

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Mirbud S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółki

Mirbud S.A.
u. Unii Europejskiej 18
96-100 Skierniewice
(zwane dalej Spółka)

na które składają się:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2016 wykazujące sumę aktywów w kwocie 606 634 tys. PLN;
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 wykazujące łączne całkowite dochody w kwocie 5 593 tys. PLN;
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 wykazujące wzrost kapitałów własnych w kwocie 5 593 tys. PLN;
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 wykazujące zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę 10 736 tys. PLN;
- informacje dodatkowe obejmujące informacje o przejętej polityce rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Y

Odpowiedzialność kierownika Spółki oraz osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, która uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego nie zawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 późniejszymi zmianami), zwaną dalej „Ustawą o rachunkowości”, Zarząd Spółki oraz członkowie jej Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o Rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta.

Jako biegły rewident badający Spółkę jesteśmy odpowiedzialni za wrazenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późniejszymi zmianami. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Y

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez Spółkę sprawozdania finansowego w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniość przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Spółki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody z badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia opinii z badania.

Opinia o sprawozdaniu finansowym

Naszym zdaniem załączone sprawozdanie finansowe:

- **przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2016, jak też jej wynik finansowy i przepływy pieniężne za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityka) rachunkowości,**
- **zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,**
- **jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz postanowieniami statutu Spółki.**

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z Ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny Zarząd Spółki. Ponadto Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają, postanowienia art. 49 Ustawy o rachunkowości oraz 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. z 2014 r. poz. 133 z późniejszymi zmianami) i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 Ustawy o rachunkowości oraz 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. z 2014 r. poz. 133 z późniejszymi zmianami) i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania, nie stwierdzaliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Y

Oświadczenie jednostki o stosowaniu ładu korporacyjnego

W związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, naszym obowiązkiem było również zapoznanie się z oświadczeniem Spółki o stosowaniu ładu korporacyjnego stanowiącym wyodrębnioną część sprawozdania z działalności Spółki. Naszym zdaniem w oświadczeniu tym Spółka zawarła informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz spółkach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1639 z późniejszymi zmianami) lub regulaminach wydanych na podstawie art. 61 tej ustawy. Informacje te są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

**BGGM AUDYT SP. Z O.O.**03-450 Warszawa, ul. Ratuszowa 11
NIP: 524-26-79-525 Regon: 141015856
www.bggm.pl / info@bggm.plPodmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr ewid. 3489

Daniel Mach,
Nr ewid. 12040
Kluczowy biegły rewident, przeprowadzający badanie w imieniu:
BGGM Audyt Sp. z o.o.
Nr ewid. 3489

Warszawa, 19.04.2017

Raport z badania sprawozdania finansowego**I. Informacje ogólne*****Dane identyfikujące jednostkę***

Nazwa emitenta:	MIRBUD S.A.
Siedziba Emitenta	Skierniewice
Forma prawna	spółka akcyjna
Kraj siedziby	Polska
NIP	836-170-22-07
REGON	750772302
Dane adresowe	ul. Unii Europejskiej 18; 96-100 Skierniewice
Telefon	+ 48 (46) 833 98 65
Fax:	+ 48 (46) 833 97 32
Poczta elektroniczna	sekretariat@mirbud.com.pl
Strona internetowa	www.mirbud.com.pl

Podstawy prawne działalności

- statut Spółki Akcyjnej z dnia 29.11.2006r., sporządzony w formie aktu notarialnego w Kancelarii Notarialnej w Brzezinach, przed notariuszem Wojciechem Rutkowskim (A 4895/2006) z późniejszymi zmianami;
- kodeks spółek handlowych.

Podstawową działalnością Spółki, zgodną z jej statutem oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego jest:

- realizacja projektów budowlanych;

W roku badanym Spółka prowadziła działalność w zakresie zgodnym z powyżej opisanym.

Kapitał akcyjny

Struktura kapitału akcyjnego	Liczba akcji	Wartość kapitału	wartość nominalna akcji	Data rejestracji	Sposób pokrycia
	tys. Sztuk	w tys. PLN	w PLN	dd.mm.rrrr	
Akcje zwykłe serii A	19 500	1 950	0,10	22.12.2006	Wkład pieniężny
Akcje zwykłe serii B	14 625	1 463	0,10	22.12.2006	Wkład pieniężny
Akcje zwykłe serii C	2 264	226	0,10	22.12.2006	Wkład pieniężny
Akcje zwykłe serii D	3 611	361	0,10	22.12.2006	Wkład pieniężny
Akcje zwykłe serii E	5 000	500	0,10	11.12.2019	Wkład pieniężny
Akcje zwykłe serii F	10 000	1 000	0,10	03.03.2010	Wkład pieniężny
Akcje zwykłe serii G	10 000	1 000	0,10	19.05.2010	Wkład pieniężny
Akcje zwykłe serii H	10 000	1 000	0,10	18.08.2010	Wkład pieniężny
Akcje zwykłe serii I	7 493	749	0,10	25.06.2014	Wkład pieniężny
Razem na początek okresu	82 493	8 249	-	-	-
Razem na koniec okresu	82 493	8 249	-	-	-
Razem na dzień zatwierdzenia sprawozdania do publikacji	82 493	8 249	-	-	-

