

OPINIA

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej
MOJ Spółki Akcyjnej z siedzibą w Katowicach, u. Tokarska 6.

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego
MOJ Spółki Akcyjnej z siedzibą w Katowicach, ul. Tokarska 6, na które składają się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 62.403.538,26 zł
- 3) rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, wykazujący **zysk netto** w wysokości 113.007,79 zł
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, wykazujące **wzrost** kapitału własnego o kwotę 113.007,79 zł
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, wykazujący **zmniejszenie** stanu środków pieniężnych o kwotę 405.873,33 zł
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia



Odpowiedzialność Zarządu i członków Rady Nadzorczej MOJ S.A w Katowicach za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie 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, przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że roczne sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania 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 na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Spółki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji tego sprawozdania finansowego.

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

Opinia

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki, na dzień 31.12.2016 rok, oraz jej wynik finansowy za okres obrotowy od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki, w tym uregulowaniami wynikającymi z:
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 października 2005 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, wymaganych w prospekcie emisyjnym dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości („Rozporządzenie 300”, tj. Dz.U. z 2014 r., poz. 300, z późn.zm.),
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa niebędącego państwem członkowskim („Rozporządzenie 860”, tj. Dz. U. z 2016 roku, poz. 860).

Objaśnienie

Zwracamy uwagę, że przeprowadzona przez Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu kontrola podatkowa dotycząca rozliczeń podatku VAT z tytułu wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów za okres 01.01.2014 – 30.09.2014 r., wskazuje na nieprawidłowości w zakresie kwalifikacji podatkowej poszczególnych zdarzeń, mogące rodzić dla Spółki konsekwencje finansowe. Spółka nie zgadza się ze stanowiskiem kontrolujących i wniosła zastrzeżenia do ustaleń protokołu. Kontrolujący podtrzymali swoje stanowisko (pismo z dnia 07.02.2017 r.) informując jednocześnie Spółkę o możliwości przeprowadzenia innych dowodów na podstawie złożonych przez Spółkę wniosków w trakcie postępowania podatkowego. Na dzień zakończenia badania

Spółka nie otrzymała informacji z Krajowej Administracji Skarbowej w sprawie ewentualnego wszczęcia postępowania podatkowego. Na tym etapie postępowania podatkowego, ograniczonego do wydania protokołu pokontrolnego organu podatkowego i złożeniu przez MOJ S.A zastrzeżeń nieuwzględnionych w całości przez kontrolujących, ostatecznego rozstrzygnięcia i skutków ewentualnego postępowania podatkowego nie da się ocenić, dlatego też Spółka nie utworzyła rezerwy na pokrycie ewentualnych zobowiązań, które mogą powstać w razie niekorzystnego dla Spółki rozstrzygnięcia.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia odnośnie tej sprawy.

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 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 i czy są one 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 860 i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

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.



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 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz.U z 2016 r. poz. 1639, z późn. zm.) Informacje te są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.



Grażyna Sadlik nr ewid. 10512

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu MW RAFIN Spółka z o.o.
Spółka Komandytowa nr ewid.3076



Sosnowiec, dnia 31 marca 2017 roku

Podmiot uprawniony

MW RAFIN
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
SPÓŁKA KOMANDYTOWA
41-200 Sosnowiec, ul. Kilińskiego 54/III/3
Podmiot uprawniony nr 3076 [3]

P R E Z E S
Biegły Rewident


Marian Wcisło
nr ewid. 5424

KLAUZULA WERYFIKACJI

Sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 01 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r., na dzień 31 grudnia 2016 r. przez:

MOJ Spółkę Akcyjną z siedzibą w Katowicach, ul. Tokarska 6 zostało zweryfikowane.

W sprawozdaniu tym bilans wykazuje po stronie

aktywów i pasywów sumę

62.403.538,26 zł

a rachunek zysków i strat – zysk **netto** w kwocie

113.007,79 zł

Sosnowiec, dnia 31 marca 2017 r.



PREZES
Biegły Rewident
Marian Wcisło
Marian Wcisło
nr ewid. 5424