



DORADCA

Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z o.o.

20-011 Lublin, Al. J. Piłsudskiego 1a, tel. (81) 532-20-11, fax (81) 532-08-37

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Grupy Kapitałowej INTERBUD-LUBLIN

za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku

dla Rady Nadzorczej i Akcjonariuszy INTERBUD-LUBLIN SA w Lublinie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej INTERBUD-LUBLIN, w której jednostką dominującą jest INTERBUD-LUBLIN SA z siedzibą w Lublinie, ul. Turystyczna, na które składa się:

- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2014 roku,
- skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku,
- zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku,
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku,
- dodatkowe informacje objaśniające.

Za zgodność tego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami prawa odpowiada Zarząd jednostki dominującej Grupy Kapitałowej.

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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, że skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przegląd przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, przeglądu dokumentacji konsolidacyjnej, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość Grupy Kapitałowej.

Zakres i metoda przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.



Podczas przeglądu stwierdziliśmy, że Grupa Kapitałowa nie utworzyła odpisów aktualizujących należności trudnościamiagalne na kwotę 967 tys. zł. Ponadto Grupa Kapitałowa nie ujęła not obciążeniowych z tytułu roszczeń w kwocie 1.650 tys. zł, które jej zdaniem są bezzasadne. W związku z powyższym wynik finansowy za I półrocze 2014 roku został zawyżony o kwotę 2.617 tys. zł.

Ponadto wobec Grupy Kapitałowej toczą się postępowania sądowe i spory pozasądowe z podwykonawcami o zapłatę za wykonane przez nich usługi. Grupa Kapitałowa naliczyła kary i obciążyła podwykonawców refakturami o łącznej wartości 1.567 tys. zł. Kwoty te zostały ujęte w wyniku finansowym Grupy Kapitałowej za 2013 rok i o te kwoty zostały pomniejszone zobowiązania wobec podwykonawców. Zdaniem Zarządu jednostki dominującej Grupy Kapitałowej prawo do dokonania kompensat bez zgody kontrahentów wynika z zawartych z nimi umów. Na skutek powyższego zobowiązania handlowe na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz na dzień 30 czerwca 2014 roku zostały zaniżone.

Łączny wpływ powyżej opisanych kwestii na wartość kapitału własnego Spółki wg stanu na dzień 30 czerwca 2014 roku wynosi 4.184 tys. zł."

Za wyjątkiem skutków opisanych powyżej, na podstawie przeprowadzonego przeglądu, nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2013 roku zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską.

Anna Żurek, nr w rejestrze 9954
Biegły rewident Grupy, kluczowy biegły rewident
przeprowadzający przegląd w imieniu:
DORADCA
Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z o.o.
nr na liście 232

Stefan Czerwiński, nr w rejestrze 9449
Biegły rewident
Prezes Zarządu
DORADCA
Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z o.o.
nr na liście 232

Lublin, dnia 1 września 2014 roku

Pieczęć podmiotu uprawnionego

DORADCA Zespół Doradców Finansowo-Księgowych
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
20-011 Lublin, Al. J. Piłsudskiego 1A
REGON 004161846, NIP 712-015-82-56
tel. (081) 532-20-11, fax (081) 532-08-37