

**Raport niezależnego biegłego rewidenta  
z przeglądu śródrocznego skróconego 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 sprawozdania finansowego „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 bilans na dzień 30 czerwca 2018 roku, śródroczny rachunek zysków i strat, śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczny rachunek przepływów pieniężnych, śródroczne 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 sprawozdanie finansowe”).

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie załączonego śródrocznego skróconego 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 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 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 do załączonego śródrocznego skróconego 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 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*

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