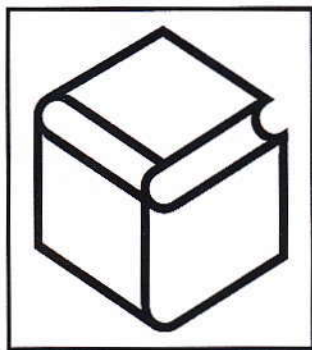


AUDYT



INSTYTUT
STUDIÓW
PODATKOWYCH

MODZELEWSKI i WSPÓLNICY

**Opinia i raport biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
Mineral Midrange S.A.
na dzień 31.12.2013 r.**

OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia oraz Rady Nadzorczej

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Mineral Midrange S.A.**, z siedzibą w Warszawie (00-764), przy ul. Jana III Sobieskiego 110, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **5.635.746,42 zł**,
3. rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujący zysk netto w wysokości **78.256,84 zł**,
4. zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujące zwiększenie kapitałów własnych o **63.256,84 zł**,
5. rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujący zwiększenie środków pieniężnych o **253.751,65 zł**,
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Mineral Midrange S.A.

Zarząd Mineral Midrange S.A. oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ((Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności tego sprawozdania finansowego z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości;
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy 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.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

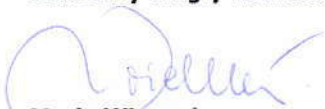
Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

1. przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r.,
2. zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
3. jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Mineral Midrange S.A.

Sprawozdanie z działalności Spółki 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.

Warszawa, 14.02.2014 r.

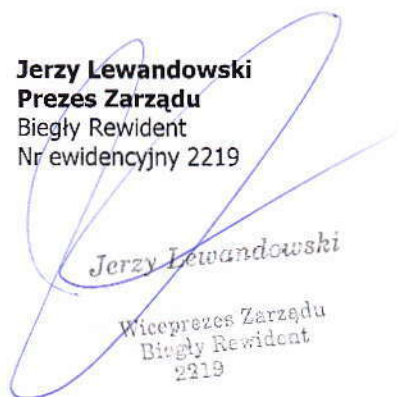
Kluczowy Biegły Rewident



Maria Wiencek
Biegły Rewident
Nr ewidencyjny 10370

**Instytut Studiów Podatkowych
Modzelewski i Wspólnicy-AUDYT
Sp. z o.o., Warszawa
ul. Kaleńska 8
Nr ewidencyjny 2558**

Jerzy Lewandowski
Prezes Zarządu
Biegły Rewident
Nr ewidencyjny 2219



Jerzy Lewandowski

Wiceprezes Zarządu
Biegły Rewident
2219

INSTYTUT STUDIÓW PODATKOWYCH
MODZELEWSKI I WSPÓLNICY - AUDYT Sp. z o.o.
04-367 Warszawa, ul. Kaleńska 8
Tel. (022) 517-30-70, (022) 517-30-60
Fax: (022) 517-30-71
NIP 113-23-06-021

**RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
Mineral Midrange S.A.
NA DZIEŃ 31.12.2013 R.**

SPIS TREŚCI:

CZĘŚĆ OGÓLNA	3
1. ZLECENIE I REALIZACJA ZLECENIA	3
2. STAN PRAWNY	4
2.1. Podstawowe dane o Spółce	4
2.2. Organy Spółki i uchwały	5
2.3. Istotne umowy	6
2.4. Dane dla potrzeb statystycznych i podatkowych	7
2.4.1. Numer statystyczny (REGON)	7
2.4.2. Numer identyfikacji podatkowej (NIP)	7
2.5. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni	7
2.6. Kontrole podatkowe	7
2.7. Zatrudnienie	7
3. ANALIZA FINANSOWA	8
4. PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH I KONTROLA WEWNĘTRZNA	13
4.1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych	13
4.2. Kontrola wewnętrzna	13
CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	14
I. OBJAŚNIENIA DO BILANSU NA DZIEŃ 31.12.2013 r.	14
II. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA ROK OBROTOWY OD 1.01.2013 DO 31.12.2013	17
III. OBJAŚNIENIA DO POZOSTAŁYCH ELEMENTÓW SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI	18
IV. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	18
UWAGI KOŃCOWE	19

CZĘŚĆ OGÓLNA

1. ZLECENIE I REALIZACJA ZLECENIA

Zarząd

Mineral Midrange S.A.

