



Opinia

niezależnego biegłego rewidenta dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej MIRBUD Spółki Akcyjnej

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego MIRBUD Spółka Akcyjna z siedzibą przy ul. Unii Europejskiej 18, 96-100 Skierniewice, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na 31.12.2010r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę **370 903 680,88 PLN**,
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. wykazujący zysk netto w kwocie **18 060 901,61 PLN**,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę **724 223,69 PLN**,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. wykazujący zwiększenie kapitału własnego o kwotę **91 119 136,01 PLN**,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd MIRBUD Spółka Akcyjna.

Zarząd MIRBUD Spółka Akcyjna oraz członkowie rady nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie 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 sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy MIRBUD Spółka Akcyjna oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Badanie 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 MIRBUD Spółka Akcyjna zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- 1) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej MIRBUD Spółka Akcyjna na dzień 31.12.2010r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2010r. do 31.12.2010r.,
- 2) 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,
- 3) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu MIRBUD Spółka Akcyjna.

Sprawozdanie z działalności MIRBUD Spółki Akcyjnej jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 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 2009 r. Nr 33, poz. 259), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.



BGGM AUDYT SP. Z O.O.

03-450 Warszawa, ul. Ratuszowa 11
NIP: 524-26-79-535 Regon: 141815856
www.bggm.pl / info@bggm.pl

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr ewid. 3489

Krzysztof Goliński,
Nr ewid. 11413

Kluczowy biegły rewident,
przeprowadzający badanie w imieniu:

BGGM Audyt Sp. z o.o.
Nr ewid. 3489

Warszawa, 08.04.2011r.

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.01.2010r. do 31.12.2010r.
MIRBUD Spółka Akcyjna z siedzibą: ul. Unii Europejskiej 18, 96-100 Skierniewice.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Charakterystyka ogólna Spółki i jej działalności.

1.1. Zakres działalności Spółki

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

- realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków,
- roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i
- roboty związane z budową dróg i autostrad.

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

1.2. 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.

Spółka jest:

- wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000270385 w Sądzie Rejonowym dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego;
- zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej Urzędu Statystycznego w Łodzi i ma nadany numer w systemie REGON 750772302;
- podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i ma nadany przez Urząd Skarbowy w Skierniewicach NIP nr 8361702207.

MIRBUD Spółka Akcyjna

1.3. Kapitał własny.

Na kapitał własny Spółki na dzień bilansowy składały się następujące pozycje:

Pozycja	Wartość w PLN
- Kapitał (fundusz) podstawowy	7 500 000,00
- Kapitał (fundusz) zapasowy	152 963 374,04
- Zysk (strata) netto	18 060 901,61

Na dzień bilansowy struktura własnościowa kapitału zakładowego przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	Ilość	Cena nominalna (PLN)	Wartość nominalna (PLN)	Udział w kapitale podstawowym (%)
- Jerzy Mirgos	31 629 597	0,10	3 162 959,70	42,17%
- Pioneer Pekao Investement Management S.A.	6 179 380	0,10	617 938,00	8,24%
- Generali Otwarty Fundusz Emerytalny	3 773 806	0,10	377 380,60	5,03%
- Pozostali	33 417 217	0,10	3 341 721,70	44,56%
RAZEM	75 000 000		7 500 000,00	100%

Kwota kapitału zakładowego wynika z ksiąg rachunkowych i jest ujęta w rejestrze handlowym.

W okresie badanym nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego Spółki łącznie o 3 000 tys. PLN poprzez emisję 30 000 000 akcji serii F, G i H o wartości nominalnej 0,10 PLN każda.

Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym odpowiednio w dniach 02.03.2010r., 19.05.2010r. i 18.08.2010r.

Informacje o jednostkach powiązanych na dzień bilansowy i transakcjach z nimi zostały przedstawione w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.

1.4. Kierownik jednostki.

W okresie badanym i do czasu zakończenia badania organem kierującym był Zarząd w składzie:

p. Halina Mirgos

Prezes Zarządu

MIRBUD Spółka Akcyjna

2. Informacje dotyczące sprawozdania za poprzedni rok obrotowy.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy obejmujący okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r., zostało zbadane przez BGGM Audyt Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zatwierdzone zostało przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 18.06.2010r. Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy ogłoszone zostało w „Monitorze Polskim B” nr 2129.

Uchwałą Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 18.06.2010r., zysk za poprzedni rok obrotowy w kwocie 18 569 038,44 PLN został przeznaczony w całości na fundusz zapasowy

3. Badanie sprawozdania finansowego.

3.1. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania oraz kluczowego biegłego rewidenta.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie uchwały Rady Nadzorczej oraz umowy zawartej 29.12.2010r. pomiędzy badaną jednostką 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 Krzysztof Goliński – biegły rewident numer ewidencyjny 11413.

