

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dotycząca
skonsolidowanego sprawozdania finansowego

GRUPY KAPITAŁOWEJ 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego

**Grupy Kapitałowej
Internity S.A.
w Warszawie**

za okres od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, dla której jednostką dominującą jest Internity Spółka Akcyjna z siedzibą przy ulicy Wiertniczej 59 w Warszawie („Jednostka Dominująca”), na które składa się skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2012 roku, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej odpowiedzialny jest kierownik jednostki dominującej.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki dominującej 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 2013 r., poz. 330), 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:

- 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 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 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.

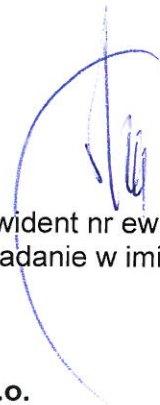
Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej 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,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Grupę Kapitałową.

Nie zgłaszając zastrzeżeń, co do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, pragnę zwrócić uwagę, że Spółka nie zgłosiła skonsolidowanego 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 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.



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 3685

Warszawa, 7 czerwca 2013 r.

GRUPA KAPITAŁOWA INTERNITY S.A.

**Raport z badania
skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

za okres 1.01.2012 r. – 31.12.2012 r.

Warszawa, 7 czerwca 2013 r.

SPIS TREŚCI

A. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU	3
I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ	3
II. BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	5
III. INFORMACJE O SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA POPZEDNI ROK OBROTOWY.....	5
B. ANALIZA SYTUACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ I OCENA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI	6
I. ZMIANA I STRUKTURA GŁÓWNYCH POZYCJI SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ	6
II. ZMIANA POZYCJI SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	7
III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ GRUPY	7
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU	9
1. POPRAWNOŚĆ PRZYJĘTYCH ZASAD KONSOLIDACJI I DOKUMENTACJI KONSOLIDACYJNEJ.....	9
2. KONSOLIDACJA KAPITAŁÓW I WYŁĄCZENIA KONSOLIDACYJNE	9
3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	10
4. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITAŁE WŁASNYM	10
5. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	10
6. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	10
7. INFORMACJE DODATKOWE	10
8. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ	10
9. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	11
10. ZGODNOŚĆ Z PRAWEM	11
D. PODSUMOWANIE BADANIA	11

A. Część ogólna raportu

I. Dane identyfikujące badaną Grupę Kapitałową

Badanie dotyczy Grupy Kapitałowej, której jednostką dominującą jest INTERNITY SA 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 Grupa posiada:

- kapitał zakładowy	833 tys. zł
- pozostałe kapitały własne Grupy	12 993 tys. zł

Na dzień 31.12.2012 r. struktura własności kapitału zakładowego Jednostki Dominującej 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%
Razem	8 330 000	100,00%

Kapitał akcyjny Grupy na dzień bilansowy wynosi 833 000 zł i dzieli się na 8 330 000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda, w tym:

- 5.900.000 akcji zwykłych serii A,
- 1.032.500 akcji zwykłych serii B,
- 662.260 akcji zwykłych serii C,
- 735.240 akcji zwykłych serii D.

Jednostka dominująca:

- 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**

Podstawowa działalność spółek z grupy w badanym okresie dotyczyła sprzedaży hurtowej i detalicznej materiałów budowlanych i wyposażenia sanitarnego na rynkach warszawskim, łódzkim i krakowskim.

W roku badanym Grupa prowadziła działalność w zakresie zgodnym z wyżej opisanym.

