

Raport niezależnego biegłego
rewidenta z przeglądu skróconego
śródrocznego skonsolidowanego
sprawozdania finansowego
oraz skróconego śródrocznego
sprawozdania finansowego
sporządzonego za okres
od 1 stycznia 2009 roku
do 30 czerwca 2009 roku

Grant Thornton Frąckowiak
Sp. z o.o.
pl. Wiosny Ludów 2
61-831 Poznań
Polska
tel. +48 (61) 85 09 200
fax +48 (61) 85 09 201
www.gtfr.pl

Dla Akcjonariuszy POL-MOT Warfama S.A.

- 1 Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest POL-MOT Warfama S.A. (Spółka) z siedzibą w Dobrym Mieście, ul. Fabryczna 21 oraz załączonego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego Spółki.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmuje:

- Skrócony skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2009 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 104 227 tysięcy złotych,
- skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2009 roku do 30 czerwca 2009 roku wykazujące całkowite dochody ogółem w kwocie 3 189 tysięcy złotych,
- skrócone zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym, wykazujące wzrost kapitału własnego w okresie od 1 stycznia 2009 roku do 30 czerwca 2009 roku o kwotę 3 189 tysięcy złotych,

- skrócony skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w okresie od 1 stycznia 2009 roku do 30 czerwca 2009 roku o kwotę 806 tysięcy złotych,
- wybrane informacje objaśniające.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje:

- skrócony bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2009 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 95 242 tysięcy złotych,
 - skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2009 roku do 30 czerwca 2009 roku wykazujące całkowite dochody ogółem w kwocie 3 061 tysięcy złotych,
 - skrócone zestawienie zmian w kapitale własnym, wykazujące wzrost kapitału własnego w okresie od 1 stycznia 2009 roku do 30 czerwca 2009 roku o kwotę 3 061 tysięcy złotych,
 - skrócony rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w okresie od 1 stycznia 2009 roku do 30 czerwca 2009 roku o kwotę 904 tysięcy złotych,
- 2 Za sporządzenie tego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz tego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd Spółki. Naszym zadaniem było dokonanie przeglądu tych sprawozdań.
- 3 Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do:
- przepisów Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami),
 - norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

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

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

Przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego dokonaliśmy głównie drogą sprawdzenia poprawności zastosowanych przez jednostki powiązane zasad (polityki) rachunkowości, analizy danych skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe oraz wykorzystania informacji uzyskanych od Zarządu Spółki oraz personelu odpowiedzialnego za finanse i rachunkowość Grupy.

Zakres i metoda przeglądu sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wydawanej o rzetelności, prawidłowości i jasności sprawozdania finansowego, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym skróconym śródrocznym

skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym.

- 4 Dokonany przez nas przegląd nie wykazał potrzeby wprowadzenia istotnych zmian w załączonych skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym, aby przedstawiały ono prawidłowo, rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej i Spółki na dzień 30 czerwca 2009 roku oraz ich wynik finansowy za okres od 1 stycznia 2009 roku do 30 czerwca 2009 roku, zgodnie Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonym w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.
- 5 Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości załączonych skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego i skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na następujące kwestie:
 - Spółka w zakresie sposobu ujęcia transakcji wniesienia, w bieżącym okresie sprawozdawczym, aportu do spółki Bioenergia Invest Sp. z o.o. zastosowała metodę nabycia. Nabyte udziały Spółka ujęła w wartości godziwej wydanego majątku, natomiast różnicę między wartością księgową aktywów a ich wartością godziwą odniosła w wynik bieżącego okresu. Szczegółowe rozliczenie transakcji oraz wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2009 roku Spółka opisała w nocie nr 22.
 - Zwracamy uwagę na fakt, iż Spółka planuje w drugiej połowie 2009 roku przeprowadzić proces połączenia ze spółką zależną FMR POL-MOT Opalenica Sp. z o.o. w trybie art. 492 par. 1 pkt 1 KSH, tj. poprzez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej (FMR POL-MOT Opalenica Sp. z o.o.) na spółkę przejmującą (POL-MOT Warfama S.A.). Spółka poinformowała o tym w nocie nr 23.

W imieniu Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o.,
Poznań, pl. Wiosny Ludów 2, podmiotu uprawnionego do
badania sprawozdań finansowych, numer ewidencyjny 238

Elżbieta Grzeškowiak

Biegły Rewident nr 5014

Poznań, 28 sierpnia 2009 roku.