

## **RAPORT**

### **uzupełniający opinię**

z badania sprawozdania finansowego INTERSPORT Polska S.A. 31-357 Kraków, ul. J.Conrada 63 za okres od 1.01.2006 do 31.12.2006 r. przeprowadzonego przez Kancelarię Biegłych Rewidentów „AUXILIUM” S.A, 31-564 Kraków, al. Pokoju 84, wpisanej do rejestru KiBR pod numerem 293, na podstawie zawartej umowy nr 70/07 z dnia 19.12.2006 r.

Badanie przeprowadziła Jadwiga Faron aktualnie wpisana do rejestru KiBR pod nr 816/1671 jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, zamieszkała 31-985 Kraków, os. Ogrodowe 2/54.

## **A. CZĘŚĆ OGÓLNA**

1. Adres Spółki : kraj Polska, województwo Małopolskie, powiat Kraków, gmina Kraków, miejsce 31-537 poczta Kraków, ul. J. Conrada 63.
2. Postanowieniem Sądu Rejonowego dla Krakowa –Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 16.01.2006 r. INTERSPORT Polska S.A. został wpisany do Rejestru Przedsiębiorców nr 0000216182. Ostatnia zmiana dokonana w dniu 22.01.2007 r. Spółka działa w oparciu o statut zatwierdzony uchwałą wspólników w dniu 26.08.2004 r.
3. Zaświadczenie o numerze rejestracyjnym (Regon) Nr 003900187 nadany przez Małopolski Urząd Statystyczny w Krakowie z dnia 8.12.2004 r., ostatnia zmiana z dnia 24.01.2006 r.

4. Numer identyfikacji podatkowej NIP-5 Nr 676-001-65-53 nadany przez Małopolski Urząd Skarbowy w Krakowie w dniu 15.09.2004 r.
5. Obsługa bankowa dokonywana jest przez:
  - Bank Handlowy S.A. - Kraków
  - Bank Przemysłowo-Handlowy S.A. Kraków
  - Raiffeisen Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie
6. Średnie zatrudnienie na dzień 31.12.2006 r. wynosiło 222 osoby.
7. Organami Spółki są:
  - a. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy
  - b. Rada Nadzorcza Spółki
  - c. Zarząd Spółki

Zarząd Spółki:

Mikołajko Artur – Prezes Zarządu (zatrudniony od 1989 roku).

Gil Sławomir – V-ce Prezes

Radwański Marek – V-ce Prezes

Milewski Krzysztof – V-ce Prezes

Zmiany w składzie Zarządu w 2006r. nie wystąpiły

Rada Nadzorcza Spółki:

Olender Artur – Przewodniczący

Mikołajko Beata - Członek

Milewska Jolanta – Członek

Gil Łukasz - Członek

Radwańska Dorota – Członek

Solorz Piotr – Członek

Klaus Jost - Członek

8. Kapitał podstawowy Spółki na dzień 31.12.2006 r. wynosi 1.393.333,40 zł (jedenmiliontrzystadzieściadziesiąttrzytysięcetrzydziesiąttrzy 40/100) i

dzieli się na 13.933.334 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda.

9. Postanowienia ogólne:

- Siedzibą Spółki jest miasto Kraków
- Czas działalności Spółki jest nieoznaczony
- Spółka działa na terenie Rzeczypospolitej Polskiej oraz poza jej granicami

10. Przedmiotem działalności Spółki jest:

- obrót handlowy ze szczególnym uwzględnieniem sprzętu sportowego i turystycznego,
- sprzedaż detaliczna artykułów sportowych

Pozostałe rodzaje działalności gospodarczej Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności ujęte są w statucie Spółki sporządzonym w formie aktu notarialnego w dniu 26.08.2004 r.

11. Rachunkowość Spółki prowadzona jest przez Kancelarię Rachunkowo-Podatkową mgr Kalicki Bogusław, Węgrzce-Boleń 62.

12. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe Spółki obejmujące okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r., które zamyka się sumą bilansową w kwocie 79.666.404,77, a rachunek zysków i strat za 2006 r. wykazuje zysk netto w kwocie 2.948.823,68.

13. Badana Spółka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta wszystkie wymagane dowody źródłowe oraz syntetyczne i analityczne urządzenia księgowe wraz z bilansem i rachunkiem zysków i strat (art. 67 ust. 1 ustawy).

14. Sprawozdanie finansowe za 2005 r. było przedmiotem badania przez Kancelarię Biegłych Rewidentów „AUXILIUM” S.A., 31-564 Kraków, al. Pokoju 84 na podstawie którego wydano opinię bez zastrzeżeń.

15. Sprawozdanie finansowe za 2005 r. zostało zatwierdzone przez Akcjonariuszy Spółki w dniu 30.06.2006 r.

16. Sprawozdanie finansowe za 2005 r. zostało złożone w:
  - Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 10.07.2006 r.
  - Małopolskim Urzędzie Skarbowym w dniu 31.03.2005 r.
  - Ogłoszone w3 Monitorze Polskim B B/602 z 30.03.2007 r.
17. Badanie sprawozdania finansowego za okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r. przeprowadzono w dniach od 21.12.2006 r. do 22.05.2007 r.
18. Zysk netto w kwocie 2.507.195,53 za 2005 r. uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 30.06.2006 r. postanowiono przeznaczyć na kapitał zapasowy Spółki.
19. Badanie sprawozdania finansowego za okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r. przeprowadzono na podstawie umowy nr 70/07 z dnia 19 grudnia 2006 r. po uprzednim dokonaniu wyboru przez Radę Nadzorczą (uchwała nr 3 z dnia 16.12.2006 r.) podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych Kancelarię Biegłych Rewidentów „AUXILIUM” S.A. w Krakowie
20. Sprawozdanie finansowe Spółki za 2006 r. zostało sporządzone jako podmiot kontynuujący dalszą działalność gospodarczą.
21. W toku badania sprawozdania finansowego za 2006 r. nie wystąpiły żadne ograniczenia co do sposobu jego przeprowadzenia.

