

INTEGER.PL S.A.
KRAKÓW, UL. MALBORSKA 130

SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY 2013

WRAZ
Z OPINIĄ BIEGŁEGO REWIDENTA
I
RAPORTEM Z BADANIA

SPIS TREŚCI

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA	3
RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI INTEGER.PL S.A. ZA ROK OBROTOWY 2013	5
I. INFORMACJE OGÓLNE	5
1. Dane identyfikujące badaną Spółkę	5
2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	8
3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie.....	8
4. Dostępność danych i oświadczenia kierownictwa Spółki.....	9
II. SYTUACJA MAJĄTKOWA I FINANSOWA SPÓŁKI.....	10
III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE.....	10
1. Ocena systemu rachunkowości	11
2. Informacje na temat badanego sprawozdania finansowego	11
3. Informacje o wybranych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego	12
4. Kompletność i poprawność sporządzenia dodatkowych informacji i objaśnień oraz sprawozdania z działalności Spółki	13
IV. UWAGI KOŃCOWE.....	13

SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI INTEGER.PL S.A. ZA ROK OBROTOWY 2013

1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej
2. Sprawozdanie z całkowitych dochodów
3. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym
4. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych
5. Informacje dodatkowe obejmujące informacje o przyjętej polityce rachunkowości oraz inne informacje objaśniające

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI INTEGER.PL S.A. ZA ROK OBROTOWY 2013

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Do Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej INTEGER.PL S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółki INTEGER.PL S.A. z siedzibą w Krakowie, przy ulicy Malborskiej 130, na które składa się sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku oraz informacje dodatkowe, obejmujące informacje o przyjętej polityce rachunkowości i inne informacje objaśniające.

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

Zarząd Spółki oraz członkowie jej Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:


- 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 Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

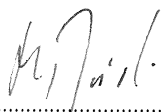
- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, 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,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy 2013 jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2009 r. nr 77, poz. 649 z późn. zm.), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.



.....
Marek Turczyński
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie
nr ewid. 90114

W imieniu Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. – podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wpisanego na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR pod nr. ewidencyjnym 73:



.....
Marek Turczyński – Wiceprezes Zarządu Deloitte Polska Sp. z o.o.
- komplementariusza Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

Warszawa, 20 marca 2014 roku

RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI INTEGER.PL S.A. ZA ROK OBROTOWY 2013

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Dane identyfikujące badaną Spółkę

Spółka działa pod firmą INTEGER.PL S.A. Siedzibą Spółki jest Kraków, ul. Malborska 130.

Spółka prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej, powstałej z przekształcenia Spółki INTEGER.PL Sp. z o.o. Uchwała o przekształceniu została podjęta przez Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki INTEGER.PL Sp. z o.o. dnia 26 lutego 2007 r. przed notariuszem Robertem Ludźmierskim w Krakowie (Repertorium A nr 3243/2007).

Spółka została zarejestrowana w rejestrze prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Krakowie, pod numerem 0000276519, na podstawie postanowienia z dnia 19 marca 2007 roku.

Spółka posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 678-28-81-784 nadany przez Urząd Skarbowy Kraków – Nowa Huta w dniu 26 lutego 2003 roku.

Urząd Statystyczny nadał Spółce REGON o numerze 356590980.

Spółka działa na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych.

Według statutu Spółki przedmiotem jej działalności jest:

- produkcja artykułów piśmiennych,
- pozostałe drukowanie,
- działalność usługowa związana z przygotowywaniem do druku,
- introligatorstwo i podobne usługi,
- reprodukcja zapisanych nośników informacji,
- obróbka metali i nakładanie powłok na metale,
- produkcja pozostałych maszyn ogólnego przeznaczenia, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana,
- pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami,
- transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski,
- działalność taksówek osobowych,
- pozostały transport lądowy pasażerski, gdzie indziej niesklasyfikowany,
- transport drogowy towarów,
- przeładunek towarów w pozostałych punktach przeładunkowych,
- pozostała działalność pocztowa i kurierska,
- pozostała działalność wydawnicza,
- działalność związana z produkcją filmów, nagrań wideo i programów telewizyjnych,
- przetwarzanie danych; zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność,
- leasing finansowy,
- pozostałe formy udzielania kredytów,
- pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych,
- kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek,
- wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi,

- działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych,
- pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,
- badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych,
- działalność agencji reklamowych,
- badanie rynku i opinii publicznej,
- działalność w zakresie specjalistycznego projektowania,
- dzierżawa własności intelektualnej i podobnych produktów, z wyłączeniem prac chronionych prawem autorskim,
- pozostała działalność związana z udostępnianiem pracowników,
- działalność związana z pakowaniem,
- pozostała działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana.

