

PROCHEM S.A.

ul. Powązkowska 44c

01-797 Warszawa

tel.: (+48 22) 32 60 100

fax: (+48 22) 32 60 101

prochem@prochem.com.pl

www.prochem.com.pl

KPMG Audyt Sp. z o.o.

ul. Chłodna 51

00-867 Warszawa

29 kwietnia 2011

Szanowni Państwo,

Niniejszy list oświadczający jest adresowany do Państwa w związku z przeprowadzaniem badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego („sprawozdanie finansowe”) **Grupy Kapitałowej Prochem S.A.** („Grupa Kapitałowa”), sporządzonego na dzień 31 grudnia 2010 r. i za okres kończący się tego dnia, którego celem jest wyrażenie opinii, czy powyższe sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej, jej wynik finansowy oraz przepływy pieniężne, oraz czy sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską („MSSF UE”) oraz jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Grupę Kapitałową.

Potwierdzamy, że oświadczenia złożone w tym liście są zgodne z definicjami zawartymi w załączniku A do niniejszego listu.

Potwierdzamy, że zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, dokonaliśmy ustaleń w oparciu o stosowne zapytania, które uznaliśmy za niezbędne, aby upewnić się, że:

Sprawozdanie finansowe

1. Zgodnie z ustaleniami umowy o badanie sprawozdania finansowego z dnia 2 sierpnia 2010, wypełniliśmy nasze obowiązki dotyczące sporządzenia i rzetelnej prezentacji sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE oraz jego zgodność z przepisami prawa obowiązującymi Grupę Kapitałową, a wpływającymi na treść sprawozdania finansowego.
2. Zasady wyceny oraz kluczowe założenia wykorzystane do dokonywania szacunków, włączając ustalenie wartości godziwej, są wiarygodne.
3. Zarówno indywidualny jak i łączny wpływ wszystkich nieuwjętych korekt na sprawozdanie finansowe traktowane jako całość jest nieistotny. Wykaz nieuwjętych korekt do sprawozdania finansowego został dołączony do tego listu.
4. Wszystkie korekty do sprawozdania finansowego przedłożone przez Państwa zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego.



ZSJZ

PN-EN ISO 9001:2009

AQAP 2110:2009

PN-N 18001:2004

PN-EN ISO 14001:2005

5. Ze względu na przekształcenie danych porównawczych, związane:

- a) ze zmianą polityki rachunkowości w zakresie metodologii tworzenia szacunków rezerw na koszty zaległych urlopów,
- b) korektą błędu dotyczącego zmiany wartości udziałów niekontrolowanych,
- c) dostosowania nazewnictwa i ujawnień do ogólnie przyjętych i wymaganych przez Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej w kształcie obowiązującym dla sprawozdań finansowych sporządzanych za okresy rozpoczynające się w dniu 1 stycznia 2009 r. i później,

potwierdzamy, że przekształcenie jest odpowiednie. Zmiany zostały zastosowane retrospektywnie rozpoczynając od otwarcia najwcześniej prezentowanych okresów.

Przekazane informacje

6. Udostępniliśmy Państwu:

- a) wszystkie informacje, takie jak: zapisy księgowe, dokumentację i inne, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia sprawozdania finansowego;
- b) dodatkowe informacje, o które Państwo prosili w związku z przeprowadzanym badaniem; oraz
- c) nieograniczony dostęp do osób w Grupie, z którymi kontakt uznali Państwo za konieczny w celu uzyskania dowodów badania.

7. Wszystkie transakcje zostały ujęte w księgach rachunkowych i zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

8. Potwierdzamy naszą odpowiedzialność za kontrolę wewnętrzną, którą uznajemy za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów. W szczególności, potwierdzamy naszą odpowiedzialność za zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej, w celu zapobiegania i wykrywania nadużyć oraz błędów.

Przedstawiliśmy Państwu wszystkie braki kontroli wewnętrznej, których istnienia jesteśmy świadomi.