### Węzłowe wskaźniki ekonomiczne

|    | Określenie wskaźnika                   | Metoda obliczenia wskaźnika                                          | Wskaźniki w % |      |      |
|----|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------|------|------|
|    |                                        |                                                                      | 2004          | 2005 | 2006 |
| 1. | Wskaźnik rentowności                   | $\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Majątek ogółem}}$         | 2,8           | 4,2  | 3,7  |
| 2. | Wskaźnik rentowności kapitału własnego | $\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitał własny}}$         | 40,6          | 18,3 | 8,2  |
| 3. | Wskaźnik rentowności sprzedaży netto   | $\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$ | 2,9           | 2,9  | 2,8  |

|     |                                                 |                                                                                                                                                                             |       |       |       |
|-----|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|
| 4.  | Wskaźnik rentowności sprzedaży brutto           | $\frac{\text{Wynik ze sprzedaży}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$                                                                                                           | 4,3   | 4,3   | 3,7   |
| 5.  | Wskaźnik płynności I                            | $\frac{\text{Majątek obrotowy ogółem}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$                                                                                                | 101,3 | 113,1 | 151,3 |
| 6.  | Wskaźnik płynności II                           | $\frac{\text{Majątek obrotowy}-(\text{zapasy} + \text{rozliczenia międzyokresowe})}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$                                                   | 15,5  | 27,7  | 25,2  |
| 7.  | Wskaźnik płynności III                          | $\frac{\text{Środki pieniężne}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$                                                                                                       | 1,0   | 16,3  | 3,4   |
| 8.  | Wskaźnik obrotowości zobowiązaniami             | $\frac{\text{Zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}{\text{Wartość sprzedanych usług}}$                                                                                        | 62,76 | 46,49 | 35,7  |
| 9.  | Wskaźnik ogólnego zadłużenia                    | $\frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Aktywa ogółem}}$                                                                                                                   | 93,0  | 77,0  | 54,6  |
| 10. | Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym     | $\frac{\text{Kapitał własny} + \text{rezerwy}}{\text{Majątek trwały}}$                                                                                                      | 52,6  | 147,0 | 183,7 |
| 11. | Wskaźnik udziału kapitałów własnych             | $\frac{\text{Kapitał własny} + \text{rezerwy}}{\text{Suma aktywów}}$                                                                                                        | 7,0   | 22,9  | 45,4  |
| 12. | Wskaźnik struktury finansowania                 | $\frac{\text{Kapitał własny} + \text{rezerwy} + \text{zobowiązania długoterminowe}}{\text{Suma pasywów}}$                                                                   | 14,4  | 25,0  | 50,2  |
| 13. | Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową | $\frac{\text{Zysk netto} + \text{amortyzacja}}{\text{Zobowiązania ogółem}}$                                                                                                 | 3,6   | 8,0   | 12,1  |
| 14. | Wskaźnik obrotowości należnościami              | $\frac{\text{Przychody ze sprzedaży}}{\text{Przeciętny stan należności}}$                                                                                                   | -     | -     | 17,0  |
| 15. | Wskaźnik obrotowości zobowiązaniami w dniach    | $\frac{\text{Zobowiązania z tyt. dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{Wartość sprzedanych towarów i materiałów} + \text{koszt wytworzenia sprzedanych produktów}}$ | -     | -     | 13,5  |
| 16. | Wartość nominalna akcji                         | $\frac{\text{Kapitał podstawowy}}{\text{Ilość akcji}}$                                                                                                                      | -     | -     | 0,10  |
| 17. | Kwota zysku na 1 akcję                          | $\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Ilość akcji}}$                                                                                                                              | -     | -     | 0,21  |
| 18. | Aktywa netto na 1 akcję                         | $\frac{\text{Majątek obrotowy netto}}{\text{Ilość akcji}}$                                                                                                                  | -     | -     | 4,31  |

Analizę węzłowych wskaźników ekonomicznych opracowano na podstawie danych obejmujących okres od 2004 r. – 2006 roku. Z powyższych danych wskaźników wynika, że sytuacja majątkowa i finansowa uległa znacznemu polepszeniu w stosunku do lat poprzednich do których zaliczyć należy:

- wzrost przychodu netto ze sprzedaży,
- znaczący wzrost kapitałów /funduszy/ własnych,
- wzrost zysku netto,
- wzrost aktywów trwałych .

Wskaźnik rentowności wykazuje stałą tendencję zwyżkową. Wskaźnik struktury finansowania wskazuje również ponowny wzrost w stosunku do lat poprzednich.

W okresie następnych 12 miesięcy, nie ma zagrożenia w kontynuacji działalności spółki.

## **B . CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA**

### **1. Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości.**

INTERSPORT Polska S.A ewidencję księgową prowadzi na podstawie Zakładowego Planu Kont obowiązującego od dnia 1.01.2002 r.

Zakładowy Plan Kont został wprowadzony w oparciu o przepisy znowelizowanej ustawy o rachunkowości wprowadzonej przez Sejm RP w dniu 9.11.2000 r. (Dz.U z 2000 r. Nr 113 poz. 1186 oraz Dz.U z 2001 r. Nr 102 poz. 1177, Nr 111 poz. 1195). Zawiera rozwiązania wynikające z wytycznych Ministerstwa Finansów zawartych w komunikatach Nr 17/DR/2001 z dnia 5.10.2001 r. i Nr 1/DR/2003 z dnia 20.12.2002 r. w sprawie wykazywania niektórych danych w sprawozdaniu finansowym, oraz tekstu jednolitego opublikowanego w Dz.U z 2002 r. Nr 76, poz. 694 oraz Dz.U z 2005 r. Nr 184 poz. 1539.

Zakładowy Plan Kont zawiera wymagane przepisami konta syntetyczne i analityczne, które zapewniają prawidłową ewidencję przebiegu zdarzeń gospodarczych i obejmują:

- wykaz kont syntetycznych i analitycznych,
- zasady prowadzenia kosztów,
- metody amortyzacji środków trwałych,
- zasady amortyzowania rzeczowego majątku trwałego o wartości początkowej do 3.500,- zł.

Księgowość Spółki prowadzona jest w siedzibie firmy i tam jest archiwizowana. Ewidencja kosztów prowadzona jest w zespole IV ZPK.

Ewidencja księgowa prowadzona jest na podstawie programu Bank Office, zakupiony w firmie Qumak-Sekom S.A. ul. Jagiellońska 74, 03-301 Warszawa.

Pomocniczymi urządzeniami ewidencji księgowej jest tabela amortyzacyjna środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz rejestry zakupu towarów i usług celem prawidłowego ustalenia podatku należnego i naliczonego VAT.

Otwarcie ksiąg rachunkowych na dzień 1.01.2006 r. dokonano zgodnie z postanowieniem art. 5 ust. 1 oraz art. 12 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zamknięcie ksiąg rachunkowych na 31.12.2006 r. dokonano zgodnie z postanowieniem art. 12 ust. 5 z uwzględnieniem art. 13 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

Wycenę aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego dokonano zgodnie z postanowieniem art. 4 – 8 ustawy o rachunkowości.

Metoda rachunkowości /polityka/ w 2006 r. stosowano w sposób ciągły.

## **2. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.**

Spółka nie ma wyodrębnionej funkcjonalnie komórki kontroli wewnętrznej, istnieje natomiast kontrola instytucjonalna wykonywana przez sprawowanie nadzoru nad

prawidłowym zatwierdzaniem dowodów źródłowych, które stanowią podstawę ich ujęcia w ewidencji księgowej.

Taką kontrolę wykonuje Prezes Zarządu Spółki.

Nadzór nad prawidłowym, chronologicznym i terminowym rejestrowaniem operacji księgowych na poszczególnych kontach w prawidłowej kwocie i w danym okresie sprawozdawczym, oraz sporządzaniem sprawozdawczości finansowo-księgowej dokonywany jest przez Kancelarię Rachunkowo-Podatkową mgr Bogusław Kalicki. Kontrola wewnętrzna obejmuje również sprawdzenie zgodności ewidencji analitycznej z syntetyczną, oraz stanu faktycznego ze stanem księgowym.