Zarząd Spółki

Skład zarządu na dzień wydania opinii:

Pełniący funkcje	Stanowisko
Jerzy Mirgos	Prezes Zarządu
Sławomir Nowak	Wiceprezes Zarządu
Paweł Korzeniowski	Członek Zarządu
Tomasz Sałata	Członek Zarządu

Zmiany w składzie zarządu w okresie od początku badanego roku obrotowego do dnia wydania opinii:

Nie wystąpiły

Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Działalność Spółki w poprzednim roku obrotowym zamknęła się zyskiem netto w wysokości 10 214 tys. PLN Sprawozdanie finansowe Spółki za poprzedni rok obrotowy podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Badanie zostało przeprowadzone przez podmiot uprawniony BGGM Audyt Sp. z o.o. Biegły rewident wydał o tym sprawozdaniu opinię bez zastrzeżeń.

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy zatwierdziło sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy dniu 24 czerwca 2016 roku.

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło:

- przeznaczyć cały zysk netto na kapitał zapasowy Spółki.

Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 28 lipca 2016.

Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania oraz kluczowego biegłego rewidenta.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie uchwały Rady Nadzorczej oraz umowy zawartej 29.12.2016r. pomiędzy Zarządem Spółki a BGGM Audyt Sp. z o.o. w Warszawie – podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 3489.

Funkcję kluczowego biegłego rewidenta dla przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego pełnił Daniel Mach – biegły rewident numer ewidencyjny 12040.

BGGM Audyt Sp. z o.o. oraz osoby przeprowadzające badanie sprawozdania finansowego stwierdzają, że spełniają warunki niezależności od badanej jednostki – w rozumieniu art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2016 r., poz. 1000 z późniejszymi zmianami).

Badanie zostało przeprowadzone w dniach od 10.03.2017 do dnia 10.04.2017 z przerwami, oraz poza siedzibą Spółki do dnia wydania opinii.



Dostępność danych i oświadczenia kierownictwa Spółki

Podmiotowi uprawnionemu i kluczowemu biegłemu rewidentowi w trakcie badania udostępniono żądane dokumenty i dane, jak również udzielono wyczerpujących informacji i wyjaśnień, co między innymi zostało potwierdzone pisemnym oświadczeniem Zarządu Spółki z dnia wydania opinii. Badającemu zostało przedstawienie oświadczenie Zarządu, że w badanym okresie Spółka przestrzegała przepisów prawa.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu naszego badania.

Informacje identyfikujące sprawozdanie finansowe będące przedmiotem badania przez biegłego rewidenta

Badane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na dzień 31.12.2016 i obejmuje:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2016 wykazujące sumę aktywów w kwocie 606 634 tys. PLN;
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 wykazujące łączne całkowite dochody w kwocie 5 593 tys. PLN;
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 wykazujące wzrost kapitałów własnych w kwocie 5 593 tys. PLN;
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 wykazujące zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę 10 736 PLN;
- informacje dodatkowe obejmujące informacje o przejętej polityce rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Y

II. Sytuacja majątkowa i finansowa Spółki

Poniżej zaprezentowano podstawowe dane ze sprawozdania finansowego Spółki oraz wskaźniki opisujące jej sytuację majątkowo finansową. Dane finansowe zaprezentowano w porównaniu do analogicznego okresu poprzedniego.

Aktywa	w tys. PLN	(%)	w tys. PLN	(%)	(%)
	Stan na:	struktura	Stan na:	struktura	dynamika
	okres bieżący	okres bieżący	okres poprzedni	okres poprzedni	okres poprzedni = 100%
Aktywa trwałe	369 174	60,9%	379 449	58,8%	97,3%
Rzeczowe aktywa trwałe	46 985	7,7%	48 451	7,5%	97,0%
Nieruchomości inwestycyjne		0,0%		0,0%	
Wartości niematerialne	2 481	0,4%	2 848	0,4%	87,1%
Aktywa finansowe długoterminowe (z wyłączeniem należności handlowych, aktywów wycenianych metodą praw własności oraz środków pieniężnych i ich ekwiwalentów)	317 335	52,3%	323 032	50,0%	98,2%
Aktywa biologiczne		0,0%		0,0%	
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 373	0,4%	3 246	0,5%	73,1%
Aktywa obrotowe	237 460	39,1%	265 992	41,2%	89,3%
Zapasy	3 828	0,6%	2 050	0,3%	186,7%
Należności handlowe i pozostałe należności	214 070	35,3%	233 317	36,1%	91,8%
Aktywa finansowe krótkoterminowe (z wyłączeniem należności handlowych, aktywów wycenianych metodą praw własności oraz środków pieniężnych i ich ekwiwalentów)	3 500	0,6%	3 200	0,5%	109,4%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14 166	2,3%	24 902	3,9%	56,9%
Inne aktywa obrotowe gdziekolwiek nie sklasyfikowane (w tym rozliczenia międzyokresowe)	1 897	0,3%	2 523	0,4%	75,2%
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		0,0%		0,0%	
Aktywa razem	606 634	100,0%	645 442	100,0%	94,0%

