



ECA Auxilium

Kraków, dnia 22.08.2012

Euroimplant S.A. S.A.
Rybie, Polska

raport niezależnego
biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego
sprawozdania finansowego
obejmującego okres od 01.01.2012 do 30.06.2012

ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k.

ul. Supniewskiego 11, 31-527 Kraków

tel.: +48 12 417 78 00, e-mail: biuro@ecaauxilium.pl

NIP: 677-227-28-88 | REGON: 120266794 | KRS: 0000418856

Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy KRS

Nr konta: ING Bank Śląski S.A. 25 1050 1285 1000 0023 0587 7686

www.ecaautilium.pl

Biuro w Warszawie | ul. J. Koszka 12/1, 01-575 Warszawa

Biuro w Poznaniu | ul. F. Szczęsnej 9a/9, 60-215 Poznań

Biuro we Wrocławiu | ul. W. Jagiełły 3/54, 50-201 Wrocław

Biuro w Zabrzu | ul. B. Hagera 41, 41-800 Zabrze

Biuro w Łodzi | ul. Łęgowicka 54/56, 91-403 Łódź

Biuro w Białymostku | ul. Warszawska 153, 22-300 Białymostek

**RAPORT NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
OBEJMUJĄCEGO OKRES
OD 01.01.2012 DO 30.06.2012**

Dla Rady Nadzorczej oraz Walnego Zgromadzenia

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego sprawozdania finansowego Euroimplant S.A. S.A., z siedzibą w Rybiu, ul. ul. Krucza 13, obejmującego wprowadzenie do sprawozdania finansowego, sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2012 roku, rachunek zysków i strat, sprawozdanie z innych całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych, dodatkowe informacje i objaśnienia sporządzone za okres od 01.01.2012 do 30.06.2012

Za zgodność załączonego śródrocznego sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania finansowego.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.) oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przegląd przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych finansowych, wglądu w dokumentację księgową, z której wynikają kwoty i informacje zawarte w śródrocznym sprawozdaniu finansowym, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość Euroimplant S.A. S.A.

Zakres i metoda przeglądu sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

Zwracamy uwagę na istotne z punktu widzenia zdolności kontynuacji działalności przez jednostkę informacje zamieszczone przez Zarząd jednostki w sprawozdaniu finansowym - nota pt. prezentacja sprawozdań finansowych (strona 48) oraz w sprawozdaniu Zarządu z działalności jednostki. Zarząd Spółki Euroimplant S.A. wskazuje istotną niepewność co do zdolności kontynuowania działalności, powodem który wpływa na takie stwierdzenie jest brak terminowego uregulowania zobowiązań wobec spółki Budimex S.A. w kwocie PLN 3.831.207,36 brutto. Spółka w ocenie Zarządu nie posiada obecnie wystarczających środków pieniężnych na uregulowanie zobowiązania. W związku z tym Zarząd podjął działania mające na celu wydłużenie terminu spłaty zobowiązania wobec spółki Budimex S.A., którego termin upłynął w dniu 30.06.2012. Efektem tych działań jest uzyskanie wydłużenia terminu do dnia 30.09.2012.

Ponadto Zarząd jest obecnie w trakcie negocjacji z bankiem i podmiotem zabezpieczającym, dotyczących pozyskania kredytu bankowego oraz prowadzi zaawansowane negocjacje w sprawie pozyskania inwestora strategicznego dla Spółki. Zdaniem Zarządu działania te powinny być zakończone do końca września 2012 roku. Pewności takiej jednak nie ma.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności, pomimo faktu, iż Zarząd wskazuje na istotne ryzyko braku kontynuacji działalności. W przypadku ziszczenia się ryzyka jednostka powinna sporządzić sprawozdanie finansowe z zastosowaniem art. 29 ustawy o rachunkowości.

Za wyjątkiem ewentualnych skutków zdarzeń, o którym mowa w powyższych punktach raportu z przeglądu, na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że załączone śródroczne sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2012 do 30.06.2012 zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami zasadami rachunkowości określonymi w powołanej wyżej ustawie i wydanymi na jej podstawie przepisami, jak również (lub) z wymogami określonymi w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych Dz. U. z 2009 r. Nr 185, poz. 1439) oraz 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 państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. Nr 33, poz. 259, z późn. zm.)


Julia Siewierska
Biegły rewident
Nr ewidencyjny 12179
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu
ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k.
Nr 3115

Kraków, dnia 22.08.2012

w imieniu
ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k.


Michał Kołosowski
Partner
Biegły rewident
Nr ewidencyjny 11117



ZAŁĄCZNIKI

**sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 01.01.2012 do 30.06.2012
Euroimplant S.A. S.A.**