

**OPINIA NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA**  
dotycząca  
sprawozdania finansowego

**INTERNITY S.A.**

za okres 01.01.2011 r. – 31.12.2011 r.

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Akcjonariuszy,  
Rady Nadzorczej i Zarządu**

**z badania  
sprawozdania finansowego**

**INTERNITY S.A.**

**W**

**WARSZAWIE**

**za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011 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 31.12.2011 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 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 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości 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 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.),
- 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 31.12.2011 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 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.

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

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

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

**Warszawa, 24 maja 2012 r.**

## **INTERNITY S.A.**

**Raport uzupełniający opinię  
z badania  
sprawozdania finansowego**

**za okres 01.01.2011 r. – 31.12.2011 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 .....	7
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA .....	9
I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH .....	9
II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	9
II.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego .....	9
II.2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu .....	9
II.3. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej .....	10
II.4. Zestawienie zmian w kapitale własnym .....	10
II.5. Rachunek przepływów pieniężnych .....	10
II.6. Dodatkowe informacje i objaśnienia .....	10
II.7. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym .....	11
III. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA .....	11
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	833 000,00
- pozostałe kapitały własne	16 355 854,58

Zgodnie z odpisem KRS kapitał akcyjny Spółki składa się z:

Seria	Liczba akcji	Wartość nominalna	Wartość akcji ogółem
A	5.900.000	0,10 zł	590.000,00 zł
B	1.032.500	0,10 zł	103.250,00 zł
C	662.260	0,10 zł	66.226,00 zł
D	735.240	0,10 zł	73.524,00 zł
<b>RAZEM</b>	<b>8.330.000</b>	<b>0,10 zł</b>	<b>8.330.000,00 zł</b>

- 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%
BBI Capital Narodowy Fundusz Inwestycyjny S.A.	1 049 360	12,60%
Pozostali akcjonariusze	2 241 460	26,91%
<b>Razem</b>	<b>8 330 000</b>	<b>100,00%</b>

- Na dzień bilansowy Spółka posiada udziały w następujących podmiotach:

Nazwa Jednostki	Charakter podmiotu: D-dominująca Z- zależna	Udział w kapitale 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	76,97%*
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 76,10% oraz udział pośredni przez Digital Interiors Sp. z o.o. 1%

- Zasadniczym przedmiotem działalności badanej jednostki 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 **NIP** - **527-23-97-617**
- W badanym okresie 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

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

- Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r., zostało zbadane przez WBS Rachunkowość Consulting Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
- Sprawozdanie finansowe za 2010 r. zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 16 czerwca 2011 r., które podjęło uchwałę o przeznaczeniu zysku spółki w kwocie 963 929,88 zł na kapitał zapasowy oraz 379 738,00 zł na wypłatę dywidendy.
- Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2010 r. zostało
  - złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 01.07.2011 r.,

- złożone do ogłoszenia w Monitorze Polskim „B” w dniu 25.04.2012 r., do dnia wydania opinii nie zostało opublikowane.
- Na podstawie zatwierzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2010 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

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

- Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 25 października 2011 r. Spółka WBS Audyt Sp. z o.o. została wybrana do zbadania sprawozdania finansowego za 2011 r., umowa o badanie została zawarta dnia 9 listopada 2011 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 11.04.2012 r. do 24.05.2012 r.

#### **V. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH**

- Zarząd Spółki w dniu 24.05.2012 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2011 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.



