

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dotycząca
sprawozdania finansowego

INTERNET GROUP S.A.

za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.



Warszawa 30 kwietnia 2013 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Akcjonariuszy,
Rady Nadzorczej i Zarządu**

**z badania
sprawozdania finansowego**

Internet Group S.A.

**w
Warszawie**

za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Internet Group S.A. z siedzibą w Warszawie, na które składa się, sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2012 r., sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. oraz informacje dodatkowe, w tym o przyjętych istotnych zasadach rachunkowości i dodatkowe noty objaśniające.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności jednostki odpowiedzialny jest Zarząd Jednostki.

Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z dnia 11.03.2013 r., poz. 330), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- przepisów rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrównowy – 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 jednostkowe sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2012 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 oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń co do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego pragnę zwrócić uwagę, że bilans Spółki w badanym roku obrotowym wykazał stratę przewyższającą sumę kapitału zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Wobec zaistniałej sytuacji, zgodnie z art. 397 KSH, Zarząd Spółki obowiązany jest niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie celem powzięcia uchwały o dalszym istnieniu Spółki. Informujemy także, że w dniu 28 stycznia 2013 roku Zarząd Spółki podjął uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego w granicach kapitału docelowego o kwotę 40 070 tys. PLN, tj. z kwoty 4 452 tys. do kwoty 44.523 tys. PLN. W dniu 18 lutego 2013 roku podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w KRS.

Ponadto zwracamy uwagę na informację dotyczącą zgłoszonych do Spółki roszczeń oraz postępowań sądowych, których stroną jest Spółka, opisanych w sprawozdaniu finansowym w pkt 2 oraz 42.

Informujemy również, że Spółka złożyła w dniu 28.06.2012 r. sprawozdanie finansowe za rok 2011 do ogłoszenia w „Monitorze Polskim B”. Sprawozdanie zostało zwrócone bez publikacji w dniu 06.09.2012 r. i do dnia zakończenia badania nie zostało opublikowane w „Monitorze Polskim B” ani w Monitorze Sądowym i Gospodarczym.

Sprawozdanie z działalności Jednostki jest kompletne, zgodne z wymogami art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. z 2009 r., nr 33, poz. 259), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Marcin Wasil

Kluczowy Biegły Rewident nr ew. **9846**

Przeprowadzający badanie w imieniu

WBS Audyt Sp. z o.o.

Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok U9B

Podmiot uprawniony Nr 3685

Warszawa, 30 kwietnia 2013 r.

INTERNET GROUP S.A.

**Raport z badania
sprawozdania finansowego**

za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.

Warszawa 30 kwietnia 2013 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ	6
I. ZMIANA STANU GŁÓWNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ	6
II. ZMIANA STANU GŁÓWNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	7
III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI	7
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.....	8
I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH	8
II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	9
II.1. Informacje dodatkowe	9
II.2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej	9
II.3. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach sprawozdania z całkowitych dochodów	9
II.4. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	9
II.5. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	9
II.6. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym	9
III. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA	10
IV. PODSUMOWANIE BADANIA.....	10

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

Badanie dotyczy Spółki Akcyjnej Internet Group z siedzibą w Warszawie powstałej zgodnie ze Statutem Spółki sporządzonym w formie aktu notarialnego Rep. A nr III19436/91 z dnia 22.11.1991 roku. Ostatnia zarejestrowana zmiana Statutu dokonała się aktem notarialnym Rep. A. nr 877/2013 z dnia 28.01.2013 r.