Udostępniliśmy Państwu wyniki naszej oceny ryzyka, że sprawozdanie finansowe może zawierać istotne nieprawidłowości na skutek ewentualnych nadużyć.

Definicje „nadużycia” obejmującego błędy wynikające z nieprawidłowych sprawozdań finansowych oraz błędy wynikające ze sprzeniewierzenia aktywów, zostały zawarte w załączniku A do niniejszego listu.

9. Nie wystąpiły przypadki nadużyć, bądź podejrzeń dopuszczenia się nadużyć, których wystąpienia jesteśmy świadomi, a które mogą mieć znaczenie dla Grupy Kapitałowej i dotyczą:

- a) kierownictwa;

- b) pracowników pełniących istotną rolę w systemie kontroli wewnętrznej; lub
 - c) innych przypadków, w których nadużycia mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.
10. Nie wystąpiły przypadki ujawnienia nam przez pracowników Grupy Kapitałowej, byłych pracowników, analityków, organy regulacyjne i inne podmioty zarzutów lub podejrzeń dopuszczenia się nadużyć wpływających na treść sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej.
 11. Udostępniliśmy Państwu wszystkie znane nam przypadki występowania lub możliwości wystąpienia jakichkolwiek niezgodności z obowiązującymi regulacjami prawnymi, które powinny zostać wzięte pod uwagę przy sporządzaniu sprawozdania finansowego. Dodatkowo, udostępniliśmy Państwu informacje dotyczące będących w toku lub zagrażających sporów i roszczeń. Skutki finansowe sporów i roszczeń zostały odpowiednio ujęte i/lub ujawnione w sprawozdaniu finansowym.
 12. Przedłożyliśmy Państwu kompletną, zaktualizowaną dokumentację konsolidacyjną, będącą podstawą do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, która została sporządzona zgodnie z wymogami Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2009 r., nr 169, poz. 1327).
 13. Potwierdzamy, że jesteśmy odpowiedzialni za prawidłowość ustalenia jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej oraz metody ich konsolidacji.
 14. Udostępniliśmy Państwu kompletne księgi rachunkowe wraz z dokumentacją źródłową oraz wszystkie protokoły z Walnych Zgromadzeń, które miały miejsce 12.06.2010 r., 24.07.2010 r., protokoły z posiedzeń Zarządu, które miały miejsce 18.01.2010 r., 1.02.2010 r., 15.02.2010 r., 8.03.2010 r., 22.03.2010 r., 12.04.2010 r., 26.04.2010r., 10.05.2010 r., 24.05.2010 r., 7.06.2010 r., 11.06.2010 r., 21.06.2010 r., 5.07.2010 r., 19.07.2010 r., 6.09.2010 r., 20.09.2010 r., 5.10.2010 r., 18.10.2010 r., 2.11.2010 r., 30.11.2010 r. oraz Rady Nadzorczej z dnia 22.02.2010 r., 30.04.2010 r., 11.06.2010 r., 7.09.2010 r., 3.12.2010 r. i Uchwałę Rady Nadzorczej podjętej w trybie pisemnym z dnia 14.12.2010 r..
 15. Udostępniliśmy Państwu nazwy podmiotów powiązanych i wszystkie powiązania oraz rozrachunki z podmiotami powiązanymi. Wszystkie powiązania oraz transakcje z podmiotami powiązanymi zostały odpowiednio ujęte i ujawnione zgodnie z MSSF UE.

Definicje podmiotu powiązanego oraz transakcji z podmiotem powiązanym, zgodne z naszym zrozumieniem oraz wymogami MSR 24 zostały zawarte w Załączniku A do tego listu oświadczającego.

16. Nie występuje inna niż przekazana Państwu w formie pisemnej, korespondencja z organami nadzoru, przedstawicielami rządu, organami podatkowymi, pracownikami oraz innymi podmiotami dotycząca dochodzenia lub zarzutów dotyczących niezgodności z obowiązującymi regulacjami prawnymi, braków w zakresie sprawozdawczości finansowej lub innych spraw, które mogłyby mieć istotnie negatywny wpływ na sprawozdanie finansowe.

