

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**
dotycząca
sprawozdania finansowego

INTERNITY SPÓŁKA AKCYJNA
za okres 1.01.2015 r. – 31.12.2015 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy,
Rady Nadzorczej i Zarządu

z badania
sprawozdania finansowego

INTERNITY SPÓŁKA AKCYJNA

w

Warszawie

za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego INTERNITY SPÓŁKA AKCYJNA z siedzibą w Warszawie, na które składa się, wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 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 dnia 11.03.2013 r., poz. 330 z późn. zm.), 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.

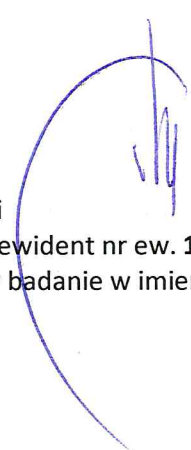
Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób 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 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 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości 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 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

Warszawa, 1 czerwca 2016 r.

INTERNITY SPÓŁKA AKCYJNA

**Raport z badania
sprawozdania finansowego**

za okres 1.01.2015 r. – 31.12.2015 r.

Warszawa 1 czerwca 2016 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A.	CZĘŚĆ OGÓLNA	3
B.	OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ	6
I.	ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH	6
II.	ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH	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>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego</i>	9
II.2.	<i>Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu</i>	9
II.3.	<i>Informacje o wybranych, istotnych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej</i>	10
II.4.	<i>Zestawienie zmian w kapitale własnym</i>	10
II.5.	<i>Rachunek przepływów pieniężnych</i>	10
II.6.	<i>Dodatkowe informacje i objaśnienia</i>	10
II.7.	<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 INTERNITY SPÓŁKA AKCYJNA 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 zarejestrowana w KRS w dniu 11.06.2008 r. Ostatnia zarejestrowana zmiana Statutu dokonała się aktem notarialnym Rep A nr 65/2012 z dnia 12.01.2012 r.

- Na koniec badanego okresu jednostka posiada:

- kapitał zakładowy	833 000,00 zł
- pozostałe kapitały własne	15 635 681,32 zł

- Badana jednostka wg stanu na koniec badanego okresu jest spółką dominującą posiadającą udziały w spółkach zależnych:

Nazwa jednostki	Udział w kapitale / zysku spółki zależnej
Prodesigne Sp. z o.o.	70,00%
Prodesigne Sp. z o.o. sp. k.	70,20%
Internity Łódź Sp. z o.o.	98,00%
Internity Łódź Sp. z o.o. sp. k.	70,28%
Digital Interiors Sp. z o.co.	100,00%
Digital Interiors Sp. z o. o. sp. k.	90,00%
Internity Polska Sp. z o.o.	100,00%
MyHome.pl Sp. z o.o.	100,00%

- Zasadniczym przedmiotem działalności badanej jednostka jest:
 - sprzedaż hurtowa drewna, materiałów budowlanych i wyposażenia sanitarnego

- Na dzień 31.12.2015 r. akcjonariuszami jednostki są:

Akcyonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji	Struktura (%)
PMJ Properties Grupański Spółka Jawna	1 514 210	151 421 zł	18,18%
BATNA TRADING LTD	1 854 510	185 451 zł	22,26%
Piotr Krzysztof Grupański	660 060	66 006 zł	7,92%
Piotr Robert Koziański	1 010 400	101 040 zł	12,13%
Impera Capital S.A.	1 049 360	104 936 zł	12,60%
Pozostali akcyonariusze	2 241 460	224 146 zł	26,91%
Razem	8 330 000	833 000 zł	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** - **46.73.Z**
 - jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Warszawie **NIP** - **5272397617**
- W badanym okresie oraz do dnia wydania opinii organem kierującym jednostką był Zarząd w składzie:

<i>Imię i Nazwisko</i>	<i>Funkcja</i>
Piotr Krzysztof Grupiński	Prezes Zarządu
Piotr Robert Koziański	Wiceprezes Zarządu

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

II. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres 1.01.2014 r. - 31.12.2014 r., zostało zbadane przez WBS Audyt Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

- Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2014 r. - 31.12.2014 r., zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 23.06.2015 r., które podjęło uchwałę o przeznaczeniu zysku Spółki w wysokości 366 324,87 na pokrycie niepodzielonej straty z lat ubiegłych w kwocie 321 672,82 a różnicę w kwocie 44 652,05 przeznaczyć na wypłatę dywidendy akcjonariuszom.
- Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2014 r. - 31.12.2014 r. zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym i przekazane do publikacji w Monitorze Sądowym i Gospodarczym w dniu 16.07.2015 r.
- Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2014 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

III. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 11.12.2015 r. Spółka WBS Audyt Sp. z o.o. została wybrana do zbadania sprawozdania finansowego na 31.12.2015 r., umowa o badanie została zawarta dnia 14.12.2015r.
- 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 25.04.2015 r. do 31.05.2016 r.

