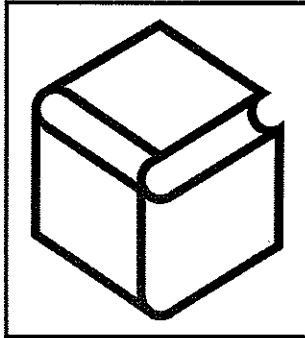


AUDYT



INSTYTUT
STUDIÓW
PODATKOWYCH

MODZELEWSKI I WSPÓLNICY

**Opinia i raport biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
Mineral Midrange S.A.
na dzień 31.12.2012 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 Sobieskiego 110, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **4.144.867,24 zł**,
3. rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący zysk netto w wysokości **11.010,73 zł**,
4. zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujące zwiększenie kapitałów własnych o **11.010,73 zł**,
5. rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych o **757.450,87 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 2010 r., Nr 152, poz. 1223 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 31.12.2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 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, 15.03.2013 r.

Kluczowy Biegły Rewident



Maria Wienczek
Biegły Rewident
Nr ewidencyjny 10370

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

Beata Pytkowska
Członek Zarządu
Biegły Rewident
Nr ewidencyjny 12391

Beata Pytkowska
Beata Pytkowska
Członek Zarządu
Biegły Rewident nr 12391

**INSTYTUT STUDIÓW PODATKOWYCH
MODZELEWSKI I WSPÓLNICY - AUDYT Sp. z o.o.
04-367 Warszawa, ul. Kałeńska 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 31.12.2012 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 | 6 |
| 2.4.1. Numer statystyczny (REGON) | 6 |
| 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 31.12.2012 r. | 14 |
| II. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA ROK OBROTOWY OD 1.01.2012 DO 31.12.2012 | 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 2012 sporządzonego w oparciu o prowadzone księgi rachunkowe oraz sporządzenie raportu i opinii, na podstawie umowy nr 9/11/BSF z dnia 13.09.2011 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 Wienczek, numer ewidencyjny 10370, natomiast biegłym rewidentem reprezentującym podmiot uprawniony była Beata Pytkowska, 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 15.03.2013 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 22.11.2012 r. do 23.11.2012 r., badanie zasadnicze od 12.03.2013 r. do 15.03.2013 r. i zakończono w dniu 15.03.2013 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 Sobieskiego 110.

Przedmiot działalności Spółki

Przedmiot działalności Spółki zgodny jest z zapisami w KRS:

– działalność związana z oprogramowaniem i doradztwem 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 | 25,12 |
| Wojtachnia Marek | 14,26 |
| Lewicki Tomasz | 13,38 |
| Lewicka Magdalena | 12,28 |
| Zantonowicz Marcin | 7,66 |
| Nadolski Piotr | 6,66 |
| Gregorczyk Cezary | 5,31 |
| MINERAL MIDRANGE S.A. (akcje własne) | 10,14 |
| Akcjonariat rozproszony - akcje spółki notowane na giełdzie NewConnect | 5,19 |
| Razem | 100,00 |

2.2. Organy Spółki i uchwały

Zarząd i przedstawicielstwo

W badanym okresie Zarząd sprawowali:

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

Rada Nadzorcza

W badanym okresie funkcje nadzorcze pełnili:

- Marcin Zantonowicz,
- Robert Twarowski,
- Wiesław Ponto,
- Michał Skruch,
- Jacek Wnuk,
- Piotr Nadolski.

Walne Zgromadzenie

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

dnia 21.03.2012 r.:

- o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2011,
- o przeznaczeniu zysku za 2011 r.,
- o zatwierdzeniu sprawozdania Zarządu z działalności Spółki w roku 2011,
- o udzieleniu organom spółki absolutorium z wykonywanych obowiązków za rok 2011.

Rada Nadzorcza

Rada Nadzorcza podjęła w badanym roku oraz w roku następnym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za 2012 r. następujące uchwały:

Dnia 27.02.2013 r.:

- o wyborze Instytutu Studiów Podatkowych „Modzelewski i Wspólnicy” – Audyt Sp. z o.o. do badania sprawozdania finansowego za 2012 r.

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.

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 01.01.2012 r. ze zweryfikowanym i zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym na dzień 31.12.2011 r.

Sprawozdanie finansowe za rok 2011 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 2011 zostało:

- zatwierdzone uchwałą Walnego Zgromadzenia z dnia 21.03.2012 r.,
- przedłożone Urzędowi Skarbowemu dnia 30.03.2012 r.,
- zarejestrowane w KRS dnia 03.04.2012 r.,
- ogłoszone w Monitorze Polskim B z dnia 08.06.2012 r. nr 1213, poz. 6682.

