

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Grupy Kapitałowej MINOX S. A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej MINOX S. A., z siedzibą w Warszawie, ul. Echa Leśne 58, 03-257 Warszawa,

na które składa się wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 roku, skonsolidowany rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym, skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności grupy kapitałowej odpowiedzialny jest Zarząd jednostki dominującej MINOX S. A.

Zarząd jednostki dominującej MINOX S. A. oraz Rada Nadzorcza jednostki dominującej MINOX S. A. są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości grupy kapitałowej tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy grupy kapitałowej.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

Badanie skonsolidowanego 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 dominującą oraz jednostki zależne zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – podstaw, z których wynikają



liczby i informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do skonsolidowanego sprawozdania finansowego pragniemy zwrócić uwagę na następujące zagadnienie:

- nie obserwowaliśmy spisu z natury towarów na dzień 31 grudnia 2013 roku, których wartość wynosi 6 663 142,78 zł, tj. 5,59% sumy bilansowej, ponieważ umowa o badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej MINOX S. A. została zawarta po tym terminie. Stosowany przez Grupę sposób ewidencji zapasów nie umożliwia nam potwierdzenia stanu ilościowego towarów na dzień bilansowy za pomocą innych procedur aniżeli spis z natury,

Naszym zdaniem, z wyjątkiem wyżej wymienionego zastrzeżenia co do skutków ewentualnych korekt, które mogłyby okazać się konieczne, gdybyśmy mogli zweryfikować stan ilościowy towarów zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej MINOX S. A. na dzień 31.12.2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości grupy kapitałowej oraz przepisami wydanego na podstawie powołanej wyżej ustawy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. Nr 169 poz.1327),
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi grupę kapitałową.

Sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej jest kompletne w rozumieniu art.49 ust. 2. ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Henryk Michalski 10188

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu
OPINION Audytorskie Biuro Rachunkowe Henryk Michalski
Nr 3080

05-500 PIASECZNO

Ul. Rejtana 21

Piaseczno, dnia 26.11.2014 r.

AUDYTORSKIE BIURO RACHUNKOWE
OPINION
05-500 Piaseczno, ul. Rejtana 21
tel./fax.: 022 757 00 74
NIP 123-024-92-64

Piaseczno, 26 listopada 2014 roku

MINOX S. A.
ul. Echa Leśne 58
03-257 Warszawa

Dotyczy: Korekty opinii niezależnego biegłego rewidenta dla Grupy Kapitałowej MINOX S. A. z dnia 23.05.2014 roku.

OPINION Audytorskie Biuro Rachunkowe Henryk Michalski informuje, że wprowadził korektę opinii z dnia 23.05.2014 roku zmieniając akapit o treści "Naszym zdaniem, z wyjątkiem wyżej wymienionych zastrzeżeń co do skutków ewentualnych korekt, które mogłyby okazać się konieczne, gdybyśmy mogli zweryfikować stan ilościowy towarów oraz naliczenia odsetek od zobowiązania budżetowego, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach: " na:

"Naszym zdaniem, z wyjątkiem wyżej wymienionych zastrzeżeń co do skutków ewentualnych korekt, które mogłyby okazać się konieczne, gdybyśmy mogli zweryfikować stan ilościowy towarów, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach: ".

W związku z powyższym anuluje się opinię z dnia 23.05.2014 roku i wydaje nową z dniem 26.11.2014 roku.

Henryk Michalski 10188

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu
OPINION Audytorskie Biuro Rachunkowe Henryk Michalski
Nr 3080

05-500 PIASECZNO
Ul. Rejtana 21

AUDYTORSKIE BIURO RACHUNKOWE
OPINION
05-500 Piaseczno, ul. Rejtana 21
tel./fax.: 022 757 00 74
NIP 123-024-92-64