W badanym okresie do dnia wydania opinii organem kierującym jednostką dominującą był Zarząd w składzie:

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

Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku w skład Grupy Kapitałowej Internity S.A. wchodziły następujące jednostki zależne (bezpośrednio i pośrednio):

Nazwa Jednostki	Charakter podmiotu: D-dominująca Z-zależna	Udział w kapitale spółki zależnej	Metoda konsolidacji	Rodzaj opinii o sprawozdaniu finansowym	Podmiot uprawniony, który przeprowadził badanie sprawozdania finansowego	Dzień bilansowy na który sporządzono sprawozdanie finansowe
INTERNITY S.A.	D		konsolidacja pełna	bez zastrzeżeń ze zwroceniem uwagi	WBS Audyt Sp. z o.o.	31.12.2012
Prodesigne Sp. z o.o.	Z	70,00%	konsolidacja pełna	brak obowiązku badania	brak obowiązku badania	31.12.2012
Prodesigne Spółka z o.o. sp. k.	Z	70,20%*	konsolidacja metodą proporcjonalną	bez zastrzeżeń	WBS Audyt Sp. z o.o.	31.12.2012
Internity Łódź Sp. z o.o.	Z	98,00%	konsolidacja pełna	brak obowiązku badania	brak obowiązku badania	31.12.2012
Internity Łódź Sp. z o.o. sp.k.	Z	70,28%**	konsolidacja metodą proporcjonalną	bez zastrzeżeń	WBS Audyt Sp. z o.o.	31.12.2012
Digital Interiors Sp. z o.o.	Z	87,00%	konsolidacja pełna	brak obowiązku badania	brak obowiązku badania	31.12.2012
Digital Interiors Sp. z o.o. sp.k.	Z	77,13%***	konsolidacja metodą proporcjonalną	bez zastrzeżeń	WBS Audyt Sp. z o.o.	31.12.2012
Internity Polska Sp. z o.o.	Z	100,00%	konsolidacja pełna	bez zastrzeżeń	WBS Audyt Sp. z o.o.	31.10.2012

* 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%

Sprawozdanie skonsolidowane obejmuje wyniki spółek za okres sprawowania kontroli nad tymi spółkami.

Na badane skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy składają się sprawozdania jednostkowe Spółki Dominującej oraz Spółek zależnych sporządzone na dzień 31.12.2012 roku.

Powiązanie pomiędzy sprawozdaniami jednostkowymi, a sprawozdaniem skonsolidowanym przedstawia się następująco:

Spółka	Suma bilansowa w (tys. zł)	Zysk netto za okres (tys. zł)
Podmiot dominujący	37 525	945
Podmioty zależne	10 654	-532
RAZEM	48 179	413
Korekty konsolidacyjne	-13 796	1 289
Suma sprawozdania skonsolidowanego	34 383	1 702

II. Badanie sprawozdania finansowego

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych WBS Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Grzybowskiej 4 lok U9B 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 oraz osoby uczestniczące w badaniu nie będące biegłymi rewidentami stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu odpowiednich przepisów.

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

Prace nasze obejmowały zastosowanie procedur, opartych w znacznej mierze na badaniu wrywkowym sald i transakcji, które stanowią naszym zdaniem wystarczającą podstawę do wydania opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym traktowanym jako całość.

Zakres i poziom istotności przyjęty dla poszczególnych procedur badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy wynika z dokumentacji roboczej znajdującej się w siedzibie WBS Audyt Sp. z o.o.

Zarząd jednostki dominującej potwierdził na piśmie kompletność ujęcia dokumentów w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za badany okres oraz swoją odpowiedzialność za prawidłowość, rzetelność i jasność sprawozdania finansowego.

W trakcie badania Zarząd jednostki dominującej udostępnił wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje niezbędne do przeprowadzenia badania.

III. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej za poprzedni rok obrotowy

Badanie sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za poprzedni rok obrotowy zostało przeprowadzone przez WBS Audyt Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe za 2011 r. zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 28.06.2012 r.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2011 r. zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 13.07.2012 r.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy nie zostało złożone do publikacji w Monitorze Polskim B.

B. Analiza sytuacji Grupy Kapitałowej i ocena kontynuacji działalności

Wszystkie kwoty wykazane w dalszej części niniejszego raportu biegłego rewidenta zostały przedstawione w tys. złotych.

