

Opinia

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

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Mirbud S.A. z siedzibą w Skierniewicach przy ul. Unii Europejskiej 18, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na 31.12.2009r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę **252 882 078,08 PLN**,
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r. wykazujący zysk netto w kwocie **18 569 038,44 PLN**,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r., wykazujący zwiększenie środków pieniężnych o kwotę **2 625 533,11 PLN**,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r., wykazujący zwiększenie kapitału własnego o kwotę **40 638 157,39 PLN**,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd Spółki.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) przepisów rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami),
- 2) wiedzy i doświadczenia wynikającego z norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w okresie ich obowiązywania.

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 jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – 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 miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2009r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.;
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy Spółki.

Sprawozdanie z działalności Spółki jest kompletne w rozumieniu art. 49, ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.



Krzysztof Goliński,
Biegły rewident nr ewid. 11413/8157
Prezes Zarządu
BGGM Audyt Sp. z o.o.
w imieniu własnym oraz podmiotu
uprawnionego do badania sprawozdań
finansowych.

Warszawa, 20.04.2010 r.

RAPORT

uzupełniający opinię z badania sprawozdania
finansowego za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

MIRBUD Spółki Akcyjnej z siedzibą
Skierniewicach, ul. Unii Europejskiej 18, 96-100 Skierniewice.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1. Zakres działalności Spółki

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki w roku badanym było:

- budownictwo ogólne i inżynieria lądowa;
- działalność deweloperska;
- towarowy transport drogowy;
- wynajem sprzętu budowlanego i burzącego z obsługą operatorską;
- działalność reklamowo-wydawnicza;
- wynajem pomieszczeń na własny rachunek;
- sprzedaż hurtowa materiałów dla budownictwa;
- działalność usługowa w zakresie: inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne, architektury;
- rozbiórka i burzenie obiektów budowlanych.

Działalność gospodarcza Spółki prowadzona była w siedzibie Spółki, zgodnie z zakresem określonym w umowie.

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 Tadeuszem Rutkowskim (rep. A 4895/2006). Jednolity tekst statutu został przyjęty uchwałą Rady Nadzorczej nr XXVI/2009 z dnia 17.11.2009r.;
- kodeks spółek handlowych.

1.3. Spółka jest:

- wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000270385 w Sądzie Rejonowym dla Łodzi - Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział 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 836-170-22-07,

MIRBUD S.A.

- 1.4.** Kapitał zakładowy Spółki na 31.12.2009r. wynosi 4 500 000,00 PLN i dzieli się na 45 000 000 akcji o wartości nominalnej 0,10 PLN każda.

Na dzień bilansowy jedynym akcjonariuszem, który posiadał pakiet akcji zapewniający co najmniej 5% głosów na Zgromadzeniu Akcjonariuszy był pan Jerzy Mirgos posiadający 29 712 000 akcji, które uprawniają do 66,03% głosów na Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

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

Pozostałe kapitały wynoszą:

- kapitał zapasowy 52 576 101,20 PLN,
- kapitał rezerwowy 11 760 000,00 PLN.

W badanym roku kapitał zakładowy Spółki został zwiększony o 500 000,00 PLN poprzez emisję 5 000 000 nowych akcji o wartości nominalnej 0,10 PLN każda. Cena emisyjna wyniosła 2,20 PLN. Nadwyżka ze sprzedaży akcji ponad jej wartość nominalną, pomniejszona o koszty emisji, zwiększyła kapitał zapasowy Spółki.

- 1.5.** W okresie badanym i do czasu zakończenia badania organem kierującym był Zarząd w składzie:

- p. Halina Mirgos – Prezes Zarządu.

W badanym roku w Spółce działała Rada Nadzorcza. Na dzień zakończenia badania w skład Rady Nadzorczej wchodziło:

- p. Wiesław Kosonóg,
- p. Marek Gola,
- p. Agnieszka Bujnowska,
- p. Andrzej Zakrzewski,
- p. Hubert Bojdo.

Za poprawność prowadzenia ksiąg rachunkowych Spółki odpowiada główny księgowy – pani Anna Solwińska.

- 1.6.** Przeciętne zatrudnienie w Spółce w 2009 r. wynosiło 318 osób.

2. Informacje dotyczące sprawozdania za poprzedni rok obrotowy

- 2.1.** Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy obejmujący okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. badane było przez Zespół Biegłych Rewidentów „Widok II” Sp. z o.o. i uzyskało opinię z zastrzeżeniem w dniu 09.04.2009r.