IV. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

- Zarząd Spółki w dniu 1.06.2016 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2015 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 BILANSOWYCH

BILANS - AKTYWA											
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2015 r.		31.12.2014 r.		31.12.2013 r.		Zmiana stanu			
		w tys. zł	Struktura	w tys. zł	Struktura	w tys. zł	Struktura	Wartość	Procento	Wartość	Procento
								wo	wo	wo	wo
		2015 r. / 2014 r.		2015 r. / 2013 r.							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	19 239,49	52%	19 498,07	50%	18 499,82	48%	-258,58	-1,33%	739,67	4%
I.	Wartości niematerialne i prawne	825,59	2%	1 362,18	4%	481,63	1%	-536,59	-39%	343,96	71%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	746,26	2%	1 052,28	3%	1 314,21	3%	-306,02	-29%	-567,95	-43%
III.	Inwestycje długoterminowe	17 472,28	47%	16 869,24	44%	16 423,80	43%	603,04	4%	1 048,48	6%
IV.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	195,36	1%	214,37	1%	280,18	1%	-19,01	-9%	-84,83	-30%
B.	Aktywa obrotowe	18 108,84	48%	19 141,69	50%	19 702,10	52%	-1 032,85	-5%	-1 593,26	-8%
I.	Zapasy	10 039,71	27%	10 614,59	27%	9 166,37	24%	-574,88	-5%	873,33	10%
II.	Należności krótkoterminowe	6 678,16	18%	8 020,26	21%	9 778,39	26%	-1 342,10	-17%	-3 100,24	-32%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	463,91	1%	115,73	0%	588,76	2%	348,18	301%	-124,85	-21%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	927,07	2%	391,11	1%	168,58	0%	535,95	137%	758,49	450%
Aktywa razem		37 348,33	100%	38 639,76	100%	38 201,93	100%	-1 291,43	-3%	-853,60	-2%

BILANS - PASYWA											
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2015 r.		31.12.2014 r.		31.12.2013 r.		Zmiana stanu			
		w tys. zł	Struktura	w tys. zł	Struktura	w tys. zł	Struktura	Wartość	Procento	Wartość	Procento
								wo	wo	wo	wo
		2015 r. / 2014 r.		2015 r. / 2013 r.							
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	16 468,68	44%	16 678,69	43%	16 312,37	43%	-210,01	-1%	156,31	1%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	833,00	2%	833,00	2%	833,00	2%	0,00	0%	0,00	0%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	15 262,59	41%	15 801,04	41%	15 801,04	41%	-538,45	-3%	-538,45	-3%
III.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0%	-321,67	-1%	0,00	0%	321,67	0%	0,00	0%
IV.	Zysk (strata) netto	373,09	1%	366,32	1%	-321,67	-1%	6,76	2%	694,76	-216%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20 879,65	56%	21 961,06	57%	21 889,56	57%	-1 081,41	-5%	-1 009,91	-5%
I.	Rezerwy na zobowiązania	918,88	2%	1 001,04	3%	1 069,60	3%	-82,16	-8%	-150,71	-14%
II.	Zobowiązania długoterminowe	5 425,13	15%	5 236,69	14%	4 887,14	13%	188,44	4%	537,99	11%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	14 122,58	38%	15 439,81	40%	15 932,81	42%	-1 317,23	-9%	-1 810,24	-11%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	413,06	1%	283,52	1%	0,00	0%	129,54	46%	413,06	0%
Pasywa razem		37 348,33	100%	38 639,76	100%	38 201,93	100%	-1 291,43	-3%	-853,60	-2%

