

SPÓŁKA BORYSZEW S.A.
Sochaczew, ul. 15 Sierpnia 106

RAPORT BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA I PÓŁROCZE 2006 ROKU

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU PEŁNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2006 ROKU DO 30 CZERWCA 2006 ROKU

Do Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej BORYSZEW S.A.

Dokonaliśmy przeglądu załączonego sprawozdania finansowego BORYSZEW S.A. z siedzibą w Sochaczewie, ul. 15 sierpnia 106, na które składają się:

1. bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2006 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 1.186.477 tys. zł,
2. rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2006 roku do 30 czerwca 2006 roku wykazujący zysk netto w kwocie 32.848 tys. zł,
3. zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitału własnego w kwocie 21.475 tys. zł,
4. rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w okresie od 1 stycznia 2006 roku do 30 czerwca 2006 roku w kwocie 3.664 tys. zł,
5. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za rzetelność, prawidłowość i jasność informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym odpowiada Zarząd Spółki BORYSZEW S.A. 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, iż sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości. Przeglądu dokonaliśmy głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe, oraz wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz personelu odpowiedzialnego za finanse i księgowość Spółki. Zakres i metoda przeglądu sprawozdania finansowego różnią się istotnie od badania mającego na celu wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym i w związku z tym opinii takiej nie wydajemy.

Dokonany przez nas przegląd nie wykazał potrzeby dokonania istotnych zmian w załączonym śródrocznym sprawozdaniu finansowym, aby przedstawiało ono rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki BORYSZEW S.A. na dzień 30 czerwca 2006 roku oraz jej wynik finansowy za okres od 1 stycznia 2006 roku do 30 czerwca 2006 roku, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską.

Nie zgłaszając konieczności dokonywania dalszych zmian w załączonym sprawozdaniu finansowym, chcielibyśmy zwrócić uwagę na następujące fakty:

- W styczniu 2005 roku nastąpiło połączenie Spółki ze spółką Elana S.A. W wyniku tego połączenia Spółka, decyzją Wojewody Mazowieckiego, utraciła status zakładu pracy chronionej. Dnia 19 kwietnia 2005 roku Spółka zwróciła się o uchylenie tej decyzji, wniosek ten został przez Wojewodę Mazowieckiego rozpatrzony pozytywnie. Dnia 26 października 2005 roku Minister Polityki Społecznej stwierdził nieważność decyzji Wojewody Mazowieckiego. Od decyzji tej Spółka złożyła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego. Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z 21 lipca 2006 roku przywrócił Spółce status zakładu pracy chronionej za okres od lutego do września 2005 roku. Na dzień podpisania niniejszego raportu wyrok nie był prawomocny.

W przypadku utrzymania decyzji o utracie statusu zakładu pracy chronionej w okresie od lutego do września 2005 roku Spółka byłaby zobowiązana do zwrotu kwoty 6,8 mln złotych z tytułu niewykorzystanych środków Zakładowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Spółka nie rozwiązała przeznaczonej na ten cel rezerwy utworzonej w 2005 roku w kwocie 3,8 mln zł. Zarząd przedstawił powyższe kwestie w dodatkowych notach objaśniających do sprawozdania finansowego.

- Prezentowane sprawozdanie jest sprawozdaniem jednostkowym i winno służyć przede wszystkim celom statutowym. Nie może być ono jedyną podstawą oceny sytuacji finansowej i majątkowej Spółki, która jest podmiotem dominującym w Grupie Kapitałowej. Oprócz sprawozdania jednostkowego Spółka sporządza również skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej, dla której jest jednostką dominującą.



Maria Rzepnikowska
Biegły rewident
nr ewid. 3499

Radosław Kuboszek

Członek Zarządu
Biegły rewident
nr ewid. 90029

Maria Rzepnikowska

Prezes Zarządu
Biegły rewident

nr ewid. 3499

osoby reprezentujące podmiot

DELOITTE AUDYT Sp. z o.o.
ul. Piękna 18, 00-549 Warszawa
tel. 511-08-11, fax 511-08-13
NIP 527-020-07-86; REGON 010076870

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych wpisany
na listę podmiotów uprawnionych
pod nr ewidencyjnym 73
prowadzoną przez KRBR

Warszawa, 28 września 2006 roku