- określanej niżej jako Spółka -

zlecił nam zbadanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2013 sporządzonego w oparciu o prowadzone księgi rachunkowe oraz sporządzenie raportu i opinii, na podstawie umowy nr 22/13/BSF z dnia 08.11.2013 r.

Badanie zostało przeprowadzone przez Instytut Studiów Podatkowych „Modzelewski i Wspólnicy” - Audyt Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie, ul. Kaleńska 8, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2558. Kluczowym biegłym rewidentem kierującym i uczestniczącym w badaniu była Maria Wiencek, numer ewidencyjny 2219, natomiast biegłym rewidentem reprezentującym podmiot uprawniony był Jerzy Lewandowski, numer ewidencyjny 12391. Zarówno podmiot jak i kluczowy biegły rewident spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o tym sprawozdaniu. Fakt bezstronności został potwierdzony pisemnie.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia. Dnia 14.02.2014 r. Zarząd Spółki potwierdził pisemnie (oświadczenie) kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.

Badanie przeprowadzono w dniach: badanie wstępne od 20.11.2013 r. do 22.11.2013 r., badanie zasadnicze od 11.02.2014 r. do 14.02.2014 r. i zakończono w dniu 14.02.2014 r.

2. STAN PRAWNY

2.1. Podstawowe dane o Spółce

Firma, forma prawna, siedziba, rejestr

Spółka jest zarejestrowana pod firmą:

Mineral Midrange Spółka Akcyjna

w Krajowym Rejestrze Sądowym, numer KRS **0000300429**

Siedzibą Spółki jest Warszawa (00-764), ul. Jana III Sobieskiego 110.

Przedmiot działalności Spółki

Przedmiot działalności Spółki zgodny jest z zapisami w KRS:

– działalność związana z oprogramowaniem i doradzaniem w zakresie informatyki.

Rok obrotowy

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

Umowa Spółki

Podstawą działalności Spółki jest Statut. Ostatnia aktualizacja z dnia 12.05.2011 r., ujęta pod sygnaturą akt Repertorium A Nr 1548/2011.

Spółka została utworzona na czas nieokreślony.

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 576 998,80 zł i dzieli się na 5 769 988 akcji po 0,10 zł każda.

Struktura własności kapitału zakładowego jest następująca:

Wyszczególnienie	Udział %
Twarowski Robert	27,87
Lewicki Tomasz	16,37
Lewicka Magdalena	12,28
MINERAL MIDRANGE S.A. (akcje własne)	10,14
Wojtachnia Marek	8,95
Zantonowicz Marcin	8,39
Nadolski Piotr	1,48
Akcjonariat rozproszony - akcje spółki notowane na giełdzie NewConnect	14,53
Razem	100,00

2.2. Organy Spółki i uchwały**Zarząd i przedstawicielstwo**

W badanym okresie Zarząd sprawowali:

- Tomasz Lewicki - Prezes Zarządu,
- Marek Stanisław Wojtachnia - Członek Zarządu.

Rada Nadzorcza

W badanym okresie funkcje nadzorcze pełnili:

- Marcin Leonard Zantonowicz,
- Robert Andrzej Twarowski,
- Wiesław Ponto,
- Michał Skruch,
- Piotr Jerzy Nadolski.

Walne Zgromadzenie

Walne Zgromadzenie podjęło w badanym roku m.in. następujące uchwały:

dnia 25.04.2013 r.:

- o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2012,
- o przeznaczeniu zysku za 2012 r.,
- o zatwierdzeniu sprawozdania Zarządu z działalności Spółki w roku 2012,
- o udzieleniu organom Spółki absolutorium z wykonywanych obowiązków za rok 2012.

Rada Nadzorcza

Rada Nadzorcza podjęła w badanym roku oraz w roku następnym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za 2013 r. następujące uchwały:

dnia 7.11.2013 r.:

- o wyborze Instytutu Studiów Podatkowych „Modzelewski i Wspólnicy” – Audyt Sp. z o.o. do badania sprawozdania finansowego za lata 2013, 2014 i 2015.

2.3. Istotne umowy

Umowy pożyczek z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej.