- Na koniec badanego okresu jednostka posiada:

- kapitał podstawowy	4 452 tys. zł
- pozostałe kapitały własne	-5 250 tys. zł

- Kapitał akcyjny na dzień bilansowy wynosi 4 452 305,20 zł i dzieli się na 44 523 052 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.
- Spółka w 2012 roku była członkiem Grupy Kapitałowej w rozumieniu Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 27 (MSR 27) jako jednostka dominująca. W dniu 17 maja w wyniku realizacji układu, Internet Group S.A. wydała całość posiadanych udziałów i akcji w spółkach zależnych w ramach zaspokojenia największego wierzyciela, w wyniku czego Grupa Kapitałowa przestała istnieć.
- Zasadniczym przedmiotem działalności badanej jednostki jest działalność holdingów finansowych, PKD – 6420Z.
- Na dzień sporządzenia niniejszej opinii akcjonariuszami posiadającymi ponad 5 % głosów jednostki są:

Akcyonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji w tys. zł	Udział procentowy w liczbie głosów (%)
„TAVAGLIONE SERVICES LIMITED” z siedzibą w Vyzantiou 30, Nicosia, Cypr.	95.388.513	9539	21,42%
„BLOEMER INVESTMENTS LIMITED” z siedzibą w Vyzantiou 30, Nicosia, Cypr.	95.288.502	9529	21,40%
„CONGIO INVESTMENTS LIMITED” z siedzibą w Vyzantiou 30, Nicosia, Cypr.	95.288.502	9529	21,40%
„W Investments Holdings Limited” z siedzibą w Larnace, P. C. 6021, Cypr	114.741.942	11474	25,77%

Osoby posiadające pośrednio powyżej 5% ogólnej liczby głosów w Spółce (na dzień sporządzenia opinii):

Akcyonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji w tys. zł	Udział procentowy w liczbie głosów (%)
Pan Bryan Lee Brewer	190.577.004	19 058	42,80%
Pan Piotr Wiśniewski – Prezes Zarządu Spółki	114.741.952	11 474	25,77%

- Badana jednostka:
 - jest wpisana do **Krajowego Rejestru Sądowego** pod numerem - **0000045531**
 - posiada nr statystyczny w systemie **REGON** - **670821904**
 - posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Warszawie **NIP** - **7960069626**

- Na dzień 31.12.2012 r. kierującym jednostką był Zarząd w składzie:

Prezes Zarządu:	Piotr Mikołaj Wiśniewski
Wiceprezes Zarządu:	Piotr Seweryn Sawala
Wiceprezes Zarządu:	Małgorzata Anna Walczak
Członek Zarządu:	Marek Adam Zbrojski

Po dniu 31 grudnia 2012 roku do daty sporządzenia niniejszej opinii nastąpiły kolejne zmiany w składzie Zarządu:

- w dniu 11 stycznia 2013 roku Rada Nadzorcza odwołała z dniem 28 lutego 2013 roku Pana Marka Zbrojskiego z funkcji Członka Zarządu,
- w dniu 23 stycznia 2013 roku Pan Piotr Seweryn Sawala złożył rezygnację z funkcji Wiceprezesa Zarządu.

- W badanym okresie oraz do dnia wydania opinii organem nadzoru jednostki była Rada Nadzorcza, której skład na dzień 31.12.2012 r. przedstawiał się następująco:

Przewodniczący:	Radosław Kwaśnicki
Zastępca Przewodniczącego:	Karol Szymański
Członkowie:	Oskar Kowalewski
	Tadeusz Pietka
	Sylwia Pusz
	Piotr Sieradzan

- Za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz przygotowanie sprawozdania finansowego w Spółce w badanym okresie odpowiedzialna była Pani Beata Łysik legitymująca się certyfikatem księgowym numer Nr 5978/97.

II. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres 01.01.2011 r. – 31.12.2011 r., zostało zbadane przez PKF Audyt Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

- Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2011 r. – 31.12.2011 r., zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 05.06.2012 r., które podjęło uchwałę o pokryciu straty za rok 2011 w kwocie 19 222 tys. PLN z zysku lat przyszłych.
- Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2011 r. – 31.12.2011 r. zostało:
 - złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 06.06.2012 r.
 - dniu 28.06.2012 r. złożone do ogłoszenia w „Monitorze Polskim B”. Sprawozdanie zostało zwrócone bez publikacji w dniu 06.09.2012 r. i do dnia zakończenia badania nie zostało opublikowane w „Monitorze Polskim B” ani w Monitorze Sądowym i Gospodarczym.

- Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2011 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

IV. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 24.12.2012 r. Spółka WBS Audyt Sp. z o.o. została wybrana do zbadania sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2012 r., umowa o badanie została zawarta dnia 08.02.2013 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 Marcin Wasil, wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 9846.
- 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 26.02.2013 r. do 30.04.2013 r.

V. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

- Zarząd Spółki w dniu 30.04.2013 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2012 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.
- W trakcie prac audytorskich nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, a kierownik jednostki złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ

I. ZMIANA STANU GŁÓWNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA				
Wyszczególnienie	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.	Zmiana stanu	
	kwota	kwota	Wartościowo	Procentowo
	w tys. zł	w tys. zł	2012 r. / 2011 r.	
Aktywa trwałe	10	24	-14	-58,3%
Rzeczowe aktywa trwałe	7	20	-13	-65%
Wartości niematerialne i prawne	3	4	-1	-25%
Należności długoterminowe	0	0	0	-
Aktywa obrotowe	473	2813	-2 340	-83,2%
Zapasy	0	3	-3	-100%
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	379	1 935	-1 556	-80,4%
Pozostałe aktywa finansowe (krótkoterminowe)	0	853	-853	-100%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	94	22	72	327,3%
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	13 700	-13 700	-100%
AKTYWA RAZEM	483	16 537	-16 504	-97,1%

PASywa				
Wyszczególnienie	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.	Zmiana stanu	
	kwota	kwota	Wartościowo	Procentowo
	w tys. zł	w tys. zł	2012 r. / 2011 r.	
Kapitał (fundusz) własny	-798	-115 284	114 486	99,3%
Kapitał zakładowy	4 452	47 454	-43 002	-90,8%
Zyski zatrzymane / niepokryte straty	-5 250	-162 738	157 488	96,8%
Zobowiązania	1 281	131 821	-130 540	-99%
Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	-
Zobowiązania krótkoterminowe	1 281	131 821	-130 540	-99%
Rezerwy	20	1 333	-1 313	-98,5%
Bieżąca część oprocentowanych kredytów bankowych i pożyczek	659	96 428	-95 769	-99,3%
Zobowiązania z tytułu obligacji	0	23 887	-23 887	-100%
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	602	9 298	-8 696	-93,5%
Bierne rozliczenia międzyokresowe	0	462	-462	-100%
Rezerwy krótkoterminowe	0	413	-413	-100%
PASYWA RAZEM	483	16 537	-16 054	-97,1%

II. ZMIANA STANU GŁÓWNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW				
Wyszczególnienie	01.01.2012 r. - 31.12.2012 r.	01.01.2011 r. - 31.12.2011 r.	Zmiana stanu	
	kwota	kwota	Wartościowo	Procentowo
			2012 r. / 2011 r.	
Przychody ze sprzedaży usług	-5	1 032	-1 037	-100,5%
Przychody ze sprzedaży usług	-5	1 032	-1 037	-100,5%
Koszty działalności operacyjnej w tym:	1 351	2 527	-1 176	-46,5%
Amortyzacja	14	10	4	40%
Zużycie surowców i materiałów	1	15	-14	-93,3%
Usługi obce	1 008	1 500	-492	-32,8%
Podatki i opłaty	110	10	100	1000%
Wynagrodzenia i świadczenia	204	983	-779	-79,2%
Pozostałe koszty rodzajowe	14	9	5	55,6%
Wynik na działalności operacyjnej	-1 357	-1 495	138	-9,2%
Pozostałe przychody operacyjne	150	129	21	16%
Pozostałe koszty operacyjne	130	766	-636	-83%
Wynik na działalności operacyjnej	-1 337	-2 132	795	37,3%
Działalność finansowa				
Przychody finansowe	130 748	71	130 677	184 052,1%
Koszty finansowe	20 899	17 161	3 738	21,8%
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	108 512	-19 222	127 734	664,5%
Podatek dochodowy	0	0	0	-
Zysk (strata) netto za okres obrotowy	108 512	-19 222	127 734	664,5%

