

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

Dla Walnego Zgromadzenia oraz dla Rady Nadzorczej spółki PROJPRZEM S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego spółki PROJPRZEM S.A. („Spółka”) z siedzibą w Bydgoszczy, 85-029, ul. Bernardyńska 13 sporządzonego na dzień 30 czerwca 2016 roku, na które składają się: śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2016 roku, śródroczny skrócony rachunek zysków i strat, śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczny skrócony rachunek przepływów pieniężnych za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2016 roku oraz informację dodatkową („śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe”).

Za sporządzenie i prezentację śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, który został zatwierdzony przez Unię Europejską („MSR 34”), odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. Naszym zadaniem było sformułowanie wniosku na temat załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Rewizji Finansowej 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (ang. IAASB) („standard”). Przegląd śródrocznego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej i na skutek tego przegląd nie pozwala nam na uzyskanie pewności, że zidentyfikowaliśmy wszystkie istotne zagadnienia, które mogłyby zostać zidentyfikowane w przypadku badania. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania o załączonym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.

Wniosek

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku było przedmiotem badania przez kluczowego biegłego rewidenta działającego w imieniu innego podmiotu uprawnionego, który z datą 17 marca 2016 roku wydał opinię bez zastrzeżeń o tym sprawozdaniu finansowym.


W ramach nieruchomości inwestycyjnych wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz w śródrocznym skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2016 roku Spółka wykazała zabudowaną nieruchomość gruntową w wartości 2,4 milionów złotych. W naszej ocenie, zastosowana przez Spółkę metoda wyceny nieruchomości do wartości godziwej na wyżej wymienione daty nie uwzględnia wpływu wysokości przychodów z tytułu czynszu wynikającego z obowiązującej w tych datach umowy dzierżawy całości tej nieruchomości, jak wymaga tego MSR 40 Nieruchomości inwestycyjne. W związku z powyższym, na wskazane powyżej daty, wartość tej nieruchomości inwestycyjnej jest w naszej ocenie zawyżona. Mając na uwadze fakt, iż Spółka nie oszacowała wartości tej nieruchomości zgodnie z wymogami MSR 40, w ramach naszych prac nie byliśmy w stanie ocenić skutków kwotowego wpływu powyższej kwestii na załączone śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe, w tym jej wpływu na wartość nieruchomości inwestycyjnej oraz kapitału własnego na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz na dzień 30 czerwca 2016 roku.

Jak opisano szerzej w nocie 8.4. informacji dodatkowej do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego, Spółka jest stroną sporu dotyczącego rozliczeń z tytułu realizacji jednego z kontraktów budowlanych. W wyżej przywołanej nodzie Zarząd Spółki przedstawił okoliczności związane z tym sporem, w tym informację dotyczącą należności wykazanej w śródrocznym skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej, która w części wynoszącej około 1,3 miliona złotych jest przedmiotem tego sporu. Biorąc pod uwagę istotną niepewność odnośnie finalnego rezultatu powyższego sporu oraz brak wystarczającej dokumentacji wskazującej na termin oraz prawdopodobieństwo realizacji tej należności, nie jesteśmy w stanie ocenić wpływu tej kwestii na śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe, w tym na należności wykazane w śródrocznym skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz wynik netto wykazany w śródrocznym skróconym sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że za wyjątkiem skutków kwestii opisanych w poprzednich paragrafach, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z MSR 34.

w imieniu:
Ernst & Young Audyt Polska
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Rondo ONZ 1
00-124 Warszawa
nr ewid. 130

Kluczowy biegły rewident



Marcin Ficek
biegły rewident
nr 12393

Ernst & Young Audyt Polska
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
spółka komandytowa
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa
NIP 526-020-79-76

Warszawa, 31 sierpnia 2016 roku