

**RAPORT**  
**uzupełniający opinię**  
**Sprawozdanie finansowe**  
**na 31.12.2015 rok**

**MINOX Spółka Akcyjna**

**03-257 Warszawa**

**ul. Echa Leśne 58**

**2016 rok**



## I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

### Dane identyfikujące badaną jednostkę

#### Nazwa jednostki:

Minox Spółka Akcyjna

#### Adres:

03-257 Warszawa ul. Echa Leśne 58

### Podstawa prawna działalności, kapitał podstawowy oraz Kierownictwo

Spółka MINOX S.A. działa na podstawie Statutu Spółki sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 19.07.2010 roku repertorium A Nr 7260/2010 oraz kodeksu spółek handlowych .

W dniu 09.09.2010 roku Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym – Rejestrze Przedsiębiorców prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS 0000364654**

Urząd Statystyczny w Warszawie nadał statystyczny numer **REGON 012308527**

Decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa Targówek jednostka otrzymała numer identyfikacyjny dla rozliczeń VAT **NIP 5241840738**

**Kapitał podstawowy** na dzień 31.12.2015 roku wynosił 31.408.335,60 zł i dzieli się na 314083356 akcje na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 zł każda .Kapitał podstawowy wykazany w sprawozdaniu finansowym jest zgodny a aktualnym odpisem z KRS i Statutem Spółki .

**Kapitał własny** na dzień 31.12.2015 roku wynosi 55.556.107,09 zł.

**Przedmiotem działalności** w okresie badanym była hurtowa sprzedaż drewna , materiałów budowlanych i wyposażenia sanitarnego .

Prezesem Zarządu Spółki jest Tomasz Paweł Olszewski .

Księgowość jednostki prowadzona jest przez podmiot zewnętrzny .

### Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Sporządzone przez jednostkę sprawozdanie finansowe obejmuje:

-wprowadzenie do sprawozdania finansowego,

-bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 69.764.734,39 zł,

-rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku zamykający się wynikiem finansowym - zyskiem netto w kwocie 2.039.975,22 zł,

-sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych wykazujące zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę 17.641,43 zł

-zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitału o kwotę 8 009 036,44zł

-dodatkowe informacje i objaśnienia.

### Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2014 roku został wprowadzony do ksiąg bilansu otwarcia na 01.01.2015 roku sumami bilansowymi aktywów i pasywów 69.434.411,31 zł, przy zachowaniu ciągłości bilansowej. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2015 roku było sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok badany .Sprawozdanie finansowe za 2014 rok zostało zatwierdzone . Sprawozdanie finansowe za rok 2014 było przedmiotem badania przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 1098. Zostało złożone w Urzędzie Skarbowym oraz w Krajowym Rejestrze Sądowym .

## Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Badanie Sprawozdania finansowego Minox Spółki Akcyjnej za 2015 rok zostało przeprowadzone przez Biuro Ekonomiczne „REWIZOR” w Gorzowie Wlkp. Badanie powyższego sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie i zgodnie z zawartą umową z dnia 15 marca 2016 roku. Wybór audytora do badania sprawozdania finansowego za rok 2014 dokonany został zgodnie z przepisem art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Badanie przeprowadzono w siedzibie jednostki oraz w Biurze Ekonomicznym.

Podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu biegły rewident stwierdza, że pozostaje niezależny od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

## Podstawa prawna przeprowadzonego badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w oparciu o:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,

## Cel badania, opinia i raport z badania

Celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki.

Opinia i raport zostały sporządzone na podstawie przeprowadzonego badania i sporządzonej dokumentacji rewizyjnej, wymaganej przez art. 65 ustawy o rachunkowości.

Badana jednostka udostępniła biegłemu rewidentowi sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd jednostki, co oznacza, że jednostka w sposób prawidłowy stosowała zasady rachunkowości, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Ponadto Zarząd jednostki złożył pisemne oświadczenie o kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania.

Zarząd poinformował również, że po dacie sporządzenia bilansu, nie nastąpiły zdarzenia, które mogły mieć istotny wpływ na jej sytuację finansową.

Przedmiotem niniejszego badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza system rachunkowości.

## ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

### 1. Bilans / w zł /

AKTYWA	Stan na			Struktura majątku	Różnice 2015-2014	Wsk.dynamiki w % 2015/2014
	31-12-2013	31-12-2014	31.12.2015			
			kwota	2015 w %		
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>33 650 274,24</b>	<b>54 032 874,56</b>	<b>55 191 004,19</b>	<b>79,11</b>	<b>1 158 129,63</b>	<b>102,14</b>
1. Wartości niematerialne i prawne	5 836,25	3 835,25	1 059 415,50	1,52	1 055 580,25	27 623,11
2. Rzeczowe aktywa trwałe	10 532 347,99	10 677 404,94	10 701 578,20	15,34	24 173,26	100,23
4. Inwestycje długoterminowe	23 069 400,00	43 019 970,00	43 019 970,00	61,66	0,00	100,00
5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	42 690,00	331 664,37	410 040,49	0,59	78 376,12	0,00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>34 428 460,49</b>	<b>15 401 536,75</b>	<b>14 573 730,20</b>	<b>20,89</b>	<b>-827 806,55</b>	<b>94,63</b>
1. Zapasy	4 883 475,74	3 462 977,41	3 333 591,27	4,78	-129 386,14	96,26
2. Należności krótkoterminowe	9 143 549,88	11 040 881,18	9 720 637,23	13,93	-1 320 243,95	88,04
3. Inwestycje krótkoterminowe	20 241 564,29	55 715,50	1 438 074,07	2,06	1 382 358,57	2 581,10
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	159 870,58	841 962,66	81 427,63	0,12	-760 535,03	9,67
<b>Suma aktywów</b>	<b>68 078 734,73</b>	<b>69 434 411,31</b>	<b>69 764 734,39</b>	<b>100,00</b>	<b>330 323,08</b>	<b>100,48</b>

Majątek spółki zwiększył się o 330.323,08 zł to jest o 0,48 % w stosunku do 2014 roku .  
 Aktywa trwałe na 31.12.2015 rok wynoszą 55.191.004,19 zł stanowią 79,11 % aktywów ogółem .  
 W kwocie tej inwestycje długoterminowe stanowi kwota 43 019 970,00 zł tj 77,95 % aktywów  
 trwałych  
 Aktywa obrotowe stanowią 20,89 % aktywów ogółem . Główną pozycję aktywów obrotowych  
 stanowią należności z tytułu dostaw i usług Aktywa obrotowe w 2015 roku w porównaniu do roku  
 2014 spadły o 827.806,55 zł to jest o 5,37 % .

PASywa	Stan na			Struktura kapitału 2014 w %	Różnice 2015-2014	Wsk. dynamiki 2015/2014 w %
	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015			
	kwota		kwota			
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>45 346 376,20</b>	<b>47 547 070,65</b>	<b>55 556 107,09</b>	<b>79,63</b>	<b>8 009 036,44</b>	<b>116,84</b>
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	21 915 411,10	21 915 411,10	31 408 335,60	45,02	9 492 924,50	143,32
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)						
3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)						
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	17 275 303,43	19 603 591,75	23 440 118,44	33,60	3 836 526,69	119,57
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				0,00	0,00	
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	3 825 873,35	3 669 364,35	-1 332 322,17	-1,91	-5 001 686,52	-36,31
8. Zysk (strata) netto	2 329 788,32	2 358 703,45	2 039 975,22	2,92	-318 728,23	86,49
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>22 732 358,53</b>	<b>21 887 340,66</b>	<b>14 208 627,30</b>	<b>20,37</b>	<b>-7 678 713,36</b>	<b>62,50</b>
1. Rezerwy na zobowiązania	0,00	4 751,00	458,00		-4 293,00	
2. Zobowiązania długoterminowe	8 408 565,59	11 480 958,11	3 470 400,00	4,97	-8 010 558,11	0,00
3. Zobowiązania krótkoterminowe	14 323 792,94	9 957 954,05	10 187 700,55	14,60	229 746,50	102,31
4. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	443 677,50	550 068,75	0,79	106 391,25	0,00
<b>Suma pasywów</b>	<b>68 078 734,73</b>	<b>69 434 411,31</b>	<b>69 764 734,39</b>	<b>100,00</b>	<b>330 323,08</b>	<b>100,48</b>

Kapitał własny na 31.12.2015 roku wynosi 79,63 % pasywów . Na koniec okresu ubiegłego kapitał własny stanowił 68,48 % pasywów bilansu . W 2015 roku kapitał podstawowy uległ zwiększeniu o 9.492.924,50 zł .