r

Kapitały i zobowiązania	w tys. PLN	(%)	w tys. PLN	(%)	(%)
	Stan na:	struktura	Stan na:	struktura	dynamika
	okres bieżący	okres bieżący	okres poprzedni	okres poprzedni	okres poprzedni = 100%
Kapitał własny	244 305	40,3%	238 713	37,0%	102,3%
Wyemitowany kapitał podstawowy	8 249	1,4%	8 249	1,3%	100,0%
Zyski (straty) przypadające właścicielom jednostki	5 593	0,9%	10 214	1,6%	54,8%
Pozostałe kapitały	230 464	38,0%	220 250	34,1%	104,6%
Kapitał przypadający na udziały niesprawujące kontroli		0,0%		0,0%	
Długoterminowe zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	131 424	21,7%	167 495	26,0%	78,5%
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8 224	1,4%	10 453	1,6%	78,7%
Pozostałe rezerwy na zobowiązania długoterminowe	150	0,0%	150	0,0%	100,0%
Długoterminowe zobowiązania finansowe za wyjątkiem rezerw, zobowiązań handlowych i pozostałych zobowiązań	102 081	16,8%	131 883	20,4%	77,4%
Długoterminowe zobowiązania handlowe i pozostałe	20 968	3,5%	25 009	3,9%	83,8%
Inne zobowiązania i rezerwy długoterminowe gdzie indziej nie sklasyfikowane (w tym rozliczenia międzyokresowe)		0,0%		0,0%	
Krótkoterminowe zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	230 904	38,1%	239 234	37,1%	96,5%
Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 301	0,2%	1 257	0,2%	103,5%
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe za wyjątkiem rezerw, zobowiązań handlowych i pozostałych zobowiązań	49 734	8,2%	44 340	6,9%	112,2%
Zobowiązania handlowe i pozostałe	176 476	29,1%	191 295	29,6%	92,3%
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	628	0,1%	2 342	0,4%	26,8%
Inne zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe gdzie indziej nie sklasyfikowane (w tym rozliczenia międzyokresowe)	2 765	0,5%		0,0%	
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		0,0%		0,0%	
Razem kapitały i zobowiązania	606 634	100,0%	645 442	100,0%	94,0%

Y

Rachunek zysków lub strat	w tys. PLN		(%)
	Stan na:	Stan na:	struktura
	okres bieżący	okres poprzedni	okres poprzedni = 100%

Działalność kontynuowana

Przychody ze sprzedaży	659 819	600 782	109,8%
Koszt własny sprzedaży	-652 757	-562 334	116,1%
Zysk brutto na sprzedaży	7 062	38 448	18,4%
EBIT	14 727	25 648	57,4%
Koszty finansowe	-9 690	-12 769	75,9%
Zysk (strata) z działalności przed opodatkowaniem	5 037	12 879	39,1%
Podatek dochodowy przypadający na działalność kontynuowaną	556	-2 665	-20,9%
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej	5 593	10 214	54,8%

Działalność zaniechana

Przychody z działalności zaniechanej			
Koszty działalności zaniechanej			
Zysk (strata) z działalności zaniechanej przed opodatkowaniem			
Podatek dochodowy przypadający na działalność zaniechaną			
Zysk (strata) z działalności zaniechanej			
ZYSK (STRATA) NETTO	5 593	10 214	54,8%

Inne całkowite dochody	w tys. PLN		(%)
	Za okres:	Za okres:	struktura
	okres bieżący	okres poprzedni	okres poprzedni = 100%

Składniki, które nie zostaną następnie przekwalifikowane do rachunku zysków lub strat

Składniki, które zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków

Inne całkowite dochody netto

Przyporządkowane do udziałów niekontrolujących

Przyporządkowane do właścicieli jednostki dominującej

- - -

Łącznie całkowite dochody	w tys. PLN		(%)
	Za okres:	Za okres:	struktura
	okres bieżący	okres poprzedni	okres poprzedni = 100%
Łączne całkowite dochody	5 593	10 214	54,8%
Przyporządkowane do udziałów niekontrolujących			
<u>Przyporządkowane do właścicieli jednostki dominującej</u>	<u>5 593</u>	<u>10 214</u>	<u>54,8%</u>