3.2. Niezależność.

BGGM Audyt Sp. z o.o. oraz osoby przeprowadzające badanie sprawozdania finansowego stwierdzają, że spełniają warunki niezależności od badanej jednostki – w rozumieniu art. 56 ust. 2-4 ustawy z dnia 07.05.2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649).

3.3. Przedmiot badania.

Przedmiotem badania jest sprawozdanie finansowe samodzielnej jednostki, nie posiadającej jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdanie finansowe, podpisane przez Zarząd Spółki obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na 31.12.2010r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę **370 903 680,88 PLN**,
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. wykazujący zysk netto w kwocie **18 060 901,61 PLN**,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę **724 223,69 PLN**,

MIRBUD Spółka Akcyjna

- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. wykazujący zwiększenie kapitału własnego o kwotę **91 119 136,01 PLN,**
 - dodatkowe informacje i objaśnienia,
- oraz
- sprawozdanie z działalności jednostki za rok obrotowy,
 - księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia tego sprawozdania.

Badanie zasadnicze przeprowadzono w okresie od 29.03.2011r. do 08.04.2011r.

Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości kierownik badanej jednostki udostępnił biegłemu rewidentowi prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzielił informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Zarząd Spółki potwierdził na piśmie kompletność ujęcia dokumentów w sprawozdaniu finansowym za badany okres oraz swoją odpowiedzialność za prawidłowość, rzetelność i jasność sprawozdania finansowego.

Badanie przestrzegania innych przepisów niż dotyczących rachunkowości oraz podatków nastąpiło w takim zakresie, w jakim wpływają one na poprawność zamknięć rocznych. Badanie rozliczeń w zakresie podatków należy traktować jako wstępne, gdyż zakres ten podlega kontroli organów skarbowych. Prawidłowość tych rozliczeń zbadana została w stopniu pozwalającym ocenić prawidłowość ujętych w bilansie sald z tego tytułu.

3.4. Raport.

Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez krajowe standardy rewizji finansowej, z uwzględnieniem:

- stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności, w tym pozycji dominujących kwotowo;
- poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego;
- zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi;
- w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.

MIRBUD Spółka Akcyjna

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

1. Struktura i dynamika majątku oraz źródeł jego finansowania

Pozycje aktywów i pasywów	Kwota w tys. PLN	Wskaźnik struktury	Kwota w tys. PLN	Wskaźnik struktury	Wskaźnik dynamiki
	2010-12-31	(%)	2009-12-31	(%)	2009 = 100% (%)
A AKTYWA TRWAŁE	226 569,6	61,1	138 652,8	54,8	163,4
I Wartości niematerialne i prawne	44,7	0,0	51,4	0,0	87,0
II Rzeczowe aktywa trwałe	48 682,6	13,1	47 007,7	18,6	103,6
III Należności długoterminowe	0,0	-	0,0	-	-
IV Inwestycje długoterminowe	176 358,3	47,5	90 204,7	35,7	195,5
V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 484,0	0,4	1 389,0	0,5	106,8
B AKTYWA OBROTOWE	144 334,2	38,9	114 229,2	45,2	126,4
I Zapasy	3 783,5	1,0	7 974,8	3,2	47,4
II Należności krótkoterminowe	107 518,4	29,0	80 481,1	31,8	133,6
w tym:					
- od jednostek powiązanych	65 583,0	17,7	33 520,6	13,3	195,6
- od pozostałych jednostek	41 935,4	11,3	46 960,5	18,6	89,3
III Inwestycje krótkoterminowe	3 062,1	0,8	3 786,4	1,5	80,9
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	29 970,2	8,1	21 986,9	8,7	136,3
RAZEM AKTYWA	370 903,8	100,00	252 882,0	100,00	146,67
A KAPITAŁ WŁASNY	178 524,3	48,1	87 405,1	34,6	204,2
I Kapitał podstawowy	7 500,0	2,0	4 500,0	1,8	166,7
II Należne wpłaty na kapitał	0,0	-	0,0	-	-
III Udziały (akcje) własne	0,0	-	0,0	-	-
IV Kapitał zapasowy	152 963,4	41,2	52 576,1	20,8	290,9
V Kapitał rezerwowo z aktualizacji wyceny	0,0	-	0,0	-	-
VI Pozostałe kapitały rezerwowe	0,0	-	11 760,0	4,7	-
VII Zysk / strata z lat poprzednich	0,0	-	0,0	-	-
VIII Zysk (strata) netto	18 060,9	4,9	18 569,0	7,3	-
IX Odpisy z zysku netto w ciągu roku	0,0	-	0,0	-	-
B ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	192 379,5	51,9	165 476,9	65,4	116,3
I Rezerwy na zobowiązania	3 948,9	1,1	2 130,6	0,8	185,3
II Zobowiązania długoterminowe	62 206,5	16,8	76 793,7	30,4	81,0
III Zobowiązania krótkoterminowe	123 928,9	33,4	84 568,4	33,4	146,5
1) wobec jednostek powiązanych	57,6	0,0	21,4	0,0	269,2
2) wobec pozostałych jednostek	123 868,9	33,4	84 546,7	33,4	146,5
3) fundusze specjalne	2,4	0,0	0,3	0,0	800,0
IV Rozliczenia międzyokresowe	2 295,2	0,6	1 984,2	0,8	115,7
RAZEM PASYWA	370 903,8	100,0	252 882,0	100,0	146,7