2.6. Kontrole podatkowe

W badanym okresie przeprowadzono kontrolę podatkową w zakresie prawidłowości rozliczeń z ZUS w okresie od czerwca 2009 r. do maja 2012 r. Ustalenia pokontrolne zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych.

2.7. Zatrudnienie

Zatrudnienie w Spółce wg stanu na 31.12.2012 r. wyniosło 27 osób (na 31.12.2011 r. - 25 osób).

3. ANALIZA FINANSOWA

Struktura i dynamika bilansu (w tys. zł)

| | 2010 | | 2011 | | 2012 | | % | | Zmiana stanu (+/-) | | | |
|--|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|------------------|--------------|--------------------|---------------|-----------|---------|
| | % | | % | | % | | udziatu | | 2011/2010 | | 2012/2011 | |
| | kwota | udziatu | kwota | udziatu | kwota | udziatu | kwota | udziatu | kwota | udziatu | kwota | udziatu |
| Wyszczególnienie | | | | | | | | | | | | |
| AKTYWA | 5 829,7 | 100,0% | 4 607,1 | 100,0% | 4 144,8 | 100,0% | (1 222,6) | 79,0% | (462,3) | 90,0% | | |
| Aktywa trwałe | 1 605,2 | 27,5% | 1 287,0 | 27,9% | 1 348,7 | 32,5% | (318,1) | 80,2% | 61,7 | 104,8% | | |
| Wartości niematerialne i prawne | - | 0,0% | 87,7 | 1,9% | 78,4 | 1,9% | 87,7 | - | (9,3) | 89,4% | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 523,9 | 9,0% | 243,7 | 5,3% | 337,6 | 8,1% | (280,2) | 46,5% | 93,9 | 138,5% | | |
| Należności długoterminowe | 43,5 | 0,7% | 43,5 | 0,9% | 43,5 | 1,0% | - | 100,0% | (0,0) | 100,0% | | |
| Inwestycje długoterminowe | 1 006,3 | 17,3% | 874,5 | 19,0% | 862,7 | 20,8% | (131,9) | 86,9% | (11,8) | 98,7% | | |
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 31,5 | 0,5% | 37,6 | 0,8% | 26,5 | 0,6% | 6,2 | 119,7% | (11,1) | 70,4% | | |
| Aktywa obrotowe | 4 224,5 | 72,5% | 3 320,1 | 72,1% | 2 796,1 | 67,5% | (904,5) | 78,6% | (524,0) | 84,2% | | |
| Zapasy | 145,2 | 2,5% | 252,6 | 5,5% | 16,1 | 0,4% | 107,4 | 173,9% | (236,5) | 6,4% | | |
| Należności krótkoterminowe | 2 890,3 | 49,6% | 1 923,8 | 41,8% | 2 331,4 | 56,2% | (966,5) | 66,6% | 407,6 | 121,2% | | |
| Inwestycje krótkoterminowe | 1 158,3 | 19,9% | 1 046,2 | 22,7% | 365,4 | 8,8% | (112,1) | 90,3% | (680,8) | 34,9% | | |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 30,7 | 0,5% | 97,5 | 2,1% | 83,2 | 2,0% | 66,8 | 317,5% | (14,3) | 85,4% | | |

MINERAL MIDRANGE S.A.

