

BORYSZEW S.A.
SOCHACZEW, UL. 15 SIERPNIA 106

SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA I PÓLROCZE 2010
WRAZ Z

RAPORTEM Z BADANIA

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2010 ROKU DO 30 CZERWCA 2010 ROKU

Do Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Boryszew S.A.

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki Boryszew S.A. z siedzibą w Sochaczewie przy ulicy 15 Sierpnia 106, na które składa się sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2010 roku, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2010 roku do 30 czerwca 2010 roku oraz informacje dodatkowe, obejmujące informacje o przyjętej polityce rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Za zgodność tego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską („MSR 34”) i innymi obowiązującymi przepisami odpowiedzialny jest Zarząd i Rada Nadzorcza Spółki. Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 "Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzany przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki". Standardy te nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, iż 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.

Zakres i metoda przeglądu skróconego śródrocznego 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.

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską.

Nie zgłaszając konieczności dokonywania zmian do skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego, chcielibyśmy zwrócić uwagę na:

- dodatkową notę objaśniającą nr 5 do skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego zatytułowaną „Ryzyko płynności”, w której Zarząd Spółki poinformował o sytuacji finansowej Spółki Boryszew S.A. na dzień 30 czerwca 2010 roku, jak również przedstawił plany restrukturyzacji zadłużenia mające na celu zapewnienie długoterminowych i stabilnych źródeł finansowania dla Spółki. Zdaniem Zarządu podejmowane działania zapewnią poprawę płynności, struktury zadłużenia i poziomu kapitału obrotowego Spółki. Ponadto, Zarząd poinformował o tym, iż posiada udziały i akcje w jednostkach zależnych w kwocie 341.558 tys. zł. w tym akcje Impexmetal S.A. 225.898 tys. zł., które mogą być spieniężone w celu spłaty zobowiązań. W związku z tym skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kontynuacji działalności i nie istnieje konieczność reklasyfikacji i zmiany wyceny aktywów i pasywów, które byłyby konieczne w przypadku braku możliwości kontynuowania przez Spółkę działalności w niezmiennym istotnie zakresie,
- dodatkową notę objaśniającą nr 7 do skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego zatytułowaną „Sytuacja w Grupie Kapitałowej Hutmen”, w której Zarząd Spółki poinformował o sytuacji w najważniejszych spółkach zależnych od Impexmetal S.A. w szczególności Hutmen S.A. oraz WMN Szopienice S.A. w likwidacji. W nocie tej opisane zostały działania, które Zarządy tych spółek mają zamiar zrealizować w najbliższej przyszłości.

.....
Malwina Choińska
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający przegląd
nr ewid. 10038

.....
osoby reprezentujące podmiot

DELOITTE AUDYT Sp. z o.o.
Al. Jana Pawła II 19, 00-854 Warszawa
tel. (022) 511-08-11, fax (022) 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, 25 sierpnia 2010 roku