MIRBUD Spółka Akcyjna

2. Struktura i dynamika pozycji kształtujących wynik finansowy

Pozycje rachunku zysków i strat	Kwota w tys. PLN	Wskaźnik struktury	Kwota w tys. PLN	Wskaźnik struktury	Wskaźnik dynamiki
	01.01.2010r. - 31.12.2010r.	(%)	01.01.2009r. - 31.12.2009r.	(%)	2009 = 100% (%)
I Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	301 708,6	97,4	271 564,2	98,2	111,1
II Pozostałe przychody operacyjne	3 233,5	1,0	4 980,0	1,8	64,9
III Przychody finansowe	4 732,4	1,5	3,5	0,0	135 211,4
IV Zyski nadzwyczajne	0,0	-	14,2	0,0	-
Razem przychody i zyski nadzwyczajne	309 674,5	100,0	276 561,9	100,0	112,0
I Koszty działalności operacyjnej	271 562,1	94,6	245 234,5	96,6	110,7
II Pozostałe koszty operacyjne	8 864,6	3,1	2 742,9	1,1	323,2
III Koszty finansowe	6 728,7	2,3	5 836,1	2,3	115,3
IV Straty nadzwyczajne	0,0	-	8,5	0,0	-
Razem koszty i straty nadzwyczajne	287 155,4	100,0	253 822,0	100,0	113,1
I Wynik na sprzedaży	30 146,5	-	26 329,7	309 761,2	-
II Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	-5 631,1	-	2 237,1	26 318,8	-
III Wynik na działalności finansowej	-1 996,3	-	-5 832,6	-68 618,8	-
IV Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,0	-	5,7	67,1	-
Wynik finansowy brutto	22 519,1	-	22 739,9	-	99,0
Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	4 458,2	-	4 170,9	-	-
Wynik finansowy netto	18 060,9	-	18 569,0	-	-

MIRBUD Spółka Akcyjna

3. Ocena sytuacji i stabilizacji finansowej na podstawie wybranych wskaźników ekonomicznych

Wyszczególnienie		2010-12-31 (wskaźnik)	2009-12-31 (wskaźnik)	Zmiana
I Wskaźniki rentowności				
1	Rentowność sprzedaży brutto: % wynik na sprzedaży x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	10,0%	9,7%	0,3%
2	Rentowność sprzedaży netto: % <u>wynik finansowy netto x 100%</u> przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	6,0%	6,8%	-0,9%
3	Rentowność majątku: % <u>wynik finansowy netto x 100%</u> aktywa ogółem	4,9%	7,3%	-2,5%
4	Rentowność kapitału własnego: % wynik finansowy netto x 100% kapitał własny	10,1%	21,2%	-11,1%
II Wskaźniki płynności				
5	Bieżąca płynność finansowa: wsk. <u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	1,2	1,4	-0,2
6	Wskaźnik zdolności płatniczej: wsk. inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkoterminowe	0,0	0,0	
7	Szybkość inkasa należności w dniach: należności z tytułu dostaw i usług x 365 (365) przychody ze sprzedaży	90,3	105,9	-16
8	Szybkość spłaty zobowiązań w dniach: <u>zobowiązania z tytułu dostaw i usług x 365 (365)</u> wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia	67,1	64,3	3
9	Szybkość obrotu zapasami w dniach: stan zapasów x 365 (365) wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia	5,3	12,2	-7
III Wskaźniki finansowania				
10	Stopa zadłużenia: % zobowiązania wszelkie x 100% pasywa ogółem	52%	65%	-13%
11	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem stałym: wsk. <u>kapitał własny + zobowiązania długoterminowe</u> aktywa trwałe	1,1	1,2	-0,1

MIRBUD Spółka Akcyjna

4. Ogólna ocena działalności gospodarczej i sytuacji finansowej

W badanym roku obrotowym Spółka odnotowała wzrost przychodów ze sprzedaży o 11,1%. W tym samym okresie koszty działalności operacyjnej zwiększyły się o 10,7%. Powyższe spowodowało polepszenie wyniku na sprzedaży o kwotę 309,7 tys.