Oświadczenia dotyczące do kluczowych osądów i założeń kierownictwa

17. Potwierdzamy, że dostarczyliśmy Państwu wszystkie stosowne informacje dotyczące:

- (a) osądów, z wyjątkiem tych zawierających szacunki, których dokonało kierownictwo jednostki w procesie stosowania zasad polityki rachunkowości w Grupie Kapitałowej, które mają najbardziej istotny wpływ na kwoty ujęte w sprawozdaniu finansowym,
- (b) Kluczowych założeń dotyczących przyszłości i innych kluczowych źródeł niepewności szacunków na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, które zawierają znaczące ryzyko spowodowania istotnych korekt wartości bilansowej aktywów i pasywów w trakcie następnego okresu sprawozdawczego, w tym:
 - główne założenia dotyczące przyszłych zdarzeń mających wpływ na określone kategorie rezerw, w określonych okolicznościach zgodnie z wymogami MSR 37 *Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe*;
 - metody i istotne założenia przyjęte przy ustalaniu wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych, łącznie z oświadczeniem, czy wycena do wartości godziwej została poparta danymi pochodzącymi z rynku czy została przeprowadzona w oparciu o inne czynniki, które Grupa Kapitałowa ujawniła ze względu na charakter nieruchomości i brak porównywalnych danych rynkowych;
 - istotne założenia przyjęte przy ustalaniu wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych, które są ujmowane w wartości godziwej;
 - istotne założenia przyjęte przy szacowaniu wartości godziwej zapłaty otrzymanej z tytułu usług budowlanych lub modernizacyjnych świadczonych przez Grupę Kapitałową w ramach umowy na usługi koncesjonowane zgodnie z KIMSF 12 *Umowy o usługi koncesjonowane*; oraz
 - istotne założenia przyjęte przy ustalaniu wartości godziwej przeszacowanych pozycji rzeczowych aktywów trwałych zgodnie z wymogami MSR 16 *Rzeczowe aktywa trwałe*.

Oświadczenia związane z zamiarami i planami Kierownictwa oraz inne informacje, dostępne tylko dla kierownictwa

18. Wszystkie transakcje sprzedaży są ostateczne i nie ma innych dodatkowych umów lub porozumień z kontrahentami, pozwalających na zwrot towarów, za wyjątkiem roszczeń wynikających z gwarancji i rękojmi, których warunki nie odbiegają od zwyczajowo przyjętych.

19. Nie ustanowiono zastawu ani innych obciążeń na majątku Grupy Kapitałowej poza ujawnionymi w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

20. Potwierdzamy, że ujawniliśmy wszystkie informacje dotyczące następujących spraw:

- a) umów rodzących obciążenia, tzn. umów, na podstawie których nieuniknione koszty wypełnienia obowiązku przeważają nad korzyściami, które będą uzyskane na jej mocy, łącznie ze stratami wynikającymi ze zobowiązań jednostki do sprzedaży i/lub zakupu, które zgodnie z MSR 37 *Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe* stanowią umowy rodzące obciążenia;