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

W tys. złotych

Lp	Wyszczególnienie	2011		2010		2009		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2011/2010		2011/2009	
								kwota	%	kwota	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>12 858,2</b>	<b>37,3</b>	<b>7 028,7</b>	<b>30,6</b>	<b>5 687,3</b>	<b>33,1</b>	<b>5 829,5</b>	<b>182,9</b>	<b>7 170,9</b>	<b>226,1</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	410,6	1,2	394,1	1,7	594,5	3,5	16,5	104,2	(183,9)	69,1
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 759,2	8,0	3 884,1	16,9	2 565,1	14,9	(1 124,9)	71,0	194,0	107,6
III.	Inwestycje długoterminowe	9 475,9	27,5	2 687,0	11,7	2 468,2	14,3	6 788,9	352,7	7 007,8	383,9
a)	w jednostkach powiązanych	6 975,9	20,2	1 237,0	5,4	1 018,2	5,9	5 738,9	563,9	5 957,8	685,1
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	212,6	0,6	63,6	0,3	59,6	0,3	149,0	334,3	153,0	356,7
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>21 615,2</b>	<b>62,7</b>	<b>15 913,1</b>	<b>69,4</b>	<b>11 515,7</b>	<b>66,9</b>	<b>5 702,1</b>	<b>135,8</b>	<b>10 099,5</b>	<b>187,7</b>
I.	Zapasy	8 172,6	23,7	7 764,5	33,8	5 551,9	32,3	408,1	105,3	2 620,7	147,2
II.	Należności krótkoterminowe	13 218,0	38,3	7 909,1	34,5	4 072,5	23,7	5 308,9	167,1	9 145,5	324,6
1.	Należności od jednostek powiązanych	2 187,6	6,3	1 500,8	6,5	573,7	3,3	686,8	145,8	1 613,9	381,3
III.	Inwestycje krótkoterminowe	147,0	0,4	124,1	0,5	1 865,6	10,8	22,9	118,4	(1 718,6)	7,9
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	77,6	0,2	115,4	0,5	25,8	0,1	(37,8)	67,3	51,9	301,3
<b>Aktywa razem</b>		<b>34 473,4</b>	<b>100,0</b>	<b>22 941,8</b>	<b>100,0</b>	<b>17 203,0</b>	<b>100,0</b>	<b>11 531,6</b>	<b>150,3</b>	<b>17 270,4</b>	<b>200,4</b>

Lp	Wyszczególnienie	2011		2010		2009		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2011/2010		2011/2009	
								kwota	%	kwota	%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>17 188,9</b>	<b>49,9</b>	<b>9 232,4</b>	<b>40,2</b>	<b>8 192,6</b>	<b>47,6</b>	<b>7 956,4</b>	<b>186,2</b>	<b>8 996,3</b>	<b>209,8</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	833,0	2,4	759,5	3,3	759,5	4,4	73,5	109,7	73,5	109,7
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	10 004,8	29,0	7 129,3	31,1	5 399,2	31,4	2 875,6	140,3	4 605,6	185,3
III.	Zysk (strata) netto	6 351,0	18,4	1 343,7	5,9	2 033,8	11,8	5 007,3	472,7	4 317,2	312,3
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>17 284,6</b>	<b>50,1</b>	<b>13 709,4</b>	<b>59,8</b>	<b>9 010,4</b>	<b>52,4</b>	<b>3 575,2</b>	<b>126,1</b>	<b>8 274,1</b>	<b>191,8</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	866,1	2,5	263,6	1,1	81,1	0,5	602,4	328,5	785,0	1 067,9
II.	Zobowiązania długoterminowe	666,1	1,9	604,6	2,6	549,8	3,2	61,5	110,2	116,3	121,2
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	14 681,3	42,6	11 500,8	50,1	6 171,1	35,9	3 180,4	127,7	8 510,2	237,9
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 071,2	3,1	1 340,4	5,8	2 208,5	12,8	(269,2)	79,9	(1 137,3)	48,5
<b>Pasywa razem</b>		<b>34 473,4</b>	<b>100,0</b>	<b>22 941,8</b>	<b>100,0</b>	<b>17 203,0</b>	<b>100,0</b>	<b>11 531,6</b>	<b>150,3</b>	<b>17 270,4</b>	<b>200,4</b>

