

www.audit-stasiak.pl

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 2705

**Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu
skróconego półrocznego sprawozdania finansowego
obejmującego okres
od 1stycznia 2012 r. do 30 czerwca 2012 r.**

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu POLMED S.A.

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego półrocznego sprawozdania finansowego POLMED S.A. z siedzibą w Starogardzie Gdańskim, Os. Kopernika 21, obejmującego:

- Skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2012 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 48.592 tys. zł,
- Skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku wykazujące stratę netto w kwocie 1.867 tys. zł.,
- Skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 1.427 tys. zł.,
- Skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu okresu obrotowego w kwocie 304 tys. zł.,
- Wybrane dodatkowe informacje objaśniające.

Za zgodność tego skróconego półrocznego sprawozdania finansowego z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami, odpowiada Zarząd Spółki. Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień 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 sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość Spółki.

www.audit-stasiak.pl

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 2705

Zakres i metoda przeglądu skróconego półrocznego 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 skróconym półrocznym sprawozdaniu.

Spółka nie przedstawiła nam do wglądu dokumentów na podstawie których bylibyśmy w stanie zweryfikować prawidłowość wykazanych danych liczbowych w skróconym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych, stąd też nie możemy się wypowiedzieć czy zostało ono przygotowane we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych”.

Nie zgłaszając dalszych zastrzeżeń do prawidłowości przeglądane skróconego sprawozdania finansowego, na podstawie przeprowadzonego przeglądu, poza uwagą zamieszczoną poniżej, nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że skrócone półroczne sprawozdanie finansowe zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską.

Zwracamy również uwagę, że Zarząd Spółki uznał za niezgodne z MSSF sprawozdania finansowe prezentowanych okresów porównawczych z uwagi na fakt, iż zawierały one istotne błędy poprzednich okresów. Zgodnie z MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”, Zarząd dokonał korekty poprzednich okresów retrospektywnie prezentując je jako dane przekształcone.

Ponad to, informujemy, że Spółka w nie pełnym zakresie stosuje regulacje wymagane przez MSR i MSSF.

Przeprowadzający przegląd w imieniu Audit i doradztwo księgowo – podatkowe, podmiotu wpisanego na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2705:

Anna Stasiak
Kluczowy biegły Rewident
Nr ewidencyjny 3817

Łódź, dnia 31 sierpnia 2012 r.