

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Grupa Kapitałowa MINOX Spółka Akcyjna

dla Grupy Kapitałowej

Przeprowadziłam badanie załączonego / skonsolidowanego / sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej MINOX Spółka Akcyjna w Warszawie (03-257) ul Echa Leśne 58 , na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazujący sumę bilansową w kwocie 74.158.792,77 zł, rachunek zysków i strat , rachunek przepływów pieniężnych , zestawienie zmian w kapitałach oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za przedłożone do badania sprawozdanie finansowe odpowiada Zarząd .
Zarząd jest zobowiązany do zapewnienia, aby załączone sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Grupy spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Moim zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego oraz wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy jest ono zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej Grupy Kapitałowej oraz czy księgi rachunkowe oraz pozostała dokumentacja stanowiące podstawę jego sporządzenia są prowadzone prawidłowo.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- Krajowych standardów rewizji finansowej ustanowionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałam i przeprowadziłam 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 wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące zarówno dane liczbowe, jak i wyjaśnienia słowne we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku,

- zostało sporządzone, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie o rachunkowości zasadami (polityka) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa .

Gorzów Wlkp dnia 24.05.2016 roku

Kluczowy biegły rewident:


mgr. Janusz Mania
/ nr ewidencyjny 7411/

Podmiot uprawniony do badania :

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


TOMASZ GŁUSZEŃSKI
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)

Grupa Kapitałowa
MINOX Spółka Akcyjna

03-257 Warszawa
ul. Echa Leśne 58

RAPORT
uzupełniający opinię
z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

za 2015 rok



I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

Jednostką dominującą Grupy jest MINOX Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie (03-257) ul. Echa Leśne 58

W skład Grupy Kapitałowej MINOX S.A. na początek okresu wchodziły :

-Minox SA

-T&P Holding Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w likwidacji /KRS 0000248038 /,

-MINOX-TRANS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością /KRS 00000112680 /,

-Green Point Team Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością , spółka komandytowa / KRS 0000357602/ ,

-Skibbud Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością /KRS 0000435977/

-4Evergreen Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością SKA / KRS 0000471229 /

Spółka T&P Holding Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została zlikwidowana.

W wyniku alokacji spółek Green Point Team Spółka z o.o. spółka komandytowa i Skibbud Sp z o.o. do spółki 4Evergreen Spółka z o.o. SKA tylko spółka 4Evergreen pozostaje w konsolidacji .

Konsolidacją objęto :

-Minox SA

-MINOX-TRANS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością /KRS 00000112680 /,

Z konsolidacji wyłączone 4Evergreen Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością SKA / KRS 0000471229 /

Podstawa prawna działalności, kapitał podstawowy jednostki dominującej

MINOX S.A. 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 MINOX SA otrzymała numer identyfikacyjny dla rozliczeń VAT **NIP 5241840738**

Kapitał podstawowy Grupy Kapitałowej na dzień 31.12.2015 roku stanowi kapitał podstawowy jednostki dominującej . Kapitał ten wynosi 31.408.335,60 zł i dzieli się na 314 083 356 akcje po 0,10 zł każda .

Kapitał własny Grupy Kapitałowej na 31.12.2015 rok wynosi 55.378.657,43 zł

Przedmiotem działania w okresie badanym w przeważającej mierze była hurtowa sprzedaż drewna , materiałów budowlanych i wyposażenia sanitarnego (PKD 4673Z)

Prezesem Zarządu jednostki dominującej jest Tomasz Paweł Olszewski

Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmuje:

-wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,

-skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 74.158.792,77 zł,

-skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku zamykający się wynikiem finansowym - zyskiem netto w kwocie 2.969.614,06 zł,

-skonsolidowane sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych wykazujące zwiększenie środków pieniężnych w kwocie 1.632.448,24 zł

-zestawienie zmian w skonsolidowanym w kapitale własnym wykazujące zmniejszenie kapitału o kwotę 4.315.654,31zł

-dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego .

Przedmiotem badania była dokumentacja na podstawie której sprawozdanie skonsolidowane sporządzono oraz zdarzenia po dacie sporządzenia bilansu mające wpływ na sytuację majątkową i finansową Grupy wynikające ze sprawozdania za okres badany .

**RAPORT uzupełniający opinię z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2015 rok
Grupa Kapitałowa MINOX S.A.**

Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Bilans zamknięcia skonsolidowanego sprawozdania Grupy na dzień 31.12.2014 roku wykazuje sumy bilansowe w kwocie 127.306.720,74 zł.

Skonsolidowany rachunek zysków i strat za 2014 rok wykazuje zysk w kwocie 6.503.610,56 zł. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2014 było przedmiotem badania przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 1098.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej MINOX Spółki Akcyjnej za 2015 rok zostało przeprowadzone przez Biuro Ekonomiczne „REWIZOR” w Gorzowie Wlkp podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego. Badanie powyższego sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie i zgodnie z zawartą umową. Wybór audytora do badania sprawozdania finansowego za rok 2015 dokonany został zgodnie z przepisem art. 66 ust. 4 ustawy 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.

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 Grupy Kapitałowej. Opinia i raport zostały sporządzone na podstawie przeprowadzonego badania i sporządzonej dokumentacji rewizyjnej, wymaganej przez art. 65 ustawy o rachunkowości. Zarząd Grupy udostępnił biegłemu rewidentowi sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu. Sprawozdanie finansowe Grupy zostało podpisane przez Zarząd, co oznacza, że jednostka w sposób prawidłowy stosowała zasady rachunkowości, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Ponadto Zarząd Grupy złożył pisemne oświadczenie o kompletności, prawidłowości i rzetelności skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedłożonego do badania. Zarząd poinformował również, że po dacie sporządzenia bilansu, nie nastąpiły zdarzenia, które mogły mieć znaczny wpływ na jej sytuację finansową Grupy. Przedmiotem niniejszego badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza system rachunkowości.

ANALIZA SYTUACJI FINANSOWA GRUPY KAPITAŁOWEJ I OCENA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI.

1. Bilans / w zł /

AKTYWA	Stan na			Struktura majątku	Różnice	Wsk.dynamiki w %
	31.12.2013	31-12-2014	31.12.2015			
	kwota	kwota	kwota	2015 w %	2015-2014	2015/2014
A. Aktywa trwałe	56 233 997,20	71 542 581,19	49 561 375,74	66,83	-21 981 205,45	69,28
1. Wartości niematerialne i prawne	1 249 608,75	11 165 221,55	1 059 415,60	1,43	-10 105 805,95	9,49
2. Wartości firmy z konsolidacji	8 495 561,09	10 268 131,04	15 443 376,90	20,82	5 175 245,86	150,40
3. Rzeczowe aktywa trwałe	37 002 716,89	37 077 886,88	10 878 995,77	14,67	-26 198 891,11	29,34
5. Inwestycje długoterminowe	9 108 666,48	12 451 375,04	21 602 183,00	29,13	9 150 807,96	173,49
6. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	377 443,99	579 966,68	577 404,47	0,78	-2 562,21	0,00
B. Aktywa obrotowe	62 978 608,62	55 764 139,55	24 597 417,03	33,17	-31 166 722,52	44,11
1. Zapasy	6 663 142,78	5 223 977,41	3 333 591,27	4,50	-1 890 386,14	63,81
2. Należności krótkoterminowe	11 401 080,95	30 743 429,71	18 845 062,96	25,41	-11 898 366,75	61,30
3. Inwestycje krótkoterminowe	44 369 262,10	18 521 427,40	1 957 875,64	2,64	-16 563 551,76	10,57
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	545 122,79	1 275 305,03	460 887,16	0,62	-814 417,87	36,14
Suma aktywów	119 212 605,82	127 306 720,74	74 158 792,77	100,00	-53 147 927,97	58,25