III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

	Wskaźniki płynności finansowej	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.
1	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>Aktywa obrotowe</u> Zobowiązania krótkoterminowe	0,37	0,02
2	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>Aktywa obrotowe - zapasy</u> Zobowiązania krótkoterminowe	0,37	0,02
3	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</u> Zobowiązania krótkoterminowe	0,07	0,00

	Wskaźniki rentowności	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.
1	Rentowność majątku (ROA)		
	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{Suma aktywów}}$	22 466%	-116%
2	Rentowność kapitału własnego (ROE)		
	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100}{\text{Kapitał własny}}$	-13 598%	17%

Odstąpiono od prezentacji wskaźników efektywności działania oraz rentowności netto ze względu na ich nieadekwatność do specyfiki działalności jednostki. Spółka w badanym roku obrotowym nie prowadziła działalności i nie osiągnęła przychodów z podstawowej działalności operacyjnej.

W badanym roku obrotowym wskaźniki płynności finansowej uległy poprawie, jednak podobnie jak w roku ubiegłym, nie mieszczą się w wartościach optymalnych.

Wskaźniki rentowności uległy niestandardowej poprawie w związku z zawarciem i wykonaniem układu przez spółkę. Umorzenie w znacznej części zobowiązań z tytułu kredytów i obligacji spowodowało osiągnięcie przez spółkę zysku z działalności finansowej w kwocie 109 849 tys.

Wyniki badania sprawozdania finansowego jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2012 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.

Pragnę jednak zwrócić uwagę, że bilans Spółki w badanym roku obrotowym wykazał stratę przewyższającą sumę kapitału zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Wobec zaistniałej sytuacji, zgodnie z art. 397 KSH, Zarząd Spółki obowiązany jest niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie celem powzięcia uchwały o dalszym istnieniu Spółki. Informujemy także, że w dniu 28 stycznia 2013 roku Zarząd Spółki podjął uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego w granicach kapitału docelowego o kwotę 40 070 tys. PLN, tj. z kwoty 4 452 tys. do kwoty 44.523 tys. PLN. W dniu 18 lutego 2013 roku podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w KRS.

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. Informacje dodatkowe

Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające zostały sporządzone w sposób kompletny i poprawny – stosownie do wymogów Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

II.2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach sprawozdania 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 sprawozdaniu finansowym.

II.3. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach sprawozdania z całkowitych dochodów.

Pozycje kształtujące wynik finansowy jednostka ujęła kompletnie i prawidłowo, we wszystkich istotnych aspektach, z uwzględnieniem zasady memoriału i współmierności. Struktura przychodów i kosztów została prawidłowo przedstawiona w notach objaśniających do sprawozdania finansowego.

II.4. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Sprawozdanie zmian w kapitale własnym sporządzono zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. Dane wykazane w tym elemencie sprawozdania są zgodne z przepisami prawa, elementami sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

II.5. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sporządzone metodą pośrednią sprawozdanie z przepływów pieniężnych wykazuje prawidłowe powiązanie ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej, sprawozdaniem z całkowitych dochodów oraz zapisami w księgach rachunkowych. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostało sporządzone w sposób kompletny i poprawny zgodnie z wymogami MSSF.

II.6. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym

Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności Spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego sprawozdania finansowego. Sprawozdanie z działalności Jednostki jest kompletne, zgodne z wymogami art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. z 2009 r., nr 33, poz. 259), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

III. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA

Spółka złożyła w dniu 28.06.2012 r. sprawozdanie finansowe za rok 2011 do ogłoszenia w „Monitorze Polskim B”. Sprawozdanie zostało zwrócone bez publikacji w dniu 06.09.2012 r. i do dnia zakończenia badania nie zostało opublikowane w „Monitorze Polskim B” ani w Monitorze Sądowym i Gospodarczym.

W wyniku zastosowanych procedur badania, poza wyżej wymienionymi, 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 10 stron kolejno numerowanych.



Marcin Wasił nr 9846
Kluczowy Biegły Rewident
Przeprowadzający badanie w imieniu,

WBS Audyt Sp. z o.o.

Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok U9B

Podmiot uprawniony Nr 3685

Warszawa, 30 kwietnia 2013 r.