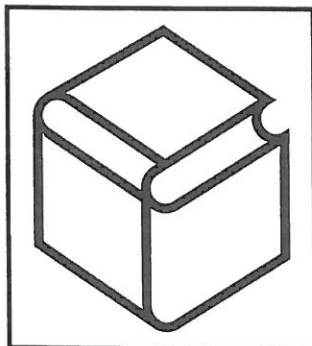


AUDYT



INSTYTUT
STUDIÓW
PODATKOWYCH

MODZELEWSKI I WSPÓLNICY

**Opinia i raport biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
Mineral Midrange S.A.
na dzień 31.12.2015 r.**

OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia oraz Rady Nadzorczej

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Mineral Midrange S.A.**, z siedzibą w Warszawie, przy ul. Krakowiaków 50, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **3.241.308,74 zł**,
3. rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zysk netto w wysokości **143.131,18 zł**,
4. zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujące zmniejszenie kapitałów własnych o **239.134,29 zł**,
5. rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych o **379.508,40 zł**,
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności Spółki 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.

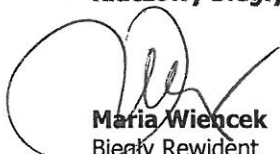
Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

1. przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 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 Spółki.

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.

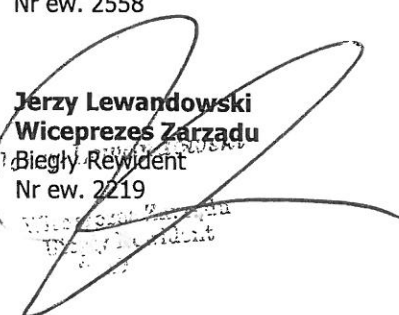
Warszawa, 21.03.2016 r.

Kluczowy Biegły Rewident


Maria Wiencek
Biegły Rewident
Nr ew. 10370



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


Jerzy Lewandowski
Wiceprezes Zarządu
Biegły Rewident
Nr ew. 2219

**RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
Mineral Midrange S.A.
NA DZIEŃ 31.12.2015 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 31.12.2015 r.	14
II. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA ROK OBROTOWY OD 1.01.2015 DO 31.12.2015	16
III. OBJAŚNIENIA DO POZOSTAŁYCH ELEMENTÓW SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI	17
IV. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	17
UWAGI KOŃCOWE	18

CZĘŚĆ OGÓLNA

1. ZLECENIE I REALIZACJA ZLECENIA

Zarząd

Mineral Midrange S.A.

- określanej niżej jako Spółka -

zlecił nam zbadanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2015 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 10370, natomiast biegłym rewidentem reprezentującym podmiot uprawniony jest Jerzy Lewandowski, numer ewidencyjny 2219. 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 21.03.2016 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 01.10.2015 r. do 02.10.2015 r., badanie zasadnicze od 16.03.2016 r. do 21.03.2016 r. i zakończono w dniu 21.03.2016 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, ul. Krakowiaków 50.

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 28.05.2015 r., ujęta pod sygnaturą akt Repertorium A Nr 1318/2015.

Spółka została utworzona na czas nieokreślony.

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 441.545,90 zł i dzieli się na 4.415.459 akcji zwykłych serii A na okaziciela po 0,10 zł każda.

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 (do 28.05.2015 r.),
- Michał Skruch,
- Sławomir Wrzask (od 28.05.2015 r.),
- Paweł Stupak.

Walne Zgromadzenie

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

dnia 28.05.2015 r.:

- o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2014,
- o przeznaczeniu zysku za 2014 r.,
- o zatwierdzeniu sprawozdania Zarządu z działalności Spółki w roku 2014,
- o udzieleniu członkom organów Spółki absolutorium z wykonywanych obowiązków za rok 2014,
- o powołaniu nowego członka do Rady Nadzorczej Spółki,
- o przyjęciu Programu Motywacyjnego Spółki na rok 2015 i w jego ramach o zbyciu 500 000 sztuk akcji Spółki na rzecz osób uprawnionych,

- o umorzeniu akcji nabytych w celu egzekucji wierzytelności Spółki i niewykorzystanych w Programie Motywacyjnym Spółki w roku 2014.

