

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego obejmującego okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2009 roku

dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej YAWAL SA

Dokonaliśmy przeglądu załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej YAWAL SA, w której jednostką dominującą jest Yawal SA z siedzibą w Herbach, na które składa się:

- śródroczny skonsolidowany bilans sporządzony na 30 czerwca 2009 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **234.968 tys. zł**,
- śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2009 roku, wykazujący stratę netto w wysokości **1.847 tys. zł**,
- śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2009 roku wykazujące całkowity dochód w wysokości **2.618 tys. zł**,
- śródroczne zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2009 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o **5.352 tys. zł**,
- śródroczny skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2009 roku o **2.801 tys. zł**,
- śródroczne dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za rzetelność, prawidłowość i jasność załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sporządzonego w zakresie określonym w Międzynarodowym Standardzie Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, odpowiada Zarząd podmiotu dominującego. Naszym zadaniem było wydanie raportu z przeglądu na podstawie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd 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 sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przeglądu dokonaliśmy głównie drogą analizy danych skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wglądu w dokumentację konsolidacyjną oraz wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i księgowość podmiotu dominującego.

Zakres i metoda przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego istotnie różnią się od badań leżących u podstaw opinii wydawanej o prawidłowości i jasności rocznych sprawozdań finansowych, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym.

Nie były objęte przeglądami przez biegłych rewidentów sprawozdania finansowe spółek zależnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2009 roku, konsolidowane w ramach sprawozdania finansowego grupy kapitałowej YAWAL SA, których udział w sumie bilansowej oraz w przychodach ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów grupy kapitałowej (bez uwzględnienia korekt konsolidacyjnych) wynosił odpowiednio 32,5% i 46,9%.

Biorąc pod uwagę wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej YAWAL SA sprawozdań finansowych spółek zależnych nie objętych przeglądem, nie jesteśmy w stanie jednoznacznie ocenić rzetelności i prawidłowości skonsolidowanego sprawozdania finansowego w części, w jakiej dotyczy ono tych podmiotów.

Uwzględniając powyższe informacje uznajemy, że dokonany przez nas przegląd nie ujawnił niczego, co wskazywałoby na istotne zniekształcenie obrazu sytuacji majątkowej i finansowej grupy kapitałowej YAWAL SA na 30 czerwca 2009 roku oraz jej wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2009 roku, zaprezentowanych w załączonym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, sporządzonym zgodnie z zasadami rachunkowości wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską.

Katowice, 20 sierpnia 2009

**BDO Numerica
International Auditors & Consultants Sp. z o.o.
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa
Nr ewidencyjny 3355**

**Dokonujący przeglądu oraz działający
w imieniu BDO Numerica
International Auditors & Consultants Sp. z o.o.
Leszek Kramarczuk
Członek Zarządu
Biegły Rewident
nr ident. 1920**