

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**
dotycząca
skonsolidowanego sprawozdania finansowego

**GRUPY KAPITAŁOWEJ
INTERNITY S.A.**

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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

za okres od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 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 2013 roku, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 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 wrywkowy – 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 31.12.2013 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,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Grupę Kapitałową.

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 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.

**GRUPA KAPITAŁOWA
INTERNITY S.A.**

**Raport z badania
skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

za okres 1.01.2013 r. – 31.12.2013 r.



Warszawa, 12 czerwca 2014 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 POPRZEDNI 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 KAPITALE WŁASNYM	10
5. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	10
6. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW 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

13 483 tys. zł

Na dzień 31.12.2013 r. struktura własności kapitału zakładowego Jednostki Dominującej przedstawia się następująco:

Nazwa akcjonariusza	Liczba akcji	Wartość akcji	Struktura (%)
PMJ Properties Grupański Spółka Jawna	1 514 210	151 421	18,18%
BATNA TRADING LTD	1 854 510	185 451	22,26%
Piotr Krzysztof Grupański	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%

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 2013 roku w skład Grupy Kapitałowej Internity S.A. wchodziły następujące jednostki zależne (bezpośrednio i pośrednio):

Nazwa Jednostki	Charakter podmiotu: 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	WBS Audyt Sp. z o.o.	31.12.2013
Prodesigne Sp. z o.o.	Z	70,00%	konsolidacja pełna	brak obowiązku badania	brak obowiązku badania	31.12.2013
Prodesigne Spółka z o.o. sp. k.	Z	70,20%*	konsolidacja pełna	bez zastrzeżeń	WBS Audyt Sp. z o.o.	31.12.2013
Internity Łódź Sp. z o.o.	Z	98,00%	konsolidacja pełna	brak obowiązku badania	brak obowiązku badania	31.12.2013
Internity Łódź Sp. z o.o. sp.k.	Z	70,28%**	konsolidacja pełna	bez zastrzeżeń	WBS Audyt Sp. z o.o.	31.12.2013
Digital Interiors Sp. z o.o.	Z	87,00%	konsolidacja pełna	brak obowiązku badania	brak obowiązku badania	31.12.2013
Digital Interiors Sp. z o.o. sp.k.	Z	77,13%***	konsolidacja pełna	bez zastrzeżeń	WBS Audyt Sp. z o.o.	31.12.2013
Internity Polska Sp.z o.o.	Z	100,00%	konsolidacja pełna	bez zastrzeżeń	WBS Audyt Sp. z o.o.	31.10.2013

* 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 31.12.2013 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	38 202	-322
Podmioty zależne	12 002	686
RAZEM	50 204	364
Korekty konsolidacyjne	-14 627	32
Suma sprawozdania skonsolidowanego	35 576	396

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 29.04.2014 r. Spółka WBS Audyt Sp. z o.o. została powołana do zbadania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2013 r., umowa na badanie została zawarta dnia 6.05.2014 roku.

Prace nasze obejmowały zastosowanie procedur, opartych w znacznej mierze na badaniu wyrównanym 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 nie wystąpiły ograniczenia badania oraz 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 2012 r. zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 27.06.2013 r.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2012 r. zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 18.07.2013 r.

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 %
		31.12.2013 r	31.12.2012 r	2 013	2 012	(2013 -2012) 2013
A.	AKTYWA TRWAŁE	14 371 852	15 078 439	40,4%	43,5%	-4,9%
I.	Wartości niematerialne	774 187	678 271	2,2%	2,0%	12,4%
II.	Wartość firmy jednostek podporządkowanych			0,0%	0,0%	x
III.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 669 189	2 391 360	4,7%	6,9%	-43,3%
IV.	Nieruchomości inwestycyjne	11 071 872	11 101 872	31,1%	32,1%	-0,3%
V.	Należności długoterminowe			0,0%	0,0%	x
VI.	Inwestycje długoterminowe	108 335	108 335	0,3%		0,0%
VII.	Rozliczenia międzyokresowe czynne			0,0%		x
VIII.	Aktywa z tytułu podatku odroczonego	748 269	798 601	2,1%	2,3%	-6,7%
B.	AKTYWA OBROTOWE	21 204 474	19 560 321	59,6%	56,5%	7,8%
I.	Zapasy	10 267 039	10 048 158	28,9%	29,0%	2,1%
II.	Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe należności	8 361 965	8 645 208	23,5%	25,0%	-3,4%
III.	Pozostałe aktywa finansowe			0,0%	0,0%	x
IV.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 398 725	682 167	6,7%	2,0%	71,6%
V.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	176 745	184 788	0,5%	0,5%	-4,6%
AKTYWA RAZEM		35 576 326	34 638 760	100,0%	100,0%	2,6%