### **3. Inwentaryzacja**

Prezes Zarządu Spółki działając na podstawie art. 4 ust. 3 pkt. 1 oraz art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości powołał komisję celem przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej.

Inwentaryzacją objęto:

- gotówkę w kasie wg stanu na dzień 30.12.2006 r.,
- towary w magazynie i poszczególnych punktach sprzedaży detalicznej.

Inwentaryzacja towarów w sklepach handlowych prowadzona jest w sposób ciągły. Różnice inwentaryzacyjne rozliczane są na bieżąco i są ujmowane w ewidencji księgowej w okresie ich powstawania.



## **C. SZCZEGÓŁOWE OMÓWIENIE POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT.**

**1 . Aktywa trwałe** (poz. bil. A) na dzień 31.12.2006 r. wykazują **saldo w kwocie 19.672.535,95** na które składają się następujące pozycje bilansu:

|                                             |                      |
|---------------------------------------------|----------------------|
| - Wartości niematerialne i prawne           | 412.772,80           |
| - Rzeczowe aktywa trwałe                    | 18.717.810,43        |
| - Inwestycje długoterminowe                 | 339.305,72           |
| - Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | <u>202.647,00</u>    |
|                                             | <b>19.672.535,95</b> |

Pozycja bilansu A prawidłowa.

**2. Wartości niematerialne i prawne** (poz. bil. A.I) na dzień 31.12.2006 r. wykazują **saldo w kwocie 412.772,80**, które wynika z następującej ewidencji księgowej:

|                                               |                   |
|-----------------------------------------------|-------------------|
| - Wartość początkowa na 1.01.2006r.           | 30.218,98         |
| - Zwiększenia w 2006 r.                       | 303.757,00        |
| licencje i oprogramowania zakupione w 2006 r. |                   |
| - Wartość brutto na 31.12.2006r.              | <b>333.975,98</b> |
| - Prawa autorskie; konto 02002                | 101.000,00        |
| - Zwiększenia                                 | 227.963,80        |
| Wartość brutto na 31.12.2006r.                | <b>328.963,80</b> |
| Umorzenia :                                   |                   |
| -licencję i oprogramowanie                    | 132.140,98        |
| -prawa autorskie                              | <u>118.026,00</u> |

Umorzenia na 31.12.2006 r. **250.166,98**

Wartość netto na 31.12.2006 r. **412.772,80**

Wartości niematerialne i prawne zostały ujęte w ewidencji księgowej zgodnie z postanowieniem art. 3, ust.1 pkt. 14 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu A.I. prawidłowa.

**3. Rzeczowe aktywa trwałe** (poz. bil. A.II) na dzień 31.12.2006 r. wykazują **saldo w kwocie 18.717.810,43** na które składają się następujące pozycje bilansu:

|                                     |                      |
|-------------------------------------|----------------------|
| Środki trwałe                       | 16.165.207,31        |
| Środki trwałe w budowie             | 2.440.650,07         |
| Zaliczki na środki trwałe w budowie | <u>111.953,05</u>    |
|                                     | <b>18.717.810,43</b> |

Pozycja bilansu A.II. prawidłowa.

**4. Środki trwałe** (poz. bil. A.II.1) na dzień 31.12.2006 r. wykazują **saldo w kwocie 16.165.207,31**

**Wartość początkowa środków trwałych**

| Składniki majątku                      | Stan na<br>1.01.2006 r. | Zwiększenia         | Zmniejszenia        | Stan na<br>31.12.2006 r. |
|----------------------------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|
| - Grunty trwałe                        | -                       | 1.884.346,00        |                     | 1.884.346,00             |
| -Urządzenia/kotły techniczne i maszyny | 5.697,40                | -                   | -                   | 5.697,40                 |
| - Maszyny i urządzenia                 | 244.278,80              | 656.996,01          | 183.474,18          | 717.800,63               |
| - Urządzenia techniczne                | 1.781.157,67            | 1.171.875,17        | 11.500,00           | 2.941.532,84             |
| -Środki transportu                     | 451.647,16              | 174.058,20          | 344.481,96          | 281.223,40               |
| - wyposażenie                          | 2.371.826,82            | 2.847.579,38        | 781.055,23          | 4.438.350,97             |
| -Środki trwałe w obiektach obcych      | 6.348.354,37            | 2.927.872,84        | -                   | 9.276.227,21             |
| Razem                                  | <b>11.202.962,22</b>    | <b>9.662.727,60</b> | <b>1.320.511,37</b> | <b>19.545.178,45</b>     |

## Umorzenia

| Składniki majątku                  | Stan na<br>1.01.2006 r. | Zmniejszenia      | Zwiększenia         | Stan na<br>31.12.2006 r. |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------|---------------------|--------------------------|
| - Grunty trwałe                    | -                       | 416,50            | 416,50              | -                        |
| - Maszyny energetyczne             | 4.455,14                | -                 | 797,64              | 5.252,78                 |
| - Urządzenia i maszyny             | 131.664,70              | 112.048,94        | 118.640,43          | 138.256,19               |
| - Urządzenia techniczne            | 329.634,83              | 11.500,00         | 253.161,56          | 571.296,39               |
| - Środki transportu                | 339.388,09              | 314.294,43        | 104.022,84          | 129.116,50               |
| - wyposażenie                      | 430.943,71              | 487.432,03        | 904.627,35          | 848.139,03               |
| - Środki trwałe w obiektach obcych | 937.652,66              | -                 | 750.257,59          | 1.687.910,25             |
| Razem                              | <b>2.173.739,13</b>     | <b>925.691,90</b> | <b>2.131.923,91</b> | <b>3.379.971,14</b>      |

Wartość początkowa środków trwałych jest zgodna z saldem konta 010

W toku badania stwierdzono, że środki trwałe zostały zakwalifikowane zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U z 1999 r. Nr 112 poz. 1317, ostatnia zmiana Dz.U z 2004 r. Nr 260 poz. 1589) .

Ustalenie wartości netto środków trwałych:

|                                          |                      |
|------------------------------------------|----------------------|
| - Środki trwałe /konto 010/              | 19.545.178,45        |
| - Umorzenie środków trwałych /konto 070/ | 3.379.971,14         |
|                                          | <b>16.165.207,31</b> |

Amortyzacja środków trwałych dokonywana jest metodą liniową począwszy od miesiąca następnego po przyjęciu danego środka trwałego do ewidencji księgowej.

Stawki amortyzacyjne są stosowane do wymogów ustawy z dnia 15 lutego o podatku dochodowym od osób prawnych /Dz. U. z 2000 r. nr 54 poz., 654, ostatnia zmiana nr Dz. U. z 2006 r. nr 217 poz. 2589/.

Wartość netto środków trwałych została wykazana w bilansie zgodnie z wymogami art. 28 ust. 1, pkt. 1 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu A.II.1 prawidłowa.