Kapitał obcy stanowi 20,37 % pasywów i w badanym roku obrotowym uległ zmniejszeniu o 7.678.713,36 zł . Kapitał obcy stanowią głównie zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 10.187.700,55 zł

W porównaniu do roku ubiegłego struktura kapitałów uległa znacznej poprawie wskutek podwyższenia kapitału własnego .

**2. Rachunek zysków i strat w zł / wariant porównawczy /**

	2013 rok	2014 rok	2015 rok	Różnica 2015-2014	Dyn. w % 2015/2014
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	30 459 898,27	38 221 919,86	33 709 064,36	-4 512 855,50	88,19
Przychody ze sprzedaży produktów	12 584 790,13	14 547 502,88	13 258 581,58	-1 288 921,30	91,14
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	17 875 108,15	23 674 416,98	20 450 482,78	-3 223 934,20	86,38
B. Koszty działalności operacyjnej	30 105 441,01	35 300 084,91	30 455 425,50	-4 844 659,41	86,28
B.1 Amortyzacja	213 514,79	220 315,21	336 841,01	116 525,80	152,89
B.2 Zużycie materiałów i energii	8 140 870,70	6 837 990,79	7 468 081,04	630 090,25	109,21
B.3 Usługi obce	6 169 937,12	6 003 546,00	6 062 807,78	59 261,78	100,99
B.4 Podatki i opłaty	21 173,12	31 503,69	37 480,92	5 977,23	118,97
B.5 Wynagrodzenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.6 Ubezpieczenia społeczne i innw świadczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.7 Pozostałe koszty rodzajowe	346 291,99	252 886,08	218 201,01	-34 685,07	86,28
B.8 Wartość sprzedanych towarów i materiałów	15 213 654,29	21 953 943,14	16 332 013,74	-5 621 929,40	74,39
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>354 457,26</b>	<b>2 921 834,95</b>	<b>3 253 638,86</b>	<b>331 803,91</b>	<b>111,36</b>
D. Pozostałe przychody operacyjne	896 760,25	1 101 544,05	171 190,85	-930 353,20	15,54
E. Pozostałe koszty operacyjne	88 236,81	707 997,41	303 968,97	-404 028,44	42,93
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>622 183,96</b>	<b>3 315 381,59</b>	<b>3 120 860,74</b>	<b>-194 520,85</b>	<b>94,13</b>
G. Przychody finansowe	2 514 671,50	169 238,60	20 016,08	-149 222,52	11,83
H. Koszty finansowe	1 118 387,88	956 097,74	910 354,60	-45 743,14	95,22
<b>I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	<b>2 559 264,32</b>	<b>2 528 522,45</b>	<b>2 230 522,22</b>	<b>-298 000,23</b>	<b>88,21</b>
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>K. Zysk (strata) brutto (I+J)</b>	<b>2 559 264,32</b>	<b>2 528 522,45</b>	<b>2 230 522,22</b>	<b>-298 000,23</b>	<b>88,21</b>
L. Podatek dochodowy	229 476,00	169 819,00	190 547,00	-38 929,00	0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>N. Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>	<b>2 329 788,32</b>	<b>2 358 703,45</b>	<b>2 039 975,22</b>	<b>-318 728,23</b>	<b>100,37</b>

**Przychody i koszty operacyjne**

Przychody netto ze sprzedaży w 2015 roku wyniosły 33.709.064,36 zł i uległy zmniejszeniu w porównaniu do roku ubiegłego o kwotę 4.512.855,50 zł to jest o 11,81 % . Koszty działalności operacyjnej uległy zmniejszeniu o 13,72 % w porównaniu do roku ubiegłego i były niższe o 4.844.659,41 zł . Na działalności operacyjnej wypracowano zysk ze sprzedaży w kwocie 3 253 638,86 zł

Na pozostałej działalności operacyjnej wygenerowano stratę w kwocie 132.778,12 zł , a na działalności finansowej wystąpiła strata w kwocie 560.338,52 zł

Za 2015 roku spółka wypracowała zysk netto w kwocie 2.039.975,22 zł .

