

MISPOL S.A.
BIAŁYSTOK, ULICA OCTOWA 1

RAPORT Z PRZEGLĄDU
ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2011 ROKU
DO 30 CZERWCA 2011 ROKU

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2011 ROKU DO 30 CZERWCA 2011 ROKU

Do Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Mispol S.A.

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki Mispol S.A. z siedzibą w Białymstoku przy ulicy Octowej 1, na które składa się sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2011 roku, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2011 roku do 30 czerwca 2011 roku oraz informacje dodatkowe, obejmujące informacje o przyjętej polityce rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Za zgodność tego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską („MSR 34”) i innymi obowiązującymi przepisami odpowiedzialny jest Zarząd i Rada Nadzorcza Spółki. Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 "Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzany przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki". Standardy te nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, iż jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przegląd przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość Spółki.

Zakres i metoda przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską.

Jednocześnie zwracamy uwagę na punkt C.VI dodatkowych informacji i objaśnień do skróconego sprawozdania śródrocznego, w którym Zarząd poinformował o transakcji nabycia spółki stowarzyszonej PMB S.A., dokonanej w dniu 10 grudnia 2010 roku oraz o związanej z tym sprawie toczącej się przed Sądem Okręgowym w Białymstoku przeciwko Spółce Podlaskie Towarzystwo Finansowo – Inwestycyjne Sp. z o.o., od której między innymi Mispol S.A. dokonał zakupu akcji PMB S.A. Zarząd poinformował o złożonych przez Mispol S.A. w dniu 16 maja 2011 roku oświadczeniach woli wobec PTFI Sp. z o.o. o odstąpieniu od transakcji nabycia PMB S.A. na skutek działania pod wpływem błędu. Skutkiem powyższego, transakcja nabycia spółki stowarzyszonej PMB została w sprawozdaniu na dzień 30 czerwca 2011 roku odwrócona.

Zarząd poinformował także o postępowaniu rejestrowym toczącym się przed Sądem Rejonowym w Białymstoku na wniosek Mispol S.A. o wykreślenie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o nowo wyemitowane akcje serii L i K, przeznaczone dla jednego akcjonariusza Podlaskie Towarzystwo Finansowo – Inwestycyjne Sp. z o.o., które miały zostać rozliczone w kompensacie ze zobowiązaniem Mispol S.A. wobec PTFI Sp. z o.o. z tytułu nabycia akcji Spółki PMB S.A.

Z uwagi na to, iż rozstrzygnięcia powyższych spraw uzależnione są decyzji sądów, sprawozdanie finansowe na 30 czerwca 2011 roku nie zawiera korekt, które mogłyby okazać się konieczne w przypadku negatywnych dla Mispol S.A. wyroków sądowych.



.....
Maria Rzepnikowska
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający przegląd
nr ewid. 3499



Jacek Mateja
Wiceprezes Zarządu
Biegły rewident
Nr ewid. 9736

.....
osoby reprezentujące podmiot

DELOITTE AUDYT Sp. z o.o.
Al. Jana Pawła II 19, 00-854 Warszawa
tel. (022) 511-08-11, fax (022) 511-08-13
NIP 527-020-07-86; REGON 010076870

.....
podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych wpisany
na listę podmiotów uprawnionych
pod nr. ewidencyjnym 73
prowadzoną przez KRBR

Warszawa, 31 sierpnia 2011 roku