W badanym okresie Spółka prowadziła działalność w zakresie produkcji i sprzedaży paczkomatów, elektroniki oraz licencji i know-how.

Kapitał zakładowy Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosił 6.828.405 zł i dzielił się na 6.828.405 akcji zwykłych o wartości nominalnej 1 zł każda.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku wśród akcjonariuszy Spółki znajdowali się:

- A&R Investments Limited – 33,73% akcji,
- Generali Otwarty Fundusz Emerytalny – 9,89% akcji,
- L.S.S. Holdings Limited – 6,02% akcji,
- Aviva otwarty Fundusz Emerytalny - 5,20% akcji,
- Pozostali akcjonariusze – 45,16% akcji.

W roku obrotowym wystąpiły następujące zmiany w kapitale zakładowym Spółki:

- w dniu 22 kwietnia 2013 r. Zarząd Spółki działając na podstawie § 8b punkt 4 statutu Spółki, a także art. 453 par. 2 i 3 KSH podjął uchwałę w przedmiocie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki poprzez emisję nie więcej niż 296.886 zbywalnych imiennych warrantów subskrypcyjnych serii A. Jeden Warrant Subskrypcyjny uprawniał do złożenia zapisu na jedną akcję zwykłą na okaziciela serii I o wartości nominalnej 1 zł każda, przez co kapitał Spółki został podwyższony z kwoty 6.238.748 zł do kwoty nie niższej niż 6.238.848 zł i nie wyższej niż 6.535.634 zł w drodze emisji nie mniej niż 100 i nie więcej niż 296.886 akcji zwykłych na okaziciela serii I o wartości nominalnej 1 złoty każda. Dnia 12 czerwca 2013 r. 296.886 akcji serii I zostało przydzielone w ramach tej subskrypcji.
- w dniu 14 maja 2013 r. Zarząd Spółki działając na podstawie § 8b punkt 4 statutu Spółki, a także art. 453 par. 2 i 3 KSH podjął uchwałę w przedmiocie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki poprzez emisję nie więcej niż 292.771 akcji zwykłych na okaziciela serii J w trybie subskrypcji prywatnej w rozumieniu art 431 par. 2 pkt 1 KSH skierowanej do wybranych przez Zarząd inwestorów. Akcje serii J zostały objęte w ramach subskrypcji prywatnej w dniu 12 czerwca 2013 roku.

Po dniu bilansowym wystąpiły następujące zmiany w kapitale zakładowym Spółki:

- w dniu 13 lutym 2014 r. Zarząd Spółki działając na podstawie § 8b statutu Spółki, a także art. 446 oraz 430-433 KSH w związku z art. 453 par. 1 KSH podniósł kapitał zakładowy Spółki z kwoty 6.828.405 zł do kwoty 6.875.355 zł tj. o kwotę 46.950 zł. Podwyższenie kapitału zakładowego Spółki zostało dokonane poprzez emisję 46.950 akcji zwykłych na okaziciela serii K, o wartości nominalnej 1,00 złoty każda akcja. Akcje serii K zostaną objęte zgodnie z art. 431 § 2 pkt. 1) Kodeksu Sółek Handlowych, a zatem w drodze subskrypcji

prywatnej, na podstawie oferty objęcia akcji skierowanej przez Zarząd Spółki do nie więcej niż 99 indywidualnie oznaczonych inwestorów. Umowa o objęcie akcji serii K nastąpi w terminie do dnia 31 marca 2014 roku.

Kapitał własny Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi 324.596 tys. zł.

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Jako podmioty powiązane INTEGER.PL S.A. traktuje spółki należące do Grupy Kapitałowej Integer.pl S.A. oraz z nią powiązane kapitałowo i osobowo.