5. **Środki trwale w budowie** (poz. bil. A.II.2) na dzień 31.12.2006 r. wykazują **saldo w kwocie 2.440.650,07** , które dotyczą min. wyposażenia przyszłej inwestycji, sieci komputerowych i projektów.

Kwotę 2.440.650,07, wykazano w bilansie zgodnie z wymogami art. 28 ust.8 pkt. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu A.II.2 prawidłowa.

6. **Zaliczki na środki trwale w budowie** (poz. bil. A.II.3) na dzień 31.12.2006 r. wykazują **saldo w kwocie 111.953,05**, które dotyczy udzielonych zaliczek na poczet dostaw związanych z budową środków trwałych.

Kwota 111.953,05 jest zgodna z saldem konta 240-02.

Pozycja bilansu A.II.3 prawidłowa.

7. **Inwestycje długoterminowe** (poz. bil. A.IV ) na dzień 31.12.2006 r. wykazują **saldo w kwocie 339.305,72**, które dotyczy udziałów w Spółdzielni Niemieckiej Membership Fees na podstawie pismo z dnia 11.08.2006 r.

Kwota 339.305,72 wykazano w bilansie zgodnie z postanowieniami art.3 ust.1 pkt. 43 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu A.IV prawidłowa.

8. **Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe** (poz. bil. A.V) na dzień 31.12.2006 r. wykazują **saldo w kwocie 202.647,00**, które dotyczy aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jako różnice przejściowe.

Obliczenie:  $1.066.563,06$  (wynagrodzenia oraz ZUS)  $\times 19\% = 202.647,00$

Kwotę 202.647,00 została wykazana w bilansie zgodnie z wymogami art.37 ust. 1 i 4 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu A.V prawidłowa.

**9. Aktywa obrotowe** (poz. bil. B) na dzień 31.12.2006 r. wykazują **saldo w kwocie 59.993.868,82**, na które składają się następujące pozycje bilansu:

|                                              |                      |
|----------------------------------------------|----------------------|
| - Zapasy                                     | 51.087.296,57        |
| - Należności krótkoterminowe                 | 7.223.726,63         |
| - Inwestycje krótkoterminowe                 | 1.359.114,49         |
| - Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | <u>323.731,13</u>    |
| Razem                                        | <b>59.993.868,82</b> |

Pozycja bilansu B prawidłowa.

**10. Zapasy** (poz. bil. B.I) na dzień 31.12.2006 r. wykazują **saldo w kwocie 51.087.296,57**, które składają się z następujących pozycji bilansu:

|                       |                      |
|-----------------------|----------------------|
| - Materiały           | 32.196,00            |
| - Towary              | 50.979.853,93        |
| - Zaliczki na dostawy | <u>75.246,64</u>     |
| Razem                 | <b>51.087.296,57</b> |

Pozycja bilansu B.I prawidłowa.

**11. Materiały** (poz. bil. B I.1 ) na dzień 31.12.2006 r. wykazują **saldo w kwocie 32.196,00**, które jest zgodne z saldem konta 310.

Materiały zostały wycenione i wykazane w bilansie zgodnie z wymogami art. 28 ust. 1 pkt.6 oraz art. 17 ust.2 ustawy o rachunkowości – wg. Cen zakupu.

Pozycja bilansowa B I.1 jest prawidłowa.

**12. Towary** (poz. bil. B.I.4) na dzień 31.12.2006 r. wykazują **saldo w kwocie 50.979.853,93**.

Kwota 50.979.853,93 wynika z następujących sald kont:

|                                          |                      |
|------------------------------------------|----------------------|
| - konto 330; towary handlowe w magazynie | 50.363.668,43        |
| - konto 309; towary w przesunięciach     | <u>616.185,50</u>    |
|                                          | <b>50.979.853,93</b> |

Towary na dzień 31.12.2006 r. wyceniono zgodnie z wymogami art. 28 ust. 1 pkt. oraz art. 34 ust. 2 ustawy.

Pozycja bilansu B.I.4 prawidłowa.

**13. Zaliczki na dostawy (poz. bil. B.I.5) na dzień 31.12.2006 r. wykazują saldo w kwocie 75.246,64.**

Kwota 75.246,64 dotyczy wpłaconych zaliczek kontrahentom na poczet przyszłych dostaw, które do dnia bilansowego nie zostały rozliczone. Kwota 75.246,64 jest zgodna z saldem konta 240-01.

Pozycja bilansu B.II.5 prawidłowa.

**14. Należności krótkoterminowe (poz. bil. B.II) na dzień 31.12.2006 r. wykazują saldo w kwocie 7.223.726,63, które wynika z następujących pozycji bilansu:**

|                                       |                     |
|---------------------------------------|---------------------|
| - należności od jednostek powiązanych | 195.986,20          |
| - należności od pozostałych jednostek | <u>7.027.740,43</u> |
|                                       | <b>7.223.726,63</b> |

Pozycja bilansu B.II prawidłowa.

**15. Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych (poz. bil. B.II.1) na dzień 31.12.2006 r. wykazuje saldo w kwocie 195.986,20, które firmy intercontact Werbeagentur GmloH- Niemcy.**

Saldo w kwocie 195.982,20 wykazano zgodnie z art. 3 ust.1 pkt.18c ustawy o rachunkowości.

Do należności od jednostek powiązanych prowadzona jest oddzielna ewidencja księgowa.

Kwota 195.986,20 jest zgodna z saldem konta 203.

Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych wykazanych w bilansie wyczerpują wymogi art. 3 ust. 1 pkt. 18c, art. 35.b ust. 1, art. 46 ust. 2 pkt. 3 znowelizowanej ustawy o rachunkowości (Dz.U z 2002 r. Nr 76 poz. 694, ostatnią zmianą w Dz.U z 2006 r. Nr 208 poz. 1540).

Pozycja bilansu B.II.1 prawidłowa.

**16. Należności od pozostałych jednostek** (poz. bil. B.II.2) na dzień 31.12.2006 r. wykazuje **saldo w kwocie 7.027.740,43**, które wynika z następujących pozycji bilansu:

|                                                                              |                     |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| - Należności z tyt. dostaw i usług w okresie spłaty                          | 2.636.761,78        |
| - Należności z tyt. podatków , dotacji i ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 3.841.596,82        |
| - Inne należności                                                            | <u>549.381,83</u>   |
|                                                                              | <b>7.027.740,43</b> |

Pozycja bilansu B.II.2 prawidłowa.

**17. Należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty** (poz. bil. B.II.2.a) na dzień 31.12.2006 r. wykazuje **saldo w kwocie 2.636.761,78**, których okres spłaty przypada do 12 miesięcy.