**II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH**

Lp	Wyszczególnienie	2011 rok		2010 rok		2009 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2011/2010		2011/2009	
								udziału	udziału	udziału	udziału
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A. Działalność podstawowa</b>											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	65 898,4	88,0	50 708,7	98,4	35 804,6	92,5	15 189,6	130,0	30 093,8	184,0
2.	Koszt własny sprzedaży	64 603,1	94,9	49 327,3	98,8	35 299,7	96,7	15 275,8	131,0	29 303,5	183,0
3.	Wynik na sprzedaży	1 295,3		1 381,5		504,9		(86,2)	93,8	790,3	256,5
<b>B. Pozostała działalność operacyjna</b>											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	8 547,0	11,4	364,7	0,7	114,5	0,3	8 182,3	2 343,3	8 432,6	7 467,9
2.	Pozostałe koszty operacyjne	2 443,1	3,6	136,9	0,3	190,2	0,5	2 306,2	1 784,4	2 252,9	1 284,3
3.	Wynik na działalności operacyjnej	6 103,9		227,8		(75,8)		5 876,0	2 679,2	6 179,6	(8 054,5)
<b>C. Wynik operacyjny (A3+B3)</b>											
		7 399,1		1 609,3		429,2		5 789,8	459,8	6 970,0	1 724,1
<b>D. Działalność finansowa</b>											
1.	Przychody finansowe	414,4	0,6	465,1	0,9	2 797,2	7,2	(50,7)	89,1	(2 382,7)	14,8
2.	Koszty finansowe	995,9	1,5	442,9	0,9	1 014,7	2,8	553,0	224,9	(18,9)	98,1
3.	Wynik na działalności finansowej	(581,5)		22,2		1 782,4		(603,7)	(2 617,2)	(2 363,9)	(32,6)
<b>E. Zdarzenia nadzwyczajne</b>											
1.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	
<b>F. Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)</b>											
		6 817,7		1 631,5		2 211,6		5 186,2	417,9	4 606,1	308,3
1.	Podatek dochodowy	466,7		287,8		177,8		178,8	162,1	288,9	262,5
<b>G. Obowiązkowe obciążenia-razem</b>											
		466,7		287,8		177,8		178,8	162,1	288,9	262,5
<b>Zysk (strata) netto (F-G)</b>											
		6 351,0		1 343,7		2 033,8		5 007,3	472,7	4 317,2	312,3

**III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI**

	Wskaźniki rotacji (obrotowość)	2011	2010	2009
1	Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	44	48	57
2	Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	46	38	35
3	Splata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	51	52	59

Wskaźniki płynności finansowej		2011	2010	2009
1	<b>Wskaźnik płynności finansowej I stopnia</b> <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc	1,36	1,24	1,37
2	<b>Wskaźnik płynności finansowej II stopnia</b> <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,84	0,63	0,71
3	<b>Wskaźnik płynności finansowej III stopnia</b> <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,01	0,01	0,22

Wskaźniki rentowności		2011	2010	2009
1	<b>Rentowność majątku (ROA)</b> <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	18,42%	5,86%	11,82%
2	<b>Rentowność netto</b> <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	8,48%	2,61%	5,25%
3	<b>Rentowność kapitału własnego (ROE)</b> <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitały własne	36,95%	14,55%	24,83%

Wyniki badania sprawozdania finansowego jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2011 roku 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.

Główną pozycję aktywów stanowią inwestycje długoterminowe, na które składają się działki niezabudowane wycenione do wartości rynkowej oraz udziały w jednostkach zależnych wyceniane metodą praw własności.

## 2. Kapitały własne

W dniu 8 lutego 2011 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę w sprawie podziału akcji Spółki, w wyniku której obniżona została wartość nominalna wszystkich akcji spółki z kwoty 1 zł do kwoty 0,10 zł. W związku z powyższym liczba akcji wzrosła z 759.476 do 7.594.760. Podział akcji nastąpił poprzez wymianę wszystkich akcji Internity S.A. serii A, B oraz C.

Ponadto w dniu 31 maja 2011 roku Zarząd Internity SA podjął uchwałę dotyczącą podwyższenia kapitału w ramach kapitału docelowego, w wyniku której został podwyższony kapitał zakładowy Spółki o kwotę 73.524 złote w drodze emisji nowych akcji Serii D. Wszystkie akcje serii D tj. 735.240 akcji zostały objęte w ramach subskrypcji prywatnej, cena emisyjna wyniosła 2,7 zł każda akcji. Powyższe podwyższenie zostało zarejestrowane w KRS w dniu 14 lipca 2011 roku.

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.

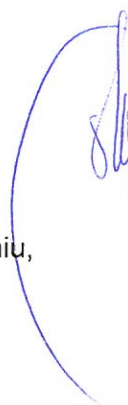
### **WBS Audyt Sp. z o.o.**

ul. Grzybowska 4 lok. U9B, 00-131 Warszawa

NIP: 525-15-69-214 REGON: 010629233

KRS: 0000099028

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



**WBS Audyt Sp. z o.o.**

**Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok. U9B**

**Podmiot uprawniony Nr ew. 3685**

**Warszawa, 24 maja 2012 r.**