

**OPINIA NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA**  
dotycząca  
sprawozdania finansowego

**INTERNITY S.A.**

za okres 1.01.2012 r. – 31.12.2012 r.

**Warszawa, 7 czerwca 2013 r.**

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Akcjonariuszy,  
Rady Nadzorczej i Zarządu**

**z badania  
sprawozdania finansowego**

**INTERNITY S.A.**

**w  
WARSZAWIE**

**za okres od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 r.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Internity Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, na które składa się sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2012 r., sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności jednostki odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki 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), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- przepisów rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330),
- 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 wrywkowy – 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 opinii.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2012 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń, co do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, pragnę zwrócić uwagę, że Spółka nie zgłosiła sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy wraz z opinią biegłego rewidenta oraz uchwałą zatwierdzającą sprawozdanie finansowe do opublikowania w Monitorze Polskim B.

Sprawozdanie z działalności jednostki 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.

Maciej Skórzewski  
Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 10396  
Przeprowadzający badanie w imieniu,

**WBS Audyt Sp. z o.o.**  
**Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok U9B**  
**Podmiot uprawniony Nr ew. 3685**

**WBS Audyt Sp. z o.o.**  
ul. Grzybowska 4 lok. U9B, 00-131 Warszawa  
NIP: 525-15-69-214 REGON: 010629233  
KRS: 000099028

**Warszawa, 7 czerwca 2013 r.**

## **INTERNITY S.A.**

**Raport z badania  
sprawozdania finansowego**

**za okres 1.01.2012 r. – 31.12.2012 r.**

**Warszawa, 7 czerwca 2013 r.**

---

## SPIS TREŚCI RAPORTU

<b>A. CZĘŚĆ OGÓLNA .....</b>	<b>3</b>
<b>B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ .....</b>	<b>6</b>
I.    ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	6
II.   ZMIANA STRUKTURY SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW .....	7
III.  PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI.....	7
<b>C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.....</b>	<b>9</b>
I.    PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH .....	9
II.   ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	9
II.1. <i>Informacje dodatkowe .....</i>	9
II.2. <i>Informacje o wybranych, istotnych pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej .....</i>	9
II.3. <i>Informacje o wybranych, istotnych pozycjach sprawozdania z całkowitych dochodów .....</i>	9
II.4. <i>Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.....</i>	9
II.5. <i>Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....</i>	10
II.6. <i>Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym .....</i>	10
III.  INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA.....	10
IV.  PODSUMOWANIE BADANIA.....	10

## A. CZĘŚĆ OGÓLNA

### I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

- Badanie dotyczy Spółki Akcyjnej INTERNITY z siedzibą w Warszawie powstałej zgodnie z aktem notarialnym Rep. A nr 10773/2001 w dniu 16.11.2001 r., przekształconej ze spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną zgodnie z uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 4 marca 2008 roku. Spółka akcyjna została zarejestrowana w KRS w dniu 11.06.2008 r. Ostatnia zmiana statutu dokonała się aktem notarialnym Rep. A 65/2012 z dnia 12.01.2012 r.
- Na koniec badanego okresu jednostka posiada:

- kapitał zakładowy	833 000
- pozostałe kapitały własne	15 801 043

- Spółka jest członkiem Grupy Kapitałowej w rozumieniu Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 27 (MSR 27) jako jednostka dominująca. Badana jednostka wg stanu na koniec badanego okresu posiada udziały w spółkach zależnych:

Nazwa Jednostki	Charakter podmiotu: D-dominująca Z- zależna	Udział w kapitale/wyniku spółki zależnej
Prodesigne Sp. z o.o.	Z	70,00%
Prodesigne Spółka z o.o. sp. k.	Z	70,20%*
Internity Łódź Sp. z o.o.	Z	98,00%
Internity Łódź Sp. z o.o. sp.k.	Z	70,28%**
Digital Interiors Sp. z o.o.	Z	87,00%
Digital Interiors Sp. z o.o. sp.k.	Z	77,13%***
Internity Polska Sp. z o.o.	Z	100,00%

\* udział bezpośredni 69,5% oraz udział pośredni przez Prodesigne Sp. z o.o. 1%

\*\* udział bezpośredni 69,3% oraz udział pośredni przez Internity Łódź Sp. z o.o. 1%

\*\*\* udział bezpośredni 76,13% oraz udział pośredni przez Digital Interiors Sp. z o.o. 1%

