



**RAPORT NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**
z przeglądu skróconego sprawozdania finansowego

JUTRZENKA HOLDING Spółka Akcyjna
w Opatówku

za okres od 01.01.2009 r. do 30.06.2009 r.

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej i Zarządu
Jutrzenka Holding Spółka Akcyjna
z przeglądu skróconego sprawozdania finansowego
obejmującego okres od 01.01.2009 r. do 30.06.2009 r.**

Dokonałiśmy przeglądu załączonego skróconego sprawozdania finansowego Jutrzenka Holding S.A. z siedzibą w Opatówku, na które składa się:

- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2009 r. do 30.06.2009 r. wykazujący stratę netto w wysokości **2 925 tys. zł**,
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2009 r. do 30.06.2009 r. wykazujące całkowity dochód w wysokości **minus 2 925 tys. zł**,
- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2009 r., które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **743 729 tys. zł**,
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2009 r. do 30.06.2009 r. wykazujące spadek kapitału własnego o kwotę **7 802 tys. zł**,
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2009 r. do 30.06.2009 r. wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **7 014 tys. zł**,
- wybrane informacje objaśniające.

Za sporządzenie zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską dotyczącymi sprawozdawczości śródrocznej (MSR 34) śródrocznego sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd i Rada Nadzorcza jednostki.

Naszym zadaniem było dokonanie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących w Polsce przepisów prawa oraz norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Normy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że skrócone sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przeglądu dokonaliśmy głównie drogą analizy danych skróconego sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe oraz wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i księgowość jednostki.

Zakres i metoda przeglądu skróconego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o rzetelności, prawidłowości i jasności rocznego sprawozdania finansowego, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

Dokonany przez nas przegląd nie ujawnił niczego, co wskazywałoby na istotne zniekształcenie obrazu sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 30.06.2009 r. oraz jej wyniku finansowego za okres od 01.01.2009 r. do 30.06.2009 r., przekazywanego przez załączone skrócone sprawozdanie finansowe, sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej, jak również wymogami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państw niebędących państwem członkowskim (Dz. U. z 2009 r., nr 33, poz. 259).


Marek Wojciechowski
Biegły rewident nr 10984
Członek Zarządu

Przeprowadzający przegląd i reprezentujący
podmiot uprawniony do badania sprawozdań
finansowych nr 548

PKF Audyt Sp. z o.o.
ul. Elbląska 15/17
01-747 Warszawa

Poznań, 31 sierpnia 2009 r.