

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**
dotycząca
sprawozdania finansowego

INTERNITY SA
za okres 1.01.2013 r. – 31.12.2013 r.



Warszawa, 12 czerwca 2014 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Akcjonariuszy,
Rady Nadzorczej i Zarządu**

**z badania
sprawozdania finansowego**

**INTERNITY SA
w
Warszawie
za okres od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego INTERNITY SA z siedzibą w Warszawie, na które składa się, sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2013 r., sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r. oraz informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości i inne informacje objaśniające.

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 dnia 11.03.2013 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 o rachunkowości,
- 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 31.12.2013 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 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.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest we wszystkich istotnych aspektach 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. 0000099028

Warszawa, 12 czerwca 2014 r.

INTERNITY SA

**Raport z badania
sprawozdania finansowego**

za okres 1.01.2013 r. – 31.12.2013 r.



Warszawa, 12 czerwca 2014 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ	6
I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ	6
II. ZMIANA STRUKTURY SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	7
III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI	8
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	9
I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH.....	9
II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	9
II.1. <i>Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu</i>	9
II.2. <i>Informacje o wybranych, istotnych pozycjach kształtujących sprawozdanie z całkowitych dochodów</i>	10
II.3. <i>Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym</i>	10
II.4. <i>Sprawozdanie z przepływów pieniężnych</i>	10
II.5. <i>Dodatkowe informacje i objaśnienia</i>	10
II.6. <i>Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym</i>	10
III. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA.....	10
IV. PODSUMOWANIE BADANIA.....	11

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
- pozostałe kapitały własne

833 000,00 zł
15 479 370,00 zł

- Spółka jest członkiem Grupy Kapitałowej w rozumieniu Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej 10 (MSSF 10) 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%

- 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.

- Na dzień 31.12.2013 r. akcjonariuszami jednostki są:

Nazwa akcjonariusza	Liczba akcji	Wartość akcji	Struktura (%)
PMJ Properties Grupiński Spółka Jawna	1 514 210	151 421	18,18%
BATNA TRADING LTD	1 854 510	185 451	22,26%
Piotr Krzysztof Grupiński	660 060	66 006	7,92%
Piotr Robert Koziński	1 010 400	101 040	12,13%
Impera Capital S.A.	1 049 360	104 936	12,60%
Rubicon Partners S.A.	774 520	77 452	9,30%
Pozostali Akcjonariusze (mniej niż 5% akcji)	1 466 940	146 694	17,61%
Razem	8 330 000	833 000	100,00%

- 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 1.01.2012 r. - 31.12.2012 r., zostało zbadane przez WBS Audyty Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń ze zwróceniem uwagi o braku dopełnienia obowiązku złożenia sprawozdania za poprzedni rok obrotowy w Monitorze Polskim B.

- Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2012 r. - 31.12.2012 r., zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 27.06.2013 r., które podjęło uchwałę o przeznaczeniu zysku spółki na kapitał zapasowy.
- Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2012 r. - 31.12.2012 r. zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym i przekazane do publikacji w Monitorze Sądowym i Gospodarczym w dniu 18.07.2013 r.,
- Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2012 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

IV. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 29.04.2014 r. Spółka WBS Audyt Sp. z o.o. została wybrana do zbadania sprawozdania finansowego na 31.12.2013 r., umowa o badanie została zawarta dnia 06.05.2014 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 w okresie od 06.05.2014 r. do 12.06.2014 r.

V. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

- Zarząd Spółki w dniu 12.06.2014 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2013 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.
- Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

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

	31.12.2013		31.12.2012		31.12.2011		2013/2012		2013/2011	
	kwota	struktura	Kwota	struktura	kwota	struktura	zmiana stanu		zmiana stanu	
							ilościowa	procentowa	ilościowa	procentowa
AKTYWA										
Wartości niematerialne	481 628	1,3%	159 276	0,4%	410 573	1,2%	322 352	202,4%	71 055	17%
Rzeczowe aktywa trwałe	1 314 212	3,4%	2 118 295	5,6%	2 759 151	8,0%	-804 083	-38,0%	-1 444 938	-52%
Nieruchomości inwestycyjne	9 591 872	25,1%	9 591 872	25,6%	2 500 000	7,3%	0	0,0%	7 091 872	284%
Akcje i udziały w jednostkach zależnych	6 201 177	16,2%	6 138 243	16,4%	6 204 475	18,0%	62 935	1,0%	-3 297	0%
Akcje i udziały w jednostkach współzależnych	630 747	1,7%	435 601	1,2%	771 464	2,2%	195 145	44,8%	-140 717	-18%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	280 185	0,7%	164 733	0,4%	212 571	0,6%	115 452	70,1%	67 614	32%
Aktywa trwałe	18 499 822	48,4%	18 608 020	49,6%	12 858 232	37,4%	-108 199	-0,6%	5 641 589	44%
Zapasy	9 166 372	24,0%	9 185 751	24,5%	8 156 258	23,7%	-19 379	-0,2%	1 010 114	12%
Należności handlowe oraz pozostałe należności	9 778 393	25,6%	9 403 184	25,1%	13 184 910	38,3%	375 209	4,0%	-3 406 518	-26%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	588 764	1,5%	152 233	0,4%	146 992	0,4%	436 530	286,8%	441 772	301%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	168 575	0,4%	175 736	0,5%	77 641	0,2%	-7 161	-4,1%	90 934	117%
Aktywa obrotowe	19 702 104	51,6%	18 916 905	50,4%	21 565 802	62,6%	785 199	4,2%	-1 863 698	-9%
RAZEM AKTYWA	38 201 925	100,0%	37 524 926	100,0%	34 424 034	100,0%	677 000	1,8%	3 777 891	11%