Kwota 2.636.761,78 wynika z sald następujących kont:

|                                                        |                     |
|--------------------------------------------------------|---------------------|
| - konto 201-01; należności od odbiorców                | 1.299.331,43        |
| - konto 201-04; należności z tyt. sprzedaży kredytowej | 62.115,88           |
| - konto 201-05; należności z tyt. sprzedaży wysyłkowej | 999,00              |
| - konto 203-00; należności zagraniczne                 | 33.504,50           |
| - konto 240-0; bony SODEXO                             | 279.216,16          |
| - konto 240-09 PKO Service karty                       | 955.741,35          |
| - konto 240-10; rozrachunki PKO-karty                  | <u>5.853,46</u>     |
|                                                        | <b>2.636.761,78</b> |

Należności z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty do 12 miesięcy zostały wykazane w bilansie zgodnie z wymogami art. 3 ust. 1 pkt. 18c, art. 35.b ust. 1, art. 46 ust. 2 pkt. 3 znowelizowanej ustawy o rachunkowości (Dz.U z 2002 r. Nr 76 poz. 694, z ostatnią zmianą w dz. U z 2005 nr,205, poz.1540), w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Należności zagraniczne wyceniono wg średniego kursu NBP na 31.12.2006 r.

Pozycja bilansu B.II.2.a prawidłowa.

**18. Należności z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych** (poz. bil. B.II.2.b) na dzień 31.12.2006 wykazują **saldo w kwocie 3.841.596,62** które wynika z sald następujących kont:

|                                    |                     |
|------------------------------------|---------------------|
| - konto 220-10; PDOP               | 198.714,00          |
| - konto 221-00; Vat od zakupów     | 992.427,82          |
| - konto 221-00;Vat od zakupów (Ma) | 4.840,00            |
| - konto 223-00; VAT do rozliczenia | <u>2.655.295,00</u> |
|                                    | <b>3.841.596,82</b> |

Poszczególne tytuły podatkowe objęte są analityczną ewidencją księgową i są prawidłowo udokumentowane.

Kwotę 3.841.596,82 wykazano w bilansie zgodnie z postanowieniem art. 26 ust. 1 pkt. 3 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu B.II.2.b prawidłowa.

**19. Inne należności** (poz. bil. B.II.2.c) na dzień 31.12.2006r. wykazuje **saldo w kwocie 549.381,83** które wynika z sald następującej ewidencji księgowej:

|                                                          |            |
|----------------------------------------------------------|------------|
| - konto 149-03; pozostałe należności                     | 52.146,59  |
| /salony/                                                 |            |
| - konto 231-02; rozrachunki z<br>pracownikami - pożyczki | 12.977,00  |
| - konto 231-03; rozliczenia z                            | 439.456,78 |



|                                       |                   |
|---------------------------------------|-------------------|
| pracownikami                          |                   |
| - konto 240-01; pozostałe rozrachunki | 44.636,37         |
| - konto 240-08; pozostałe rozrachunki | <u>165,09</u>     |
|                                       | <b>549.381,83</b> |

Kwota 549.381,83 dotyczy wypłat z tytułu różnych rozrachunków w końcu 2006 r.

Kwota 549.381,83 wynika z ewidencji księgowej, poszczególne salda są prawidłowo udokumentowane.

Pozycja bilansu B.II.2.c prawidłowa.

**20. Inwestycje krótkoterminowe** (poz. bil. B.III.) na dzień 31.12.2006 r. wykazują **saldo w kwocie 1.359.114,49**, na które składa się:

|                                            |                     |
|--------------------------------------------|---------------------|
| - konto 100; gotówka w kasie               | 72,709,60           |
| - konto 130-01; BPH S.A.                   | 555.720,56          |
| - konto 130-02; Raiffasen Bank Polska S.A. | 155.497,12          |
| - konto 130-03; Bank Handlowy              | 12.209,82           |
| - konto 130-04; BPH S.A. MSC               | 5.612,91            |
| - konto 130-06; ZFŚS                       | 16.782,58           |
| - konto 130-07; BPH- blokada               | 17.000,00           |
| - konto 130-08; BPH- blokada               | 358,29              |
| - konto 130-10; Raiffeisen Bank S.A        | 514,18              |
| (euro)                                     |                     |
| - konto 130-11 Bank Handlowy S.A.          | 3.410,44            |
| (euro)                                     |                     |
| - konto 149-1; środki pieniężne w drodze   | <u>519.298,99</u>   |
|                                            | <b>1.359.114,49</b> |

Przeprowadzona inwentaryzacja gotówki w kasie na dzień 31.12.2006 r. różnic nie wykazała. Kwota 72.709,60 jest zgodna z saldem konta 100.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych są zgodne saldami w/w kont i potwierdzeniami bankowymi na dzień 31.12.2006 r.

Środki pieniężne w walutach obcych (euro) wyceniono na dzień bilansowy po średnim kursie NBP na dzień 31.12.2006 r.

Pozycja bilansu B.III prawidłowa.

**21. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** (poz. bil. B.IV) na dzień 31.12.2006 r wykazuje **saldo w kwocie 323.731,13** które wynika z sald następujących kont:

|                |                   |
|----------------|-------------------|
| - konto 640-01 | 40.518,30         |
| - konto 640-03 | <u>283.212,83</u> |
|                | <b>323.731,13</b> |

Kwota 323.731,13 dotyczy ubezpieczeń majątkowych, m.in. towarów w sklepach, samochodów, czynszu i inne, prawidłowo udokumentowana , oraz zgodna z saldami w/w kont analitycznych.

Kwota 323.731,13 została prawidłowo zakwalifikowana do kosztów których aktywowanie kończy się w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Pozycja bilansu B.IV prawidłowa.

## PASYWA

**1. Kapitał (fundusz) własny** (poz. bil. A) na dzień 31.12.2006 r. wykazuje **saldo w kwocie 36.142.662,61**, na które składają się następujące pozycje bilansu:

|                                |                      |
|--------------------------------|----------------------|
| - Kapitał (fundusz) podstawowy | 1.393.333,40         |
| - Kapitał (fundusz) zapasowy   | 31.800.505,53        |
| - Zysk netto za 2006 r.        | <u>2.948.823,68</u>  |
|                                | <b>36.142.662,61</b> |

Kapitał (fundusz) własny w kwocie 36.142.662,61 ujęto w księgach rachunkowych i wykazano w bilansie zgodnie z postanowieniem art. 36 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu A prawidłowa.

**2. Kapitał (fundusz) podstawowy** (poz. bil. A.I) na dzień 31.12.2006 r. wykazuje **saldo w kwocie 1.393.333,40 na które składają się następujące akcje.**

|                                                  |                     |
|--------------------------------------------------|---------------------|
| - seria A; imienna 5.000.000 akcji wartość       | 500.000,00          |
| - seria B; na okaziciela 3.500.000 akcji wartość | 350.000,00          |
| seria C1; imienna 1.666.666 akcji –wartość       | 166.666,60          |
| Seria C2; na okaziciela 1.166.668 akcji wartość  | <u>116.666,80</u>   |
| Seria D; na okaziciela 100.000 akcji - wartość   | 10.000,00           |
| Seria E, na okaziciela 2.500.000 akcji - wartość | <u>250.000,00</u>   |
| 13.933.334 –akcje                                | <b>1.393.333,40</b> |

W kapitale podstawowym zmiany własności w 2006 roku nie nastąpiły.

Wartość nominalna 0,10 zł (dziesięć groszy) każda.

Kwota 1.393.333,40 jest zgodna z saldem konta 801.

