



# Grant Thornton

An instinct for growth™

## Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu półrocznego skróconego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku

Grant Thornton Frąckowiak Spółka  
z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.  
ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E  
61-131 Poznań  
Polska

T +48 61 62 51 100  
F +48 61 62 51 101  
www.GrantThornton.pl

Dla Akcjonariuszy Koszalińskiego Przedsiębiorstwa Przemysłu Drzewnego Spółka Akcyjna

- 1 Dokonaliśmy przeglądu załączonego półrocznego skróconego sprawozdania finansowego Koszalińskiego Przedsiębiorstwa Przemysłu Drzewnego Spółka Akcyjna (Spółka) z siedzibą w Szczecinku, ul. Waryńskiego 2, na które składa się bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2012 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku oraz skrócona informacja dodatkowa.
- 2 Za zgodność tego półrocznego skróconego sprawozdania finansowego z obowiązującymi przepisami odpowiada Zarząd Spółki. Naszym zadaniem było dokonanie przeglądu tego półrocznego skróconego sprawozdania.
- 3 Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do:
  - przepisów Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami),
  - postanowień krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Audyt – Podatki – Outsourcing – Doradztwo  
Member of Grant Thornton International Ltd

Grant Thornton Frąckowiak Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3654.  
Komplementariusz: Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. Zarząd komplementariusza: Cecylia Pol – Prezes Zarządu, Tomasz Wróblewski – Wiceprezes Zarządu.  
Adres siedziby: 61-131 Poznań, ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E. NIP: 778-14-76-013, REGON: 301591100. Rachunek bankowy: 18 1750 4019 0000 0000 0098 2229.  
Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy, nr KRS 0000369868.



Wskazane wyżej standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przeglądu dokonaliśmy głównie drogą analizy danych półrocznego skróconego sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe oraz wykorzystania informacji uzyskanych od Zarządu oraz personelu odpowiedzialnego za finanse i rachunkowość Spółki.

Zakres i metoda przeglądu 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 półrocznym skróconym sprawozdaniu.

- 4 W dniu 30 sierpnia 2011 roku Spółka wypowiedziała umowę zawartą ze spółką SCANTEC Industrieranlagen GmbH (dalej: SCANTEC) na dostawę, montaż i uruchomienie maszyn w ramach budowy nowego tartaku w jednym z oddziałów Spółki. Przyczyną wypowiedzenia umowy było niewywiązywanie się przez SCANTEC z warunków umownych. Jednocześnie Spółka wystąpiła do tego kontrahenta z roszczeniem o zapłatę odszkodowania za zwłokę w dostawie, a także o pokrycie poniesionych strat wynikających z niezrealizowania inwestycji. Na dzień wydania niniejszego raportu łączne roszczenia Spółki opiewały na kwotę 235 tysięcy EURO oraz 35 tysięcy złotych. W odpowiedzi SCANTEC wystąpił z roszczeniem wobec Spółki o zapłatę kwoty 355 tysięcy EURO tytułem odszkodowania za odstąpienie od umowy. Do dnia sporządzenia niniejszego raportu wzajemne roszczenia stron nie zostały uregulowane. Zarząd Spółki nie wyklucza skierowania sprawy do rozstrzygnięcia na drodze sądowej. Stosowny opis został ujęty w Nocie Nr XXII Informacji Dodatkowej oraz w raportach bieżących opublikowanych przez Spółkę po wypowiedzeniu umowy.

W sprawozdaniu finansowym za rok 2011 Spółka nie ujęła przychodów z tytułu własnych roszczeń ani kosztów z tytułu roszczeń kontrahenta. W ocenie Zarządu Spółki roszczenia SCANTEC były bezpodstawne, a ewentualne ryzyko rozstrzygnięcia sporu pomiędzy stronami na niekorzyść Spółki trudne do oszacowania. Tym samym również kwota ewentualnej rezerwy na odszkodowanie nie mogła być ustalona w wiarygodny sposób na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego za 2011 rok.

Do dnia sporządzenia załączonego półrocznego skróconego sprawozdania finansowego nie zaszły żadne przesłanki, które zmieniłyby ocenę Zarządu dotyczącą roszczeń SCANTEC. Z uwagi na ten fakt nie byliśmy w stanie jednoznacznie stwierdzić, czy rezerwa na ewentualne roszczenia SCANTEC nie powinna zostać ujęta w sprawozdaniu finansowym Spółki.

- 5 Za wyjątkiem skutków dla półrocznego skróconego sprawozdania finansowego wynikających z zastrzeżenia opisanego w punkcie 4. dokonany przez nas przegląd nie wykazał niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że półroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami oraz



z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. Nr 33, poz. 259 z późniejszymi zmianami).

Elżbieta Grześkowiak

Biegły Rewident nr 5014

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

Grant Thornton Frąckowiak Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.,

Poznań, ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, numer ewidencyjny 3654

Poznań, dnia 24 sierpnia 2012 roku.