- 2.2.** Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zatwierdzone zostało przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 05.06.2009r. Sprawozdanie finansowe złożone zostało w Krajowym Rejestrze Sądowym oraz w Urzędzie Skarbowym. Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy ogłoszone zostało 08.10.2009r. w Monitorze Polskim B

- 2.3.** Uchwałą Walnego Zwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 05.06.2009 zysk za poprzedni rok obrotowy w kwocie 15 924 170,03 PLN przeznaczony został w całości na kapitał zapasowy Spółki.

3. Dane dotyczące przedmiotu badania

- 3.1.** Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w 15.12.2009r. pomiędzy badaną jednostką a BGGM Audyt Sp. z o.o. w Warszawie – podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym do rejestru prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 3489.
Badanie wstępne przeprowadzono w siedzibie Spółki w okresie od 18.01.2010r. do 22.01.2010r. Badanie zasadnicze przeprowadzono w siedzibie Spółki w okresie od 06.04.2010r. do 20.04.2010r. z przerwami.
- 3.2.** 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.** Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła 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.
- 3.4.** Przedmiotem badania jest sprawozdanie finansowe samodzielnej jednostki, nie posiadającej jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdanie finansowe, podpisane przez Zarząd obejmujące:
- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - bilans sporządzony na 31.12.2009r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę **252 882 078,08 PLN**,
 - rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r. wykazujący zysk netto w kwocie **18 569 038,44 PLN**,
 - rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r., wykazujący zwiększenie środków pieniężnych o kwotę **2 625 533,11 PLN**,
 - zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r., wykazujący zwiększenie kapitału własnego o kwotę **40 638 157,39 PLN**,
 - dodatkowe informacje i objaśnienia.
- oraz
- sprawozdanie z działalności jednostki za rok obrotowy
 - księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia tego sprawozdania.
- 3.5.** Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta, z uwzględnieniem:
- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
 - b) poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
 - c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - d) w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków

MIRBUD S.A.

z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.

- 3.6.** 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. Prawdliwość tych rozliczeń zbadana została w stopniu pozwalającym ocenić prawidłowość ujętych w bilansie sald z tego tytułu.

MIRBUD S.A.
B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ
1. Struktura i dynamika majątku oraz źródeł jego finansowania

Pozycje aktywów i pasywów		Kwota w tys. PLN 31.12.2009	Wskaźnik struktury (%)	Kwota w tys. PLN 31.12.2008	Wskaźnik struktury (%)	Wskaźnik dynamiki 2008 = 100% (%)
A	AKTYWA TRWAŁE	138 652,8	54,8	124 238,9	54,4	111,6
I	Wartości niematerialne i prawne	51,4	0,0	60,1	0,0	85,5
II	Rzeczowe aktywa trwałe	47 007,7	18,6	44 231,7	19,4	106,3
III	Należności długoterminowe	0,0	-	0,0	-	-
IV	Inwestycje długoterminowe	90 204,7	35,7	77 204,4	33,8	116,8
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 389,0	0,5	2 742,7	1,2	50,6
B	AKTYWA OBROTOWE	114 229,2	45,2	104 052,8	45,6	109,8
I	Zapasy	7 974,8	3,2	17 667,3	7,7	45,1
II	Należności krótkoterminowe	80 481,1	31,8	67 805,7	29,7	118,7
	w tym:				-	-
	- od jednostek powiązanych	33 520,6	13,3	9 361,7	4,1	358,1
	- od pozostałych jednostek	46 960,5	18,6	58 444,0	25,6	80,4
III	Inwestycje krótkoterminowe	3 786,4	1,5	1 160,8	0,5	326,2
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	21 986,9	8,7	17 419,0	7,6	126,2
RAZEM AKTYWA		252 882,0	100,00	228 291,7	100,0	110,8
A	KAPITAŁ WŁASNY	87 405,1	34,6	46 767,0	20,5	186,9
I	Kapitał podstawowy	4 500,0	1,8	4 000,0	1,8	112,5
II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,0	-	0,0	-	-
III	Udziały (akcje) własne	0,0	-	0,0	-	-
IV	Kapitał zapasowy	52 576,1	20,8	26 842,8	11,8	195,9
V	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	0,0	-	0,0	-	-
VI	Pozostałe kapitały rezerwowe	11 760,0	4,7	0,0	-	-
VII	Zysk / strata z lat poprzednich	0,0	-	0,0	-	-
VIII	Zysk (strata) netto	18 569,0	7,3	15 924,2	7,0	116,6
IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku	0,0	-	0,0	-	-
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	165 476,9	65,4	181 524,7	79,5	91,2
I	Rezerwy na zobowiązania	2 130,6	0,8	1 699,5	0,7	125,4
II	Zobowiązania długoterminowe	76 793,7	30,4	96 507,3	42,3	79,6
III	Zobowiązania krótkoterminowe	84 568,4	33,4	76 115,8	33,3	111,1
1)	wobec jednostek powiązanych	21,4	0,0	0,0	-	-
2)	wobec pozostałych jednostek	84 546,7	33,4	76 114,7	33,3	111,1
3)	fundusze specjalne	0,3	0,0	1,1	0,0	27,3
IV	Rozliczenia międzyokresowe	1 984,2	0,8	7 202,1	3,2	27,6
RAZEM PASywa		252 882,0	100,0	228 291,7	100,0	110,8