Inne ważne umowy:

- umowa o współpracy z firmą Arrow ECS Sp. z o.o. dotycząca zakupu licencji z dnia 9.03.2010 r.,
- umowa o współpracy z firmą „DATAVIEW” Marcin Zantonowicz dotycząca świadczenia usług związanych z przedmiotem działalności Spółki z dnia 10.03.2008 r.,
- umowa o współpracy z Decision Stream s.c. dotycząca świadczenia usług doradczych związanych z przedmiotem działalności Spółki z dnia 10.03.2008 r.,
- umowa kredytu w rachunku bieżącym zawarta z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z aneksem nr 3 z dnia 04.11.2013 r.

2.4. Dane dla potrzeb statystycznych i podatkowych

2.4.1. Numer statystyczny (REGON)

Urząd Statystyczny w Warszawie nadał Spółce statystyczny numer identyfikacyjny:

015303298

2.4.2. Numer identyfikacji podatkowej (NIP)

Urząd Skarbowy w Warszawie nadał Spółce numer identyfikacji podatkowej:

526-26-75-144

2.5. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

Stwierdzono zgodność bilansu otwarcia na dzień 01.01.2013 r. ze zweryfikowanym i zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym na dzień 31.12.2012 r.

Sprawozdanie finansowe za rok 2012 zostało poddane badaniu przez Instytut Studiów Podatkowych „Modzelewski i Wspólnicy” – Audyt Sp. z o.o. Opinię z przeprowadzonego badania wydano bez uwag i zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za rok 2012 zostało:

- zatwierdzone uchwałą Walnego Zgromadzenia z dnia 25.04.2013 r.,
- przedłożone Urzędowi Skarbowemu dnia 29.04.2013 r.,
- zarejestrowane w KRS dnia 06.05.2013 r.

2.6. Kontrole podatkowe

W badanym okresie w Spółce nie było kontroli zewnętrznych.

2.7. Zatrudnienie

Zatrudnienie w Spółce wg stanu na 31.12.2013 r. wyniosło 19 osób (na 31.12.2012 r. - 27 osób).

3. ANALIZA FINANSOWA

Struktura i dynamika bilansu (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2011	%	2012	%	2013	%	Zmiana stanu (+/-)			
		udziału		udziału		udziału	2012/2011		2013/2012	
							kwota	%	kwota	%
AKTYWA	4.607,1	100,0%	4.144,8	100,0%	5.635,7	100,0%	(462,3)	90,0%	1.490,9	136,0%
Aktywa trwałe	1.287,0	27,9%	1.348,7	32,5%	1.178,9	20,9%	61,7	104,8%	(169,8)	87,4%
Wartości niematerialne i prawne	87,7	1,9%	78,4	1,9%	77,8	1,4%	(9,3)	89,4%	(0,6)	99,2%
Rzeczowe aktywa trwałe	243,7	5,3%	337,6	8,1%	209,2	3,7%	93,9	138,5%	(128,4)	62,0%
Należności długoterminowe	43,5	0,9%	43,5	1,0%	43,5	0,8%	(0,0)	0,0%	-	100,0%
Inwestycje długoterminowe	874,5	19,0%	862,7	20,8%	824,1	14,6%	(11,8)	98,7%	(38,6)	95,5%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	37,6	0,8%	26,5	0,6%	24,3	0,4%	(11,1)	70,4%	(2,2)	91,7%
Aktywa obrotowe	3.320,1	72,1%	2.796,1	67,5%	4.456,8	79,1%	(524,0)	84,2%	1.660,7	159,4%
Zapasy	252,6	5,5%	16,1	0,4%	77,9	1,4%	(236,5)	6,4%	61,8	483,9%
Należności krótkoterminowe	1.923,8	41,8%	2.331,4	56,2%	3.610,3	64,1%	407,6	121,2%	1.278,9	154,9%
Inwestycje krótkoterminowe	1.046,2	22,7%	365,4	8,8%	719,6	12,8%	(680,8)	34,9%	354,2	196,9%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	97,5	2,1%	83,2	2,0%	49,0	0,9%	(14,3)	85,4%	(34,2)	58,9%

MINERAL MIDRANGE S.A.