**3. Kapitał (fundusz) zapasowy** (poz. bil. A.IV) na dzień 31.12.2006 wykazuje **saldo w kwocie 31.800.505,53**, które wynika z następującej ewidencji księgowej:

|                                          |               |
|------------------------------------------|---------------|
| - Kapitał zapasowy na dzień 1.01.2006 r. | 10.029.519,62 |
|------------------------------------------|---------------|

|                                            |                      |
|--------------------------------------------|----------------------|
| - Podział zysku netto za 2005 r.           | 2.507.195,53         |
| - Emisja akcji powyżej wartości nominalnej | <u>19.263.790,38</u> |
|                                            | <b>31.800.505,53</b> |

Zwiększenie kapitału zapasowego nastąpiło zgodnie z art. 396 &2 kodeksu spółek handlowych, poleceniem przelewu z dnia 21.07.2006 oraz 3.08.2006 r.

Pozycja bilansu A.IV prawidłowa.

**4. Zysk netto za 2006 r.** (poz. bil. A.VIII) na dzień 31.12.2006 r. wykazuje **saldo w kwocie 2.948.823,68**, które jest zgodne z pozycją N rachunku zysków i strat i saldem kota 860.

Szczegółowe ustalenie wyniku finansowego za 2006 r. opisano w dalszej części niniejszego raportu „Rachunek zysków i strat”

Pozycja bilansu A.VIII prawidłowa.

**5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** (poz. bil. B) na dzień 31.12.2006 r. wykazują **saldo w kwocie 43.523.742,16** na które składają się następujące pozycje bilansu:

|                                |                      |
|--------------------------------|----------------------|
| - Zobowiązania długoterminowe  | 3.862.074,43         |
| - Zobowiązania krótkoterminowe | 39.659.391,00        |
| - Rozliczenia międzyokresowe   | <u>2.276,73</u>      |
|                                | <b>43.523.742,16</b> |

Pozycja bilansu B prawidłowa.

**6. Zobowiązania długoterminowe** (poz. bil. B.II) na dzień 31.12.2006 r. wykazują **saldo w kwocie 3.862.074,43**, na które składają się następujące pozycje bilansu:

|                      |            |
|----------------------|------------|
| - Kredyty i pożyczki | 497.599,26 |
|----------------------|------------|

|                                    |                     |
|------------------------------------|---------------------|
| - Inne zobowiązania długoterminowe | <u>3364.475,17</u>  |
|                                    | <b>3.862.074,43</b> |

Kwota 497.599,26 dotyczy kredytu długoterminowego, zaciągniętego w Raiffeisen Bank Polska S.A. na podstawie umowy kredytowej CRD/20572/05 z dnia 13.10.2005r. w kwocie 250.000,00 na sfinansowanie zakupu maszyn do segregacji. Ostatnia rata płatna w dniu 31.10.2008 r.

Umowa kredytowa nr CRD/23580/06 zawarta w dniu 24.11.2006r. Raiffaisen Bank Polska S.A.

**7. Inne zobowiązania finansowe** (poz. bil. B.II.2 c) na dzień 31.12.2006 r. wykazują **saldo w kwocie 3.364.475,17** które jest zgodne z saldem konta 241-02.

Inne zobowiązania finansowe dotyczą używania środków transportowych i urządzeń sklepowych na podstawie zawartych umów leasingowych.

Kwotę 3.364.475,17 wykazano w bilansie zgodnie z wymogami art. 28 ust.1. pkt. 8 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansowa B.II.2c prawidłowa

**8. Zobowiązania krótkoterminowe** (poz. bil. B.III) na dzień 31.12.2006 r. wykazują **saldo w kwocie 39.659.391,00** na które składają się następujące pozycje bilansu:

|                                            |                 |
|--------------------------------------------|-----------------|
| - Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 39.650.992,42   |
| - Fundusze specjalne                       | <u>8.398,58</u> |

|                                    |                      |
|------------------------------------|----------------------|
| Razem zobowiązania krótkoterminowe | <b>39.659.391,00</b> |
|------------------------------------|----------------------|

Pozycja bilansu B.III. prawidłowa.

**9. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek** (poz. bil. B.III.2) na dzień 31.12.2006 r. wykazują **saldo w kwocie 39.650.992,42**, na które składają się następujące pozycje bilansu:

|                                                          |                      |
|----------------------------------------------------------|----------------------|
| - Kredyty i pożyczki                                     | 46.417,17            |
| - Inne zobowiązania finansowe                            | 648.579,66           |
| - Zobowiązania wobec dostawców                           | 37.595.583,89        |
| - Zaliczki otrzymane na dostawy                          | 101.060,82           |
| - Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 761.470,38           |
| - Z tytułu wynagrodzeń                                   | 492.816,08           |
| - Inne zobowiązania                                      | <u>5.064,42</u>      |
| Razem zobowiązania                                       | <b>39.650.992,42</b> |

Pozycja bilansu B.III.2 prawidłowa.

**9. Kredyty i pożyczki** (poz. bil. B.III.2.a) na dzień 31.12.2006 r. wykazują **saldo w kwocie 46.417,17**.

Kwota 46.417,17 do dnia badania sprawozdania finansowego została w całości spłacone

Kwota 46.417,17 zgodna jest z saldem konta 132-02.

Pozycja bilansu B.III.2.a prawidłowa.

**11. Inne zobowiązania finansowe** (poz. bil. B.III.2.c) na dzień 31.12 2006 r. wykazują **saldo w kwocie 648.579,66**, które wynika z sald następujących kont:

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| - Konto 241-01; leasing operacyjny | 406.564,73        |
| - Konto 241-02; leasing kapitałowy | <u>242.014,93</u> |
|                                    | <b>648.579,66</b> |

Kwota 648.579,66 została wykazana w bilansie zgodnie z wymogami art. 6 ust.1 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu B.III.2 c.

**12. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług** (poz. bil. B.III.2.d) na dzień 31.12 2006 r. wykazują **saldo w kwocie 37.595.583,89**, które wynika z sald następujących kont:

|                                                            |                      |
|------------------------------------------------------------|----------------------|
| - Konto 200; zobowiązania wobec dostawców krajowych        | 34.099.659,83        |
| - Konto 202-00; zobowiązania wobec dostawców zagranicznych | 1.582.032,30         |
| - konto 300-01; rozliczenie zakupu towarów- kraj           | 1.480.120,45         |
| - konto 300-02; rozliczenie zakupu towarów-zagraniczne     | 89.050,86            |
| - konto 300-03; rozliczenie zakupu towarów                 | 240.762,97           |
| - konto 390-00; rozliczenie zakupu usług                   | 103.957,46           |
|                                                            | <b>37.595.583,89</b> |

Salda w/w kont wynikają z ewidencji księgowej i są prawidłowo udokumentowane.

Zobowiązania wobec dostawców w kwocie 37.595.583,89 wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty (art. 28 ust. 1 pkt. 1 ustawy)

Pozycja bilansu B.III.2.d prawidłowa.

