

Laudo de avaliação do patrimônio líquido contábil

Pronor Participações S.A.

30 de junho de 2009

**AVALIAÇÃO DO PASSIVO A DESCOBERTO CONTÁBIL APURADO
POR MEIO DOS LIVROS CONTÁBEIS**

Ilmos. Srs.
Administradores da
Pronor Participações S.A.
Simões Filho - BA

Dados da firma de auditoria

1. Ernst & Young Auditores Independentes S/S, sociedade estabelecida na cidade de São Paulo-SP, na Av. Juscelino Kubitschek, 1830, - Torre I – 5º e 6º andares, Itaim Bibi, CEP: 04543-900, inscrita no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica do Ministério da Fazenda sob o nº.61.366.936/0001-25, registrada originariamente no Conselho Regional de Contabilidade do Estado de São Paulo sob o nº. CRC-2-SP015.199/O-6, com seu Contrato Social de constituição registrado no 1º Cartório de Registro Civil de Pessoas Jurídicas da Capital do Estado de São Paulo sob o nº.122.272 em 09/08/1989, e última alteração datada de 02/06/2008, registrada em microfilme sob o nº.350471, em 19/12/2008, representada por sua sócia infra-assinado, Sra. Shirley Nara Santos Silva, brasileira, casada, contadora, portador da Cédula de Identidade RG nº.2.525.207, inscrita no CPF/MF sob o nº 506.844.345-04 e no Conselho Regional de Contabilidade do Estado da Bahia sob o nº. CRC-1BA022.650/O-0, residente e domiciliada na cidade de Salvador, no Estado da Bahia, com escritório na Av. Tancredo Neves, 1189 – 17º andar, Salvador, Bahia, nomeada perita pela Pronor Participações S.A. para proceder à avaliação do patrimônio líquido contábil da Pronor Participações S.A. em 30 de junho de 2009, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, apresenta a seguir o resultado de seus trabalhos.

Objetivo da avaliação

2. A avaliação em 30 de junho de 2009 da Pronor Participações S.A., sociedade anônima de capital fechado, com sede no município de Simões Filho-BA, Quadra 03 do SESFI / Cia Sul, CEP: 43780-000, inscrita no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica do Ministério da Fazenda sob o nº. 02.295.339/0001-98, com seu contrato social devidamente registrado na Junta Comercial do Estado da Bahia – JUCEB sob o NIRE nº. 29.300.02345-1, tem por objetivo determinar o valor do patrimônio líquido (passivo a descoberto) contábil a ser integralmente incorporado pela Pronor Petroquímica S.A..

Alcance dos trabalhos

3. O presente Laudo de Avaliação do patrimônio líquido (passivo a descoberto) contábil está sendo emitido em conexão com o exame de auditoria do balanço patrimonial levantado em 30 de junho de 2009, elaborado sob a responsabilidade da administração da Pronor Participações S.A..
4. Nosso exame foi conduzido de acordo com as Normas de Auditoria Independente das Demonstrações Contábeis aplicáveis no Brasil, e compreendeu, entre outros procedimentos: (a) o planejamento dos trabalhos, considerando a relevância dos saldos, o volume de transações e os sistemas contábil e de controles internos da Empresa; (b) a constatação, com base em testes, das evidências e dos registros que dão suporte aos valores apresentados; e (c) a avaliação das práticas e estimativas contábeis representativas adotadas pela administração da Companhia.

Conclusão

5. Com base nos trabalhos efetuados, concluímos que o valor dos bens, dos direitos e das obrigações que integram o passivo a descoberto contábil da Pronor Participações S.A., conforme balanço patrimonial em 30 de junho de 2009, resumido no Anexo I ao presente Laudo, é de R\$ 57.203.964,77 (cinquenta e sete milhões, duzentos e três mil, novecentos e sessenta e quatro reais e setenta e sete centavos) e está registrado nos livros da contabilidade, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Salvador, 9 de outubro de 2009

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S.
CRC-2SP015199/O-6-F-BA



Shirley Nara S. Silva
Contador CRC-1BA022.650/O-0

PRONOR PARTICIPAÇÕES S.A.

ANEXO I AO LAUDO DE AVALIAÇÃO DO PASSIVO A DESCOBERTO CONTÁBIL
Saldos em 30 de junho de 2009
(Em reais)

ATIVO

Circulante	3.149,93
Caixa e equivalentes de caixa	12,43
Adiantamento a fornecedores	3.137,50
Não Circulante	420.879,83
Depósitos judiciais	420.879,83
Total do Ativo	424.029,76

PASSIVO

Circulante	655.956,35
Impostos, taxas e contribuições	8,29
Partes relacionadas	655.948,06
Não Circulante	56.972.038,18
Provisão para contingências	56.972.038,18
Total do Passivo	57.627.994,53
Passivo a descoberto em 30 de junho de 2009	(57.203.964,77)