Wyszczególnienie	2011	%	2012	%	2013	%	Zmiana stanu (+/-)			
							2012/2011		2013/2012	
		udziału		udziału		udziału	kwota	%	kwota	%
PASYWA	4.607,1	100,0%	4.144,8	100,0%	5.635,7	100,0%	(462,4)	90,0%	1.490,9	136,0%
Kapitał własny	2.928,9	63,6%	2.939,9	70,9%	3.003,1	53,3%	11,0	100,4%	63,2	102,2%
Kapitał podstawowy	577,0	12,5%	577,0	13,9%	577,0	10,2%	-	100,0%	-	100,0%
Udziały(akcje)własne	(1.340,6)	-29,1%	(1.340,6)	-32,3%	(1.340,6)	-23,8%	-	100,0%	-	100,0%
Kapitał zapasowy	1.822,3	39,6%	1.822,3	44,0%	1.822,3	32,3%	-	100,0%	-	100,0%
Pozostałe kapitały rezerwowe	1.932,0	41,9%	1.932,0	46,6%	1.932,0	34,3%	-	100,0%	-	100,0%
Zysk/strata z lat ubiegłych	(103,9)	-2,3%	(61,9)	-1,5%	(65,9)	-1,2%	42,0	59,6%	(4,0)	106,5%
Zysk/strata netto roku obrotowego	42,0	0,9%	11,0	0,3%	78,3	1,4%	(31,0)	26,2%	67,3	711,8%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1.678,3	36,4%	1.204,9	29,1%	2.632,6	46,7%	(473,4)	71,8%	1.427,7	218,5%
Rezerwy na zobowiązania	128,1	2,8%	141,2	3,4%	167,0	3,0%	13,1	110,2%	25,8	118,3%
Zobowiązania długoterminowe	34,3	0,7%	82,5	2,0%	14,2	0,3%	48,2	240,6%	(68,3)	17,2%
Zobowiązania krótkoterminowe	1.515,9	32,9%	981,2	23,7%	2.381,4	42,3%	(534,7)	64,7%	1.400,2	242,7%
Rozliczenia międzyokresowe	-	0,0%	-	0,0%	70,0	1,2%	-	-	70,0	-

Struktura i dynamika rachunku zysków i strat (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2011	2012	2013	Zmiana stanu (+/-)			
				2012/2011		2013/2012	
				kwota	%	kwota	%
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	7.100,7	7.132,1	7.364,70	31,4	100,4%	232,6	103,3%
Koszty działalności operacyjnej	7.046,7	7.136,4	7.312,80	89,7	101,3%	176,4	102,5%
Zysk/Strata na sprzedaży	54,1	(4,3)	51,9	(58,4)	*	56,2	*
Pozostałe przychody operacyjne	174,8	97,4	125,7	(77,4)	55,7%	28,3	129,1%
Pozostałe koszty operacyjne	85,7	128,6	64,9	42,9	150,0%	(63,7)	50,5%
Zysk/Strata na działalności operacyjnej	143,1	(35,5)	112,7	(178,6)	*	148,2	*
Przychody finansowe	123,0	122,8	65,5	(0,2)	99,8%	(57,3)	53,3%
Koszty finansowe	155,7	54,5	90,2	(101,2)	35,0%	35,7	165,5%
Zysk/Strata na działalności gospodarczej	110,5	32,8	88,0	(77,7)	29,7%	55,2	268,3%
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%
Zysk/Strata brutto	110,5	32,8	88,0	(77,7)	29,7%	55,2	268,3%
Podatek dochodowy	68,5	21,8	9,8	(46,7)	31,8%	(12,0)	45,0%
Zysk/Strata netto	42,0	11,0	78,2	(31,0)	26,2%	67,2	710,9%

*)wartości nieinterpretowalne

Wskaźniki

Rentowność

Wskaźnik	Treść ekonomiczna	2011	2012	2013
Rentowność sprzedaży w %	wynik na sprzedaży	0,8%	*	0,7%
	przychód netto ze sprzedaży			
Rentowność netto sprzedaży w %	wynik finansowy netto	0,6%	0,2%	1,1%
	przychody netto ze sprzedaży			
Rentowność majątku w %	zysk netto	0,9%	0,3%	1,4%
	aktywa ogółem			
Rentowność kapitału własnego w %	zysk netto	1,4%	0,4%	2,6%
	kapitał własny			