- b) zobowiązania z tytułu odsetek od lokat *oraz innego zadłużenia, włączając pożyczki podporządkowane i kredyty konsorcjalne*;
 - c) strat z transakcji nieujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej;
 - d) umów i opcji odkupu sprzedanych wcześniej aktywów, włączając sprzedaż z regresem;
 - e) aktywów obciążonych na zabezpieczenie;
 - f) umów z instytucjami finansowymi rodzących ograniczenia dotyczące dysponowania środkami pieniężnymi, liniami kredytowymi lub podobne;
 - g) rodzaju zaangażowania i transakcji z jednostkami specjalnego przeznaczenia (JSP), które nie są konsolidowane i w których Grupa Kapitałowa jest sponsorem lub przekazującym aktywa. W szczególności rozważyliśmy czy Grupa Kapitałowa kontroluje jednostkę w myśl MSR 27 *Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe* oraz Interpretacji SKI 12 *Konsolidacja – jednostki specjalnego przeznaczenia*.
21. Grupa Kapitałowa wypełniła wszystkie wymogi wynikające z zawartych umów, które mogłyby w sposób istotny wpłynąć na sprawozdanie finansowe w przypadku ich niedotrzymania. W szczególności Grupa Kapitałowa wypełniła warunki wynikające z umów z tytułu zadłużenia.
22. Nie występują formalne lub nieformalne ustalenia dotyczące kompensat środków pieniężnych, na jakimkolwiek z naszych rachunków bankowych ani inwestycyjnych. Nie posiadamy umów dotyczących linii kredytowych innych niż ujawnione w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.
23. Nie planujemy ani nie mamy zamiarów podjęcia działań, które mogłyby istotnie wpłynąć na wartość bilansową lub klasyfikację poszczególnych pozycji aktywów i pasywów.
24. Nie planujemy zaprzestania produkcji w odniesieniu do określonych typów produktów oraz nie mamy innych planów ani zamiarów, które spowodowałyby powstanie nadmiernych zapasów lub zapasów zbędnych; zapasy nie są wycenione powyżej ich cen sprzedaży netto.

Oświadczenia dotyczące tytułów prawnych do aktywów, klasyfikacji i wartości bilansowej aktywów oraz utraty wartości aktywów

25. Grupa Kapitałowa posiada odpowiednie tytuły prawne do posiadanego majątku.
26. Potwierdzamy, że odpowiednio przeprowadziliśmy badanie utraty wartości zgodnie z MSR 36 *Utrata wartości aktywów*, w tym:
- a) Na dzień bilansowy przeprowadziliśmy test na utratę wartości dla wszystkich aktywów i ośrodków wypracowujących przepływy środków pieniężnych, dla których zachodzą przesłanki świadczące o możliwości utraty wartości na ten dzień. Potwierdzamy, że na koniec okresu sprawozdawczego oceniliśmy, czy istnieją przesłanki świadczące o możliwości utraty wartości aktywów lub ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne.
 - b) Przeprowadziliśmy coroczny test na utratę wartości w odniesieniu do wartości firmy i wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania lub wartości

niematerialnych w toku wytwarzania i w związku z tym nie dostępnych do użytkowania, bez względu na to czy istnieją przesłanki utraty wartości;

- c) W odniesieniu do testu na utratę wartości następujących aktywów lub ośrodków wypracowujących przepływy środków pieniężnych, potwierdzamy że zastosowane kluczowe założenia i osądy są uzasadnione.
- d) Informacje, dostarczone i wykorzystywane przez kierownictwo do określania wartości odzyskiwalnej aktywów i ośrodków wypracowujących środki pieniężne są zgodne z planami Grupy Kapitałowej i wymogami MSR 36;
- e) Przeprowadziliśmy testy racjonalności przyjętych założeń, porównując je do danych rynkowych np. kapitalizacji rynkowej, a wyniki tych testów są zgodne z ogólną wyceną wartości odzyskiwalnej.

Aktywa finansowe

- 27. Poddaliśmy ocenie wszystkie składniki aktywów finansowych w celu ustalenia, czy istnieją obiektywne dowody utraty wartości wynikające z jednego lub więcej zdarzeń mających miejsce po początkowym ujęciu składnika aktywów oraz czy odpisy z tytułu utraty wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym są odpowiednie. W odniesieniu do inwestycji w instrumenty kapitałowe odpisy z tytułu utraty wartości zostały ujęte, gdy wystąpił znaczący i/lub przedłużający się spadek wartości godziwej inwestycji poniżej ceny nabycia lub inne obiektywne dowody utraty wartości. Oceny czy spadek wartości godziwej poniżej ceny nabycia jest „znaczący” i/lub „przedłużający się” dokonaliśmy w oparciu o kryteria Państwu przedstawione.
- 28. Potwierdzamy, że mamy zamiar i możliwość utrzymania wszystkich aktywów finansowych zaklasyfikowanych jako „utrzymywane do terminu wymagalności” do ich terminu wymagalności, chyba że ich sprzedaż przed terminem wymagalności będzie stanowić wyjątek zgodnie z MSR 39 *Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena*.
- 29. Potwierdzamy, że w okresie sprawozdawczym przestrzegaliśmy zewnętrznych wymogów dotyczących kapitałów.