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
		01.01.2009 – 31.12.2009	(%)	01.01.2008 – 31.12.2008	(%)	2008 = 100% (%)
I	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	271 564,2	98,2	294 392,1	97,1	92,2
II	Pozostałe przychody operacyjne	4 980,0	1,8	8 214,1	2,7	60,6
III	Przychody finansowe	3,5	0,0	550,3	0,2	0,6
IV	Zyski nadzwyczajne	14,2	0,0	0,0	-	-
Razem przychody i zyski nadzwyczajne		276 561,9	100,0	303 156,5	100,0	91,2
I	Koszty działalności operacyjnej	245 234,5	96,6	270 726,4	95,7	90,6
II	Pozostałe koszty operacyjne	2 742,9	1,1	5 213,9	1,8	52,6
III	Koszty finansowe	5 836,1	2,3	6 973,7	2,5	83,7
IV	Straty nadzwyczajne	8,5	0,0	0,0	-	-
Razem koszty i straty nadzwyczajne		253 822,0	100,0	282 914,0	100,0	89,7
I	Wynik na sprzedaży	26 329,7	-	23 665,7	-	111,3
II	Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	2 237,1	-	3 000,2	-	74,6
III	Wynik na działalności finansowej	-5 832,6	-	-6 423,4	-	-
IV	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	5,7	-	0,0	-	-
Wynik finansowy brutto		22 739,9	-	20 242,5	-	112,3
Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego		4 170,9	-	4 318,3	-	96,6
Wynik finansowy netto		18 569,0	-	15 924,2	-	116,6

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

	Wyszczególnienie	2009 (wskaźnik)	2008 (wskaźnik)	Zmiana
I Wskaźniki rentowności				
1	Rentowność sprzedaży brutto: % <u>wynik na sprzedaży x 100%</u> przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	9,7%	8,0%	1,7%
2	Rentowność sprzedaży netto: % <u>wynik finansowy netto x 100%</u> przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	6,8%	5,4%	1,4%
3	Rentowność majątku: % <u>wynik finansowy netto x 100%</u> aktywa ogółem	7,3%	7,0%	0,3%
4	Rentowność kapitału własnego: % <u>wynik finansowy netto x 100%</u> kapitał własny	21,2%	34,1%	-12,9%
II Wskaźniki płynności				
5	Bieżąca płynność finansowa: wsk. <u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	1,4	1,4	0,0
6	Wskaźnik zdolności płatniczej: wsk. <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,0	0,0	0,0
7	Szybkość inkasa należności w dniach: <u>należności z tytułu dostaw i usług x 365 (366)</u> przychody ze sprzedaży	106	77	29
8	Szybkość spłaty zobowiązań w dniach: <u>zobowiązania z tytułu dostaw i usług x 365 (366)</u> wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów	64	56	8
9	Szybkość obrotu zapasami w dniach: <u>stan zapasów x 365 (366)</u> wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów	12	24	-12
III Wskaźniki finansowania				
10	Stopa zadłużenia: % <u>zobowiązania wszelkie x 100%</u> pasywa ogółem	65%	80%	-15%
11	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem stałym: wsk <u>kapitał własny + zobowiązania długoterminowe</u> aktywa trwałe	1,2	1,2	0,0