- Na dzień bilansowy struktura własnościowa kapitału przedstawia się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału zakładowego
PMJ Properties Grupiński Spółka Jawna	1 514 210	18,18%
BATNA TRADING LTD	1 854 510	22,26%
Piotr Krzysztof Grupiński	660 060	7,92%
Piotr Robert Koziński	1 010 400	12,13%
Impera Capital S.A.	1 049 360	12,60%
V NFI Victoria S.A.	770 520	9,25%
Pozostali akcjonariusze	1 470 940	17,66%
<b>Razem</b>	<b>8 330 000</b>	<b>100,00%</b>

- Zasadniczym przedmiotem działalności badanej jednostka jest:
  - Sprzedaż hurtowa materiałów budowlanych i wyposażenia sanitarnego;
  - Sprzedaż hurtowa artykułów metalowych oraz sprzętu i dodatkowego wyposażenia hydraulicznego i grzejnego;
  - Sprzedaż hurtowa i detaliczna sprzętu oświetleniowego;
  - Sprzedaż detaliczna artykułów nieżywnościowych w wyspecjalizowanych sklepach, gdzie indziej niesklasyfikowana;
  - Pozostała sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana;
  - Pozostała działalność komercyjna, gdzie indziej niesklasyfikowana.
- Badana jednostka:
  - jest wpisana do **Krajowego Rejestru Sądowego** pod numerem - **0000307937**
  - posiada nr statystyczny w systemie **REGON** - **015447488**
  - przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD** - **4673Z**
  - jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Warszawie **NIP** - **527-23-97-617**
- Do dnia wydania opinii organem kierującym jednostką był Zarząd w składzie:

<i>Imię i Nazwisko</i>	<i>Funkcja</i>
Piotr Grupiński	Prezes Zarządu
Piotr Koziński	Wiceprezes Zarządu

- Za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz przygotowanie sprawozdania finansowego w Spółce w badanym okresie odpowiadała spółka Internity Polska Sp. z o.o. a w jej imieniu Pani Anna Łapkiewicz .

### III. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

- Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres 1.01.2011 r. - 31.12.2011 r., zostało zbadane przez WBS Audyt Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
- Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2011 r. - 31.12.2011 r., zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 28.06.2012 r., które podjęło uchwałę o przeznaczeniu zysku spółki za 2011 rok w kwocie 6 351 006,37 zł na kapitał zapasowy oraz do kwoty 1 499 400,00 zł na wypłatę dywidendy (0,18 zł na akcje).
- Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2011 r. zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 13.07.2012 r.
- Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy nie zostało złożone do publikacji w Monitorze Polskim B.
- Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2011 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

### IV. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 29.11.2012 r. Spółka WBS Audyt Sp. z o.o. została wybrana do zbadania sprawozdania finansowego za 2012 r., umowa o badanie została zawarta dnia 11.12.2012 r.

- Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych WBS Audyt Sp. z o.o. przy ul. Grzybowskiej 4 lok U9B w Warszawie jest wpisany na listę pod numerem 3685, a w jego imieniu badanie przeprowadził Maciej Skórzewski, wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 10396.
- Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach.
- Badanie przeprowadzono z przerwami w okresie od 25.02.2013 do 7.05.2013 r.

## V. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

- Zarząd Spółki w dniu 7.05.2013 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2012 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.
- W trakcie badania sprawozdania finansowego Spółka udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.
- Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony.



**B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ****I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ**

Dane w tys. zł.

	AKTYWA	Stan na		Struktura w %		Zmiana w %
		31.12.2011 r	31.12.2012 r	2011 r	2012 r	(2012 - 2011) 2011
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>12 858 232</b>	<b>18 608 020</b>	<b>37,4%</b>	<b>49,6%</b>	<b>44,7%</b>
I.	Wartości niematerialne	410 573	159 276	1,2%	0,4%	-61,2%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 759 151	2 118 295	8,0%	5,6%	-23,2%
III.	Nieruchomości inwestycyjne	2 500 000	9 591 872			283,7%
IV.	Należności długoterminowe	0	0	0,0%	0,0%	x
V.	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	6 204 475	6 138 243	18,0%	16,4%	-1,1%
VI.	Akcje i udziały w jednostkach współzależnych	771 464	435 601	2,2%	1,2%	-43,5%
VII.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0,0%	0,0%	x
VIII.	Aktywa z tytułu podatku odroczonego	212 571	164 733	0,6%	0,4%	-22,5%
<b>B.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>21 565 802</b>	<b>18 916 905</b>	<b>62,6%</b>	<b>50,4%</b>	<b>-12,3%</b>
I.	Zapasy	8 156 258	9 185 751	23,7%	24,5%	12,6%
II.	Należności handlowe oraz pozostałe należności	13 184 910	9 403 184	38,3%	25,1%	-28,7%
III.	Pozostałe aktywa finansowe	0	0	0,0%	0,0%	x
IV.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	146 992	152 233	0,4%	0,4%	3,6%
V.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	77 641	175 736	0,2%	0,5%	126,3%
	<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>34 424 034</b>	<b>37 524 926</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>9,0%</b>