## 3. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno - finansowych i ich ocena

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2013	2014	2015
Rentowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	1,16	7,64	9,65
Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	7,65	6,17	6,05
Rentowność majątku (ROA)	wynik finansowy netto · 100 / stan aktywów	max	3,94	3,40	2,92
Rentowność kapitału własnego (ROE)	wynik finansowy netto · 100 / stan kapitału własnego	max	6,64	4,96	3,67
Bieżącej płynności finansowej I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,2 - 2,0	2,40	1,55	1,43
Szybkiej płynności finansowej II	aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	2,06	1,20	1,10
Pięiężnej płynności finansowej III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,2	1,41	0,56	0,004
Szybkość obrotu zapasów w dniach	Średnioroczny stan zapasów x 365 dni / koszty działalności operacyjnej	max	65 dni	71 dni	41 dni
Szybkość obrotu należnościami w dniach	stan ogółu należności z tyt. dostaw i usług · 365 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	min	101 dni	82 dni	97 dni
Termin spłaty zobowiązań w dniach	stan ogółu zobowiązań z tyt. dostaw i usług · 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów	min	79 dni	50 dni	52 dni
Ogólnego zadłużenia	zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe / suma aktywów	0,30 - 0,50	0,33	0,31	0,20
Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym	kapitały własne + zobowiązania długoterminowe / aktywa trwale ogółem	-	1,60	1,09	0,85
Relacji kapitałów obcych do kapitałów własnych	kapitały własne/ kapitały obce		1,99	0,88	3,91
Trwałości struktury finansowania	kapitały własne + rezerwy długoter. + zobowiązania długoter. / suma aktywów	max	0,79	0,85	0,85
Pokrycie aktywów trwałych kapitałami stałymi	kapitały własne + rezerwy długoterminowe / aktywa trwale	-	1,35	0,88	1,01

Wskaźniki rentowności sprzedaży brutto w 2015 roku w porównaniu do roku ubiegłego uległy znacznej poprawie. Wskaźniki bieżącej i szybkiej płynności finansowej kształtują się w przedziale wielkości oczekiwanych. Pogorszeniu uległ wskaźnik ogólnego zadłużenia. Pogorszeniu uległ wskaźnik rentowności majątek.

Okres szybkości obrotu należnościami i zobowiązań uległy wydłużeniu. Okres szybkości obrotu zapasami uległ skróceniu w porównaniu do roku ubiegłego.

### III . CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU .

#### 1/ Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Na podstawie postanowień art. 4 ust. 5 oraz art. 10 ust. 2 oraz innych postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst Dz U Nr 76 poz. 694 z 2002 roku z późniejszymi zmianami), Uchwałą Właścicieli, ustalona została aktualna dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobów prowadzenia ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone są przez firmę DANKS Europejskie Centrum Doradztwa Podatkowego S.A. w Warszawie przy użyciu komputerów w oparciu o program finansowo księgowy WF-FAKIR

Dokonałem wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Mojej ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłędnosc i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym także prowadzonych za pomocą komputera, powiązania dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- stwierdzenie przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

W wyniku tych ocen w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdziliśmy, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej wiążący się z badanym sprawozdaniem finansowym można ogólnie uznać za poprawne. Nie było celem mojego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

#### 2/ Inwentaryzacja

Inwentaryzacja na dzień 31.12.2015 roku została przeprowadzona zgodnie z zarządzeniem Prezesa Zarządu Spółki z zachowaniem postanowień ustawy o rachunkowości .

Na podstawie przedstawionych do badania zarządzeń o inwentaryzacji, zarządzeń dotyczących powołania grup spisowych , zastosowanych procedur na istnienie znaczących składników majątkowych należy stwierdzić, że inwentaryzacja aktywów i pasywów badanej Jednostki dokonana została poprawnie. Częstotliwość przeprowadzania spisów z natury określona w ustawie o rachunkowości została zachowana. Różnice inwentaryzacyjne zostały wprowadzone do ksiąg badanego okresu. Spisem z natury objęto środki pieniężne w kasach i sejfach oraz zapasy magazynowe . Wartość zapasów magazynowych na 31.12.2015 rok wynosiła 3.333.591,27 zł co stanowi 4,78 % sumy aktywów ogółem .Biegły nie brał udziału w inwentaryzacji ponieważ umowa o badanie została zawarta po terminie przeprowadzenia spisu z natury .

#### 3/ Informacje o poszczególnych składnikach aktywów i pasywów bilansu

##### 3.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe stanowią środki trwałe w kwocie 2.738.226,07 zł ,oraz środki trwałe w budowie w kwocie 7.963.352,13 zł .