Oświadczenie dotyczące ekspozycji na ryzyko

- 30. Potwierdzamy, że dostarczyliśmy Państwu wszelkich informacji odnoszących się do ekspozycji na ryzyko Grupy Kapitałowej, wynikającej z instrumentów finansowych oraz wyjaśniliśmy, z czego ekspozycja wynika, włączając opis naszych celów, kierunków działań oraz procesów zarządzania ryzykiem wynikającego z instrumentów finansowych, a także metod oceny ryzyka.

Dodatkowo, ujawnione dane liczbowe są reprezentatywne, jeśli chodzi o stopień narażenia Grupy Kapitałowej na ryzyko powstałe w związku z instrumentami finansowymi w ciągu okresu.

Świadczenia po okresie zatrudnienia

- 31. Potwierdzamy, że wszystkie świadczenia dla pracowników należne pracownikom po okresie zatrudnienia, zostały zidentyfikowane, prawidłowo zaklasyfikowane oraz ujęte zgodnie z MSR 19 *Świadczenia pracownicze*.

32. Na podstawie wdrożonego przez nas procesu oraz informacji, których zasięgnęliśmy, uważamy, że założenia aktuarialne leżące u podstaw wyliczenia zobowiązań z tytułu programu określonych świadczeń są spójne z naszą wiedzą na temat profilu populacji pracowników.
33. Zgadza się z wnioskami *Trio Management Sp. z o.o.* jako specjalisty zatrudnionego przez Grupę Kapitałową do przygotowania wyceny wartości programów określonych świadczeń. Dostarczyliśmy specjalistę wszystkie istotne informacje, których byliśmy świadomi i które mogły być związane z procesem przeprowadzenia wyceny aktuarialnej. Nie dawaliśmy specjalistę instrukcji dotyczących oczekiwanych wartości wyceny programu, które mogłyby mieć wpływ na wyniki przeprowadzonej wyceny. Ponadto nie jesteśmy świadomi innych kwestii, które mogłyby mieć wpływ na jego niezależność i obiektywizm.
34. Dodatkowo potwierdzamy, że:
- a) wszystkie istotne świadczenia należne pracownikom po okresie zatrudnienia, występujące na terenie Rzeczypospolitej Polskiej włączając te, które wynikają z obowiązujących przepisów prawa, podpisanych umów lub wynikające z działań pracodawcy, zarówno sfinansowane jak i niesfinansowane zostały odpowiednio ujęte; wszystkie świadczenia pracownicze na rzecz kluczowego personelu kierowniczego zostały odpowiednio ujawnione;
 - b) wszystkie rozliczenia i ograniczenia jak również inne zmiany planu/ planów zostały zidentyfikowane i prawidłowo ujęte;
 - c) wszystkie świadczenia pracownicze na rzecz kluczowego personelu kierowniczego zostały odpowiednio ujawnione.