Zestawienie podmiotów powiązanych z GK Integer.pl S.A. zgodnie z definicją MSR 24 na dzień 31 grudnia 2013 r.:

a) podmioty powiązane kapitałowo:

- InPost Sp. z o.o.,
- Integer Group Services Sp. z o.o. (dawniej: Inpost Paczkomaty Sp.zo.o.)
- InSupportCenter Sp. z o.o. (dawniej: InLogistyka Sp. z o.o.),
- Integer Eu Limited,
- InItTec Sp. z o.o.,
- InPost Finanse Sp. z o.o.,
- Postal Terminals CZ s.r.o.,
- Postha 24 LCC,
- EasyPack Sp. z o.o.,
- Giverty Holding Limited,
- AQ-Tech Sp. z o.o.,
- E- solutions LLC,
- Integer Ukrainę LLC,
- Granatana Limited,
- Postal Terminals SK s.r.o.,
- Easy Pack Russia LLC,
- Inpost UK Ltd,
- Verbis2 Sp. z o.o. S.K.A,
- Verbis Alfa Sp. z o.o.,
- Verbis 2 Sp. z o.o.,
- ProfesKasa S.A.,
- InPost Finance s.a.r.l.,
- Easy Pack Far East Limited
- Nowoczesne Usługi Pocztowe Sp. z o.o.
-

b) podmioty powiązane osobowo:

- Hermes - Anna Izydorek Brzoska,
- F.H. Feniks - Rafał Brzoska,
- P.U.D. Krzysztof Kołpa.
- IDM S.A.
- AQMET S.k.

W skład Zarządu Spółki na dzień wydania opinii wchodził:

- | | |
|-------------------|-----------------------|
| – Rafał Brzoska | – Prezes Zarządu, |
| – Krzysztof Kołpa | – Wiceprezes Zarządu, |
| – Rossen Hadijev | – Członek Zarządu. |

W badanym okresie oraz do dnia wydania opinii wystąpiły następujące zmiany w składzie Zarządu Spółki:

- w dniu 16 grudnia 2013 roku Rada Nadzorcza powołała pana Rossen Hardijev na stanowisko Członka Zarządu.
- z dniem 16 grudnia 2013 roku Panu Krzysztofowi Kołpa została powierzona funkcja Wiceprezesa Zarządu.

Powyższe zmiany zostały zgłoszone i zarejestrowane we właściwym rejestrze sądowym.

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Działalność Spółki w 2012 roku zamknęła się zyskiem netto w wysokości 51.708 tys. zł. Sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy 2012 podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Badanie zostało przeprowadzone przez podmiot uprawniony Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. Biegły rewident w dniu 26 kwietnia 2013 roku wydał o tym sprawozdaniu opinię ze zwróceniem uwagi o następującej treści:

„Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę, że prezentowane sprawozdanie jest sprawozdaniem jednostkowym i winno służyć przede wszystkim celom statutowym. Nie może być ono jedyną podstawą oceny sytuacji finansowej i majątkowej Spółki, która jest Jednostką Dominującą w Grupie Kapitałowej. Oprócz sprawozdania jednostkowego Spółka sporządza również skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej, dla której jest Jednostką Dominującą”.

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy zatwierdzające sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2012 odbyło się w dniu 17 czerwca 2013 roku. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło o przeznaczeniu zysku netto za rok 2012 w całości na kapitał zapasowy.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2012 zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 5 lipca 2013 roku.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 2 lipca 2012 roku, zawartej pomiędzy INTEGER.PL S.A. a firmą Deloitte Audyt Sp. z o.o. (obecnie: Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.) z siedzibą w Warszawie, al. Jana Pawła II 19, wpisaną na prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 73. W imieniu podmiotu uprawnionego badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone pod nadzorem kluczowego biegłego rewidenta Marka Turczyńskiego (nr ewidencyjny 90114) w siedzibie Spółki w dniach od 4 do 15 listopada 2013 roku, od 17 lutego do 14 marca 2014 roku oraz poza siedzibą Spółki do dnia wydania niniejszej opinii.

Wyboru podmiotu uprawnionego dokonała Rada Nadzorcza uchwałą z dnia 10 lipca 2013 roku na podstawie upoważnienia zawartego w par. 17 statutu Spółki.

Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. oraz kluczowy biegły rewident Marek Turczyński potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz iż spełniają warunki określone w art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. nr 77, poz. 649 z późn. zm.) do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Spółki INTEGER.PL S.A.

4. Dostępność danych i oświadczenia kierownictwa Spółki

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu naszego badania.

Podmiotowi uprawnionemu i kluczowemu biegłemu rewidentowi w trakcie badania udostępniono wszystkie żądane dokumenty i dane, jak również udzielono wyczerpujących informacji i wyjaśnień, co między innymi zostało potwierdzone pisemnym oświadczeniem Zarządu Spółki z dnia 20 marca 2014 roku.

II. SYTUACJA MAJĄTKOWA I FINANSOWA SPÓŁKI

Poniżej zaprezentowane są podstawowe wielkości z rachunku zysków i strat oraz wskaźniki finansowe opisujące wynik finansowy Spółki, jej sytuację finansową i majątkową w porównaniu do analogicznych wielkości za rok ubiegły.