*wartość ujemna

Płynność

Wskaźnik	Treść ekonomiczna	2011	2012	2013
Samofinansowanie majątku obrotowego	zobowiązania bieżące	0,46	0,35	0,53
	aktywa obrotowe			
Wskaźnik płynności I	aktywa bieżące	2,19	2,85	1,87
	zobowiązania bieżące			
Wskaźnik płynności II	aktywa bieżące – zapasy	2,02	2,83	1,84
	zobowiązania bieżące			
Wskaźnik płynności III	aktywa bieżące - zapasy – należności	0,75	0,46	0,32
	zobowiązania bieżące			
Wskaźnik płynności szybki	inwestycje krótkoterminowe	0,69	0,37	0,30
	zobowiązania bieżące			

Efektywność gospodarowania

Wskaźnik	Treść ekonomiczna	2011	2012	2013
Szybkość obrotu należności	należności z tyt. dostaw x 365	84	87	132
	przychód ze sprzedaży			
Szybkość obrotu zobowiązań	zobowiązania z tyt. dost., robót i usł. x 365	64	27	110
	koszty działalności operacyjnej			
Szybkość obrotu zapasów	zapasy x 365	13	1	4
	koszty działalności operacyjnej			

ANALIZA WYNIKÓW

W badanym 2013 roku Spółka uzyskała zysk netto w wysokości 78,3 tys. zł, co oznacza wzrost w stosunku do roku ubiegłego o 67,2 tys. zł. Na poziom wyniku netto miały wpływ osiągnięty przez Spółkę zysk na działalności operacyjnej w kwocie 112,7 tys. zł, przy jednoczesnym poniesieniu straty na działalności finansowej w kwocie 24,7 tys. zł.

Wskaźniki płynności obniżyły się w porównaniu do roku poprzedniego, ale nie wskazują na problemy z bieżącym regulowaniem zobowiązań.

Wartość zobowiązań bieżących stanowi 53% wartości aktywów obrotowych Spółki.

Należności krótkoterminowe stanowią najwyższą pozycję w aktywach Spółki, tj. 64,1%. W stosunku do 2012 r. nastąpił wzrost ich wartości o 54,9%, co przy zbliżonej do 2012 r. wartości przychodów operacyjnych wpłynęło na pogorszenie wskaźnika rotacji należności. Okres regulowania należności w stosunku do roku ubiegłego wydłużył się z 87 dni do 132 dni.

Okres spłaty zobowiązań również uległ wydłużeniu w stosunku do roku 2012 r. z 27 na 110 dni, co było wynikiem wzrostu zobowiązań, przy porównywalnym do roku ubiegłego poziomie kosztów operacyjnych.

Nie stwierdzono przesłanek wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności Spółki w następnym okresie sprawozdawczym.

4. PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH I KONTROLA WEWNĘTRZNA

4.1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe są prowadzone w oparciu o zasady określone ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz politykę rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Zarządu dnia 31.12.2010 r.

Metody wyceny aktywów i pasywów bilansu oraz ustalania wyniku finansowego w badanym okresie i w okresie porównywalnym stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z aktualnie obowiązującymi przepisami prawa.

Ewidencja księgowa prowadzona jest rzetelnie, sprawdzalnie i na bieżąco. Operacje gospodarcze są prawidłowo udokumentowane, a dowody księgowe spełniają wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości. Zapisy w księgach rachunkowych są kompletne, prawidłowe i odpowiednio powiązane z dokumentami źródłowymi.

Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową w systemie finansowo – księgowym Optima firmy Comarch.

Przyjęte procedury zapewniają ochronę danych i komputerowego przetwarzania danych.

Księgi rachunkowe są prowadzone i przechowywane w siedzibie Jednostki, z zachowaniem przepisów rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

4.2. Kontrola wewnętrzna

Spółka nie posiada pisemnej instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów, jednakże stosowane w praktyce procedury pozwalają na kompletne ujęcie i udokumentowanie:

- przychodów i rozchodów środków pieniężnych,
- przychodów i kosztów oraz związanych z tym faktur,
- systemu naliczania i wypłaty wynagrodzeń za pracę.

CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. OBJAŚNIENIA DO BILANSU NA DZIEŃ 31.12.2013 r.

AKTYWA

A. Aktywa trwałe

I. Inwestycje długoterminowe

Wartość inwestycji długoterminowych na 31.12.2013 r. wynosi 824.066,60 zł. Składają się na nie udzielone pożyczki dla jednostek powiązanych osobowo (Członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej) w kwocie 779.679,93 zł i dla pozostałych jednostek (pracownicy Spółki) w kwocie 44.386,67 zł.

