

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU  
ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES  
OD 1 STYCZNIA 2018 ROKU DO 30 CZERWCA 2018 ROKU**

**Dla Akcjonariuszy oraz Rady Nadzorczej MIRBUD Spółka Akcyjna**

***Wprowadzenie***

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego sprawozdania finansowego MIRBUD S.A. z siedzibą w Skierniewicach, ul Unii Europejskiej 18, sporządzone na dzień 30 czerwca 2018 roku, na które składają się: sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2018 roku, sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca 2018 roku, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym na 30 czerwca 2018 roku, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca 2018 roku oraz informacje dodatkowe i objaśniające („*śródroczne sprawozdanie finansowe*”).

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego 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 śródrocznego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

### **Zakres przeglądu**

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przeгляд śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* przyjętym uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku.

Przeгляд sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przeгляд ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzone zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 r. i na wskutek tego przeglądu nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujęte. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania.

### **Wniosek**

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne 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**

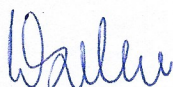
Nie zgłaszając zastrzeżeń do śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego na 30.06.2018 r. zwracamy uwagę na fakt iż od 2015 roku toczy się spór o zapłatę

należności (20 mln zł), z jednym z odbiorców Spółki z tytułu wykonania robót dodatkowych w związku z kwestionowaniem przez niego jakości wykonania części prac, o czym Zarząd informował we wcześniejszych sprawozdaniach finansowych jak również w komunikatach bieżących Spółki (informacja o należnościach spornych – na drodze postępowania sądowego została zawarta przez Zarząd Spółki w nocie nr 34 śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30.06.2018 r. )

Z uwagi na fakt, iż na dzień wydania niniejszego raportu z badania śródrocznego sprawozdania finansowego nie jest znana ostateczna kwota redukcji kwoty spornej należności jak również fakt, iż w opinii Zarządu zarówno ryzyko odzyskania spornej należności jak również kwota ewentualnej redukcji spornej należności w związku z uznaniem kwoty rekompensaty z tytułu wadliwego wykonania robót dodatkowych jest niskie – Zarząd odstąpił od tworzenia odpisu aktualizującego wyżej wymienioną należność.

W związku z tym zwracamy uwagę na niepewność związaną z rozstrzygnięciem powyższych rozliczeń oraz wpływem ostatecznych wyników na sprawozdanie z całkowitych dochodów Spółki następnego okresu.

Kluczowy Biegły Rewident



Witold Zawadzki

Nr w rejestrze 9211

Działający w imieniu:

POLAUDIT Sp. z o.o.

Ul. J. Ficowskiego 15, 01-747 Warszawa

Nr na liście firm Audytorskich 552

Warszawa, 24 sierpnia 2018 roku