Zarząd Spółki

Zarząd Spółki podjął w badanym roku następujące uchwały:

dnia 14.01.2015 r.:

- o umorzeniu 39.000 sztuk akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 zł każda, przysługujących dotychczas osobie uprawnionej, która złożyła wypowiedzenie umowy o pracę i w rezultacie o obniżeniu kapitału zakładowego Spółki o 900 zł.

dnia 30.04.2015 r.:

- o umorzeniu 36.000 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 10 groszy każda, przysługujących dotychczas osobie uprawnionej, która złożyła wypowiedzenie umowy o współpracy i w rezultacie o obniżeniu kapitału zakładowego Spółki o kwotę 3.600 zł.

dnia 18.06.2015 r.:

- o umorzeniu 1.215.707 akcji, z czego 575.541 sztuk akcji serii A i 640.166 sztuk akcji serii B, o wartości nominalnej 10 groszy każda, co wiąże się z obniżeniem kapitału zakładowego Spółki o kwotę 121.570,70 złotych, które to akcje zostały przeznaczone do umorzenia uchwałą nr 18 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 28.05.2015 r.

dnia 8.10.2015 r.:

- o przeznaczeniu do umorzenia 9.000 sztuk akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,1 zł każda, przysługujących dotychczas osobie uprawnionej, która złożyła wypowiedzenie umowy o pracę i w rezultacie o obniżeniu kapitału zakładowego Spółki o 900 zł.

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 4 z dnia 25.04.2014 r.,

- umowa o limit wierzytelności, zawarta z Raiffeisen Bank Polska S.A. z dnia 13.04.2015 r.,
- umowa najmu zawarta z Poland Business Park XIII Sp. z o.o., z dnia 23.03.2015 r. (siedziba Spółki),
- umowa pożyczki z IBM Polska Sp. z o.o. z dnia 1.08.2015 r.,
- umowa leasingu z Raiffeisen Leasing Polska S.A.

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 01.01.2015 r. ze zweryfikowanym i zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym na dzień 31.12.2014 r.

Sprawozdanie finansowe za rok 2014 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 2014 zostało:

- zatwierdzone uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 28.05.2015 r.,
- przedłożone Urzędowi Skarbowemu dnia 01.06.2015 r.,
- zarejestrowane w KRS dnia 19.06.2015 r.

2.6. Kontrole podatkowe

W badanym okresie w Spółce były przeprowadzone czynności sprawdzające.

2.7. Zatrudnienie

Zatrudnienie w Spółce wg stanu na dzień 31.12.2015 r. wyniosło 22 osoby (na dzień 31.12.2014 r. również 22 osoby).

3. ANALIZA FINANSOWA

Struktura i dynamika bilansu (w tys. zł)

W tys. zł

Wyszczególnienie	2013	2014		2015		%		Zmiana stanu (+/-)			
		2014		2015		%		2014/2013		2015/2014	
		udziału		udziału		udziału		kwota	%	kwota	%
AKTYWA	5.635,7	100,0%	3.689,4	100,0%	3.241,3	100,0%	100,0%	(1.946,3)	65,5%	(448,1)	87,9%
Aktywa trwałe	1.178,9	20,9%	595,8	16,1%	903,4	27,9%	27,9%	(583,1)	50,5%	307,6	151,6%
Wartości niematerialne i prawne	77,8	1,4%	66,5	1,8%	55,1	1,7%	1,7%	(11,3)	85,5%	(11,4)	82,9%
Rzeczowe aktywa trwałe	209,2	3,7%	233,2	6,3%	479,7	14,8%	14,8%	24,0	111,5%	246,5	205,7%
Należności długoterminowe	43,5	0,8%	43,5	1,2%	126,1	3,9%	3,9%	-	100,0%	82,6	289,9%
Inwestycje długoterminowe	824,1	14,6%	239,9	6,5%	223,3	6,9%	6,9%	(584,2)	29,1%	(16,6)	93,1%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	24,3	0,4%	12,7	0,3%	19,2	0,6%	0,6%	(11,6)	52,3%	6,5	151,2%
Aktywa obrotowe	4.456,8	79,1%	3.093,6	83,9%	2.337,9	72,1%	72,1%	(1.363,2)	69,4%	(755,7)	75,6%
Zapasy	77,9	1,4%	17,4	0,5%	104,4	3,2%	3,2%	(60,5)	22,3%	87,0	600,0%
Należności krótkoterminowe	3.610,3	64,1%	2.419,0	65,6%	1.920,4	59,2%	59,2%	(1.191,3)	67,0%	(498,6)	79,4%
Inwestycje krótkoterminowe	719,6	12,8%	553,1	15,0%	184,7	5,7%	5,7%	(166,5)	76,9%	(368,4)	33,4%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	49,0	0,9%	104,1	2,8%	128,4	4,0%	4,0%	55,1	212,4%	24,3	123,3%

MINERAL MIDRANGE S.A.