Podatki

35. Ujęte aktywa z tytułu podatku odroczonego zostały wycenione z zastosowaniem stawek podatkowych, które obowiązywały prawnie lub obowiązywały faktycznie na koniec okresu sprawozdawczego i zostały ujęte w wysokości możliwej do zrealizowania biorąc pod uwagę szacunki kierownictwa dotyczące przyszłego dochodu do opodatkowania. W szacowaniu przyszłych dochodów do opodatkowania, który umożliwi jednostce zrealizowanie ujemnych różnic przejściowych, kierownictwo rozważyło istnienie dodatnich różnic przejściowych, które według przewidywań odwrócą się w tym samym okresie, co ujemne różnice przejściowe oraz wzięło pod uwagę możliwości planowania podatkowego, co do których jest bardziej prawdopodobne niż nie, że Grupa Kapitałowa będzie z nich korzystała w celu generowania przyszłego dochodu do opodatkowania.
36. Grupa Kapitałowa jest w stanie kontrolować terminy odwracania się wszystkich różnic przejściowych dotyczących inwestycji w jednostki zależne, oddziały i jednostki stowarzyszone oraz inwestycji we wspólne przedsięwzięcia, w stosunku do których podatek odroczone nie został ujęty, i jest prawdopodobne, że te różnice przejściowe nie odwrócą się w dającej się przewidzieć przyszłości,
37. Nie otrzymaliśmy żadnych porad ani opinii, które nie zostały Państwu przekazane, a które stoją w sprzeczności ze sposobem ujmowania przez Grupę Kapitałową zagadnień związanych z podatkiem dochodowym, które są sprzeczne z wartościami podatków ujętymi i zaprezentowanymi w sprawozdaniu finansowym lub są niezbędne w celu zrozumienia sytuacji

Grupy Kapitałowej w zakresie kwot ujętych z tytułu podatków lub innych zagadnień związanych z podatkami.

Rezerwy, aktywa warunkowe, zobowiązania warunkowe

38. Za wyjątkiem kwestii ujawnionych w sprawozdaniu finansowym, nie występują:

- a) inne zobowiązania, które powinny być ujęte, ani inne aktywa warunkowe bądź zobowiązania warunkowe, które powinny zostać ujawnione w sprawozdaniu finansowym zgodnie z MSR 37 *Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe*, w tym zobowiązania lub zobowiązania warunkowe związane z nielegalnymi lub potencjalnie nielegalnymi działaniami; lub
- b) inne sprawy dotyczące ochrony środowiska, które mogą mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

Segmenty operacyjne

39. Segmenty operacyjne zostały odpowiednio zidentyfikowane w sposób, w jaki są zorganizowane wewnątrz Grupy Kapitałowej w celu podejmowania decyzji operacyjnych oraz oceny wyników działalności. Z zastrzeżeniem szczególnych wymogów MSSF 8 *Segmenty operacyjne*, informacje finansowe ujawniane są w taki sam sposób i na podstawie takich samych zasad, jak w przypadku raportowania wewnętrznego, wykorzystywanego przez osobę bądź grupę osób (organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w jednostce), które podejmują decyzje w sprawie alokowania zasobów do segmentów operacyjnych i oceniają wyniki ich działalności.

Waluta funkcjonalna

40. Dokonaliśmy oceny waluty podstawowego środowiska gospodarczego, w którym działa Jednostka Dominująca ("waluta funkcjonalna"). Dokonując tej oceny kierowaliśmy się własnym osądem w celu ustalenia waluty funkcjonalnej, która jak najwierniej odzwierciedla skutki gospodarcze zaistniałych transakcji, zdarzeń i uwarunkowań. Doszliśmy do wniosku, że walutą funkcjonalną Jednostki Dominującej jest polski złoty.

Połączenia jednostek

41. Zidentyfikowaliśmy wszystkie połączenia jednostek zgodnie z zakresem MSSF 3 *Połączenia jednostek*, uwzględniając definicję przedsięwzięcia. Identyfikacja Grupy jako jednostki przejmującej oraz daty przejęcia jest zgodna z MSSF 3. Ujęliśmy wszystkie nabyte składniki aktywów oraz przejęte zobowiązania, które spełniają definicje aktywów i zobowiązań zgodnie z MSSF UE na dzień przejęcia, z uwzględnieniem wartości niematerialnych zakwalifikowanych do ujęcia odrębnie od wartości firmy, i na ten dzień odpowiednio je zaklasyfikowaliśmy lub wyznaczyliśmy. Ustaliliśmy wartość godziwą przekazanej zapłaty z uwzględnieniem zapłaty warunkowej, aktywów nabytych i zobowiązań przejętych z wykorzystaniem wszystkich dostępnych nam informacji, zgodnie z odpowiednimi technikami wyceny, jak opisano w informacji dodatkowej i biorąc pod uwagę wyjątki wynikające z MSSF 3. Zgodnie z wymogami MSSF 3, zamiary zarządu nie są brane pod uwagę przy ustalaniu wartości godziwych. Transakcje, które nie są częścią połączenia zostały ujęte odpowiednio, tj. oddzielnie, zgodnie z wymogami MSSF UE.

