

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
z przeglądu pełnego skonsolidowanego sprawozdania finansowego
obejmującego okres od 1 stycznia 2009 do 30 czerwca 2009 roku
Grupy Kapitałowej RESBUD S.A.
z siedzibą w Rzeszowie przy al. gen. Leopolda Okulickiego 18
dla Rady Nadzorczej i Akcjonariuszy Resbud S.A.

Dokonaliśmy przeglądu załączonego skonsolidowanego półrocznego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, której jednostką dominującą jest RESBUD S.A. z siedzibą w Rzeszowie, al. gen. Leopolda Okulickiego 18. Na będące przedmiotem przeglądu półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe składają się:

1. wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
2. skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2009 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę
26 241 tys. złotych,
3. skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2009 roku wykazujący stratę netto w kwocie
2 237 tys. złotych,
4. skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2009 roku wykazujące sumę
- 2 295 tys. złotych,
5. skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2009 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego w kwocie
5 794 tys. złotych,
6. skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2009 roku na kwotę
972 tys. złotych,
6. noty objaśniające i dodatkowe noty objaśniające.

Skonsolidowane sprawozdanie zawiera dane jednostek objętych konsolidacją metodą pełną oraz dane jednostki objętej konsolidacją metodą praw własności.

Za sporządzenie skonsolidowanego półrocznego sprawozdania odpowiada Rada Nadzorcza i Zarząd RESBUD S.A., który przedłożył badającym stosowne oświadczenia. Naszym zadaniem było dokonanie przeglądu tego sprawozdania.

Przeгляд przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących w Polsce przepisów prawa oraz norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Normy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że skonsolidowane półroczne sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przełgądu dokonaliśmy głównie drogą analizy danych sprawozdań finansowych za I półrocze 2009 roku, wglądu w dokumentację konsolidacyjną. Wykorzystaliśmy również informacje uzyskane od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i księgowość w jednostkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej.

Zakres i metoda przeglądu istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o prawidłowości i jasności rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.


W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej RESBUD S.A. ujęto skutek wyodrębnienia w jednostkowym sprawozdaniu spółki zależnej ABM WSCHÓD Sp. z o.o., wbudowanego instrumentu pochodnego z tytułu umowy na roboty budowlane dotyczących inwestycji na Ukrainie.

Wycena wbudowanego instrumentu pochodnego nastąpiła na podstawie zdyskontowanych przepływów pieniężnych spodziewanych w okresie trwania umowy. Do dnia wydania niniejszego raportu spółka nie rozpoczęła realizacji przedmiotu umowy (brak spełnienia przez inwestora warunków umowy, w tym warunku otrzymania finansowania zewnętrznego). Istnieje więc niepewność co do wiarygodności założonych przez spółkę zależną przyszłych przepływów pieniężnych a tym samym co do możliwości wyceny instrumentu wbudowanego w sposób wiarygodny oraz rozpoznania aktywa finansowego z tego tytułu. Skutki wyodrębnienia instrumentu pochodnego wpłynęły na podwyższenie wyniku finansowego Grupy Kapitałowej RESBUD S.A. bieżącego okresu o kwotę 303 tys. złotych oraz zysków zatrzymanych na 30.06.2009 r. w kwocie 1 205 tys. złotych .

Dokonany przez nas przegląd, za wyjątkiem powyższego zastrzeżenia, nie ujawnił niczego, co wskazywałoby na istotne zniekształcenie obrazu sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej RESBUD S.A. na dzień 30 czerwca 2009 roku oraz jej wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2009 roku, przekazywanego przez załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi

Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej.

Dołączone Sprawozdanie Zarządu jednostki dominującej z działalności Grupy Kapitałowej RESBUD S.A za pierwsze półrocze 2009 r., uwzględnia we wszystkich aspektach informacje, o których mowa w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U z 2009 r., Nr 33 poz.259), a zawarte w nim informacje finansowe, pochodzące ze zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, są z nimi zgodne.



Elżbieta Zajkowska - Żylska
Biegły Rewident
wpisany na listę
pod pozycją 10986/7906



W imieniu
Polinvest - Audit Sp. z o.o.
wpisanej na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych
pod pozycją 1806

Ewa Sieklińska

Vice Prezes Zarządu
Biegły Rewident
Wpisany na listę
pod pozycją 9771/7290

Kraków, dnia 26 sierpnia 2009 roku.

POLINVEST - AUDIT
Spółka z o.o.
31-429 Kraków
ul. Łukasiewicza 1
NIP 676-20-61-598