W grupie środków trwałych największy udział stanowią budynki handlowo-usługowe . Transakcje nabycia udokumentowane są poprawnie .

Środki trwałe wycenione są wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne / umorzenie / .Saldo prawidłowe i właściwie wykazane w bilansie. Przy ustaleniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego. Dla celów podatkowych stawki podatkowe wynikające z ustawy podatku dochodowym.

##### 3.2. Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe w kwocie 43 019 970,00 zł są to:

- nieruchomości w kwocie 3 247 400,00 zł
- długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych / udziały/ w kwocie 39 668 570,00 zł
- długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach pozostałych / udziały/ w kwocie 104 000,00 zł

### 3.3 . Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Kwota 410.040,49 zł są to:

- aktywa z tytułu odroczone podatku dochodowego w kwocie 349.055,00 zł
- inne rozliczenia międzyokresowe w kwocie 60.985,49 zł

### 3.4. Zapasy

Zapasy w kwocie 3.333.591,27 stanowią towary handlowe w kwocie 3.184.651,89 zł oraz zaliczki na dostawy w kwocie 148.939,38 zł. Zapasy zostały zinwentaryzowane różnice inwentaryzacyjne ujęto w księgach okresu badanego. Biegły nie brał udziału w spisie z natury, ponieważ umowa o badanie sprawozdania finansowego podpisana została po jego zakończeniu.

### 3.5. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji analitycznej odbiorców. Wycenione zostały w kwotach wymagalnych zapłaty. Inwentaryzację stanu należności na 31.12.2015 roku dokonano drogą potwierdzenia sald oraz część należności wykazano w wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych na podstawie przeprowadzonej weryfikacji.

### 3.6. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Kwota 841 962,66 zł są to koszty rozliczane w czasie.

### 3.7. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe w kwocie 3.470.400,00 zł są to kredyty i pożyczki. Kwota w bilansie wykazana prawidłowo.

### 3.8. Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe stanowi kwota 10.187.700,55 zł. Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń zgodne są z deklaracjami i zostały uregulowane w 2015 roku. Saldo zobowiązań wykazane w bilansie wynika z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej według kontrahentów i zostało zweryfikowane przez Spółkę.

### 3.10. Rozliczenia międzyokresowe.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów stanowi kwota 550.068,75 zł. W bilansie wykazana została poprawnie.

## 4. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia

Sporządzone zostały zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 roku (z późniejszymi zmianami.), są kompletne i zgodne ze stanem faktycznym.

### Prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdania z działalności jednostki

Zarząd Spółki sporządził sprawozdanie z prowadzonej działalności. Dane wynikają ze zbadanego sprawozdania finansowego.

### Zestawienie zmian w kapitale

Sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z przepisami określonymi w ustawie o rachunkowości. Dane zawarte w tym sprawozdaniu zgodne są z danymi wykazanymi w bilansie oraz rachunku zysków i strat. Poszczególne kwoty zmian w kapitałach zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji tego sprawozdania.

### Prawidłowość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych

Dane sprawozdania wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat, dodatkowych informacji i objaśnień oraz danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont. Poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

### Kontynuacja działalności.

Kontynuacja działalności Spółki w najbliższym czasie po badanym nie jest zagrożona.




**Zdarzenia po dacie bilansu**

Biegły rewident stwierdza, że między datą sporządzenia sprawozdania, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe wysokość i zysk bilansu, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Właścicieli z datą sporządzenia opinii i raportu.

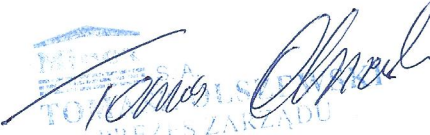
Gorzów Wlkp, dnia 24.05.16 roku

Kluczowy biegły rewident

  
mgr. Janusz Mania  
nr ewidencyjny 7411/

Podmiot badający

Biuro Ekonomiczne "REWIZOR",  
Janusz Mania  
66-400 Gorzów Wlkp  
ul. Kazimierza Wielkiego 61  
/podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych 1098 /

  
Tomasz Chmielewski  
PREZES ZARZĄDU

**Minox S. A.**  
03-257 Warszawa, ul. Echa Leśne 58  
tel. 22 614-43-55, fax. 22 814-37-54  
REGON: 012308527 NIP: 524-18-40-738  
(14)