	31.12.2013		31.12.2012		31.12.2011		2013/2012		2013/2011	
	kwota	struktura	Kwota	struktura	kwota	struktura	zmiana stanu		zmiana stanu	
							ilościowa	procentowa	ilościowa	procentowa
PASYWA										
Kapitał zakładowy	833 000	3%	833 000	2%	833 000	2%	0	0,0%	0	0,0%
Kapitał zapasowy	15 801 043	47%	14 856 455	44%	10 004 848	30%	944 588	6,4%	5 796 194	57,9%
Zysk/(Strata) netto bieżącego okresu	-321 673	-1%	944 588	3%	6 351 006	19%	-1 266 261	-134,1%	-6 672 679	-105,1%
Razem kapitał własny	16 312 370	49%	16 634 043	50%	17 188 855	51%	-321 673	-1,9%	-876 485	-5,1%
Rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego	959 967	3%	1 059 371	3%	730 444	2%	-99 405	-9,4%	229 522	31,4%
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 246	0%	4 246	0%	4 246	0%	0	0,0%	0	0,0%
Rezerwy na zobowiązania długoterminowe	964 213	3%	1 063 617	3%	734 690	2%	-99 405	-9,3%	328 927	44,8%
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	4 711 121	14%	3 521 377	10%	0	0%	1 189 744	33,8%	4 711 121	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	176 021	1%	413 153	1%	666 093	2%	-237 131	-57,4%	-490 071	-73,6%
Zobowiązania długoterminowe	4 887 142	14%	3 934 530	12%	666 093	2%	952 612	24,2%	3 268 437	490,7%
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	13 593 345	41%	11 547 728	34%	11 569 210	34%	2 045 617	17,7%	2 024 135	17,5%
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	2 076 833	6%	3 837 054	11%	3 808 281	11%	-1 760 221	-45,9%	-1 731 448	-45,5%
Pozostałe zobowiązania finansowe	262 636	1%	268 167	1%	325 543	1%	-5 531	-2,1%	-62 906	-19,3%
Rezerwy krótkoterminowe	105 387	0%	239 787	1%	131 363	0%	-134 400	-56,0%	-25 976	-19,8%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	16 038 201	48%	15 892 736	47%	15 834 396	47%	145 465	0,9%	203 805	1,3%
RAZEM PASYWA	38 201 925	100,0%	37 524 926	100,0%	34 424 034	100,0%	677 000	1,8%	3 777 891	11%