| | 2010 | | 2011 | | 2012 | | % | | Zmiana stanu (+/-) | | | |
|---|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|------------------|---------------|--------------------|---------------|-----------|---|
| | | | | | | | | | 2011/2010 | | 2012/2011 | |
| | kwota | % udziału | kwota | % udziału | kwota | % udziału | kwota | % udziału | kwota | % | kwota | % |
| Wyszczególnienie | | | | | | | | | | | | |
| PASYWA | 5 829,7 | 100,0% | 4 607,1 | 100,0% | 4 144,8 | 100,0% | (1 222,6) | 79,0% | (462,4) | 90,0% | | |
| Kapitał własny | 4 189,3 | 71,9% | 2 928,9 | 63,6% | 2 939,9 | 70,9% | (1 260,4) | 69,9% | 11,0 | 100,4% | | |
| Kapitał podstawowy | 577,0 | 9,9% | 577,0 | 12,5% | 577,0 | 13,9% | (0,0) | 100,0% | - | 100,0% | | |
| Kapitał (akcje) własne | (146,1) | * | (1 340,6) | * | (1 340,6) | * | (1 194,4) | 917,3% | - | 100,0% | | |
| Kapitał zapasowy | 3 148,8 | 54,0% | 1 822,3 | 39,6% | 1 822,3 | 44,0% | (1 326,5) | 57,9% | - | 100,0% | | |
| Pozostałe kapitały rezerwowe | - | 0,0% | 1 932,0 | 41,9% | 1 932,0 | 46,6% | 1 932,0 | - | - | 100,0% | | |
| Zysk/strata z lat ubiegłych | 4,1 | 0,1% | (103,9) | * | (61,8) | * | (108,0) | * | 42,0 | 59,6% | | |
| Zysk/strata netto roku obrotowego | 605,5 | 10,4% | 42,0 | 0,9% | 11,0 | 0,3% | (563,5) | 6,9% | (31,0) | 26,2% | | |
| Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 1 640,4 | 28,1% | 1 678,3 | 36,4% | 1 204,9 | 29,1% | 37,8 | 102,3% | (473,4) | 71,8% | | |
| Rezerwy na zobowiązania | 81,3 | 1,4% | 128,1 | 2,8% | 141,2 | 3,4% | 46,8 | 157,5% | 13,1 | 110,2% | | |
| Zobowiązania długoterminowe | 192,5 | 3,3% | 34,3 | 0,7% | 82,5 | 2,0% | (158,2) | 17,8% | 48,2 | 240,6% | | |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 1 366,6 | 23,4% | 1 515,9 | 32,9% | 981,2 | 23,7% | 149,3 | 110,9% | (534,7) | 64,7% | | |
| Rozliczenia międzyokresowe | - | 0,0% | - | 0,0% | - | 0,0% | - | - | - | - | | |

* wartości nieinterpretowalne



MINERAL MIDRANGE S.A.

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

| Wyszczególnienie | 2010 | 2011 | 2012 | Zmiana stanu (+/-) | | | |
|---|--------------|--------------|---------------|--------------------|--------------|----------------|--------------|
| | | | | 2011/2010 | | 2012/2011 | |
| | | | | kwota | % | kwota | % |
| Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi | 8 734,7 | 7 100,7 | 7 132,1 | (1 633,9) | 81,3% | 31,4 | 100,4% |
| Koszty działalności operacyjnej | 7 940,1 | 7 046,7 | 7 136,4 | (893,4) | 88,7% | 89,7 | 101,3% |
| Zysk/Strata na sprzedaży | 794,6 | 54,1 | (4,3) | (740,5) | 6,8% | (58,4) | * |
| Pozostałe przychody operacyjne | 489,5 | 174,8 | 97,4 | (314,7) | 35,7% | (77,4) | 55,7% |
| Pozostałe koszty operacyjne | 475,2 | 85,7 | 128,6 | (389,5) | 18,0% | 42,9 | 150,0% |
| Zysk/Strata na działalności operacyjnej | 808,8 | 143,1 | (35,5) | (665,7) | 17,7% | (178,6) | * |
| Przychody finansowe | 85,1 | 123,0 | 122,8 | 37,9 | 144,5% | (0,2) | 99,8% |
| Koszty finansowe | 111,8 | 155,7 | 54,5 | 43,8 | 139,2% | (101,2) | 35,0% |
| Zysk/Strata na działalności gospodarczej | 782,1 | 110,5 | 32,8 | (671,6) | 14,1% | (77,7) | 29,7% |
| Wynik zdarzeń nadzwyczajnych | - | - | - | - | - | - | - |
| Zysk/Strata brutto | 782,1 | 110,5 | 32,8 | (671,6) | 14,1% | (77,7) | 29,7% |
| Podatek dochodowy | 176,6 | 68,5 | 21,8 | (46,7) | 38,8% | (46,7) | 31,8% |
| Zysk/Strata netto | 605,5 | 42,0 | 11,0 | (563,5) | 6,9% | (31,0) | 26,2% |

Wskaźniki

Rentowność

| Wskaźnik | Treść ekonomiczna | 2010 | 2011 | 2012 |
|----------------------------------|------------------------------|-------|------|------|
| Rentowność sprzedaży w % | wynik na sprzedaży | 9,1% | 0,8% | * |
| | przychód netto ze sprzedaży | | | |
| Rentowność netto sprzedaży w % | wynik finansowy netto | 6,9% | 0,6% | 0,2% |
| | przychody netto ze sprzedaży | | | |
| Rentowność majątku w % | zysk netto | 10,4% | 0,9% | 0,3% |
| | aktywa ogółem | | | |
| Rentowność kapitału własnego w % | zysk netto | 14,5% | 1,4% | 0,4% |
| | kapitał własny | | | |

