

**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 r.

Szanowni Państwo,

Niniejszy list oświadczający jest adresowany do Państwa w związku z przeprowadzonym badaniem jednostkowego sprawozdania finansowego („sprawozdanie finansowe”) **PROCHEM S.A.** („Spółka”), sporządzonego na dzień 31 grudnia 2011 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 Spółki, 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 Spółkę.

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 r., wypełniliśmy nasze obowiązki dotyczące sporządzenia i rzetelnej prezentacji sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE oraz jego zgodność z przepisami prawa obowiązującymi Spółkę, a wpływającymi na treść sprawozdania finansowego.
2. Zasady wyceny oraz kluczowe założenia wykorzystane do dokonywania szacunków, włączając ustalenie wartości godziwej, są wiarygodne.
3. Wszystkie korekty do sprawozdania finansowego przedłożone przez Państwa zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego.
4. Ze względu na przekształcenie danych porównawczych, związane ze zmianą polityki rachunkowości w zakresie metodologii tworzenia szacunków rezerw na koszty zaległych urlopów, a także 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



**ZSJZ**

PN-EN ISO 9001:2009  
AQAP 2110:2009  
PN-N 18001:2004  
PN-EN ISO 14001:2005

zastosowane retrospektywnie, rozpoczynając od otwarcia najwcześniej prezentowanych okresów.

### **Przekazane informacje**

5. 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 przeprowadzonym badaniem; oraz
- c) nieograniczony dostęp do osób w Spółce, z którymi kontakt uznali Państwo za konieczny w celu uzyskania dowodów badania.

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

7. 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” obejmujące błędy wynikające z nieprawidłowych sprawozdań finansowych oraz błędy wynikające ze sprzeniewierzenia aktywów, zostały zawarte w załączniku A do niniejszego listu.

8. Nie wystąpiły przypadki nadużyć, bądź podejrzeń dopuszczenia się nadużyć, których wystąpienia jesteśmy świadomi, a które mogą mieć znaczenie dla Spółki 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.

9. Nie wystąpiły przypadki ujawnienia nam przez pracowników Spółki, byłych pracowników, analityków, organy regulacyjne i inne podmioty zarzutów lub podejrzeń dopuszczenia się nadużyć wpływających na treść sprawozdania finansowego Spółki.

10. Udostępniliśmy Państwu wszystkie znane nam przypadki występowania lub możliwości wystąpienia jakichkolwiek niezgodności z obowiązującymi regulacjami prawnymi, które