**13. Zaliczki otrzymane na dostawy** (poz. bil. B.III.2.e) na dzień 31.12 2006 r. wykazują **saldo w kwocie 101.060,82**, które wynika z sald następujących kont:

|                                |                   |
|--------------------------------|-------------------|
| - Konto 240-03; bony           | 72.481,40         |
| - Konto 240-06; euro/testy/MSR | <u>28.579,42</u>  |
|                                | <b>101.060,82</b> |

Otrzymane zaliczki zostały w całości rozliczone do dnia 26.03.2007 r.

Pozycja bilansowa B.III.2 e prawidłowa.

**14. Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń** (poz.bil. B.III.2.g) na dzień 31.12.2006 r. wykazują **saldo w kwocie 761.470,38** i dotyczy następujących tytułów podatkowych:

|                      |                   |
|----------------------|-------------------|
| - konto 220-20; PDOF | 143.474,30        |
| - konto 220-30; ZUS  | 602.690,08        |
| - konto 220-40 PERON | <u>15.306,00</u>  |
|                      | <b>761.470,38</b> |

Kwota 761.470,38 dotyczy rozrachunków publicznoprawnych z Urzędem Skarbowym i Zakładem Ubezpieczeń Społecznych są prawidłowo udokumentowane, a salda poszczególnych kont analitycznych są zgodne z deklaracjami rozliczeniowymi.

Pozycja bilansu B.III.2.g prawidłowa.

**15. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń** (poz. bil. B.III.2.h) na dzień 31.12.2006 r. wykazują **saldo w kwocie 492.816,08**, które wynika z sald następujących kont:

|                                                             |                   |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|
| - Konto 231-01; – rozrachunki z pracownikami z tyt. wynagr. | 441.962,16        |
| - Konto 232-02; – pozostałe rozrachunki z pracownikami      | <u>50.853,92</u>  |
|                                                             | <b>492.816,08</b> |

Kwota 441.962,16 dotyczy wynagrodzeń pracowników odniesionych w ciężar kosztów m-ca grudnia 2006r. których wypłata nastąpiła w m-cu styczniu 2007 r..

Wynagrodzenia pracowników za miesiąc grudzień 2006r. odniesiono w ciężar kosztów zgodnie z zasadą memoriału i współmierności kosztów określonych w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.



Kwota 50.853,92 dotyczy umów cywilno-prawnych z pracownikami, jest zgodna z saldem konta 232-01.

Pozycja bilansu B.III.2.h prawidłowa.

Inne zobowiązania (poz. bil. B.III .2 i ) w kwocie 5.064,62, dotyczą rozrachunku z pracownikami z tyt. ubezpieczenia.

Kwota 5.064,62 jest zgodna z saldem konta 2040-05.

**16. Fundusze specjalne** (poz. bil. B.III.3) na dzień 31.12.2006 r. wykazują **saldo w kwocie 8.398,58**, które dotyczy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i zasady jego gospodarowania utworzono na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 r. (Dz.U z 1996 r. Nr 70 poz. 335 ze zm., ostatnia zmiana w Dz. U z 2005 r. nr 249, poz.2104) i obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 8 lutego 2005 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej (Mon. Pol.. nr 11 poz. 229 oraz art. 5 ust.1 ZFŚS o przeciętnej liczbie zatrudnionych.

***Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2006 r.***

|                       |                 |
|-----------------------|-----------------|
| Stan na 1.01.2006 r.  | 14.996,12       |
| Zwiększenia w 2006 r. | 67.092,30       |
| Wydatki w 2006 r.     | 73.689,84       |
| Stan na 31.12.2006 r. | <b>8.398,58</b> |

Odpis na ZFŚS został prawidłowo wyliczony.

Kwota 8.398,58 jest zgodna z saldem konta 850.

Wydatki dotyczyły min.: zakup słodczy dla dzieci (Mikołaj) imprezy kulturalno-oświatowe i inne.

ZFŚS został wykazany w bilansie zgodnie z art. 46 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu B.III.3 prawidłowa.

**Rozliczenia międzyokresowe w kwocie 2.276,73 nie** objęto badaniem ze względu na niską wartość.

## **Rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r.**

Rachunek zysków i strat za 2006 r. Spółka sporządziła wg. wariantu porównawczego (wersja I)

### **I. Przychody dotyczą:**

|                                         |                       |
|-----------------------------------------|-----------------------|
| 701-01 – przychody ze sprzedaży usług   | 1.978.097,02          |
| 730-01 – przychody ze sprzedaży towarów | 103.334.564,34        |
| Razem przychody                         | <b>105.312.661,36</b> |

Podstawową pozycją przychodów stanowi sprzedaż towarów, bowiem wynosi ona 98,12 % ogółu sprzedaży.

Przychody ze sprzedaży wykazano w rachunku zysków i strat zgodnie z zasadą memoriału (art. 6 ust. 1 ustawy).

### **II. Koszty działalności operacyjnej**

Obejmują koszty w układzie rodzajowym, w tym:

|                                              |                      |
|----------------------------------------------|----------------------|
| - Amortyzacja                                | 2.330.056,47         |
| - Zużycie materiałów i energii               | 2.111.944,87         |
| - Usługi obce                                | 16.741.796,21        |
| - Podatki i opłaty                           | 202.866,50           |
| - Wynagrodzenia                              | 7.909.591,94         |
| - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 1.411.258,33         |
| - Pozostałe koszty rodzajowe                 | <u>2.494.840,61</u>  |
| Razem koszty rodzajowe                       | <b>33.202.354,93</b> |

|                                       |                       |
|---------------------------------------|-----------------------|
| - Wartość sprzedanych towarów i usług | <u>68.256.517,53</u>  |
| Ogółem koszty działalności            | <b>101.458.872,46</b> |

### **Analiza kosztów rodzajowych**

Koszty rodzajowe stanowią 67,27 % kosztów ogółem

Podstawową pozycję kosztów rodzajowych stanowią:

- a) usługi obce 49,60% które w szczególności dotyczą: min: czynszów za wynajem w centrach handlowych
- b) wynagrodzenia 23,82 % które dotyczą wypłat wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz umowy zlecenia.
- c) Pozostałe koszty rodzajowe 7,51 % które dotyczy głównie kosztów związanych z reklamą
- d) Amortyzacja 7,01 % która dotyczy planowanych odpisów amortyzacyjnych.

Wartość sprzedanych towarów i usług jest zgodna z saldem konta 737-01,

### **III. Pozostałe przychody operacyjne dotyczą:**

Pozostałe przychody dotyczą w szczególności otrzymanej dotacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie 424.000,00 na dofinansowanie działań giełdowych oraz ze sprzedaży aktywów.

### **IV. Pozostałe koszty operacyjne dotyczą:**

Pozostałe koszty operacyjne wykazane w rachunku zysków i strat zwłaszcza dotyczą : wydatków niestanowiacych kosztów uzyskania przychodów w kwocie 236.705,47 oraz złomowania towarów w kwocie 127.770,60.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne wykazano w rachunku zysków i strat zgodnie z wymogami art. 3 ust. 1 pkt.32 ustawy o rachunkowości.