Wynik finansowy netto uległ pogorszeniu zmniejszając się o kwotę 508,1 tys. PLN w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego.

Powyższe spowodowało polepszenie się wskaźnika rentowności sprzedaży przy jednoczesnym pogorszeniu się pozostałych wskaźników rentowności.

Pogorszeniu uległ również wskaźnik płynności finansowej oraz wskaźniki szybkości spłaty zobowiązań.

Poprawie uległ wskaźniki rotacji należności i wskaźnik stopy zadłużenia.

5. Kontynuacja działalności gospodarczej

Biorąc pod uwagę stan majątkowo – finansowy na 31.12.2010r. oraz inne ustalenia dokonane w trakcie badania stwierdzono, że nie występują istotne zagrożenia kontynuacji działalności Spółki w roku następującym po badanym.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych

Spółka prowadzi księgi rachunkowe na podstawie zatwierdzonej przez Prezesa Zarządu dokumentacji rachunkowej obejmującej:

- wykaz kont syntetycznych oraz analitycznych wraz z przyjętymi zasadami wyceny aktywów i pasywów,
- wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe,
- dokumentację systemu przetwarzania danych dla ksiąg prowadzonych przy zastosowaniu techniki komputerowej w oparciu o program.

Dokumentacja ta spełnia wymagania określone w art. 10 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera. Sposób ich przechowywania oraz zabezpieczenia przed dostępem osób nieupoważnionych nie budzi zastrzeżeń.

Operacje gospodarcze dokumentowane są w sposób kompletny i przejrzysty. Dowody księgowe zawierają stwierdzenia zakwalifikowania ich do ujęcia w księgach rachunkowych, zgodnie z wymaganiami art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny i przejrzysty umożliwiając powiązanie dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym.

Księgi rachunkowe na 01.01.2010r. otwarte zostały poprawnie. Przyjęte w jednostce zasady rachunkowości są adekwatne do rodzaju prowadzonej działalności i są stosowane w sposób ciągły.

2. Inwentaryzacja i rozliczenie składników majątkowych

Inwentaryzacja aktywów i zobowiązań została przeprowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone i ujęte w księgach rachunkowych badanego roku obrotowego.

3. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego.

Przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego pozwala stwierdzić, że w istotnym aspekcie:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera kompletne dane wymagane przepisami ustawy o rachunkowości.
- informacje zawarte w bilansie w sposób istotny odzwierciedlają sytuację majątkową i finansową jednostki a szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji aktywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej i notach objaśniających stanowiących jej integralną część;
- rachunek zysków i strat sporządzony został z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości w wersji porównawczej, zgodnie z wyborem przyjętym w Polityce Rachunkowości Spółki.

MIRBUD Spółka Akcyjna

- informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres wiadomości i sporządzona jest zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.
- rachunek przepływów pieniężnych, sporządzony zgodnie z wymogami art. 48b ustawy o rachunkowości.
- zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono zgodnie z wymogami art. 48a ustawy o rachunkowości;
- sprawozdanie z działalności MIRBUD Spółki Akcyjnej jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 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 2009 r. Nr 33, poz. 259), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

4. Zdarzenia po dacie bilansu.

Stwierdza się, że między datą 31.12.2010r.a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 08.04.2011r. (zgodne z datą wydania opinii).

MIRBUD Spółka Akcyjna

D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE

1. 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.
2. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
3. Niniejszy raport zawiera 11 stron kolejno ponumerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy;
- bilans sporządzony na 31.12.2010r.;
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r.;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy;
- dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy;
- sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy.



BGGM AUDYT SP. Z O.O.

03-450 Warszawa, ul. Ratuszowa 11
NIP: 524-26-79-535 Regon: 141815856
www.bggm.pl / info@bggm.pl

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr ewid. 3489


Krzysztof Goliński,
Nr ewid. 11413

Kluczowy biegły rewident,
przeprowadzający badanie w imieniu:

BGGM Audyt Sp. z o.o.
Nr ewid. 3489

Warszawa, 08.04.2011r.