Majątek Grupy zmniejszono się o kwotę 53.147.927,97 zł to jest o 41,75 % w stosunku do 2014 roku .Aktywa trwałe na 31.12.2015 rok wynoszą 49.561.375,74 zł i stanowią 66,83 % aktywów ogółem . W kwocie tej inwestycje długoterminowe stanowi kwota 21.602.183,00 zł tj 29,13 % aktywów trwałych

Aktywa obrotowe stanowią 33,17 % aktywów ogółem . Główną pozycję aktywów obrotowych stanowią należności krótkoterminowe . Aktywa obrotowe w 2015 roku w porównaniu do roku 2014 spadły o 31.166.722,52 zł to jest o 55,89 % .

PASywa	Stan na			Struktura kapitału	Różnice 2015-2014	Wsk. dynamiki 2015/2014 w %
	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015			
	kwota	kwota	kwota	2015 w %		
A. Kapitał (fundusz) własny	60 988 901,59	60 183 706,22	55 378 657,43	74,68	-4 805 048,79	92,02
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	21 915 411,10	21 915 411,10	31 408 335,60	42,35	9 492 924,50	143,32
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)						
3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)						
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	28 096 324,88	34 681 051,88	23 798 388,30	32,09	-10 882 663,58	68,62
5. Kapitał kapitał mniejszości	249 740,12	489 394,48	0,00	0,00	-249 740,12	
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	1 434 696,82	1 434 696,82	0,00	0,00	-1 434 696,82	0,00
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	3 233 495,50	-4 840 458,62	-2 797 680,53	-3,77	2 042 778,09	57,80
8. Zysk (strata) netto	6 059 233,17	6 503 610,56	2 969 614,06	4,00	-3 533 996,50	45,66
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	58 223 704,23	67 123 014,52	18 780 135,34	24,95	-48 342 879,18	32,26
1. Rezerwy na zobowiązania	0,00	24 751,00	458,00		-24 293,00	
2. Zobowiązania długoterminowe	42 703 794,63	18 969 931,52	6 635 400,09	8,95	-12 334 531,43	0,00
3. Zobowiązania krótkoterminowe	15 519 909,60	47 684 654,50	11 594 017,00	15,63	-36 090 637,50	24,31
4. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	443 677,50	550 260,25	0,37	106 582,75	0,00
Suma pasywów	119 212 605,82	127 306 720,74	74 158 792,77	99,63	-53 147 927,97	58,25

Kapitał własny na 31.12.2015 roku wynosi 74,68 % pasywów . Na koniec okresu ubiegłego kapitał własny stanowił 47,27 % pasywów bilansu .

Kapitał obcy wynosił 24,95 % pasywów i w badanym roku obrotowym uległ zmniejszeniu o 48.342.879,18 zł. Kapitał obcy stanowią głównie zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 11.594.017,00 zł .

Aktywa trwałe w całości są sfinansowane kapitałem własnym .