Wyszczególnienie	2013		2014		2015		Zmiana stanu (+/-)			
	kwota	%	kwota	%	kwota	%	2014/2013		2015/2014	
							kwota	%	kwota	%
Wyszczególnienie										
PASYWA										
Kapitał własny										
Kapitał podstawowy	5.635,7	100,0%	3.689,4	100,0%	3.241,3	100,0%	(1.946,3)	65,5%	(448,1)	87,9%
Należne wpłaty na kapitał podstawowy	3.003,1	53,3%	1.497,7	40,6%	1.258,6	38,8%	(1.505,4)	49,9%	(239,1)	84,0%
Kapitał podstawowy	577,0	10,2%	568,5	15,4%	441,6	13,6%	(8,5)	98,5%	(126,9)	77,7%
Należne wpłaty na kapitał podstawowy	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	-	-	-
Udziały(akcje)własne	(1.340,6)	*	(2.054,7)	*	-	0,0%	(714,1)	153,3%	2.054,7	0,0%
Kapitał zapasowy	1.822,3	32,3%	1.834,7	49,7%	673,9	20,8%	12,4	100,7%	(1.160,8)	36,7%
Kapitał z aktualizacji wyceny	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	-	-	-
Pozostałe kapitały rezerwowe	1.932,0	34,3%	599,4	16,2%	-	0,0%	(1.332,6)	31,0%	(599,4)	0,0%
Zysk/strata z lat ubiegłych	(65,9)	*	-	0,0%	-	0,0%	65,9	0,0%	-	-
Zysk/strata netto roku obrotowego	78,3	1,4%	549,8	14,9%	143,1	4,4%	471,5	702,2%	(406,7)	26,0%
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	-	-	-
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2.632,6	46,7%	2.191,7	59,4%	1.982,7	61,2%	(440,9)	83,3%	(209,0)	90,5%
Rezerwy na zobowiązania	167,0	3,0%	149,9	4,1%	137,4	4,2%	(17,1)	89,8%	(12,5)	91,7%
Zobowiązania długoterminowe	14,2	0,3%	6,8	0,2%	226,9	7,0%	(7,4)	47,9%	220,1	3336,8%
Zobowiązania krótkoterminowe	2.381,4	42,3%	2.035,0	55,2%	1.618,4	49,9%	(346,4)	85,5%	(416,6)	79,5%
Rozliczenia międzyokresowe	70,0	1,2%	-	0,0%	-	0,0%	(70,0)	0,0%	-	-

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

w tys. zł

Wyszczególnienie	2013	2014	2015	Zmiana stanu (+/-)			
				2014/2013		2015/2014	
				kwota	%	kwota	%
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	7.364,7	9.857,7	8.734,8	2.493,0	133,9%	(1.122,9)	88,6%
Koszty działalności operacyjnej	7.312,8	9.178,7	8.615,9	1.865,9	125,5%	(562,8)	93,9%
Zysk na sprzedaży	51,9	679,0	118,9	627,1	1308,3%	(560,1)	17,5%
Pozostałe przychody operacyjne	125,7	78,1	125,3	(47,6)	62,1%	47,2	160,4%
Pozostałe koszty operacyjne	64,9	56,4	76,1	(8,5)	86,9%	19,7	134,9%
Zysk na działalności operacyjnej	112,7	700,7	168,1	588,0	621,7%	(532,6)	24,0%
Przychody finansowe	65,5	45,9	4,4	(19,6)	70,1%	(41,5)	9,6%
Koszty finansowe	90,2	29,3	30,0	(60,9)	32,5%	0,7	102,4%
Zysk na działalności gospodarczej	88,0	717,3	142,5	629,3	815,1%	(574,8)	19,9%
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-	-	-	-	-	-
Zysk brutto	88,0	717,3	142,5	629,3	815,1%	(574,8)	19,9%
Podatek dochodowy	9,8	167,4	(0,6)	157,6	1708,2%	(168,0)	*
Zysk netto	78,2	549,9	143,1	471,7	703,2%	(406,8)	26,0%

* wartości nieinterpretowalne

Wskaźniki**Rentowność**

Wskaźnik	Treść ekonomiczna	2013	2014	2015
Rentowność sprzedaży w %	wynik na sprzedaży	0,7%	6,9%	1,4%
	przychód netto ze sprzedaży			
Rentowność netto sprzedaży w %	wynik finansowy netto	1,1%	5,6%	1,6%
	przychody netto ze sprzedaży			
Rentowność majątku w %	zysk netto	1,4%	14,9%	4,4%
	aktywa ogółem			
Rentowność kapitału własnego w %	zysk netto	2,6%	36,7%	11,4%
	kapitał własny			

