

**Raport niezależnego biegłego rewidenta  
z przeglądu sprawozdania finansowego  
obejmującego okres od 1 stycznia 2005 roku do 30 czerwca 2005 roku.**

dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu Firmy Chemicznej „Dwory” S.A.

Dokonałiśmy przeglądu załączonego sprawozdania finansowego Firmy Chemicznej „Dwory” S.A. w Oświęcimiu przy ul. Chemików 1, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2005 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **709.552** tysięcy złotych (709.552.259,63 zł);
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2005 roku do dnia 30 czerwca 2005 roku wykazujący zysk netto w wysokości **20.778** tysięcy złotych (20.778.182,84 zł);
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia 2005 roku do dnia 30 czerwca 2005 wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **1.653** tysięcy złotych (1.653.182,84 zł);
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w okresie od dnia 1 stycznia 2005 roku do dnia 30 czerwca 2005 roku o kwotę **25.754** tysięcy złotych (25.754.080,09 zł);
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania odpowiada Zarząd Spółki.

Naszym zadaniem było dokonanie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości 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 sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

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

Zakres i metoda przeglądu 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.

Przeprowadzony przez nas przegląd nie wykazał potrzeby dokonania istotnych zmian w załączonym sprawozdaniu finansowym, aby przedstawiało ono prawidłowo, rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową jednostki na dzień 30 czerwca 2005 roku oraz jej wynik finansowy za okres od 1 stycznia 2005 roku do 30 czerwca 2005 roku zgodnie z zasadami wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Nie wyrażając zastrzeżeń zwracamy uwagę, na następujące okoliczności:

- 1) W czerwcu 2005 roku Spółka została poinformowana o wszczęciu przez Komisję Wspólnot Europejskich w stosunku do niej postępowania o naruszenie zakazu porozumień. W punkcie nr 5 wprowadzenia do sprawozdania finansowego Zarząd opisuje informacje związane z tym postępowaniem, w tym działania podjęte przez Spółkę, aktualny status sprawy oraz wielkość potencjalnych konsekwencji finansowych na które Spółka będzie narażona w przypadku negatywnego rozstrzygnięcia postępowania. Założenia i szacunki przyjęte przez Zarząd w momencie sporządzania sprawozdania finansowego nie uwzględniają niekorzystnej dla Spółki decyzji Komisji Europejskiej. Pomimo, iż opierają się one na najlepszej wiedzy Zarządu, rzeczywisty wyrok ogłoszony w postępowaniu może różnić się od przewidywanego.
- 2) Kwotę należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 4 311 tys. zł, stanowi należność, objęta postępowaniem układowym, która nie została objęta odpisem aktualizującym. Z treści zawartego układu wynika, że kwota należności nie podlegała redukcji, a jej spłata nastąpi w 72 miesięcznych ratach po upływie 12 miesięcy karencji od daty uprawomocnienia się postanowienia o zatwierdzeniu układu. Zgodnie z harmonogramem do dnia bilansowego spłacone zostały raty o łącznej wartości 556 tys. zł, w tym 348 tys. zł w roku bieżącym.
- 3) Prezentowane jednostkowe sprawozdanie finansowe nie może stanowić jedynej podstawy oceny sytuacji finansowej i majątkowej Spółki, która jest podmiotem dominującym w grupie kapitałowej i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Warszawa, dnia 26 września 2005 roku.

**BDO Polska Sp. z o.o.**  
**ul. Postępu 12**  
**02-676 Warszawa**  
**Nr ewidencyjny 523**

**Biegły dokonujący przeglądu**  
Anna Bernaziuk  
Biegły Rewident  
nr ident. 173/223

**Działający w imieniu BDO Polska Sp. z o.o.**  
dr André Helin  
State Authorized  
Public Accountant  
Biegły Rewident 90004/502  
Prezes BDO Polska Sp. z o.o.