

Opinia niezależnego biegłego rewidenta
o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym
Grupy Kapitałowej AWBUD S.A.
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2011 roku

Warszawa, 30 kwietnia 2012 roku

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej AWBUD S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej AWBUD S.A. („Grupa”), w której jednostką dominującą jest AWBUD S.A. z siedzibą w Fugasówce przy ul. Reja 4; 42-440 Ogrodzieniec, („Spółka” lub „Jednostka Dominująca”), na które składa się:

- skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2011 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 257.067 tysięcy złotych,
- skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazujący całkowity dochód netto w wysokości 361 tysięcy złotych,
- skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę 988 tysięcy złotych,
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 4.986 tysięcy złotych,
- dodatkowe noty objaśniające.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności Grupy odpowiedzialny jest Zarząd Jednostki Dominującej. Zarząd Jednostki Dominującej oraz Członkowie jej Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Grupy spełniały wymagania przewidziane w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości, Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjach, które zostały ogłoszone w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach, wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę dominującą oraz jednostki zależne zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Uważamy, że z wyjątkiem poniższego ograniczenia, badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

W skonsolidowanym sprawozdaniu wykazano należności z tytułu dostaw i usług jednostki zależnej – Produkcja Wyrobów Betonowych Awbud S.A., w kwocie 1.795 tysiące złotych, przeterminowane powyżej roku oraz należności w kwocie 1.547 tysięcy złotych przeterminowane powyżej 6 miesięcy, których wartość nie została objęta odpisem aktualizującym. Brak istotnych spłat tych należności po dacie bilansowej powoduje, że nie jesteśmy w stanie wypowiedzieć się na temat ich odzyskiwalności i ewentualnej utraty wartości.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem ewentualnych skutków powyższego zastrzeżenia, zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2011 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Grupę.

Nie zgłaszając dalszych zastrzeżeń do zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że jak opisano w notach objaśniających, Spółka jest stroną sporu z OZEN Plus Sp. z o.o. Zdaniem Zarządu Spółki w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ujęto kwoty odpisów i rezerw, które odzwierciedlają szacunki dotyczące dających się przewidzieć na dzień sporządzenia tego sprawozdania skutków sporu. Niemniej jednak ocena ryzyka, a tym samym kwoty odpisów i rezerw mogą ulec zmianie po uzyskaniu przez Spółkę dodatkowych informacji, w tym po merytorycznym rozpatrzeniu istoty sporu przez sąd.

Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem z działalności Grupy, które przedłożył zarząd Jednostki Dominującej. Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu z działalności Grupy zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniu skonsolidowanym za badany rok obrotowy. Sprawozdanie z działalności Grupy zostało przygotowane z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia 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. nr 33 poz. 259. z późniejszymi zmianami).



Janusz Białecki
Kluczowy biegły rewident nr ewid. 9783
przeprowadzający badanie w imieniu
Moore Stephens Central Audit Sp. z o.o.
Podmiotu uprawnionego do badania
Nr ewid. 3017

Warszawa, 30 kwietnia 2012 roku.