Płynność

Wskaźnik	Treść ekonomiczna	2013	2014	2015
Samofinansowanie majątku obrotowego	zobowiązania bieżące	0,53	0,66	0,69
	aktywa obrotowe			
Wskaźnik płynności I	aktywa bieżące	1,87	1,52	1,44
	zobowiązania bieżące			
Wskaźnik płynności II	aktywa bieżące – zapasy	1,84	1,51	1,38
	zobowiązania bieżące			
Wskaźnik płynności III	aktywa bieżące - zapasy – należności	0,32	0,32	0,19
	zobowiązania bieżące			
Wskaźnik płynności szybki	inwestycje krótkoterminowe	0,30	0,27	0,11
	zobowiązania bieżące			

Efektywność gospodarowania

Wskaźnik	Treść ekonomiczna	2013	2014	2015
Szybkość obrotu należności	należności z tyt. dostaw x 365	132	85	63
	przychód ze sprzedaży			
Szybkość obrotu zobowiązań	zobowiązania z tyt. dost., robót i usł. x 365	110	70	50
	koszty działalności operacyjnej			
Szybkość obrotu zapasów	zapasy x 365	4	1	4
	koszty działalności operacyjnej			

ANALIZA WYNIKÓW

W badanym 2015 roku Spółka uzyskała zysk netto w wysokości 143,1 tys. zł, co oznacza spadek w stosunku do roku ubiegłego o 406,8 tys. zł. Na poziom wyniku netto miały wpływ osiągnięty przez Spółkę zysk na działalności operacyjnej w kwocie 168,1 tys. zł i strata na działalności finansowej w kwocie 25,6 tys. zł.

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

Najwyższą pozycję w aktywach Spółki, tj. 59,2%, stanowią należności krótkoterminowe. W stosunku do 2014 r. nastąpił spadek ich wartości o 20,6 %, co wpłynęło na skrócenie okresu regulowania należności w stosunku do roku ubiegłego z 85 do 63 dni.

Okres spłaty zobowiązań również uległ skróceniu w stosunku do roku 2014 r. z 70 na 50 dni.

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. ze zm.

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

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym i dotyczyło kontroli wewnętrznej procesu sprzedaży, obrotu środkami pieniężnymi, systemu naliczania i wypłaty wynagrodzeń za pracę, przychodów i kosztów oraz związanych z tym faktur. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości systemu.

Jednostka nie posiada wyodrębnionej komórki kontroli wewnętrznej. System kontroli oparty jest na kontroli funkcjonalnej sprawowanej na poszczególnych stanowiskach pracy. Kontrola wykonywana jest w sposób ciągły.

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 31.12.2015 r.

AKTYWA

A. Aktywa trwałe

I. Inwestycje długoterminowe

Wartość inwestycji długoterminowych na 31.12.2015 r. wynosi 223.335,34 zł i dotyczy udzielonych pożyczek podmiotom powiązanych ze spółką osobowo (Członkowie Zarządu) w kwocie 187.159,03 zł i pracownikom Spółki w kwocie 36.176,31 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 31.12.2015 r. wynoszą 1.500.337,49 zł, w tym 91.590,86 zł od jednostek powiązanych i 1.408.746,63 zł od pozostałych jednostek i dotyczą zarówno należności od krajowych jak i zagranicznych odbiorców.

Wartość należności z tytułu dostaw i usług w badanym roku nie była korygowana o odpisy aktualizujące.

Należności wyrażone w walutach obcych zostały wycenione na dzień bilansowy wg kursu średniego ogłoszonego przez NBP obowiązującego na dzień 31.12.2015 r.

II. Inwestycje krótkoterminowe

Na wartość inwestycji krótkoterminowych w kwocie 184.717,22 zł składają się:

- a) udzielone pożyczki krótkoterminowe podmiotom powiązanim osobowo i pozostałym, w kwocie 30.890,13 zł,
- b) środki pieniężne w kasie w kwocie 5.622,73 zł, których wartość została potwierdzona protokołem inwentaryzacji kasy, przeprowadzonej w dniu bilansowym,
- c) środki pieniężne na rachunkach bankowych w kwocie 148.204,36 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 31.12.2015 r.