	PASYWA	Stan na		Struktura w %		Zmiana w %
		31.12.2011 r	31.12.2012 r	2011 r	2012 r	(2012 - 2011) 2011
<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>17 188 855</b>	<b>16 634 043</b>	<b>49,9%</b>	<b>44,3%</b>	<b>-3,2%</b>
I.	Kapitał zakładowy	833 000	833 000	2,4%	2,2%	0,0%
II.	Kapitał zapasowy	10 004 848	14 856 455	29,1%	39,6%	48,5%
III.	Zysk (strata) netto	6 351 006	944 588	18,4%	2,5%	-85,1%
<b>B.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>17 235 179</b>	<b>20 890 883</b>	<b>50,1%</b>	<b>55,7%</b>	<b>21,2%</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania długoterminowe	734 690	1 063 617	2,1%	2,8%	44,8%
II.	Zobowiązania długoterminowe	666 093	3 934 530	1,9%	10,5%	490,7%
III.	Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	15 834 396	15 892 736	46,0%	42,4%	0,4%
	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>34 424 034</b>	<b>37 524 926</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>9,0%</b>

## II. ZMIANA STRUKTURY SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Dane w tys. zł.

poz.	Wyszczególnienie	za okres		struktura w %		zmiana w %
		31.12.2011 r.	31.12.2012 r.	2011 r.	2012 r.	(2012 -2011) 2011
A.	Przychody ze sprzedaży	65 898 367	65 491 159	87,21%	98,95%	-0,62%
B.	Koszty działalności podstawowej	64 603 108	65 579 168	93,98%	96,28%	1,51%
I.	Amortyzacja	1 197 167	1 027 854	1,74%	1,51%	-14,14%
II.	zużycie materiałów i energii	733 301	729 153	1,07%	1,07%	-0,57%
III.	usługi obce	8 434 303	9 446 687	12,27%	13,87%	12,00%
IV.	podatki i opłaty	68 419	77 280	0,10%	0,11%	12,95%
V.	Wynagrodzenia	2 947 185	2 651 565	4,29%	3,89%	-10,03%
VI.	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	852 318	796 891	1,24%	1,17%	-6,50%
VII.	pozostałe koszty rodzajowe	545 803	376 684	0,79%	0,55%	-30,99%
VIII.	wartość sprzedanych towarów i materiałów	49 824 612	50 473 053	72,48%	74,11%	1,30%
C.	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	1 295 259	-88 009	20,39%	-9,32%	-106,79%
I.	Pozostałe przychody operacyjne	8 954 447	4 142	11,85%	0,01%	-99,95%
VI.	Pozostałe koszty operacyjne	2 443 144	865 086	3,55%	1,27%	-64,59%
D.	Zysk (strata) na działalności operacyjnej	7 806 562	2 399 669	122,92%	254,04%	-69,26%
I.	Przychody finansowe	708 127	691 531	0,94%	1,04%	-2,34%
II.	Koszty finansowe	1 697 019	1 665 918	2,47%	2,45%	-1,83%
E.	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	6 817 670	1 425 282	107,35%	150,89%	-79,09%
	Podatek dochodowy	466 664	480 694	7,35%	50,89%	3,01%
F.	Zysk (strata) netto (N-O-P)	6 351 007	944 587	100,00%	100,00%	-85,13%
	Inne składniki całkowitego dochodu	0	0	0,00%	0,00%	x
	Całkowity dochód okresu sprawozdawczego	6 351 006	944 588	100,00%	100,00%	-85,13%

## III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

	Wskaźniki płynności finansowej	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.
1	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{bieżące zobowiązania}}$	1,4	1,6
2	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy}}{\text{bieżące zobowiązania}}$	0,9	0,8
3	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{środki pieniężne i inne aktywa pieniężne}}{\text{Bieżące zobowiązania}}$	0,01	0,01

Internity S.A. Warszawa, ul Wiertnicza 59

Wskaźniki rentowności		31.12.2011 r.	31.12.2012 r.
1	Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{Suma aktywów}}$	36,9	2,6
2	Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	36,9	5,7
3	Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{stan kapitałów}}$	2,0	-0,1

Wskaźniki efektywności działania		31.12.2011 r.	31.12.2012 r.
1	Szybkość obrotu zapasów $\frac{(\text{zapasy} \times 365)}{\text{koszty operacyjne}}$	46	51
2	Szybkość obrotu należności $\frac{(\text{należności handlowe} \times 365)}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	73	52
3	Szybkość obrotu zobowiązań $\frac{(\text{zobowiązania handlo.} \times 365)}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	65	64

W 2012 roku Spółka odnotowała stratę na działalności operacyjnej w wysokości 88 tys. zł. oraz zysk netto na poziomie 945 tys. zł. Na wynik netto znaczący wpływ miała wycena nieruchomości inwestycyjnych w wartości godziwej w kwocie 3 301 tys. zł.