B. Aktywa obrotowe

I. Należności krótkoterminowe

1. Należności od jednostek powiązanych i pozostałych

a) z tytułu dostaw i usług

Należności netto z tytułu dostaw i usług na dzień 31.12.2013 r. wynoszą 2.657.126,65 zł, w tym 65.179,83 zł od jednostek powiązanych i 2.591.946,82 zł od pozostałych jednostek i dotyczą zarówno należności od krajowych jak i zagranicznych odbiorców.

Wartość należności z tytułu dostaw i usług została skorygowana o odpisy aktualizujące ich wartość w kwocie 29.813,93 zł.

Należności wyrażone w walutach obcych zostały wycenione na dzień bilansowy wg kursu średniego ogłoszonego przez NBP obowiązującego na dzień 31.12.2013 r.

b) inne

Na należności inne składają się głównie należności od jednostek powiązanych osobowo, kwota 948.998,94 zł, dotyczące nie rozliczonych na dzień bilansowy zaliczek.

II. Inwestycje krótkoterminowe

Na wartość inwestycji krótkoterminowych w kwocie 719.578,11 zł składają się:

- a) udzielone pożyczki podmiotom powiązanym osobowo i pozostałym, w kwocie 359.961,44 zł,
- b) środki pieniężne w kasie w kwocie 679,99 zł, których wartość została potwierdzona protokołem inwentaryzacji kasy, przeprowadzonej w dniu bilansowym,

c) środki pieniężne na rachunkach bankowych w kwocie 335.610,68 zł, których wartość została potwierdzona przez banki na dzień bilansowy,

d) gwarancja bankowa z tytułu zabezpieczenia kontraktu w kwocie 23.326,00 zł.

Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych zostały wycenione na dzień bilansowy wg kursu średniego ogłoszonego przez NBP obowiązującego na dzień 31.12.2013 r.

PASYWA

A. Kapitał własny

Kapitał zakładowy na dzień bilansowy wynosił 576.998,80 zł i był zgodny ze Statutem Spółki oraz z wpisem do KRS.

Kapitał zapasowy na 31.12.2013 r. wyniósł 1.822.345,02 zł i nie zmienił się w stosunku do roku ubiegłego.

Kapitał rezerwowy na 31.12.2013 r. wyniósł 1.931.983,59 zł i nie zmienił się w stosunku do roku ubiegłego.

Zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia - zysk netto za 2012 r. został przeznaczony w całości na pokrycie straty z lat ubiegłych.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

I. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwa na przyszłe zobowiązania na 31.12.2013 r. wyniosła 167.013,75 zł i dotyczy w szczególności utworzonej rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 64.191,- zł oraz rezerwy na koszty niewykorzystanych urlopów w wysokości 77.235,29 zł.

II. Zobowiązania krótkoterminowe

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy

Wartość zobowiązań z tytułu dostaw i usług wobec podmiotów powiązanych i pozostałych na 31.12.2013 r. wynosi 2.194.868,04 zł.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych zostały wycenione na dzień bilansowy wg kursu średniego ogłoszonego przez NBP obowiązującego na dzień 31.12.2013 r.

b) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych na 31.12.2013 r. wynoszą 131.242,69 zł i składają się na nie:

- zobowiązania z tytułu

podatku dochodowego od osób

fizycznych

15.065,00 zł

- zobowiązania z tytułu ZUS	40.946,69 zł
- zobowiązania z tytułu podatku od towarów i usług VAT	75.231,,00 zł

Zobowiązania budżetowe zostały uregulowane w całości w 2014 r.

**II. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA ROK OBROTOWY
OD 1.01.2013 DO 31.12.2013**

Na poziom wyniku finansowego netto za 2013 r. miały wpływ następujące wielkości:

1. Zysk na sprzedaży w wysokości 51,9 tys. zł.

Wzrost przychodów ze sprzedaży w 2013 roku w porównaniu do roku poprzedniego wynosi 3,3%, wzrost kosztów operacyjnych 2,5%.

Największą pozycję wśród przychodów stanowiły przychody ze sprzedaży produktów. Ich udział w ogólnej sumie przychodów netto ze sprzedaży stanowił 63%.

