Biuro Badania Bilansów i Usług Księgowych „BIUK"
20-805 LUBLIN, ul. Miernicza 34
tel. 081 / 7469786, 0608495083
NR EWID. W KIBR - 1042

# RAPORT
# NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
## Z PRZEGLĄDU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**sporządzonego za okres**

**od dnia 01 STYCZNIA 2008 ROKU do dnia 30 CZERWCA 2008 ROKU**

**Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy**

**PRÓCHNIK S.A.**

**z siedzibą**

**93-124 ŁÓDŹ, ul. Kilińskiego 228**

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego sprawozdania finansowego Spółki Akcyjnej PRÓCHNIK w Łodzi, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2008 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **25.395.399,06 złotych**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 01.01.2008 roku do dnia 30.06.2008 roku wykazujący ujemny wynik finansowy - stratę netto w kwocie **2.270.017,08 złotych**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, wykazujące zmniejszenie stanu kapitału w okresie 01.01.2008 roku – 30.06.2008 roku o kwotę **2.270.017,08 złotych**
- rachunek przepływów pieniężnych za okres I półrocza 2008 roku, wykazujący spadek wartości środków pieniężnych na sumę **1.113.323,97 złotych**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność za sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego ponosi Zarząd Spółki.

Naszym zadaniem było dokonanie przeglądu tego sprawozdania i sporządzenie na tej podstawie niniejszego raportu.

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rewizji Finansowej stosowanym w przypadku dokonywania przeglądu sprawozdania finansowego oraz stosownie do:

- przepisów Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity - Dz.U. Nr 76 poz. 694 z 2002 roku, z późn. zmianami),
- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Postanowienia tego standardu oraz wskazane wyżej normy wymagają planowania i przeprowadzenia przeglądu w celu uzyskania umiarkowanego poziomu pewności, iż sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych uchybień i nieprawidłowości.

Przegląd ogranicza się do zbierania informacji wśród pracowników Spółki oraz zastosowania procedur analitycznych w odniesieniu do danych finansowych, dostarcza więc niższego poziomu pewności, niż badanie sprawozdania finansowego.

Nie przeprowadziliśmy badania sprawozdania finansowego w związku z tym nie wyrażamy opinii z badania o rzetelności, prawidłowości i jasności załączonego sprawozdania.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego objętego przeglądem zwracamy uwagę na poniższe kwestie:

- Zgodnie z Pkt 2.6 wprowadzenia do informacji dodatkowej sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

  Przyjęcie takiego założenia uzasadnia wycenę posiadanych zasobów na podstawie faktycznie ponoszonych kosztów, z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych wskutek stopniowego ich zużycia oraz odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości.

  Odstąpienie od zasady kontynuacji działania musi być uzasadnione między innymi rzeczywistością gospodarczą, wynikającą z faktu ponoszonych strat lub brakiem płynności finansowej.

  W sporządzonym przez Zarząd bilansie Spółki na dzień 30.06.2008r. wykazano stratę za lata poprzednie i okres objęty przeglądem w łącznej kwocie przewyższającej wszystkie posiadane przez PRÓCHNIK S.A. kapitały zapasowe i rezerwowe, oraz jedną trzecią kapitału zakładowego.

  Stosownie do dyspozycji zawartej w art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych zwołane w dniu 27.06.2008 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło Uchwałę w przedmiocie potwierdzenia zasadności dalszego istnienia Spółki i kontynuacji działalności gospodarczej.

  Plany i zamierzenia Spółki na przyszłe okresy sprawozdawcze zostały opisane w Sprawozdaniu Zarządu, z uwzględnieniem częściowej restrukturyzacji i przewidywanego rozwoju, które wpłyną w przyszłości na poprawę wyników ekonomicznych oraz wyeliminowanie strat z działalności operacyjnej.

  Naszym zdaniem działania te zostaną zakończone powodzeniem i znaczny jest stopień pewności istnienia i dalszej kontynuacji działalności Spółki Akcyjnej PRÓCHNIK w Łodzi.