<u>Podstawowe wielkości z rachunku zysków i strat (w tys. zł)</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Przychody ze sprzedaży	303 820	89 610
Koszty działalności operacyjnej	285 686	97 704
Pozostałe przychody operacyjne	5 164	3 385
Przychody finansowe	7 475	7 624
Koszty finansowe	10 527	(669)
Podatek dochodowy	4 316	51 708
Zysk (strata) netto	15 930	51 708
Całkowity dochód ogółem		

<u>Wskaźniki rentowności</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	8%	-5%
– rentowność sprzedaży	5%	58%
– rentowność sprzedaży netto	5%	46%
– rentowność netto kapitału własnego		

<u>Wskaźniki efektywności</u>		
– wskaźnik rotacji majątku	0,51	0,24
– wskaźnik rotacji należności w dniach	103	144
– wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	67	104
– wskaźnik rotacji zapasów w dniach	30	36

<u>Płynność/Kapitał obrotowy netto</u>		
– stopa zadłużenia	45%	56%
– stopień pokrycia majątku kapitałem własnym	55%	44%
– kapitał obrotowy netto (w tys. zł)	30 095	9 840
– wskaźnik płynności	1,13	1,08
– wskaźnik podwyższonej płynności	1,01	0,92

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w roku 2013 następujących tendencji:

- wzrost rentowności sprzedaży, przy spadku rentowności sprzedaży netto oraz rentowności netto kapitału własnego,
- wzrost wskaźnika rotacji majątku,
- skrócenie okresu rotacji należności, zobowiązań i zapasów,
- spadek stopy zadłużenia,
- wzrost kapitału obrotowego netto,
- wzrost wskaźników płynności.

III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. Ocena systemu rachunkowości

Spółka posiada dokumentację wymaganą przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości w szczególności dotyczącą: określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, systemu ochrony danych i ich zbiorów. Dokumentacja polityki rachunkowości została opracowana zgodnie z ustawą o rachunkowości, a w zakresie wyceny aktywów i pasywów oraz prezentacji sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami MSSF i przyjęta do stosowania od dnia 1 stycznia 2012 roku Zarządzeniem Zarządu z dnia 30 grudnia 2011 roku. Podstawowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego zostały przedstawione w dodatkowych informacjach objaśniających.

Zasady rachunkowości, co do których Spółka ma możliwość wyboru na podstawie MSSF, zostały wybrane w sposób pozwalający na poprawne odzwierciedlenie specyfiki działalności Spółki, jej sytuacji finansowej oraz uzyskiwanych wyników finansowych. Zasady te były stosowane w sposób ciągły i nie uległy one zmianie w stosunku do zasad stosowanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzenia sprawozdania finansowego w roku poprzednim.

W Spółce stosowany jest komputerowy system ewidencji księgowej CDN Optima XL, w którym dokonywane są księgowania wszystkich zdarzeń gospodarczych. System CDN Optima XL posiada zabezpieczenia hasłowe przed dostępem osób nieuprawnionych oraz funkcyjne ograniczenia dostępu. Opis systemu informatycznego spełnia wymogi art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy o rachunkowości.

Bilans otwarcia wynika z zatwierdzonego sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i został on prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych badanego okresu.

W części przez nas zbadanej udokumentowanie operacji gospodarczych, księgi rachunkowe oraz powiązanie zapisów księgowych z dokumentami i sprawozdaniem finansowym spełniają wymogi rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumentacja przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości oraz zatwierdzone sprawozdania finansowe Spółki są przechowywane zgodnie z rozdziałem 8 ustawy o rachunkowości.

Spółka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie oraz w terminach i z częstotliwością wymaganą przez ustawę o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

2. Informacje na temat badanego sprawozdania finansowego

Badane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku i obejmuje:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 594.241 tys. zł,
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujące zysk netto w kwocie 15.930 tys. zł oraz całkowity dochód ogółem w kwocie 15.930 tys. zł,
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 160.565 tys. zł,

- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 33.082 tys. zł,
- informacje dodatkowe, obejmujące informacje o przyjętej polityce rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Struktura aktywów i pasywów oraz pozycji kształtujących wynik finansowy została przedstawiona w sprawozdaniu finansowym.