I. Zmiana i struktura głównych pozycji skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej

AKTYWA		Stan na		Struktura w %		Zmiana w %
		31.12.2011 r	31.12.2012 r	2 011	2 012	(BZ - BO) BO
A.	AKTYWA TRWAŁE	9 346 071	15 051 152	29,5%	43,8%	61,0%
I.	Wartości niematerialne	1 062 227	620 191	3,4%	1,8%	-41,6%
II.	Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0	0	0,0%	0,0%	x
III.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 037 918	2 310 033	9,6%	6,7%	-24,0%
IV.	Nieruchomości inwestycyjne	4 010 000	11 101 872	12,7%	32,3%	176,9%
V.	Należności długoterminowe	0	0	0,0%	0,0%	x
VI.	Inwestycje długoterminowe	220 455	220 455	0,7%		0,0%
VII.	Rozliczenia międzyokresowe czynne	0	0	0,0%		x
VIII.	Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 015 470	798 601	3,2%	2,3%	-21,4%
B.	AKTYWA OBROTOWE	22 343 015	19 331 639	70,5%	56,2%	-13,5%
I.	Zapasy	8 617 598	9 809 330	27,2%	28,5%	13,8%
II.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	12 937 258	8 784 845	40,8%	25,6%	-32,1%
III.	Pozostałe aktywa finansowe	0	0	0,0%	0,0%	x
IV.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	703 485	554 820	2,2%	1,6%	-21,1%
V.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	84 675	182 643	0,3%	0,5%	115,7%
	AKTYWA RAZEM	31 689 086	34 382 790	100,0%	100,0%	8,5%

PASywa		Stan na		Struktura w %		Zmiana w %
		31.12.2011 r	31.12.2012 r	2 011	2 012	(BZ - BO) BO
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	13 585 004	13 825 794	42,9%	40,2%	1,8%
I.	Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	13 568 882	13 809 161	42,8%	40,2%	1,8%
1.	Kapitał zakładowy	833 000	833 000	2,6%	2,4%	0,0%
2.	Kapitał zapasowy	10 004 848	14 856 455	31,6%	43,2%	
3.	Kapitał z aktualizacji wyceny	0	0	0,0%	0,0%	x
4.	Pozostałe kapitały rezerwowe	0	0	0,0%	0,0%	x
II.	Zyski zatrzymane	2 731 034	-1 880 293	8,6%	-5,5%	-168,8%
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-28 630	-3 581 894	-0,1%	-10,4%	
6.	Zysk (strata) netto	2 759 664	1 701 601	8,7%	4,9%	-38,3%
III.	Kapitały przypadające udziałom Niekontrolującym	16 122	16 633	0,1%	0,0%	3,2%
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	18 104 082	20 556 996	57,1%	59,8%	13,5%
I.	Rezerwy na zobowiązania długoterminowe	1 025 101	1 350 368	3,2%	3,9%	31,7%
II.	Zobowiązania długoterminowe	732 759	3 960 647	2,3%	11,5%	440,5%
III.	Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	16 346 222	15 245 980	51,6%	44,3%	-6,7%
	PASywa RAZEM	31 689 086	34 382 790	100,0%	100,0%	8,5%