Wpływ zastosowania nowych standardów lub interpretacji

42. Proces oceny wpływu zastosowania MSSF/KIMSF w przyszłych okresach sprawozdawczych nie został jeszcze zakończony, jak opisano w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego. W związku z powyższym, Grupa Kapitałowa nie jest w stanie przedstawić wpływu zastosowania MSSF/KIMSF na jej sytuację finansową i wyniki jej działalności w momencie zastosowania tego standardu/interpretacji, zgodnie z MSR 8 *Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych, korygowanie błędów*.

Kontynuacja działalności

43. Dokonałiśmy oceny zdolności Grupy Kapitałowej do kontynuowania działalności biorąc od uwagę wszystkie dostępne informacje dotyczące przyszłości, która zgodnie z MSR 1 *Prezentacja Sprawozdań Finansowych*, obejmuje przynajmniej okres dwunastu miesięcy od końca okresu sprawozdawczego. Potwierdzamy, że nie jesteśmy świadomi występowania istotnej niepewności dotyczącej zdarzeń lub okoliczności, które nasuwają poważne wątpliwości, co do zdolności Grupy Kapitałowej do kontynuowania działalności.

Zdarzenia po dniu bilansowym

44. Wszystkie zdarzenia następujące po dniu bilansowym, w stosunku do których MSSF EU wymagają odpowiedniej korekty lub ujawnienia zostały odpowiednio ujęte lub ujawnione.

Dodatkowe oświadczenia

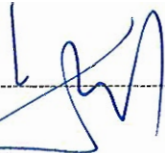
45. Potwierdzamy, iż naszym zdaniem należności od PERN S.A. z tytułu kaucji gwarancyjnych na łączną kwotę 17.364 tys. zł., które zgodnie z decyzją Sądu Okręgowego w Warszawie z dnia 12 sierpnia 2010 r. będą przedmiotem ostatecznego rozliczenia kontraktu na budowę „Rurociągu w relacji ST-1 Adamowo-Baza Surowcowe Plebanka” przeprowadzonego przez sądownie powołanego w dniu 7 stycznia 2011 r. biegłego, są w pełni odzyskiwane, a ich zapłata przez PERN S.A. będzie miała miejsce w wyniku tego rozliczenia.

Z poważaniem,



Jarosław Stępniewski

Prezes Zarządu



Krzysztof Marczak

Członek Zarządu



Marek Kiersznicki

Wiceprezes Zarządu

Do wiadomości:
Komitet Audytu

Załącznik A do listu oświadczającego Zarządu Prochem S.A.

Definicje

Sprawozdanie finansowe

Międzynarodowy Standard Rachunkowości 1.10 stanowi, że pełne sprawozdanie finansowe składa się ze:

- sprawozdania z sytuacji finansowej na koniec okresu;
- sprawozdania z całkowitych dochodów za dany okres;
- sprawozdania ze zmian w kapitale własnym za dany okres;
- sprawozdania z przepływów pieniężnych za dany okres;
- informacji dodatkowych o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz innych informacji objaśniających;
- sprawozdania z sytuacji finansowej na początek najwcześniejszego porównawczego okresu, w którym jednostka zastosowała zasady (politykę) rachunkowości retrospektywnie lub dokonała retrospektywnego przekształcenia pozycji w sprawozdaniu finansowym, lub przeklasyfikowała pozycje w swoim sprawozdaniu finansowym.

Sprawy istotne

Niektóre oświadczenia niniejszego listu zostały ograniczone do spraw istotnych.

MSR 1.7 oraz MSR 8.5 stanowią, że:

Informacja jest istotna, jeżeli jej pominięcie lub zniekształcenie, mogą zarówno pojedynczo lub razem wpłynąć na decyzje gospodarcze podejmowane przez użytkowników na podstawie sprawozdania finansowego. Istotność uzależniona jest od wielkości i rodzaju pominięcia lub zniekształcenia w kontekście towarzyszących okoliczności.