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:	39 416 866,04	47 862 084,12	37 926 559,87	-9 935 524,25	79,24
Przychody ze sprzedaży produktów	15 463 326,61	13 365 977,20	17 475 782,80	4 109 805,60	130,75
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	23 953 539,43	34 496 106,92	20 450 777,07	-14 045 329,85	59,28
B. Koszty działalności operacyjnej	38 456 454,74	39 672 165,60	34 668 734,93	-5 003 430,67	87,39
B.1 Amortyzacja	296 336,47	300 183,75	403 430,59	103 246,84	134,39
B.2 Zużycie materiałów i energii	9 997 932,90	8 751 668,84	9 084 522,18	332 853,34	103,80
B.3 Usługi obce	5 487 090,81	7 342 600,80	8 717 171,66	1 374 570,86	118,72
B.4 Podatki i opłaty	93 360,73	96 037,31	110 275,24	14 237,93	114,83
B.5 Wynagrodzenia	551 697,33	599 630,30	823 541,35	223 911,05	137,34
B.6 Ubezpieczenia społeczne i innw świadczenia	114 561,78	122 070,79	164 791,46	42 720,67	135,00
B.7 Pozostałe koszty rodzajowe	645 942,49	645 942,49	529 869,00	-116 073,49	82,03
B.8 Wartość sprzedanych towarów i materiałów	21 269 532,23	21 898 145,97	14 835 133,45	-7 063 012,52	67,75
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	960 411,30	8 189 918,52	3 257 824,94	-4 932 093,58	39,78
D. Pozostałe przychody operacyjne	21 410 077,70	1 135 337,63	2 422 297,87	1 286 960,24	213,35
E. Pozostałe koszty operacyjne	18 664 456,67	780 604,69	358 491,73	-422 112,96	45,92
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	3 706 032,33	8 544 651,46	5 321 631,08	-3 223 020,38	62,28
G. Przychody finansowe	2 564 397,97	224 934,83	20 028,93	-204 905,90	8,90
H. Koszty finansowe	1 707 939,10	1 155 874,39	1 084 161,45	-71 712,94	93,80
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	4 562 491,20	7 613 711,90	4 257 498,56	-3 356 213,34	55,92
J. Odpis wartości firmy	490 861,20	622 852,98	1 074 876,50	584 015,30	172,57
K. Zysk (strata) brutto (I+-J)	13 086 639,77	6 990 858,92	3 182 622,06	-3 808 236,86	45,53
L. Podatek dochodowy	-2 023 735,80	247 594,00	213 008,00	2 236 743,80	86,03
Zysk mniejszości	36 132,63	239 654,36	0,00	-36 132,63	0,00
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	6 059 233,17	6 503 610,56	2 969 614,06	-3 533 996,50	45,66

Przychody netto ze sprzedaży w 2015 roku wyniosły 37.926.559,87 zł i uległy zmniejszeniu w porównaniu do roku ubiegłego o kwotę 9.935.524,25 zł to jest o 20,76 % . Koszty działalności operacyjnej uległy zwiększeniu o 12,61 % w porównaniu do roku ubiegłego i były niższe o 5.003.430,67 zł . Na działalności operacyjnej wypracowano zysk w kwocie 3.257.824,94 zł

Na pozostałej działalności operacyjnej wystąpił zysk w kwocie 2.063.806,14 zł . a na działalności finansowej wystąpiła strata w kwocie 1.064.132,52 zł

Za 2015 roku wypracowano zysk netto w kwocie 2.969.614,06 zł .

**RAPORT uzupełniający opinię z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2015 rok
Grupa Kapitałowa MINOX S.A.**

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	2,44	17,11	8,59
Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	15,37	13,59	7,83
Rentowność majątku (ROA)	wynik finansowy netto · 100 / stan aktywów	max	6,16	5,11	4,00
Rentowność kapitału własnego (ROE)	wynik finansowy netto · 100 / stan kapitału własnego	max	12,48	10,89	5,36
Bieżącej płynności finansowej I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,2 - 2,0	4,06	1,17	2,12
Szybkiej płynności finansowej II	aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	1,25	1,06	1,83
Pieniężnej płynności finansowej III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,2	2,86	0,39	0,17
Szybkość obrotu zapasów w dniach	Średnioroczny stan zapasów x 365 dni / koszty działalności operacyjnej	max	68 dni	55 dni	45 dni
Szybkość obrotu należnościami w dniach	stan ogółu należności z tyt. dostaw i usług · 365 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	min	105 dni	104 dni	154 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	75 dni	49 dni	126 dni
Ogólnego zadłużenia	zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe / suma aktywów	0,30 - 0,50	0,49	0,53	0,25
Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym	kapitały własne + zobowiązania długoterminowe / aktywa trwale ogółem	-	1,84	1,10	1,25
Relacji kapitałów obcych do kapitałów własnych	kapitały własne/ kapitały obce		1,04	0,88	2,95
Trwałości struktury finansowania	kapitały własne + rezerwy długoter. + zobowiązania długoter. / suma aktywów	max	0,87	0,62	0,84
Pokrycie aktywów trwałych kapitałami stałymi	kapitały własne + rezerwy długoterminowe / aktywa trwale	-	1,08	0,84	1,12

Wskaźniki rentowności sprzedaży w 2015 roku w porównaniu do roku ubiegłego uległy pogorszeniu.