## **V. Przychody finansowe dotyczą:**

Przychody finansowe wykazane w rachunku zysków i strat w kwocie 149.480,93 w przeważającej mierze (121.033,75) dotyczą otrzymanych odsetek.

## **VI. Koszty finansowe dotyczą:**

Koszty finansowe wykazane w rachunku zysków i strat w szczególności dotyczą odsetek od kredytów bankowych.

Przychody i koszty finansowe wykazano w rachunku zysków i strat zgodnie z wymogami art. 42 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

## **Ustalenie wyniku finansowego**

|                                         |                            |
|-----------------------------------------|----------------------------|
| Przychody netto ze sprzedaży            | 105.312.661,36             |
| Koszty działalności operacyjnej         | 101.458.872,46             |
| <b>Zysk ze sprzedaży</b>                | <b><u>3.853.788,90</u></b> |
| Pozostałe przychody operacyjne          | 506.444,98                 |
| Pozostałe koszty operacyjne             | 392.021,87                 |
| <b>Zysk z działalności operacyjnej</b>  | <b>3.968.212,01</b>        |
| Przychody finansowe                     | 149.480,93                 |
| Koszty finansowe                        | 516.399,26                 |
| <b>Zysk z działalności gospodarczej</b> | <b>3.601.293,68</b>        |
| Zysk brutto                             | 3.601.293,68               |
| Podatek dochodowy                       | 652.470,00                 |
| <b>Zysk netto</b>                       | <b>2.948.823,68</b>        |

Rachunek zysków i strat został sporządzony zgodnie z art. 47 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W rachunku zysków i strat wynik finansowy netto wykazano zgodnie z postanowieniem art. 42 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

**Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania od wyniku finansowego**

|                                                                                              |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Wynik Finansowy (zysk brutto)</b>                                                         | <b>3.601.293,68</b>   |
| - przychody niepodatkowe                                                                     | - 11.302,17           |
| - koszty ujęte księgowo przejściowo, nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu               | 1.066.563,06          |
| - koszty ujęte księgowo trwale, nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu                    | 1.175.249,12          |
| - koszty podatkowe stanowiące koszt uzyskania przychodu z 2005 r.                            | - 647.445,61          |
| - koszty podatkowe stanowiące koszt uzyskania przychodu , nie ujęte w wyniku roku obrotowego | <u>- 1.331.192,31</u> |
| - dochód podatkowy                                                                           | 3.853.165,77          |
| - podstawa opodatkowania                                                                     | 3.853.166,00          |
| - podatek dochodowy                                                                          | <u>732.102,00</u>     |
| - ujęty w rachunku zysków i strat                                                            | 652.470,00            |
| - część odroczone w 2006                                                                     | 79.632,00             |

## **D. Rozliczenia z budżetem**

Spółka w 2006 r. rozliczała się z urzędem skarbowym z następujących tytułów podatkowych:

1. Podatek dochodowy od osób prawnych
2. Podatek od osób fizycznych

### 3. Podatek od towarów i usług.

Wpłaty na PFRON i jego rozliczenie jest opisane w dokumentacji roboczej sprawozdania finansowego za 2006 r.

Badanie rozliczenia z budżetem przeprowadzono tylko w stosunku do prawidłowości sald dotyczących rozrachunków publiczno-prawnych wykazanych w bilansie za 2006r.

W toku badania stwierdzono, że salda kont dotyczących rozrachunków publiczno-prawnych wynikają z ewidencji księgowej są zgodne z deklaracjami podatkowymi. Deklaracje podatkowe były składane w Małopolskim Urzędzie Skarbowym terminowo.

## **E. Pozostałe zagadnienia**

1. Zobowiązania warunkowe nie wystąpiły.

2. Zdarzenia po dacie bilansu nie wystąpiły.

3. Ocena informacji dodatkowej.

Informacja dodatkowa została sporządzona zgodnie z postanowieniem art.48 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Informacja dodatkowa została sporządzona na podstawie ewidencji księgowej uzupełniającej sprawozdanie finansowo-księgowe w sposób należyty.

Dane wykazane w informacji dodatkowej jasno i rzetelnie przedstawiają sytuację finansową i majątkową Spółki.

Informacja dodatkowa jest zgodna i kompletna z danymi wykazanymi w bilansie i rachunku zysków i strat.

4. Ocena sprawozdania z przepływów pieniężnych.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych obejmuje działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową – zostało sporządzone zgodnie z postanowieniem art. 48

ust. 1 ustawy o rachunkowości, oraz uchwałą Nr 5/03 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 22 lipca 2003 r. (Dz.Urz.Min.Fin. z 2003 r. Nr 12 poz. 69).

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostało sporządzone prawidłowo, a dane wykazane w bilansie i rachunku zysków i strat wynikają z ewidencji księgowej.

Zmiana środków pieniężnych na dzień 31.12.2006 r. wynosi – **5.889.674,33** i wynika z następujących ustaleń:

|                                                |                      |
|------------------------------------------------|----------------------|
| - środki pieniężne na początek roku obrotowego | 7.248.788,82         |
| - środki pieniężne na koniec roku obrotowego   | 1.359.114,49         |
| Zmiana środków pieniężnych                     | <b>-5.889.674,33</b> |

5. Zmianę w kapitale własnym ustalono zgodnie z art. 48a ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zmiana w kapitale własnym wynosi + 22.472.614,06.

Szczegółowe ustalenie zmian w kapitale własnym jest wykazane w załączniku do sprawozdania finansowego „Zestawienie zmian w kapitale własnym”.

6. Ocena Sprawozdania z działalności Zarządu spółki INTERSPORT Polska SA

Sprawozdanie z działalności Zarządu spółki odpowiada danym wynikającym z sytuacji finansowej i majątkowej firmy.

## **F. Ustalenia końcowe.**

Zbadane roczne sprawozdanie finansowe za okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r., jest sporządzone prawidłowo, oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację finansową i majątkową Spółki.

Sprawozdanie finansowe przedstawione w treści niniejszego raportu zamyka się sumą bilansową w kwocie 79.666.404,77, a rachunek zysków i strat wykazuje zysk netto w kwocie 2.948.823,68.

Raport niniejszy zawiera 32 stron kolejno ponumerowanych.

Każdą stronę oznaczono umieszczając na niej obok numeru strony podpis biegłego rewidenta.

Załączniki:

1. Informacja dodatkowa – wprowadzenie do sprawozdania.
2. Bilans za 2006 r.
3. Rachunek zysków i strat za 2006 r.
4. Rachunek przepływów pieniężnych.
- 5 . Zestawienie zmian w kapitale własnym.
6. Sprawozdanie z działalności Zarządu.

*imię i nazwisko  
numer ewidencyjny  
oraz podpis biegłego rewidenta  
przeprowadzającego badanie  
sprawozdania finansowego*

*imię i nazwisko  
oraz podpis osoby reprezentującej  
podmiot uprawniony do przeprowadzania  
badania sprawozdania finansowego*

Kraków 23.05.2006 r.