



# **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 SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**INTERBUD-LUBLIN Spółka Akcyjna  
w Lublinie**

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

# **RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

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

**dla Rady Nadzorczej i Akcjonariuszy INTERBUD-LUBLIN Spółka Akcyjna w Lublinie**

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego INTERBUD-LUBLIN Spółki Akcyjnej z siedzibą w Lublinie, ul. Turystyczna 25, na które składa się:

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

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

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego skróconego śródrocznego jednostkowego 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 jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przegląd przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych skróconego śródrocznego jednostkowego 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 jednostkowego 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 skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.



Podczas przeglądu stwierdziliśmy, że Spółka nie utworzyła odpisów aktualizujących należności trudnościenne na kwotę 967 tys. zł. Ponadto Spółka 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 Spółki toczą się postępowania sądowe i spory pozasądowe z podwykonawcami o zapłatę za wykonane przez nich usługi. Spółka naliczyła kary i obciążyła podwykonawców refakturami o łącznej wartości 1.567 tys. zł. Kwoty te zostały ujęte w wyniku finansowym Spółki za 2013 rok i o te kwoty zostały pomniejszone zobowiązania wobec podwykonawców. Zdaniem Zarządu Spółki 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 jednostkowe sprawozdanie finansowe 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

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