PASYWA**A. Kapitał własny**

Kapitał zakładowy na dzień bilansowy obniżył się w porównaniu do roku poprzedniego o kwotę 12 6.970,70 zł i wynosi 441.545,90 zł. Jest zgodny ze Statutem Spółki oraz z aktualnym wpisem do KRS.

Zmniejszenie kapitału zakładowego było wynikiem umorzenia 1.269.707 akcji o wartości 0,10 zł, głównie w związku z rozliczeniem Programu Motywacyjnego.

Kapitał zapasowy na 31.12.2015 r. zmniejszył się w stosunku do roku ubiegłego o 1.160.801,32 zł i wyniósł 673.915,99 zł. Zmiana w kapitale zapasowym dotyczy głównie rozliczenia skupu akcji własnych, podziału wyniku za rok poprzedni.

Kapitał rezerwowy na 31.12.2015 r. został wykorzystany w całości, w wysokości 599.355,01 zł. Zmiany w kapitałach rezerwowych związane są z rozliczeniem nabycia akcji własnych.

Zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia zysk netto za 2014 rok został przeznaczony w kwocie 189.822,14 zł na kapitał zapasowy, a w kwocie 360.000,00 zł – na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**I. 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 31.12.2015 r. wynosiła 1.169.351,93 zł, w tym 42.952,65 zł zobowiązania wobec jednostek powiązanych, 1.126.426,28 zł zobowiązania wobec pozostałych jednostek.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych zostały wycenione na dzień bilansowy wg kursu średniego ogłoszonego przez NBP obowiązującego na dzień 31.12.2015 r.

b) tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych na 31.12.2015 r. wynoszą 85.643,78 zł i składają się na nie:

- zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	19.987,00 zł
- zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	4.801,00 zł
- zobowiązania wobec ZUS	39.124,56 zł
- zobowiązania z tytułu podatku od towarów i usług - VAT	21.731,22 zł

Zobowiązania budżetowe oraz wobec ZUS wynikają w odpowiednich deklaracji.

**II. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA ROK OBROTOWY
OD 1.01.2015 DO 31.12.2015**

Na poziom wyniku finansowego netto za 2015 r. miały wpływ następujące wielkości:

1. Zysk na sprzedaży w wysokości 143,1 tys. zł.

W 2015 r. miał miejsce wyższy spadek przychodów ze sprzedaży, tj. 11,4 % niż kosztów operacyjnych (6,1%) w stosunku do roku ubiegłego.

Istotną pozycję kosztów operacyjnych stanowiły koszty usług obcych, których wartość wyniosła 2.943.557,87 zł. W porównaniu do 2014 r. odnotowano ich spadek o 5,3 %. Na koszty usług składają się przede wszystkim świadczone na rzecz Spółki usługi programistyczne i konsultingowe.

2. Zysk na pozostałej działalności operacyjnej w wysokości 49,2 tys. zł.

Najwyższą pozycję pozostałych przychodów operacyjnych stanowią spisane zobowiązania w wysokości 56 tys. zł oraz rozwiązane rezerwy dotyczące niezakończonych usług, kwota 46,7 tys. zł.

W pozostałych kosztach operacyjnych główną pozycją jest strata ze zbycia niefinansowych środków trwałych w wysokości 31,9 tys. zł.

3. Strata na działalności finansowej w wysokości 25,6 tys. zł.

Przychody finansowe dotyczą głównie otrzymanych i naliczonych odsetek związanych z udzielonymi pożyczkami. W ramach kosztów finansowych największą pozycję stanowią koszty z tytułu odsetek od spłacanych kredytów i pożyczek w wysokości 16,2 tys. zł.

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, ul. Krakowiaków 50 wydano opinię, że:

1. sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2015 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 2015 Kluczowy biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Raport zawiera 18 stron. Każda ze stron opatrzona jest podpisem Kluczowego biegłego rewidenta.

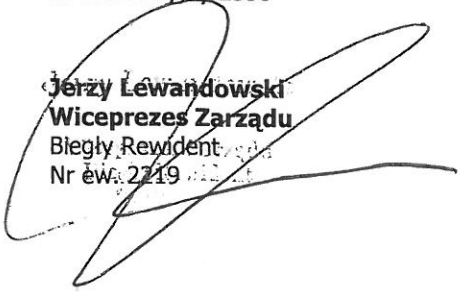
Warszawa, 21.03.2016 r.

Kluczowy Biegły Rewident


Maria Wienczek
Biegły Rewident
Nr ew. 10370



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


Jerzy Lewandowski
Wiceprezes Zarządu
Biegły Rewident
Nr ew. 2219