

STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy Próchnik Spółka Akcyjna

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Próchnik Spółka Akcyjna (Spółka) z siedzibą w Łodzi, ul. Kilińskiego 228, obejmującego:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2007 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 27 449 tysięcy złotych,
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku wykazujący stratę netto w kwocie 5 685 tysięcy złotych,
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego w okresie od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku o kwotę 9 011 tysięcy złotych,
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w okresie od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku o kwotę 7 243 tysięcy złotych,
- informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Naszym zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego i wyrażenie opinii, na podstawie badania, czy sprawozdanie to przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki oraz czy zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Za sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego, zgodnego z przyjętą polityką rachunkowości, odpowiada Zarząd Spółki. Obowiązki z tym związane obejmują zaprojektowanie, wdrożenie i zapewnienie działania kontroli wewnętrznej związanej ze sporządzaniem i rzetelną prezentacją sprawozdań finansowych, dobór i zastosowanie odpowiedniej polityki rachunkowości oraz dokonywanie, uzasadnionych w danych okolicznościach, szacunków księgowych.

Badanie załączonego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- przepisów rozdziału 7 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 roku nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami) (Ustawa),
- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

1. W punkcie 2.6 Informacji Ogólnych do sprawozdania finansowego Zarząd wskazał, że sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności. Spółka ponosi straty na działalności operacyjnej, w kolejnych latach pogarszają się wskaźniki płynności, wskaźniki finansowania znacząco odbiegają od norm możliwych do zaakceptowania. Zarząd w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki wskazał, iż podstawowym czynnikiem, który będzie miał wpływ na wyniki sprzedaży w następnych okresach jest dynamika rozszerzenia własnej sieci dystrybucji, zwiększenie marży na sprzedaży poprzez pozyskanie nowych, tańszych dostawców towarów i materiałów do produkcji. Zdaniem Zarządu wszystkie te działania podjęte w celu poprawy trudnej sytuacji finansowej Spółki zostaną uwieńczone powodzeniem, dlatego przy wycenie poszczególnych pozycji bilansu przyjęto założenie, że Jednostka będzie kontynuowała działalność gospodarczą. Naszym zdaniem, stopień niepewności co do tego, czy działania Spółki zmierzające do poprawy sytuacji finansowej Spółki zostaną zakończone powodzeniem i czy Spółka będzie kontynuowała działalność jest znaczny.

2. W dniu 7 listopada 2007r. odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy PRÓCHNIK S.A., które uchwałą nr 1 postanowiło ustalić siedmioosobowy skład Rady Nadzorczej, a następnie kolejnymi uchwałami tegoż zgromadzenia odwołało członków dotychczasowej Rady Nadzorczej, przy czym odwołanie to nastąpiło z końcem dnia 13 listopada 2007r.. Sporne jest, czy w dalszej części Zgromadzenia z dnia 7 listopada 2007r. doszło do powołania z dniem 14 listopada 2007r. nowej – siedmioosobowej Rady Nadzorczej.

Sporne jest również, czy w dniu 13 listopada 2007r., tj. w ostatnim dniu swego urzędowania, Rada Nadzorcza w starym składzie (pięcioosobowym) powzięła uchwały w przedmiocie zmian w składzie zarządu PRÓCHNIK S.A., odwołując Jacka Pudło ze stanowiska prezesa zarządu oraz powołując do pełnienia funkcji prezesa zarządu Sławomira Filipczyka.

Sporne jest także, czy w dniu 14 listopada 2007r., nowa – siedmioosobowa Rada Nadzorcza odwołała Sławomira Filipczyka z funkcji prezesa zarządu a Krzysztofa Okońskiego z funkcji wiceprezesa zarządu jak również powołała Jacka Pudło ponownie na stanowisko prezesa zarządu a Krzysztofa Maciaszczyka na funkcję wiceprezesa zarządu.

Sporne jest, czy w dniu 19 marca 2008r. odbyło się kolejne Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy PRÓCHNIK S.A., podczas którego uzupełniono skład

Rady Nadzorczej, powołując trzech nowych członków Rady Nadzorczej, w miejsce członków, którzy złożyli rezygnację.