Poprawie uległy wskaźnik bieżącej płynności finansowej i szybkiej płynności finansowej. Wskaźniki te kształtują się w przedziale powyżej wielkości oczekiwanych, natomiast wskaźnik pieniężnej płynności finansowej uległ pogorszeniu. Poprawie uległ wskaźnik ogólnego zadłużenia. Za rok 2014 wskaźnik ten wynosił 53%. Natomiast w roku 2015 wskaźnik ten wynosił 25%. Została zachowana płynność finansowa.

III . CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU .

Prawidłowość przyjętych zasad konsolidacji i dokumentacji konsolidacyjnej .

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej MINOX S.A. sporządzone zostało zgodnie z polskimi Standardami Sprawozdawczości Finansowej , zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi .

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest sporządzone metodą pełną na podstawie sprawozdania jednostkowego spółki dominującej oraz sprawozdań jednostkowych spółek zależnych. Zapewniono jednolitość zasad wyceny i zasad sporządzania sprawozdań finansowych spółek Grupy Kapitałowej w zakresie wymaganym przez Polskie Standardy Sprawozdawczości Finansowej .

Zarząd spółki dominującej w sposób poprawny ustalił zasady konsolidacji .

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera komplet sprawozdań spółek podlegających konsolidacji oraz opinię i raport z badania jednostki dominującej MINOX S.A.

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera zestaw informacji dodatkowych sporządzonych przez poszczególne spółki na potrzeby konsolidacji . Informacje te są uzgodnione pomiędzy spółkami .

Na podstawie postanowień art. 4 ust. 5 oraz art. 10 ust. 2 oraz innych postanowień ustawy z dnia 29

Konsolidacja kapitałów i wyłączenia konsolidacyjne

Kapitał Jednostki Dominującej jest kapitałem zakładowym Grupy Kapitałowej

Metoda konsolidacji .

Konsolidacja sprawozdań Grupy Kapitałowej , w odniesieniu do jednostek zależnych , została przeprowadzona metodą pełną przez sumowanie w pełnej wysokości wszystkich odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych Spółki Dominującej i jednostek zależnych objętych konsolidacją .

Po dokonaniu sumowań sporządzono korekty i przeprowadzono wyłączenia konsolidacyjne , które dotyczyły :

-wartości nabytych udziałów posiadanych przez Spółkę Dominującą w jednostkach zależnych , oraz część aktywów netto jednostek zależnych ,

-wzajemnych należności i zobowiązań jednostek objętych konsolidacją ,

-istotnych przychodów i kosztów dotyczących operacji pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją ,
Dane stanowiące podstawę do wyłączeń uzyskano z ksiąg rachunkowych jednostki dominującej .

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe .

Aktywa i pasywa a także ich sposoby wyceny oraz zmiany w roku obrotowym zostały przedstawione we wszystkich istotnych aspektach w zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym .

Skonsolidowany rachunek zysków i strat .

Pozycje kształtujące wynik finansowy Grupa ujęła kompletnie i prawidłowo w istotnych kwestiach w odniesieniu do całości skonsolidowanego sprawozdania finansowego . Struktura przychodów i kosztów została przedstawiona prawidłowo .

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym .

Zestawienie zmian skonsolidowanym kapitale własnym sporządzono zgodnie z przepisami prawa , elementami sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont .

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych sporządzono na podstawie bilansu , rachunku zysków i strat , informacji dodatkowej oraz na podstawie danych uzyskanych z ewidencji księgowej i analizy sald kont .

Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa stanowi integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Dane zawarte w informacji dodatkowej zostały przedstawione w istotnych aspektach zgodnie z wytycznymi Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczególnych Sporządzania przez jednostki inne niż banki , zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych .

Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej.

Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej MINOX Spółka Akcyjna za rok 2014 jest kompletne w rozumieniu art. 49.ust 2 ustawy o rachunkowości . Zawarte informacje pochodzą ze zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego .

4

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, 2016 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 CHWAŁ
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)

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO MINOX Spółka Akcyjna w Warszawie

dla Rady Nadzorczej i Akcjonariuszy

Przeprowadziłem badanie załączonego sprawozdania finansowego MINOX Spółka Akcyjna w Warszawie (03-257) ul Echa Leśne 58 , na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazujący sumę bilansową w kwocie 69 764 734,39 zł, rachunek zysków i strat za 2015 rok zamykający się zyskiem netto w kwocie 2.039.975,22 zł, zestawienie zmian w kapitałach , rachunek przepływu środków pieniężnych oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za przedłożone do badania sprawozdanie finansowe odpowiada Zarząd Spółki. Zarząd jest zobowiązany do zapewnienia, aby załączone sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Spółki spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Moim zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego oraz wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy jest ono zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej Spółki oraz czy księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są prowadzone prawidłowo.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) Krajowych standardów rewizji finansowej ustanowionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałam i przeprowadziłam 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 wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące zarówno dane liczbowe, jak i wyjaśnienia słowne we wszystkich istotnych aspektach:


- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku,
- b) zostało sporządzone, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie o rachunkowości zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Biegły rewident nie obserwował spisu z natury .

Sprawozdanie z działalności jednostki 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.

Gorzów Wlkp dnia 24.05. 2016 roku

Kluczowy biegły rewident:


mgr. Janusz Mania
/ nr ewidencyjny 7411/

Podmiot uprawniony do badania :

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


Tomasz Chwał
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)

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 2015 w %	Różnice 2015-2014	Wsk.dynamiki w % 2015/2014
	31-12-2013	31-12-2014	31.12.2015 kwota			
A. Aktywa trwałe	33 650 274,24	54 032 874,56	55 191 004,19	79,11	1 158 129,63	102,14
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. Aktywa obrotowe	34 428 460,49	15 401 536,75	14 573 730,20	20,89	-827 806,55	94,63
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
Suma aktywów	68 078 734,73	69 434 411,31	69 764 734,39	100,00	330 323,08	100,48

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			
A. Kapitał (fundusz) własny	45 346 376,20	47 547 070,65	55 556 107,09	79,63	8 009 036,44	116,84
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. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	22 732 358,53	21 887 340,66	14 208 627,30	20,37	-7 678 713,36	62,50
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
Suma pasywów	68 078 734,73	69 434 411,31	69 764 734,39	100,00	330 323,08	100,48

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 inne 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
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	354 457,26	2 921 834,95	3 253 638,86	331 803,91	111,36
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
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	622 183,96	3 315 381,59	3 120 860,74	-194 520,85	94,13
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
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	2 559 264,32	2 528 522,45	2 230 522,22	-298 000,23	88,21
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych		0,00	0,00	0,00	0,00
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	2 559 264,32	2 528 522,45	2 230 522,22	-298 000,23	88,21
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
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	2 329 788,32	2 358 703,45	2 039 975,22	-318 728,23	100,37

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
Pieniężnej 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 trwałe 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 trwałe	-	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, bezbłędną 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 .

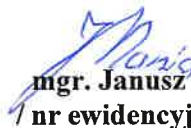
Kontynuacja działalności Spółki w najbliższym czasie po badanych nie jest zagrożona .

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 Zakrzewski
PREZES ZARZĄDKU

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)