Poziom istotności zależy od wagi lub rodzaju nieujawnionej lub nieprawidłowej informacji, przy uwzględnieniu okoliczności sprawy i kontekstu. Czynnikiem rozstrzygającym może być wielkość lub rodzaj pozycji, lub kombinacja obu tych czynników.

Nadużycia

Błędy wynikające z nieprawidłowości sprawozdawczości finansowej dotyczą umyślnego podania nieprawdziwych informacji, w tym pominięcia danych liczbowych lub informacji w sprawozdaniu finansowym w celu wprowadzenia w błąd osób korzystających ze sprawozdania finansowego.

Sprzeniewierzenie aktywów związane jest z kradzieżą aktywów należących do Grupy Kapitałowej. Często powiązane jest z błędnymi lub wprowadzającymi w błąd zapisami w księgach rachunkowych, lub innych dokumentach w celu zatajenia brakujących aktywów lub ich obciążenia bez właściwego upoważnienia.

Błąd

Błąd jest wynikiem nieumyślnego działania i dotyczy sprawozdań finansowych włącznie z pominięciem danych liczbowych lub informacji.

Za błędy poprzednich okresów uważa się pominięcia lub nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym, które miały miejsce w poprzednim okresie bądź też w kilku wcześniejszych okresach. Są one wynikiem nieuwzględnienia lub błędnego uwzględnienia wiarygodnych informacji:

- a) które były dostępne w momencie zatwierdzania do publikacji sprawozdań finansowych sporządzonych za te okresy; oraz
- b) co do których można by zasadnie oczekiwać, że zostaną otrzymane i uwzględnione w procesie sporządzania i prezentacji tych sprawozdań finansowych.

Tego typu błędy wynikają z pomyłek arytmetycznych, z niewłaściwego zastosowania zasad (polityki) rachunkowości, niedopatrzeń, mylnej interpretacji zdarzeń bądź defraudacji.

Kierownictwo

Na potrzeby niniejszego listu, „Kierownictwo” interpretuje się jako „Kierownictwo oraz – jeśli to zasadne – osoby sprawujące nadzór”.

Podmioty powiązane

Podmiot powiązany – podmiot uznaje się za powiązany z jednostką, jeżeli:

- a) podmiot bezpośrednio, lub poprzez jednego lub więcej pośredników
 - i) sprawuje kontrolę nad jednostką lub podlega kontroli przez jednostkę lub podlega kontroli przez tę samą jednostkę (dotyczy to jednostek dominujących, jednostek zależnych i jednostek zależnych w ramach tej samej Grupy Kapitałowej),
 - ii) posiada udziały w jednostce dające mu możliwość znaczącego wpływu na jednostkę,
 - iii) sprawuje współkontrolę nad jednostką.
- b) podmiot jest jednostką stowarzyszoną tej jednostki (według definicji MSR 28 *Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych*),
- c) podmiot jest wspólnym przedsięwzięciem, w którym jednostka jest współnikiem (patrz MSR 31 *Udziały we wspólnych przedsięwzięciach*),
- d) podmiot jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego jednostki lub jej jednostki dominującej,
- e) podmiot jest bliskim członkiem rodziny osoby, o której mowa w podpunktach a) albo d),
- f) podmiot jest jednostką zależną, współzależną bądź jednostką, na którą znacząco wpływa lub posiada w niej znaczącą ilość głosów, bezpośrednio albo pośrednio, osoba o której mowa w podpunktach d) lub e) lub,
- g) podmiot jest programem świadczeń po okresie zatrudnienia skierowanym do pracowników jednostki lub do innej jednostki będącej podmiotem powiązany w stosunku do tej jednostki.

Transakcja z podmiotem powiązany jest przekazaniem zasobów, usług lub zobowiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi niezależnie od tego czy transakcje są odpłatne.