Wskaźniki płynności wykazują zbliżone wartości w stosunku do roku ubiegłego. Wskaźniki I i II stopnia wskazują na wystarczający stopień pokrycia zobowiązań bieżących najbardziej płynnymi składnikami majątku Spółki, natomiast wskaźnik III stopnia pokazujący stopień pokrycia zobowiązań bieżących środkami pieniężnymi osiągnął wartość poniżej wartości optymalnej. W związku z osiągniętym zyskiem wskaźniki rentowności przyjęty w badanym okresie wartości dodatnie.

Wyniki badania sprawozdania finansowego jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2012 r. oraz powyższe wskaźniki, przy uwzględnieniu wszystkich informacji dostępnych na dzień sporządzenia niniejszego raportu i opinii, nie wskazują, aby istniało zagrożenie kontynuacji działalności w ciągu 12 miesięcy od daty, na którą zostało sporządzone sprawozdanie finansowe.

## **C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA**

### **I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH**

Badana jednostka nie posiada dokumentacji opisującej przyjęte przez nią zasady, w związku ze stosowaniem Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej/ Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Stosowane przez jednostkę zasady rachunkowości zostały opisane jedynie w sprawozdaniu finansowym.

Księgi rachunkowe odzwierciedlają przebieg operacji gospodarczych w sposób udokumentowany oraz przy zachowaniu obowiązujących zasad rachunkowości.

Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są przy wykorzystaniu systemu komputerowego oraz zapewnieniu wymogów ustawowych określonych w artykule 13 ust. 4 i 5 Ustawy. Podstawę otwarcia ksiąg stanowiły dane zatwierdzonego sprawozdania za poprzedni rok obrotowy.

Jednostka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie i terminach oraz z częstotliwością wymaganą przez ustawę o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

Sposób przechowania i ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych oraz sprawozdań finansowych spełnia wymogi art. 71 Ustawy.

Ponadto zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 12.01.2012 roku statutowe sprawozdanie finansowe poczynszy od 2012 roku sporządzone jest zgodnie z MSSF.

### **II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

#### **II.1. Informacje dodatkowe**

Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające zostały sporządzone w sposób kompletny i poprawny - stosownie do wymogów Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

#### **II.2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej**

Aktywa i pasywa, w tym sposoby ich wyceny, zmiany w roku obrotowym oraz prezentacja, we wszystkich istotnych aspektach zostały przedstawione w sposób rzetelny i jasny w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

#### **II.3. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach sprawozdania z całkowitych dochodów**

Pozycje kształtujące wynik finansowy jednostka ujęła kompletnie i prawidłowo, we wszystkich istotnych aspektach, z uwzględnieniem zasady memoriału i współmierności. Struktura przychodów i kosztów została prawidłowo przedstawiona w notach objaśniających do sprawozdania finansowego.

#### **II.4. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym**

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. Dane wykazane w tym elemencie sprawozdania są zgodne z przepisami prawa, elementami sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

## II.5. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sporządzone metodą pośrednią sprawozdanie z przepływów pieniężnych wykazuje prawidłowe powiązanie ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej, sprawozdaniem z całkowitych dochodów oraz zapisami w księgach rachunkowych. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostało sporządzone w sposób kompletny i poprawny zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

## II.6. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym

Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności Spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego sprawozdania finansowego. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości.

## III. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA

W wyniku zastosowanych procedur badania nie stwierdziliśmy naruszenia przepisów prawa a także Statutu Spółki.

## IV. PODSUMOWANIE BADANIA

1. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w raporcie.
3. Niniejszy raport zawiera 10 stron kolejno numerowanych.

Maciej Skórzewski  
Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 10396  
Przeprowadzający badanie w imieniu,

**WBS Audyt Sp. z o.o.**  
Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok. U9B  
Podmiot uprawniony Nr ew. 3685

Warszawa , 7 czerwca 2013 r.

**WBS Audyt Sp. z o.o.**  
ul. Grzybowska 4 lok. U9B, 00-131 Warszawa  
NIP: 525-15-69-214 REGON: 010629233  
KRS: 0000099028