*wartości nieinterpretowalne

Płynność

| Wskaźnik | Treść ekonomiczna | 2010 | 2011 | 2012 |
|-------------------------------------|--------------------------------------|------|------|------|
| Samofinansowanie majątku obrotowego | zobowiązania bieżące | 0,32 | 0,46 | 0,35 |
| | aktywa obrotowe | | | |
| Wskaźnik płynności I | aktywa bieżące | 3,09 | 2,19 | 2,85 |
| | zobowiązania bieżące | | | |
| Wskaźnik płynności II | aktywa bieżące – zapasy | 2,99 | 2,02 | 2,83 |
| | zobowiązania bieżące | | | |
| Wskaźnik płynności III | aktywa bieżące - zapasy – należności | 0,87 | 0,75 | 0,46 |
| | zobowiązania bieżące | | | |
| Wskaźnik płynności szybki | inwestycje krótkoterminowe | 0,85 | 0,69 | 0,37 |
| | zobowiązania bieżące | | | |

Efektywność gospodarowania

| Wskaźnik | Treść ekonomiczna | 2010 | 2011 | 2012 |
|----------------------------|---|------|------|------|
| Szybkość obrotu należności | należności z tyt. dostaw x 365 | 91 | 84 | 87 |
| | przychód ze sprzedaży | | | |
| Szybkość obrotu zobowiązań | zobowiązania z tyt. dost., robót i usł. x 365 | 50 | 64 | 27 |
| | koszty działalności operacyjnej | | | |
| Szybkość obrotu zapasów | zapasy x 365 | 7 | 13 | 1 |
| | koszty działalności operacyjnej | | | |

ANALIZA WYNIKÓW

W badanym 2012 roku Spółka odnotowała zysk netto w wysokości 11,0 tys. zł, co oznacza spadek o 74% w stosunku roku ubiegłego. Na poziom wyniku netto miały wpływ: osiągnięta przez Spółkę strata na działalności operacyjnej, będąca głównie wynikiem straty na pozostałej działalności operacyjnej (w kwocie 31,2 tys. zł), przy stracie na sprzedaży w kwocie 4,3 tys. zł oraz zysku na działalności finansowej w kwocie 68,3 tys. zł

Wskaźniki płynności utrzymują się na wysokim poziomie i wskazują na dobrą sytuację Spółki w zakresie możliwości regulowania zobowiązań. Wartość zobowiązań bieżących stanowi 35% wartości aktywów obrotowych Spółki.

Należności krótkoterminowe stanowią najwyższą pozycję w aktywach Spółki, tj. 56,2%. W stosunku do 2011 r. nastąpił wzrost ich wartości o 21,2%. Wskaźnik rotacji należności wydłużył się o 3 dni i wyniósł w badanym okresie 87 dni, natomiast szybkość obrotu zobowiązań skróciła się w stosunku do 2011 r. z 64 do 27 dni.

W badanym okresie odnotowano spadek wartości zapasów o 236,5 tys. zł. Wskaźnik obrotu zapasami skrócił się z 13 dni do 1 dnia.

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 31.12.2012 r.

AKTYWA

A. Aktywa trwałe

I. Środki trwałe

Wartość netto środków trwałych na dzień bilansowy wyniosła 337.523,45 zł.

W stosunku do 2011 r. nastąpił wzrost wartości netto rzeczowych aktywów trwałych o 38,5%, na co największy wpływ miało podpisanie nowych umów leasingu finansowego (samochody osobowe oraz sprzęt komputerowy).

Udział rzeczowych aktywów trwałych w ogólnej wartości aktywów w 2012 r. wyniósł 8,1%. Najwyższą pozycję w rzeczowych aktywach trwałych stanowią środki transportu, w kwocie netto 191.352,36 zł.

Inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona wg stanu na 31.12.2012 r., a jej wyniki ujęto prawidłowo w księgach rachunkowych.

II. Inwestycje długoterminowe

Wartość inwestycji długoterminowych na 31.12.2012 r. wynosi 862.719,45 zł. Składają się na nie głównie udzielone pożyczki w kwocie 839.393,45, w części wymagalnej po 01.01.2014 r.

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 od jednostek pozostałych i powiązanych na dzień bilansowy wynoszą odpowiednio 62.244,32 zł oraz 1.634.630,50 zł 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 95.199,17 zł.

Należności wyrażone w walutach obcych zostały wycenione na dzień bilansowy wg kursu średniego ogłoszonego przez NBP obowiązującego na dzień 31.12.2012 r.

b) inne

Na należności inne składają się głównie należności od jednostek powiązanych, kwota 630.171,83 zł, dotyczące nie rozliczonych na dzień bilansowy zaliczek.