4. Ogólna ocena działalności gospodarczej i sytuacji finansowej

W badanym roku przychody ze sprzedaży Spółki zmniejszyły się w stosunku do roku poprzedniego o 7,8% przy jednoczesnym spadku kosztów działalności operacyjnej o 9,4% co spowodowało poprawę wyniku na sprzedaży, który był wyższy w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 2 645 tys. PLN. Zwiększeniu również uległ wynik finansowy, który zwiększył o 16,6% w stosunku do roku poprzedniego. Powyższe spowodowało poprawę wielkości wskaźników rentowności. Pogorszeniu uległ jedynie wskaźnik rentowności kapitału, co spowodowane zostało istotnym zwiększeniem kapitałów własnych, które w badanym roku wzrosły o 40 638 tys. PLN.

Wskaźnik płynności finansowej nie uległy zmianie w stosunku do roku poprzedniego. Wskaźnik zdolności płatniczej nadal kształtują się na bardzo niskim poziomie.

Wskaźniki szybkości spłaty zobowiązań i inkasa należności uległy pogorszeniu i wzrosły odpowiednio o 29 i 8 dni.

Wzrost udziału kapitału własnego w finansowaniu Spółki spowodował poprawę wskaźnika finansowania o 15%.

5. Kontynuacja działalności gospodarczej

We wprowadzeniu do zbadanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się dnia 31.12.2009r. Zarząd Spółki wskazał, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez okres 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2009r.

Na podstawie przeprowadzonych przez nas badań nic nie zwróciło naszej uwagi, że jednostka nie jest w stanie kontynuować działalności przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia 31.12.2009r. na skutek zamierzonego lub przymusowego ograniczenia przez nią działalności.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych

1. 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.
2. 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.
3. Księgi rachunkowe na 01.01.2009 r. otwarte zostały poprawnie. Przyjęte w jednostce zasady rachunkowości są adekwatne do rodzaju prowadzonej działalności i są stosowane w sposób ciągły.
4. Księgi rachunkowe przechowywane są w siedzibie Spółki. Sposób ich przechowywania oraz zabezpieczenia przed dostępem osób nieupoważnionych nie budzi zastrzeżeń. Roczne księgi rachunkowe, w tym dziennik są utrwalone.
5. Ewidencja księgowa prowadzona jest w całości w systemie komputerowym w ramach programu FK v8.20d. Program ten spełnia wymogi określone w ustawie o rachunkowości dla ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny i przejrzysty umożliwiając powiązanie dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym.

II. Inwentaryzacja i rozliczenie składników majątkowych

Na dzień 31.12.2009 w Spółce zinwentaryzowano i rozliczono:

- zapasy w formie spisu z natury,
- środki pieniężne w kasie w formie spisu z natury,
- pozostałe składniki majątku oraz pozycje pasywów bilansu w formie potwierdzeń sald i weryfikacji.

Wyniki rozliczeń inwentaryzacji uwzględnione zostały w księgach rachunkowych Spółki w badanym roku obrotowym.

III. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera kompletne dane wymagane przepisami ustawy o rachunkowości.

Do poprawności sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego nie wniesiono zastrzeżeń.

2. Bilans

Informacje zawarte w bilansie w sposób istotny odzwierciedlają sytuację majątkową i finansową jednostki.

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji aktywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej i notach objaśniających stanowiących jej integralną część.

3. Rachunek zysków i strat

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.

4. Poprawność i wystarczalność pozostałych elementów sprawozdania finansowego**4.1. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres wiadomości wymaganych przepisami ustawy o rachunkowości, a wykazane w niej dane liczbowe są zgodne z danymi bilansu oraz rachunku zysków i strat.

4.2. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych, sporządzony zgodnie z wymogami art. 48b ustawy o rachunkowości, nie wykazuje zmian stanu środków pieniężnych.

4.3. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono zgodnie z wymogami art. 48a ustawy o rachunkowości.

5. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy

Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności Spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego bilansu i rachunku zysków i strat.

Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości.

6. Zdarzenia po dacie bilansu

Stwierdza się, że między datą 31.12.2009 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 20.04.2010 (zgodne z datą wydania opinii).

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:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2009r.
3. Rachunek zysków i strat okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. 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,
Biegły rewident nr ewid. 11413/8157
Prezes Zarządu
BGGM Audyt Sp. z o.o.
w imieniu własnym oraz podmiotu
uprawnionego do badania sprawozdań
finansowych.

Warszawa, 20.04.2010 r.