II. Zmiana pozycji skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów

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 netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	71 136 378	70 279 007	96,11%	94,58%	-1,21%
B.	Koszty działalności operacyjnej	69 803 488	69 893 850	97,90%	97,12%	0,13%
I.	Amortyzacja	1 377 930	1 375 650	1,93%	1,91%	-0,17%
II.	Zużycie materiałów i energii	858 338	844 451	1,20%	1,17%	-1,62%
III.	Usługi obce	9 888 193	10 304 426	13,87%	14,32%	4,21%
IV.	Podatki i opłaty	79 950	80 849	0,11%	0,11%	1,12%
V.	Wynagrodzenia	3 303 243	3 170 797	4,63%	4,41%	-4,01%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	976 978	964 148	1,37%	1,34%	-1,31%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	773 932	677 184	1,09%	0,94%	-12,50%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	52 544 924	52 476 345	73,69%	72,92%	-0,13%
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	1 332 890	385 157	48,34%	22,65%	-71,10%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 401 902	125 689	3,25%	0,17%	-94,77%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	950 135	912 641	1,33%	1,27%	-3,95%
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 784 657	-401 795	100,98%	-23,63%	-114,43%
G.	Przychody finansowe	478 507	3 904 216	0,65%	5,25%	715,92%
H.	Koszty finansowe	550 654	1 156 987	0,77%	1,61%	110,11%
I.	Zysk (strata) brutto	2 712 509	2 345 434	98,37%	137,95%	-13,53%
J.	Podatek dochodowy	-45 031	645 272	-1,63%	37,95%	-1532,94%
K.	Zysk (strata) netto	2 757 540	1 700 162	100,00%	100,00%	-38,34%
L.	Zysk (strata) przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	2 759 664	1 701 601	100,08%	100,08%	-38,34%
M.	Zyski (straty) udziałowców niekontrolujących	-2 123	-1 439	-0,08%	-0,08%	-32,24%
N.	Całkowite dochody przypadające na:	2 757 540	1 700 162	100,00%	100,00%	-38,34%
I.	Akcjonariuszy spółki dominującej	2 759 664	1 701 601	100,08%	100,08%	-38,34%
II.	Udziałowców niekontrolujących	-2 123	-1 439	-0,08%	-0,08%	-32,24%

III. Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność Grupy

Wskaźniki płynności			
Wskaźnik płynności I	(aktywa obrotowe / bieżące zobowiązania)	1,54	1,28
Wskaźnik płynności II	((aktywa obrotowe - zapasy) / bieżące zobowiązania)	0,95	0,63
Wskaźnik płynności III	(środki pieniężne i ich ekwiwalenty) / bieżące zobowiązania	0,05	0,04

Wskaźniki rentowności			
Rentowność aktywów (ROA)	(wynik netto / stan aktywów) *100	8,7%	4,9%
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik netto / stan kapitałów własnych) *100	20,3%	12,3%
Rentowność sprzedaży produktów, towarów i materiałów	(wynik na sprzedaży / przychody ze sprzedaży)*100	3,9%	2,4%

Wskaźniki efektywności			
Wskaźnik rotacji aktywów Obrotowych	przychody ze sprzedaży / średni stan aktywów obrotowych	3,2	3,6
Szybkość obrotu zapasów	(zapasy*t) / przychody ze sprzedaży	44,2	50,9
Szybkość obrotu należności	(należności*t) / przychody ze sprzedaży	66,4	45,6

Sytuacja finansowa Grupy Kapitałowej w analizowanym okresie jest stabilna. Grupa wygenerowała zysk ze sprzedaży na poziomie 385 tys. zł oraz zysk netto 1 700 tys. zł. Na wynik grupy wpłynęły głównie wyniki jednostki dominującej oraz odwrócenie amortyzacji wartości znaku towarowego Internity Polska Sp. z o.o.

Wskaźniki płynności kształtowały się na poziomie zbliżonym do roku poprzedniego (poziomie optymalnym dla wskaźnika I i II stopnia, oraz poniżej wartości optymalnej dla wskaźnika pokrycia zobowiązań bieżących środkami pieniężnymi).

Wyniki badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz powyższe wskaźniki, przy uwzględnieniu wszystkich informacji dostępnych na dzień sporządzenia niniejszego raportu i opinii, wskazują że nie istnieje poważne zagrożenie utraty możliwości prowadzenia działalności w niezmięnionej istotnie skali w ciągu najbliższego roku.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

1. *Poprawność przyjętych zasad konsolidacji i dokumentacji konsolidacyjnej*

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Internity S.A. sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, a w sprawach nieuregulowanych powyższymi standardami, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest sporządzone metodą pełną oraz metodą proporcjonalną (spółki komandytowe) na podstawie sprawozdania jednostkowego spółki dominującej oraz sprawozdań jednostkowych spółek zależnych, objętych sprawozdaniem.