  Aktualnie sytuacja majątkowa i finansowa Spółki wydaje się być stabilna, co potwierdza zaznaczająca się poprawa poziomu płynności finansowej, pozwalająca na bieżące regulowanie zobowiązań.

  Zwracamy jednak uwagę, że przy utrzymywaniu się wyników ujemnych w dalszej działalności Spółki powoduje zagrożenie możliwości kontynuacji działalności jednostki w latach następnych.

- W dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego zawarto dane w zakresie rejestracji warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego w kwocie 4.544.850,- zł.

  Wycena Warrantów Subskrypcyjnych nie została wprowadzona do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2008 roku, ponieważ Spółka nie spełniła warunków do realizacji programu motywacyjnego w zakresie osiągniętych dodatnich wyników finansowych w latach 2007 – 2008.

- Na zwrócenie uwagi zasługuje pozostający nadal spór w przedmiocie składu personalnego Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki.

  Aktualnie prowadzone są sprawy sadowe przez Sąd Okręgowy w Łodzi, X Wydział Gospodarczy o zmianę wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym, Rejestrze Przedsiębiorców w zakresie zmiany składu osobowego tych organów.

  O składzie Zarządu i Rady Nadzorczej PRÓCHNIK S.A. decydować będzie skuteczność Uchwał podjętych przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 7 listopada 2007 roku i w dniu 19 marca 2008 roku, oraz przez dotychczasową i nowowybraną Radę Nadzorczą w dniach 13 i 14 listopada 2007 roku, a także 28 marca 2008 roku, co jest przedmiotem oceny Sadu, obecnie Sądu Okręgowego.

  Sąd Rejonowy wstrzymał dokonywanie nowych wpisów w Rejestrze Przedsiębiorców w KRS do czasu rozstrzygnięcia przez Sąd Gospodarczy ważności i skuteczności tych Uchwał.

  Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone i podpisane w składzie podanym w Informacji dodatkowej.

Informujemy, że istnieje istotne ryzyko, że w przypadku uznania za prawomocny inny skład Zarządu na skutek toczących się spraw sądowych sprawozdanie finansowe za rok sprawozdawczy 2008 nie spełni wymogów ustawy o rachunkowości, wynikających z art. 52 dotyczących obowiązków i odpowiedzialności członków Zarządu za sprawozdanie finansowe.

Ponadto inny Zarząd Spółki mógłby przy sporządzaniu tego sprawozdania finansowego przyjąć inne założenia w zakresie metod wyceny aktywów, ujawnionych informacji i szacunków. W opisanej sytuacji istnieje ryzyko, że sprawozdanie finansowe za okres objęty przeglądem mógłby przedstawić inaczej sytuację majątkową i finansową Spółki oraz wynik działalności.

Opierając się na wynikach przeglądu stwierdzamy, iż z wyjątkiem skutków kwestii opisanych powyżej, nic nie zwróciło naszej uwagi, co powodowałoby przekonanie, że sprawozdanie finansowe nie przedstawia we wszystkich istotnych aspektach, rzetelnego obrazu zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości oraz z polską ustawą o rachunkowości.

Dokonany przez nas przegląd nie wykazał potrzeby wprowadzenia innych istotnych zmian w załączonym sprawozdaniu finansowym, aby przedstawiało ono prawidłowo, rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 30 czerwca 2008 roku, oraz jej wynik finansowy za okres od 01 stycznia 2008 roku do 30 czerwca 2008 roku.

Biegły rewident

.....

Anna Dycha
Nr ewid. 8781/4322

Podmiot uprawniony
do badania
Nr 1042

Biegły Rewident
*mgr Anna Dycha*
nr ewid. 8781/4322

.....

"BIUK" Anna Dycha
BIURO BADANIA BILANSÓW
I USŁUG KSIĘGOWYCH
20-805 Lublin, ul. Miernicza 34
*Podmiot upr. do bad. spraw.*
*finansowych Nr ewid. 1042*

Lublin, dnia 25 września 2008 roku.