Najwyższą pozycję kosztów operacyjnych stanowiły koszty usług obcych, których wartość wyniosła 2.653.861,43 zł. W porównaniu do 2012 r. odnotowano ich spadek o 5,4%. Na koszty usług składają się przede wszystkim świadczone na rzecz Spółki usługi doradcze i wdrożeniowe.

2. Zysk na pozostałej działalności operacyjnej w wysokości 60,8 tys. zł.

Najwyższą pozycję pozostałych przychodów operacyjnych stanowią rozwiązane rezerwy na zobowiązania oraz spisanie przedawnionych zobowiązań oraz zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, kwota 34,4 tys. zł.

W pozostałych kosztach operacyjnych główną pozycją są utworzone rezerwy (kwota 21.397,12 zł) oraz koszty napraw powypadkowych (kwota 25,5 tys. zł).

3. Strata na działalności finansowej w wysokości 24,7 tys. zł.

Przychody finansowe dotyczą głównie odsetek w związku z udzielonymi pożyczkami. W ramach kosztów finansowych największą pozycję stanowią koszty z tytułu odsetek leasingowych, a także poniesiona strata ze zbycia inwestycji.

III. OBJAŚNIENIA DO POZOSTAŁYCH ELEMENTÓW SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostały opracowane zgodnie z postanowieniami art. 48 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych w roku obrotowym zawiera dane zgodne z danymi sprawozdania finansowego oraz obejmuje informacje zgodne z wymogami art. 48 b ustawy o rachunkowości.

3. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami art. 48 a ustawy o rachunkowości.

4. Sprawozdanie z działalności

Sprawozdanie z działalności w roku obrotowym zawiera dane zgodne z danymi sprawozdania finansowego oraz obejmuje informacje zgodne z wymogami art. 49 ustawy o rachunkowości.

IV. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Do dnia wydania opinii nie stwierdzono zdarzeń mających istotny wpływ na sumę bilansową i wysokość wyniku finansowego za rok badany.

UWAGI KOŃCOWE

Na podstawie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego Mineral Midrange S.A. z siedzibą w Warszawie (00-764), ul. Jana III Sobieskiego 110 wydano opinię, że:

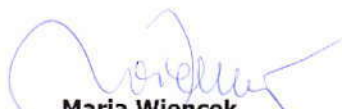
1. sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2013 zostało sporządzone prawidłowo, dane zawarte w sprawozdaniu finansowym są zgodne z odpowiednimi saldami i obrotami w księgach rachunkowych,
2. została zachowana zasada ciągłości bilansowej,
3. sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez upoważnione osoby,
4. nie wystąpiły istotne zjawiska i zdarzenia wskazujące na istotne naruszenie obowiązującego prawa.

Wynik badania sprawozdania finansowego Mineral Midrange S.A. za rok obrotowy 2013 Kluczowy biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Raport zawiera 19 stron. Każda ze stron opatrzona jest podpisem Kluczowego biegłego rewidenta.

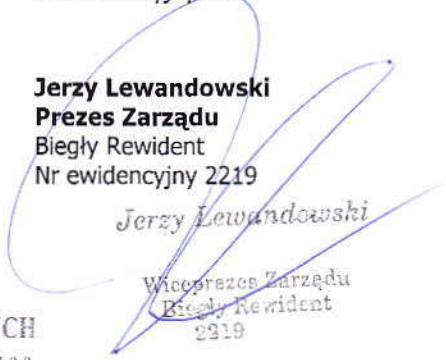
Warszawa, 14.02.2014 r.

Kluczowy Biegły Rewident



Maria Wiencek
Biegły Rewident
Nr ewidencyjny 10370

**Instytut Studiów Podatkowych
Modzelewski i Wspólnicy-AUDYT
Sp. z o.o., Warszawa
ul. Kaleńska 8
Nr ewidencyjny 2558**



Jerzy Lewandowski
Prezes Zarządu
Biegły Rewident
Nr ewidencyjny 2219

Jerzy Lewandowski
Wiceprezes Zarządu
Biegły Rewident
2219

**INSTYTUT STUDIÓW PODATKOWYCH
MODZELEWSKI I WSPÓLNICY - AUDYT Sp. z o.o.**
04-267 Warszawa 3, ul. Kaleńska 8
Tel. (022) 517-30-70, (022) 517-30-60
Fax: (022) 517-30-71
NIP 113-23-06-021