

**Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu  
śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego  
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku**

**Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej „Polimex-Mostostal” S.A.**

*Wprowadzenie*

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Polimex-Mostostal („Grupa”), w której jednostką dominującą jest „Polimex-Mostostal” S.A. („Spółka”) z siedzibą w Warszawie, al. Jana Pawła II 12, sporządzonego na dzień 30 czerwca 2018 roku, na które składają się: śródroczny skonsolidowany bilans na dzień 30 czerwca 2018 roku, śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczny skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 30 czerwca 2018 roku oraz noty objaśniające („załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

*Zakres przeglądu*

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* („standard”), przyjętym uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku. Przegląd śródrocznego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania, przyjętymi uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku i na skutek tego przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania.

*Wniosek*

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, iż nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

### *Objaśnienie*

Nie zgłaszając zastrzeżeń, zwracamy uwagę na notę objaśniającą nr 27 załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w której Zarząd Spółki przedstawił informacje na temat toczących się postępowań z Generalną Dyрекcją Dróg Krajowych i Autostrad („GDDKiA”) w związku z wypowiedzianymi w 2014 roku kontraktami drogowymi realizowanymi przez konsorcja, w których skład wchodziła Spółka. Zarząd Spółki wskazał, iż konsorcja nie zakończyły jeszcze wzajemnych rozliczeń finansowych, rozliczeń z GDDKiA oraz rozliczeń z podwykonawcami, a także przedstawił swoją ocenę wpływu prowadzonych postępowań na załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Biorąc pod uwagę kompleksowość prowadzonych postępowań, zwracamy uwagę na niepewność związaną z rozstrzygnięciami tych rozliczeń oraz wpływem ostatecznych wyników wzajemnych sporów pomiędzy Spółką, GDDKiA oraz pozostałymi stronami na wartość i prezentację utworzonych rezerw z tego tytułu.

### *Inne sprawy*

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku było przedmiotem badania przez biegłego rewidenta działającego w imieniu innej firmy audytorskiej, który z dniem 12 kwietnia 2018 roku wydał opinię bez zastrzeżeń z uzupełniającym objaśnieniem o tym sprawozdaniu finansowym dotyczącym niepewności związanej z toczącymi się postępowaniami z Generalną Dyрекcją Dróg Krajowych i Autostrad. Do kwestii tej odnosimy się także w paragrafie wcześniejszym niniejszego raportu z przeglądu.

Kluczowy Biegły Rewident



Marcin Zieliński  
biegły rewident  
nr w rejestrze: 10402

Ernst & Young Audyt Polska  
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
spółka komandytowa  
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa

działający w imieniu  
Ernst & Young Audyt Polska spółka  
z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.  
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa  
nr na liście firm audytorskich: 130

Warszawa, dnia 24 sierpnia 2018 roku