

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 ROKU DO 30 CZERWCA 2013 ROKU

Do Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Polimex-Mostostal S.A.

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki Polimex-Mostostal S.A. z siedzibą w Warszawie przy ulicy Czackiego 15/17, na które składa się bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2013 roku, rachunek zysków i strat i sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, rachunek z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku oraz informacje dodatkowe, obejmujące informacje o przyjętej polityce rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Za zgodność tego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską („MSR 34”) i innymi obowiązującymi przepisami odpowiedzialny jest Zarząd i Rada Nadzorcza Spółki. Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Standardy te nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, iż jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przegląd przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość Spółki.

Zakres i metoda przeglądu skróconego śródrocznego 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 sprawozdaniu.

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na następujące kwestie:

- W okresie sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2013 roku Spółka rozpoznała stratę brutto ze sprzedaży w wysokości 26,546 tysięcy złotych oraz stratę netto z działalności kontynuowanej w wysokości 12,266 tysięcy złotych. Ponadto na dzień 30 czerwca 2013 roku zobowiązania krótkoterminowe przewyższają aktywa obrotowe o kwotę 701,055 tysięcy złotych.

Zarząd Spółki w punkcie 3 zasad (polityk) rachunkowości oraz dodatkowych not objaśniających do sprawozdania finansowego, przedstawił informację o aktualnej sytuacji finansowej Spółki, wskazując na istnienie okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności Spółki w okresie 12 miesięcy od daty sporządzenia sprawozdania finansowego, a także poinformował o podjętych działaniach naprawczych w celu zapobieżenia zagrożeniom dla kontynuacji działalności Spółki. W szczególności Zarząd wskazał, iż kontynuacja działalności Spółki uzależniona jest w znacznym stopniu od pomyślnej realizacji procesu restrukturyzacji działalności operacyjnej, sprzedaży aktywów lub możliwego dokapitalizowania Spółki oraz poinformował o negocjacjach prowadzonych z głównymi wierzycielami Spółki dotyczących naruszenia warunków określonych w Umowie w Sprawie Zasad Obsługi Zadłużenia Finansowego zawartej w dniu 21 grudnia 2012 roku, która zmodyfikowała istniejące wcześniej terminy spłaty kredytów i obligacji oraz określiła harmonogram konwersji części długu na akcje.

W związku z powyższym, załączone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności Spółki i nie zawiera żadnych korekt dotyczących odmiennych zasad wyceny i klasyfikacji aktywów i pasywów, które byłyby konieczne w przypadku gdyby założenie kontynuacji działalności Spółki okazało się nieuzasadnione.

- Na podstawie umowy podpisanej z GDDKiA w dniu 22 grudnia 2010 na zaprojektowanie i budowę odcinka autostrady A1 Stryków – węzeł „Tuszyn”, w łącznej kwocie 949,746 tysięcy złotych netto, Spółka została liderem konsorcjum powołanego celem realizacji prac. W punkcie 8.2. zasad (polityk) rachunkowości oraz dodatkowych not objaśniających do skróconego sprawozdania finansowego, Zarząd przedstawił szczegółowe informacje na temat ryzyk związanych z realizacją tego kontraktu. W szczególności Zarząd dokonał przeglądu i aktualizacji budżetu kontraktu i uwzględnił w nim dodatkowe koszty związane z jego realizacją, w związku z istotnymi opóźnieniami. Z uwagi na początkową fazę realizacji kontraktu oraz ewentualne inne czynniki zewnętrzne, założenia przyjęte do jego wyceny na dzień bilansowy mogą ulec zmianie, co może wpłynąć na aktualnie zakładaną rentowność tego kontraktu, przyjętą do jego ujęcia w załączonym skróconym sprawozdaniu finansowym.



Maciej Krasoń
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający przegląd
nr ewid. 10149

W imieniu Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. (dawniej: Deloitte Audyt Sp. z o.o.) – podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wpisanego na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR pod nr. ewidencyjnym 73:



Maciej Krasoń – Wiceprezes Zarządu Deloitte Polska Sp. z o.o. – komplementariusza Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. (dawniej: Deloitte Audyt Sp. z o.o.)

Warszawa, 30 sierpnia 2013 roku