3. Informacje o wybranych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

Rzeczowe aktywa trwałe

Na pozycję rzeczowych aktywów trwałych w Spółce składają się środki trwałe w kwocie 63.657 tys. zł (w tym środki trwałe w budowie w kwocie 1.499 tys. zł).

Informacje dodatkowe prawidłowo opisują zmiany stanu środków trwałych oraz środków trwałych w budowie, łącznie z ujawnieniem ewentualnych odpisów aktualizujących powyższe składniki majątkowe.

Inwestycje długoterminowe

Do pozycji inwestycji długoterminowych w Spółce zaliczono udziały i akcje w podmiotach podporządkowanych w kwocie 195.149 tys. zł.

Informacje dodatkowe prawidłowo opisują zmiany inwestycji w trakcie roku obrotowego.

W ramach pozycji „Inne długoterminowe aktywa finansowe” wykazano:

- pożyczki udzielone podmiotom powiązanym w kwocie 19.128 tys. zł oraz
- pożyczki udzielone pozostałym jednostkom w kwocie 17.602 tys. zł.

W ramach aktywów trwałych wykazano aktywa niematerialne w kwocie 32.930 tys. zł oraz należności długoterminowe w kwocie 3.251 tys. zł.

Struktura zapasów

Struktura zapasów została prawidłowo przedstawiona w informacji objaśniającej tę pozycję sprawozdania z sytuacji finansowej.

Struktura należności

Struktura należności handlowych została prawidłowo przedstawiona w informacji objaśniającej tę pozycję sprawozdania z sytuacji finansowej. W zbadanej przez nas próbie należności przedawnione lub umorzone nie wystąpiły.

Zobowiązania

Struktura rodzajowa zobowiązań według okresu spłaty została prawidłowo przedstawiona w informacji objaśniającej tę pozycję sprawozdania z sytuacji finansowej.

Największe wartości wśród zobowiązań Spółki stanowią:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 66.602 tys. zł,
- zobowiązania z tytułu emisji obligacji w kwocie 80.534 tys. zł,
- zaliczki otrzymane od jednostek powiązanych w kwocie 52.006 tys. zł,
- zobowiązania długoterminowe z tytułu emisji obligacji w kwocie 16.016 tys. zł,
- kredyty i pożyczki w kwocie 8.737 tys. zł.

Specyfikację zaciągniętych kredytów wraz z opisem ich zabezpieczeń ujawniono w informacjach dodatkowych. Zobowiązania przedawnione lub umorzone w zbadanej przez nas próbie nie wystąpiły.

Rozliczenia międzyokresowe i rezerwy na zobowiązania

Informacje objaśniające czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe oraz rezerwy na zobowiązania w sposób prawidłowy opisują ich strukturę. Koszty i przychody rozliczane w czasie zakwalifikowano prawidłowo w stosunku do badanego okresu obrotowego. Rezerwy na zobowiązania ustalono w wiarygodnie oszacowanych kwotach. Pozycje ujęto kompletnie i prawidłowo w istotnych aspektach w odniesieniu do całości sprawozdania finansowego.

4. Kompletność i poprawność sporządzenia dodatkowych informacji i objaśnień oraz sprawozdania z działalności Spółki

Spółka potwierdziła zasadność zastosowania zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu sprawozdania finansowego. Zasady wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego zostały prawidłowo i kompletnie opisane w informacjach objaśniających.

Dla poszczególnych aktywów wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej przedstawiono możliwość dysponowania nimi z uwagi na zabezpieczenia poczynione na rzecz wierzycieli.

Informacje objaśniające w sposób kompletny opisują pozycje sprawozdawcze oraz jasno prezentują pozostałe informacje wymagane przez MSSF.

Zarząd sporządził i załączył do sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności Spółki w roku obrotowym 2013. Sprawozdanie z działalności zawiera informacje wymagane przez art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2009 r. nr 33, poz. 259 z późn. zm.). Dokonaliśmy sprawdzenia tego sprawozdania w zakresie ujawnionych w nim informacji, których bezpośrednim źródłem jest zbadane sprawozdanie finansowe.

IV. UWAGI KOŃCOWE

Oświadczenia Zarządu

Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. oraz kluczowy biegły rewident otrzymali od Zarządu Spółki pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż Spółka przestrzegała przepisów prawa.



.....
Marek Turczyński
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie
nr ewid. 90114

W imieniu Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. – podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wpisanego na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR pod nr. ewidencyjnym 73:



.....
Marek Turczyński – Wiceprezes Zarządu Deloitte Polska Sp. z o.o.
- komplementariusza Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

Warszawa, 20 marca 2014 roku