II. ZMIANA STRUKTURY SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	od 1.01.2013 do 31.12.2013		od 1.01.2012 do 31.12.2012		od 1.01.2011 do 31.12.2011		2013/2012		2013/2011	
	kwota	struktura	Kwota	struktura	kwota	struktura	zmiana stanu		zmiana stanu	
							wartościowo	procentowo	wartościowo	procentowo
Działalność kontynuowana										
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	10 060 919	14%	11 115 174	16%	10 119 671	14%	-1 054 255	-9%	-58 752	-1%
Przychody ze sprzedaży towarów	59 376 048	84%	54 375 985	77%	55 778 696	79%	5 000 063	9%	3 597 352	6%
Przychody netto ze sprzedaży	69 436 967	-	65 491 159	-	65 898 367	-	3 945 808	-	3 538 600	-
Amortyzacja	721 942	1%	1 027 854	1%	1 197 167	2%	-305 913	-30%	-475 225	-40%
Zużycie materiałów i energii	769 269	1%	729 153	1%	733 301	1%	40 116	6%	35 968	5%
Usługi obce	9 785 115	14%	9 446 687	13%	8 434 303	12%	338 428	4%	1 350 812	16%
Podatki i opłaty	55 637	0%	77 280	0%	68 419	0%	-21 644	-28%	-12 782	-19%
Wynagrodzenia	2 637 984	4%	2 651 565	4%	2 947 185	4%	-13 581	-1%	-309 201	-10%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	316 382	0%	796 891	1%	852 318	1%	-480 508	-60%	-535 936	-63%
Pozostałe koszty rodzajowe	449 238	1%	376 684	1%	545 803	1%	72 554	19%	-96 565	-18%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	54 937 319	78%	50 473 053	71%	49 824 612	71%	4 464 265	9%	5 112 706	10%
Koszty działalności operacyjnej	69 672 885	-	65 579 168	-	64 603 108	-	4 093 717	6%	5 069 777	8%
Zysk/(Strata) ze sprzedaży	-235 918	-	-88 009	-	1 295 259	-	-147 908	168%	-1 531 177	-118%
Pozostałe przychody operacyjne	74 593	0%	3 352 764	5%	8 954 447	13%	-3 278 170	-98%	-8 879 854	-99%
Pozostałe koszty operacyjne	383 923	1%	865 086	1%	2 443 144	3%	-481 163	-56%	-2 059 221	-84%
Zysk/(Strata) na działalności operacyjnej	-545 248	-	2 399 669	-	7 806 562	-	2 944 916	123%	-8 351 810	-107%
Przychody finansowe	800 541	1%	691 531	1%	708 127	1%	109 010	16%	92 414	13%
Koszty finansowe	576 966	1%	1 665 918	2%	1 697 019	2%	-1 088 952	-65%	-1 120 053	-66%
Zysk/(Strata) brutto na działalności gospodarczej	-321 673	-	1 425 282	-	6 817 670	-	-1 746 955	123%	-7 139 343	-105%
Podatek dochodowy, w tym:	0	-	480 694	-	466 664	-	-480 694	-100%	-466 664	-100%
- część bieżąca	214 857	-	103 928	-	144 567	-	110 929	-	70 290	-
- część odroczone	-214 857	-	376 765	-	322 097	-	-591 622	-157%	-536 954	-167%
Zysk/(Strata) netto z działalności kontynuowanej	-321 673	-	944 588	-	6 351 006	-	-1 266 261	134%	-6 672 679	-105%
ŁĄCZNIE CAŁKOWITE DOCHODY	-321 673	-	944 588	-	6 351 006	-	-1 266 261	134%	-6 672 679	-105%

III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

	Wskaźniki płynności finansowej	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.
1	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,24	1,21	1,37
2	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,66	0,62	0,85
3	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{środki pieniężne i inne aktywa pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,04	0,01	0,01

	Wskaźniki rentowności	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.
1	Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{przeciętny stan aktywów}}$	-0,8%	2,5%	18,4%
2	Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	-0,5%	1,4%	9,6%
3	Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{przeciętny stan kapitałów własnych}}$	-2%	5,7%	36,9%

	Wskaźniki efektywności działania	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.
1	Szybkość obrotu zapasów $\frac{(\text{przeciętny stan zapasów} \times 365)}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	48	48
2	Szybkość obrotu należności $\frac{(\text{przeciętny stan należności} \times 365)}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	51	52
3	Szybkość obrotu zobowiązań $\frac{(\text{przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych} \times 365)}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	83	87

Spółka w analizowanym okresie wygenerowała stratę netto na poziomie 322 tys. zł. Na wynik roczny znaczący wpływ miały opłaty za wykorzystywanie znaku towarowego Internity, koszty zamknięcia jednego z salonów spółki oraz koszty przeprowadzonej restrukturyzacji. Przychody ze sprzedaży wzrosły o 6% w stosunku do poprzedniego okresu.

Wskaźniki płynności wykazują nieco wyższe wartości w stosunku do roku ubiegłego, wskazują na wystarczający stopień pokrycia zobowiązań bieżących najbardziej płynnymi składnikami majątku spółki

Wyniki badania sprawozdania finansowego jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2013 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.

II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

II.1. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji aktywów i pasywów zostały zaprezentowane w informacjach objaśniających do sprawozdania finansowego oraz sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki.

1. Aktywa

Pozycje wykazane w aktywach są zgodne z ewidencją księgową i zostały prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym. Przy wycenie bilansowej poszczególnych składników aktywów, jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości wynikających z ustawy o rachunkowości.

2. Kapitały własne

Kapitały własne zostały prawidłowo ujęte i zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym. Wartość kapitału podstawowego wykazanego w księgach i sprawozdaniu finansowym jest zgodna z aktualnym na dzień bilansowy odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego.

3. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Pozycje wykazane w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania są zgodne z ewidencją księgową i zostały w istotnym zakresie prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

II.2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach kształtujących sprawozdanie 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.3. 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.4. 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 MSSF.

II.5. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje zostały sporządzone w sposób kompletny i poprawny, z uwzględnieniem wymogów wynikających z MSSF, a w zakresie nieregulowanym w tych standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości, w tym przede wszystkim zawiera informację, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę, przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej.

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 z działalności Jednostki jest kompletne, zgodne z wymogami art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

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 11 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

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

Warszawa, 12 czerwca 2014 r.