PASywa		Stan na		Struktura w %		Zmiana w %
		31.12.2013r	31.12.2012 r	2 013	2 012	(2013 -2012) 2013
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	14 315 784	13 756 888	40,2%	39,7%	3,9%
I.	Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	14 205 017	13 809 161	39,9%	39,9%	2,8%
1.	Kapitał zakładowy	833 000	833 000	2,3%	2,4%	0,0%
2.	Kapitał zapasowy	15 801 043	14 856 455	44,4%	42,9%	6,0%
II.	Zyski zatrzymane	-2 429 026	-1 880 293	-6,8%	-5,4%	22,6%
3.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 824 881	-3 581 894	-7,9%	-10,3%	-26,8%
4.	Zysk (strata) netto	395 855	1 701 601	1,0%	4,9%	-372,9%
III.	Kapitały przypadające udziałom niekontrolującym	110 767	-52 273	0,3%	-0,2%	147,2%
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	21 260 543	20 881 872	59,8%	60,3%	1,8%
I.	Rezerwy na zobowiązania długoterminowe	1 273 032	1 350 368	3,6%	3,9%	-6,1%
II.	Zobowiązania długoterminowe	3 293 362	3 971 707	9,3%	11,5%	-20,6%
III.	Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	16 694 149	15 559 796	46,9%	44,9%	6,8%
PASYWA RAZEM		35 576 326	34 638 760	100,0%	100,0%	2,6%

II. Zmiana pozycji skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów

poz.	Wyszczególnienie	za okres		struktura w %		zmiana w %
		31.12.2013 r.	31.12.2012 r.	2013 r.	2012 r.	(2013 -2012) 2013
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	77 581 280	75 480 380	99,35%	94,91%	2,71%
B.	Koszty działalności operacyjnej	76 247 546	75 204 140	98,60%	97,30%	1,37%
I.	Amortyzacja	1 196 461	1 452 339	1,55%	1,88%	-21,39%
II.	zużycie materiałów i energii	967 458	888 493	1,25%	1,15%	8,16%
III.	usługi obce	11 347 750	11 362 279	14,67%	14,70%	-0,13%
IV.	podatki i opłaty	64 450	81 699	0,08%	0,11%	-26,76%
V.	Wynagrodzenia	3 287 737	3 267 842	4,25%	4,23%	0,61%
VI.	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	405 905	989 881	0,52%	1,28%	-143,87%
VII.	pozostałe koszty rodzajowe	877 306	773 794	1,13%	1,00%	11,80%
VIII.	wartość sprzedanych towarów i materiałów	58 100 479	56 387 813	75,14%	72,96%	2,95%
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	1 333 734	276 240	336,92%	16,23%	79,29%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	251 450	3 442 083	0,32%	4,33%	-1268,89%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	508 523	917 027	0,66%	1,19%	-80,33%
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 076 660	2 801 295	271,98%	164,63%	-160,18%
G.	Przychody finansowe	253 878	609 447	0,33%	0,77%	-140,06%
H.	Koszty finansowe	571 095	1 166 829	0,74%	1,51%	-104,31%
I.	Zysk (strata) brutto	759 443	2 243 913	191,85%	131,87%	-195,47%
J.	Podatek dochodowy	191 609	645 272	48,40%	37,92%	-236,76%
K.	Zyski/Straty udziałowców niekontrolujących	171 980	-102 959	43,45%	-6,05%	159,87%
L.	Zysk (strata) netto	395 855	1 701 601	100,00%	100,00%	-329,85%

III. Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność Grupy

Wskaźniki płynności finansowej		31.12.2013 r.	31.12.2012 r.
1	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	1,28	1,26
2	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrotowe – zapasy</u> <u>zobowiązania krótkoterminowe</u>	0,66	0,61
3	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,14	0,04

	Wskaźniki rentowności	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.
1	Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{suma aktywów}}$	1,01%	4,91%
2	Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	0,51%	2,25%
3	Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{stan kapitałów własnych}}$	2,51%	12,37%

Sytuacja finansowa Grupy Kapitałowej w analizowanym okresie była stabilna. Grupa wygenerowała zysk ze sprzedaży na poziomie 1 334 tys. zł oraz zysk netto 396 tys. zł.

Wskaźniki płynności kształtowały się na poziomie zbliżonym do roku poprzedniego. Wskaźnik II stopnia osiągnął wartości poniżej optymalnej co świadczy o znaczącym udziale zapasów w strukturze aktywów obrotowych.

Wyniki badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz powyższe wskaźniki, przy uwzględnieniu wszystkich informacji dostępnych na dzień sporządzenia niniejszego raportu i opinii, wskazują że nie istnieje poważne utraty możliwości prowadzenia działalności w niezmienionej 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 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 2013 roku.

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.