O składzie osobowym całego zarządu oraz Rady Nadzorczej PRÓCHNIK S.A. decydować będzie skuteczność uchwał podjętych przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 7 listopada 2007r. i w dniu 19 marca 2008r. oraz skuteczność uchwał powziętych przez dotychczasową i nową Radę Nadzorczą w dniach 13 listopada 2007r. oraz 14 listopada 2007r., co jest przedmiotem oceny Sądu Okręgowego w Łodzi, X Wydział Gospodarczy w sprawie sygn. akt X GC 398/07 oraz Sądu Rejonowego dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego (a obecnie również Sądu Okręgowego w Łodzi, X Wydział Gospodarczy) w sprawie sygn. akt LD.XX NS-REJ. KRS/023448/07/144.

Sąd Rejonowy wstrzymał dokonywanie nowych wpisów w Rejestrze Przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym do czasu rozstrzygnięcia przez Sąd Gospodarczy ważności i skuteczności uchwał Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki z dnia 7 listopada 2007 roku.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przez Zarząd w składzie: Jacek Pudło - Prezes Zarządu i Krzysztof Osiej - Wiceprezes Zarządu. Wszystkie zaproponowane przez nas korekty do sprawozdania finansowego zostały przez wyżej wymieniony Zarząd przyjęte i ujęte w sprawozdaniu finansowym.

Istnieje istotne ryzyko, że w przypadku uznania za prawomocny Zarządu w innym składzie niż wymieniony wyżej, na skutek toczących się spraw sądowych, sprawozdanie finansowe nie spełni wymogów ustawy o rachunkowości wynikających z art. 52. dotyczących obowiązków i odpowiedzialności członków zarządu za sprawozdanie finansowe. Może to spowodować, że sprawozdanie to nie będzie mogło być uznane za ważne a więc nie będzie mogło być przedmiotem zatwierdzenia przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, podstawą podziału zysku lub pokrycia straty oraz oceny przez biegłego rewidenta.

W przypadku uznania za prawomocny Zarządu w innym składzie niż wskazany wyżej, inny zarząd mógłby przy sporządzaniu tego sprawozdania przyjąć inne założenia dotyczące szacunków, metod wyceny i ujawnianych informacji. W takiej sytuacji istnieje ryzyko, że sprawozdanie finansowe przedstawiałoby inaczej sytuację finansową i majątkową Spółki.

Uwzględniając niepewność dotyczącą składu osobowego Zarządu i Rady Nadzorczej PRÓCHNIK SA wynikającą z ważności i skuteczności podjętych przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki z dnia 7 listopada 2007 roku uchwał oraz skuteczność uchwał powziętych przez dotychczasową i nową Radę Nadzorczą, i potencjalny wpływ tychże spraw na wynik działalności gospodarczej za rok obrotowy 2007 nie możemy wyrazić opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym. Opinia Niezależnego Biegłego Rewidenta będzie mogła być wyrażona po ustaniu wątpliwości związanych z ustaleniem prawomocnego składu Zarządu.

3. W sporządzonym przez Zarząd bilansie Spółki na dzień 31 grudnia 2007 roku wykazano stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Zgodnie z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych, Zarząd jest obowiązany niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

Zapoznaliśmy się ze sporządzonym przez Zarząd sprawozdaniem z działalności Spółki za okres od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku. Naszym zdaniem, sprawozdanie to spełnia istotne wymogi art. 49 ust. 2 Ustawy o rachunkowości oraz przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 października 2005 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych. Zawarte w tym sprawozdaniu z działalności kwoty i informacje pochodzące ze zbadanego przez nas sprawozdania finansowego są z nim zgodne.

Elżbieta Grześkowiak



Biegły Rewident
Nr 5014/2578

Cecylia Pol



Prezes Zarządu
HLB Frąckowiak i Wspólnicy Sp. z o.o.,
Poznań, pl. Wiosny Ludów 2,
podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych,
wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania pod
numerem 238
Biegły Rewident nr 5282/782

Poznań, dnia 9 czerwca 2008 roku.