



Firma Audytorska
"INTERFIN" Sp. z o.o.

ul. Radzikowskiego 27/03, 31-315 Kraków
tel. 601-414-229

Wysokość kapitału zakładowego: 209.000,00 PLN opłacony w całości

NIP:676-007-69-92

Nr KRS -145852 Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie

XI Wydział Gospodarczy KRS

Główni udziałowcy: Bilans-Serwis Sp. z o.o. oraz biegli rewidenci

www.interfin.pl

e-mail : interfin@interfin.pl



**RAPORT Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

MOJ SPÓŁKA AKCYJNA

ul. Tokarska 6, 40-859 Katowice

Kraków 2022 rok

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

DLA Walnego Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego sprawozdania finansowego spółki **MOJ Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach**, na które składają się:

- bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2022 roku,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą: 75.955.819,53 zł,
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2022 roku
do 30 czerwca 2022 roku wykazujący zysk netto: 1 675.977,08 zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku
- informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie śródrocznego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przeгляд śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku.

Przeгляд śródrocznego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku (z późniejszymi zmianami).

Na skutek tego przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu, zwracamy uwagę na toczące się w Jednostce kontrole.

1. W dniu 20.06.2016r. w Spółce I Śląski Urząd Skarbowy w Sosnowcu rozpoczął kontrolę w zakresie: prawidłowości wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego dotycząca podatku VAT za okres od stycznia 2014r. do września 2014r. W dniu 11.01.2017r. Spółka otrzymała Protokół Kontroli Podatkowej, do którego złożyła zastrzeżenia oraz złożyła odpowiednie korekty. Sporna kwota podatku VAT opiewała na kwotę 3 369 159,43 zł. W dniu 09.02.2017r. Spółka otrzymała zawiadomienie z Urzędu, że zastrzeżenia nie zostały uwzględnione. Spółka otrzymała decyzję nieostateczną z dnia 13.08.2021r. Naczelnika I Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu określającą wysokość podatku VAT za okres od stycznia 2014r. do września 2014r. w wysokości 3 302 355 zł. Od decyzji Spółka złożyła odwołanie do Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.

Spółka otrzymała postanowienie z dnia 10.11.2021r. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach o terminie załatwienia sprawy do dnia 24.03.2022r., a następnie Postanowienie z dn. 21.03.2022r. o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy do 24.06.2021r. Obecnie Spółka oczekuje na wydanie decyzji przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej (tj. organ II stopnia) - termin załatwienia sprawy to 26.09.2022r. Ponadto w lipcu 2017r. powiadomiono Spółkę o rozszerzeniu kontrolowanego okresu do marca 2015 r. a we wrześniu 2019r. o kolejnym rozszerzeniu do czerwca 2016 roku. W dniach 18 i 23 marca 2021r. Zarząd otrzymał dwie decyzje nieostateczne Naczelnika Śląskiego Urzędu Celno - Skarbowego w Katowicach w której zostały określone wysokości naliczonego podatku od towarów i usług za okresy X, XI, XII 2014r. oraz I, II, III 2015r., wskutek czego sporna kwota VAT wynosi kolejno za 4 kwartał 2014r. - 1 041 743 zł a za 1 kwartał 2015r. - 904 376 zł, od których Spółka złożyła odwołania w terminie ustawowym.

W zakresie kontrolowanych okresów: X-XII 2014r. Spółka otrzymała decyzję Naczelnika Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach z dnia 21 lutego 2022 r. określającą wysokość zobowiązania podatkowego VAT w kwocie 1 041 743 zł. Decyzja została wydana

w następstwie rozpoznania odwołania Spółki. Spółka wysłała wniosek do I Mazowieckiego Urzędu Skarbowego o rozłożenie na raty kwoty VAT za 4 kwartał 2014r., co spotkało się z odmowną decyzją Urzędu Skarbowego. Spółka spłaciła całą należność z tyt. spornego VAT za 4 kwartał 2014r. w lipcu 2022r.

2. W zakresie kontrolowanych okresów z 1 kwartału 2015r. Spółka otrzymała decyzję Naczelnika Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach z dnia 26.07.2022 r. Decyzja została wydana w następstwie rozpoznania odwołania Spółki i jest decyzją rozstrzygającą sprawę w drugiej instancji określającą wysokość zobowiązania podatkowego na kwotę 904 376 z. W dniu 12.08.2022 r. Spółka wysłała wniosek do I Mazowieckiego Urzędu Skarbowego o rozłożenie na raty spornej kwoty VAT za 1 kwartał 2015r.

3. W zakresie kontrolowanych okresów: IV – XII 2015r. i I – VI 2016r. Spółka otrzymała 30.05.2022 wyniki kontroli z dnia 25.05.2022, do których 13.06.2022 zostały wysłane do Naczelnika Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach uwagi do wyników kontroli. Sprawa w toku.

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu, nic poza powyższym nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne sprawozdanie finansowe nie przedstawia rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 30 czerwca 2022 r. oraz jej wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r. zgodnie z Ustawą o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Dorota Żolna;

kluczowy biegły rewident nr ewid. 12648

Działający w imieniu:

Firmy Audytorskiej INTERFIN Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą 31-315 Kraków, ul. Radzikowskiego 27/03, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 529.

Kraków dnia 22 września 2022 roku