II. Inwestycje krótkoterminowe

Na wartość inwestycji krótkoterminowych w kwocie 365.486,99 zł składają się:

- a) udzielone pożyczki podmiotom powiązanim i pozostałym, w kwocie 258.025,75 zł,
- b) środki pieniężne w kasie w kwocie 1.618,79 zł których wartość została potwierdzona protokołem inwentaryzacji kasy, przeprowadzonej w dniu bilansowym,
- c) środki pieniężne na rachunkach bankowych w kwocie 80.920,23 zł, których wartość została potwierdzona przez banki na dzień bilansowy.

Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych zostały wycenione na dzień bilansowy wg kursu średniego ogłoszonego przez NBP obowiązującego na dzień 31.12.2012 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 31.12.2012 r. wyniósł 1.822.345,02 zł. i nie zmienił się w stosunku do roku ubiegłego.

Zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia - zysk netto za 2011 r. został przeznaczony na pokrycie straty z lat ubiegłych.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

I. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwa na przyszłe zobowiązania na 31.12.2012 r. wyniosła 141.246,09 zł i dotyczy w szczególności utworzonej rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 56.521,00 zł oraz rezerwy na koszty niewykorzystanych urlopów w wysokości 71.852,54 zł.

II. Zobowiązania długoterminowe

Wartość zobowiązań długoterminowych na dzień bilansowy wynosiła 82.535,05 zł i w całości wynika z zobowiązań z tytułu zawartych umów leasingu finansowego, w części wymagalnej po 01.01.2014 r.

III. 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 31.12.2012 r. wynosi 518.477,60 zł.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych zostały wycenione na dzień bilansowy wg kursu średniego ogłoszonego przez NBP obowiązującego na dzień 31.12.2012 r.

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

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych na 31.12.2012 r. wynoszą 283.635,19 zł i składają się na nie:

| | | |
|--|---|---------------|
| - zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych | - | 44.526,00 zł |
| - zobowiązania z tytułu ZUS | - | 112.832,19 zł |
| - zobowiązania z tytułu podatku od towarów i usług VAT | - | 121.974,00 zł |
| - zobowiązania z tytułu PFRON | - | 4.303,00 zł |

Zobowiązania budżetowe zostały zapłacone w 2013 r.

**II. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA ROK OBROTOWY
OD 1.01.2012 DO 31.12.2012**

Na poziom wyniku finansowego netto za 2012 r. miały wpływ następujące wielkości:

1. strata na sprzedaży w wysokości 4,3 tys. zł.

Strata jest wynikiem szybszej dynamiki wzrostu kosztów operacyjnych (wzrost o 1,3%) w porównaniu do dynamiki wzrostu przychodów ze sprzedaży (wzrost o 0,4%).

Największą pozycję wśród przychodów stanowiły przychody ze sprzedaży produktów. Ich udział w ogólnej sumie przychodów netto ze sprzedaży stanowił 73%.

Najwyższą pozycję kosztów operacyjnych stanowiły koszty usług obcych, których wartość wyniosła 2.807.127,74 zł. W porównaniu do 2011 r. odnotowano ich wzrost o 13%. Na koszty usług składają się przede wszystkim świadczone na rzecz Spółki usługi doradcze i wdrożeniowe.

2. Strata na pozostałej działalności operacyjnej w wysokości 31,2 tys. zł.

Najwyższą pozycję pozostałych przychodów operacyjnych stanowią rozwiązane odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług oraz rozwiązane rezerwy na zobowiązania.

W pozostałych kosztach operacyjnych główną pozycją jest zapłacona kara umowna z tytułu rozwiązania umowy (42 tys. zł) oraz strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych.

3. Zysk na działalności finansowej w wysokości 68,3 tys. zł.

Najwyższą pozycję przychodów finansowych stanowią należne odsetki od pożyczek oraz aktualizacja wartości instrumentów finansowych (kontrakty forward, opcje), natomiast w ramach kosztów finansowych poniesiona strata na instrumentach finansowych.

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 Sobieskiego 110 wydano opinię, że:


1. sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2012 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 2012 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

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

Warszawa, 15.03.2013 r.

Kluczowy Biegły Rewident


Maria Wienczek
Biegły Rewident
Nr ewidencyjny 10370

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

Beata Pytkowska
Członek Zarządu
Biegły Rewident
Nr ewidencyjny 12391

Beata Pytkowska
Beata Pytkowska
Członek Zarządu
Biegły Rewident nr 12391

**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