Zapewniono jednolitość zasad wyceny i zasad sporządzania sprawozdań finansowych spółek Grupy Kapitałowej w zakresie wymaganym przez Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej.

Zarząd Spółki dominującej w sposób poprawny ustalił zasady konsolidacji.

Dokumentacja konsolidacyjna została sporządzona w sposób kompletny i poprawny, a w szczególności zawiera zestaw informacji dodatkowych sporządzonych przez poszczególne spółki na potrzeby konsolidacji. Informacje te są uzgodnione pomiędzy spółkami i potwierdzone przez biegłego badającego skonsolidowane sprawozdanie Grupy.

Nie wystąpiły istotne odstępstwa od zasad konsolidacji określonych w ustawie o rachunkowości i przepisach wydanych na jej podstawie lub MSR.

2. *Konsolidacja kapitałów i wyłączenia konsolidacyjne*

Kapitałem zakładowym Grupy Kapitałowej jest kapitał zakładowy Jednostki Dominującej.

Dokonano wyłączeń konsolidacyjnych obejmujących:

- wartość bilansową inwestycji jednostki dominującej w każdej z jednostek zależnych oraz tej części kapitałów własnych jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej, w tym ustalenia wartości firmy jednostek objętych konsolidacją,
- salda rozrachunków między jednostkami grupy,
- obrotów wewnętrznych (przychodów i kosztów) jednostek objętych konsolidacją,
- wyniki niezrealizowane przez jednostki objęte konsolidacją, zawarte w wartości aktywów oraz z tytułu dywidend,
- skutki sprzedaży całości lub części udziałów (akcji) w jednostkach objętych konsolidacją

Dane stanowiące podstawę do wyłączeń uzyskano z ksiąg rachunkowych jednostki dominującej oraz ksiąg jednostek zależnych.

3. Skonsolidowane sprawozdanie 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

4. Sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym sporządzono zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 1, przepisami prawa, elementami sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

5. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

Pozycje kształtujące wynik finansowy ujęto kompletnie i prawidłowo w istotnych kwestiach w odniesieniu do całości skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Struktura przychodów i kosztów została prawidłowo przedstawiona w notach objaśniających do sprawozdania finansowego.

6. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzono prawidłowo, stosownie do zakresu informacji określonego przez Międzynarodowy Standard Rachunkowości nr 7 – na podstawie: skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów, informacji dodatkowej (i jest zgodny z danymi zawartymi w tych sprawozdaniach) oraz na podstawie danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

7. Informacje dodatkowe

Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Dane zawarte w informacji dodatkowej zostały przedstawione w istotnych aspektach w sposób kompletny i poprawny, zgodnie z wytycznymi Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 1 oraz wymogami dotyczącymi ujawnień zawartych w poszczególnych Standardach.

8. Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej

Zarząd Jednostki Dominującej sporządził pisemne sprawozdanie z działalności Grupy i Jednostki Dominującej, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego sprawozdania finansowego. Sprawozdanie to we wszystkich istotnych aspektach zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości.

9. Zdarzenia po dacie bilansu

Istotne operacje gospodarcze, udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego, a dotyczące badanego okresu zostały ujęte w księgach badanego okresu.

Pozostałe istotne zdaniem Zarządu Jednostki Dominującej zdarzenia, które mogą mieć wpływ na ocenę zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały prawidłowo zaprezentowane w części opisowej sprawozdania finansowego.

10. Zgodność z prawem

Zarząd Internity S.A. złożył oświadczenie, w którym potwierdza, że w trakcie roku obrotowego nie miały miejsca fakty świadczące o naruszeniu prawa, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na sprawozdanie finansowe będące przedmiotem naszego badania.

D. PODSUMOWANIE BADANIA

1. Ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. Niniejszy raport zawiera 11 stron kolejno numerowanych.
3. Integralną część raportu stanowi skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2012 roku.

Maciej Skórzewski
Kluczowy biegły rewident nr 10396
Przeprowadzający badanie w imieniu

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

Warszawa, 7 czerwca 2013 roku

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