Wskaźniki	Za okres:	Za okres:	Analiza
	okres bieżący	okres poprzedni	
Rentowność Sprzedaży netto	0,8%	1,7%	-0,9%
Rentowność Sprzedaży brutto	1,1%	6,4%	-5,3%
Rentowność kapitału własnego	2,3%	4,3%	-2,0%
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	118,42	141,75	-23,33
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	97,62	116,22	-18,60
Wskaźnik rotacji zapasów (w dniach)	2,12	1,25	0,87
Stopa zadłużenia	0,60	0,63	-0,03
Stopień pokrycia majątku kapitałem własnym	0,40	0,37	0,03
Wskaźnik bieżącej płatności finansowej	1,03	1,11	-0,08
Wskaźnik zdolności płatniczej	0,06	0,10	-0,04

r

III. Informacje szczegółowe***Ocena systemu rachunkowości***

Spółka posiada dokumentację opisującą przejęte zasady rachunkowości, zgodną we wszystkich istotnych aspektach z wymaganiami art. 10 Ustawy o rachunkowości. Zasady te były stosowane w sposób ciągły i nie uległy one istotnej zmianie w stosunku do zasad stosowanych w roku poprzednim. Bilans otwarcia wynika z zatwierdzonego sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i został on prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych badanego okresu.

W bieżącym roku obrotowym Spółka zmieniła sposób prezentacji sprawozdania finansowego. Zmiana ta miała jedynie charakter prezentacyjny nie zmieniono natomiast zasad ewidencji i wyceny.

Na bazie testów przeprowadzonych w ramach procedur badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy weryfikacji stosowanego systemu rachunkowości i nie stwierdziliśmy nieprawidłowości, które miałyby wpływ na sporządzone sprawozdania finansowe. Stosowany przez Spółkę system rachunkowości nie był jednak całościowo przedmiotem naszego badania.

Spółka przeprowadziła inwentaryzację aktywów, kapitałów własnych i zobowiązań w zakresie niezbędnym do potwierdzenia istnienia prezentowanych aktywów, kapitałów własnych i zobowiązań.

Informacje o wybranych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

Spółka potwierdziła zasadność zastosowania zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu sprawozdania finansowego. Zasady wyceny aktywów, kapitału własnego i zobowiązań, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego zostały prawidłowo i kompletnie opisane w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.

Struktura aktywów, kapitałów własnych i zobowiązań oraz pozycji kształtujących wynik finansowy została przedstawiona w sprawozdaniu finansowym.

Kompletność i poprawność sporządzenia dodatkowych informacji objaśniających oraz sprawozdania z działalności Spółki

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego w sposób prawidłowy i kompletny opisują istotne pozycje sprawozdawcze oraz jasno prezentują pozostałe istotne informacje wymagane przez MSSF.

Stwierdza się, że między datą na którą zostało sporządzone sprawozdanie finansowe a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne, nieujawnione przez Spółkę zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd spółki w dniu wydania opinii.

Zarząd sporządził i załączył do sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności Spółki w badanym roku obrotowym. Sprawozdanie z działalności zawiera informacje wymagane art. 49 Ustawy o rachunkowości oraz 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. z 2014 r. poz. 133 z późniejszymi zmianami). Dokonaliśmy sprawdzenia tego sprawozdania w zakresie ujawnionych w nim informacji, których bezpośrednim źródłem jest zbadane sprawozdanie finansowe.

Y

IV. Uwagi końcowe

W trakcie badania nie stwierdzono zjawisk lub zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa. Badanie przeprowadzono w dużej mierze metodą wrywkową dowodów i zapisów księgowych potwierdzających kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym oraz poprawności stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości. Pragniemy zwrócić uwagę, że rozliczenia podatkowe i sprawozdania finansowe jednostki mogą podlegać kontroli organów skarbowych. Przepisy podatkowe w Polsce podlegają częstym zmianom a także zawierają wiele niejasności, powodujących różne, czasami ze sobą sprzeczne interpretacje tych samych przepisów zarówno przez podmioty gospodarcze jak i przez różne organa skarbowe. Ze względu na fakt niepewności, co do ostatecznej wykładni niektórych przepisów podatkowych, kwoty ujawnione w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie w wyniku kontroli rozliczeń podatkowych przez organa skarbowe.

Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia.

Niniejszy raport zawiera 11 stron kolejno ponumerowanych i parafowanych



Daniel Mach,
Nr ewid. 12040
Kluczowy biegły rewident, przeprowadzający badanie w imieniu:
BGGM Audyt Sp. z o.o.
Nr ewid. 3489

Warszawa, 19.04.2017