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (PORÓWNAWCZY) - dane tys. zł											
Lp	Wyszczególnienie	01.01.2015 r. - 31.12.2015 r.		01.01.2014 r. - 31.12.2014 r.		01.01.2013 r. - 31.12.2013 r.		Zmiana stanu			
		w tys. zł	Struktura	w tys. zł	Struktura	w tys. zł	Struktura	Wartość	Procento	Wartość	Procento
								wo	wo	wo	wo
							2015 r. / 2014 r.		2015 r. / 2013 r.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	79 108,27	98%	72 009,91	99%	69 436,97	99%	7 098,36	10%	9 671,30	14%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	16 737,29	21%	12 945,99	18%	10 060,92	14%	3 791,30	29%	6 676,37	66%
II.	Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	62 370,98	77%	59 063,92	81%	59 376,05	84%	3 307,06	6%	2 994,93	5%
B.	Koszty działalności operacyjnej	78 819,10	98%	71 527,66	99%	69 672,89	99%	7 291,45	10%	9 146,22	13%
I.	Amortyzacja	1 294,37	2%	729,35	1%	721,94	1%	565,02	77%	572,43	79%
II.	Zużycie materiałów i energii	742,00	1%	644,15	1%	769,27	1%	97,85	15%	-27,27	-4%
III.	Usługi obce	10 516,27	13%	10 392,26	14%	9 785,11	14%	124,01	1%	731,16	7%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	78,72	0%	89,69	0%	55,64	0%	-10,98	-12%	23,08	41%
V.	Wynagrodzenia	3 065,29	4%	2 872,25	4%	2 637,98	4%	193,04	7%	427,31	16%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	471,39	1%	376,87	1%	316,38	0%	94,52	25%	155,00	49%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	374,67	0%	353,86	0%	449,24	1%	20,80	6%	-74,57	-17%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	62 276,40	78%	56 069,23	77%	54 937,32	78%	6 207,17	11%	7 339,08	13%
C.	Wynik na sprzedaży	289,16		482,25		-235,92		-193,09	-40%	525,08	-223%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	717,51	1%	342,66	0%	74,59	0%	374,85	109%	642,92	862%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	640,96	1%	208,60	0%	383,92	1%	432,36	207%	257,04	67%
F.	Wynik na działalności operacyjnej	76,56	-	134,06	-	-309,33	-	-57,51	-43%	385,89	-125%
G.	Wynik operacyjny	365,72		616,32		-545,25		-250,60	-41%	910,97	-167%
H.	Przychody finansowe	1 041,63	1%	590,81	1%	800,54	1%	450,82	76%	241,09	30%
I.	Koszty finansowe	815,66	1%	748,84	1%	576,97	1%	66,82	9%	238,69	41%
J.	Wynik na działalności gospodarczej	591,70		458,29		-321,67		133,40	29%	913,37	-284%
K.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
L.	Straty nadzwyczajne	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
M.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	0%	0,00	0%
K.	Zysk (strata) brutto	591,70	-	458,29	-	-321,67	-	133,40	29%	913,37	-284%
L.	Podatek dochodowy	218,61	-	91,97	-	0,00	-	126,64	138%	218,61	0%
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	0%	0,00	0%
N.	Zysk (strata) netto	373,09		366,32		-321,67		6,76	2%	694,76	-216%

III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

Wskaźniki płynności finansowej		31.12.2015 r.	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
1	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,28	1,24	1,24
2	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,57	0,55	0,66
3	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{środki pieniężne i inne aktywa pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,03	0,01	0,04

Wskaźniki rentowności		31.12.2015 r.	31.12.2014 r.
1	Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{przeciętny stan aktywów}}$	0,98	0,95
2	Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	0,47	0,51
3	Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{przeciętny stan kapitałów własnych}}$	2,25	2,22

Wskaźniki efektywności działania		31.12.2015 r.	31.12.2014 r.
1	Szybkość obrotu zapasów $\frac{(\text{przeciętny stan zapasów} \times 365)}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	47,65	50,13
2	Szybkość obrotu należności $\frac{(\text{przeciętny stan należności} \times 365)}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	33,91	45,11
3	Szybkość obrotu zobowiązań $\frac{(\text{przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych} \times 365)}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	68,20	79,51

Spółka w analizowanym okresie osiągnęła zysk netto na poziomie 373,09 tys. zł. Wynik roczny z działalności operacyjnej na poziomie 289 tys. zł korygują pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz koszty finansowania zewnętrznego. Przychody ze sprzedaży wzrosły o 10% w stosunku do poprzedniego okresu. W związku z wygenerowanym zyskiem wszystkie wskaźniki rentowności osiągnęły wartości dodatnie.

Wskaźniki płynności I i III stopnia wykazują wartości zbliżone do wartości uznawanych za optymalne, wskazując na wystarczający stopień pokrycia zobowiązań bieżących najbardziej płynnymi składnikami majątku spółki. Niższą wartość przyjmuje wskaźnik płynności II stopnia, co jest charakterystyczne dla jednostek handlowych, utrzymujących zapas stanowiący istotny udział w sumie aktywów.

Wyniki badania sprawozdania finansowego jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2015 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

Rachunkowość jednostki prowadzona jest zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości przez Spółkę. Przyjęte zasady są dostosowane do warunków i potrzeb przedsiębiorstwa, stosowane w sposób jednolity z zachowaniem zasady ciągłości. Spółka posiada dokumentację, o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości.

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. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego spełnia wymagania wynikające z załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości, w tym między innymi wskazuje, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę, przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej.

II.2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji aktywów i pasywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

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.3. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej

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. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono stosownie do wzoru określonego w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości. 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. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych prawidłowo sporządzono stosownie do wymaganego zakresu informacji określonych przez załącznik Nr 1 do ustawy o rachunkowości – metodą pośrednią na podstawie: bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej i jest on zgodny z danymi zawartymi w tych sprawozdaniach oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

II.6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego. Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach zostały przedstawione przez Spółkę, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowości.

II.7. 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.

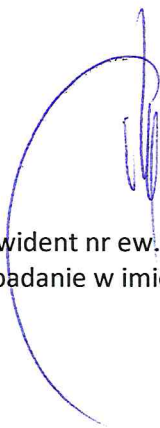
III. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA

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 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

Warszawa, 1 czerwca 2016 r.