

+

SPRAWOZDANIE  
NIEZALEŻNEGO BIEGLEGO REWIDENTA  
Z BADANIA  
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
dla  
WALNEGO ZGROMADZENIA I RADY NADZORCZEJ  
MINOX  
SPÓŁKA AKCYJNA  
z siedzibą w Warszawie ( 03-257 )  
ul. Echa Leśne 58

**Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego.**

*MINOX SPÓŁKA AKCYJNA  
W WARSZAWIE (03-257) UL. ECHA LEŚNE 58*

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego MINOX Spółka Akcyjna („Spółka”), które zawiera bilans na dzień 31 grudnia 2017 rok wykazujący sumę bilansową w kwocie 79.538.340,18 zł, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

**OPINIA**

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz umową Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

**Zastrzeżenia**

Zwracamy uwagę na następujące fakty :

1/ W dniu 22 grudnia 2017 roku Spółka otrzymała decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie , zgodnie z którą zobowiązana jest do zapłacenia 350 tys zł wraz z odsetkami , tytułem spłaty podatku VAT za 2012 rok . Daje to łączną kwotę 500 tys zł . Z decyzją tą Zarząd Spółki nie zgadza się w całości . Zarząd złożył odwołanie domagając się uchylecia jej w całości . Zdaniem Zarządu odwołanie od tej decyzji zostanie rozstrzygnięte korzystnie dla Spółki , dlatego też podjął decyzję o nie zakładanie rezerwy w tym zakresie .

2/ W długoterminowych aktywach finansowych wykazano :

- akcje M-Trans Spółka Akcyjna na kwotę 11.478.000,00 zł . Kapitał własny tej Spółki na 31.12.2017 rok wynosił 5.148.914,12 zł .
- akcje Maxcomers Sp z o.o. SKA na kwotę 28.885.570,00 zł . Kapitał własny tej Spółki na 31.12.2017 rok wynosił 19.720.664,94 zł , a w jej aktywach wykazano udziały i akcje w podmiotach powiązanych na kwotę 15.010.753,00 zł / realność tej kwoty nie była przedmiotem badania przez biegłego rewidenta / Zarząd Spółki oświadczył , że wartość akcji posiadanych przez Minox Spółka Akcyjna jest wartością realną , dlatego nie dokonywano aktualizacji ich wartości .

**Podstawa opinii.**

Nasze badanie przeprowadzono zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017 r., poz. 1089)

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

**Odpowiedzialność biegłego rewidenta .**

Jestem niezależna od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniłam moje inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

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 działalność kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, a nie wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Uważam, że dowody badania, które uzyskałam są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla mojej opinii.

Moim zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

WY

**Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe.**  
Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, rocznego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik jednostki uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Kierownik jednostki albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie rady nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

**Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji.**

#### ***Opinia o Sprawozdaniu z działalności***

Moja opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Moim obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, moim zdaniem, Sprawozdanie z działalności Spółki:

-jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

-nie zawiera bezpośredniego odniesienia się Zarządu do nie występowania zagrożenia do kontynuowania działalności w najbliższym czasie.

-w niewielkim zakresie odniesiono się do sytuacji majątkowej i finansowej Spółki.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania oświadczam, że nie stwierdziłam w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń. Należy tu uwzględnić powyższe informacje.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Teresa Wylegała.

Działając w imieniu Biura Obrachunkowego z siedzibą w Gorzowie Wielkopolskim ul. Dąbroszyńska 50 (biuro ul. Kosynierów Gdyńskich 93/2) wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 731 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Teresa Wylegała  
Biegły Rewident nr 4489

*Wylegała Teresa*

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego i reprezentujący podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych o nr 731

Gorzów Wielkopolski  
dnia 31 maja 2018 roku