

RAPORT

Niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu sprawozdania finansowego obejmującego okres od 01.01.2009 r. do 30.06.2009 r. INTERSPORT Polska S.A. 32-060 Liszki, Cholerzyn 382 przeprowadzonego przez „AUXILIUM” S.A., 31-564 Kraków, al. Pokoju 84, wpisanej do rejestru KIBR pod numerem 293, na podstawie zawartej umowy nr 1/10/P z dnia 10.06.2009 r.

Badanie przeprowadził mgr Tadeusz Chytróś aktualnie wpisany do rejestru KIBR pod nr 494/3328 jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, zamieszkały 30-830 Kraków, ul. Ściegiennego 57/137.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Postanowieniem Sądu Rejonowego dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, Wydział XI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 27.12.2005 r. INTERSPORT Polska S.A. została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestr Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000216182.
2. Postanowieniem Sądu Rejonowego dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 03.11.2008 r. dokonano zmiany adresu firmy, mianowicie postanowiono wykreślić adres: kraj Polska, województwo Małopolskie, powiat Kraków, gmina Zabierzów, miejsce Kraków – wpisać nową siedzibę firmy: kraj Polska, województwo małopolskie, powiat krakowski, gmina Liszki, miejscowość Cholerzyn – nowy adres: Cholerzyn nr 382, 32-060 Liszki, kraj Polska.

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
 - Pekao S.A. Kraków
 - Raiffeisen Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie
6. Zatrudnienie na dzień 30.06.2009 r. wynosiło 494 osoby.
7. Organami Spółki są:
 - a. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy
 - b. Zarząd Spółki
 - c. Rada Nadzorcza Spółki

Zarząd Spółki:

Mikołajko Artur – Prezes Zarządu
Gil Sławomir – V-ce Prezes
Radwański Marek – V-ce Prezes
Milewski Krzysztof – V-ce Prezes do 17.06.2009 r.

Rada Nadzorcza Spółki:

Olender Artur – Przewodniczący
Mikołajko Beata - Członek
Milewska Jolanta – Członek
Gil Łukasz - Członek
Radwańska Dorota – Członek
Klaus Jost - Członek

8. Kapitał własny Spółki na dzień 30.06.2009 r. wynosi 42.346.257,95 zł

9. Kapitał podstawowy wynosi 1.393.333,40 i dzieli się na 13.933.334 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda.

10. Postanowienia ogólne:

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

11. 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.

12. Rachunkowość Spółki prowadzona jest przez Kancelarię Rachunkowo-Podatkową Kalicki Bogusław, Boleń 62, 32-086 Węgrzce.

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 o rachunkowości).

14. Przegląd sprawozdania finansowego za okres od 1.01.2009 r. do 30.06.2009 r. przeprowadzono w dniach od 27.07.2009 r. do 21.08.2009 r.

15. Przegląd sprawozdania finansowego za okres 01.01.2009 r. – 30.06.2009 r. został sporządzony jako podmiot kontynuujący dalszą działalność gospodarczą.

16. Sprawozdanie finansowe za 2008 r. było przedmiotem badania przez „AUXILIUM” Kancelarię Biegłych Rewidentów S.A. w Krakowie, al. Pokoju 84 w wyniku którego wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe został zatwierdzone przez akcjonariuszy w dniu 17.06.2009 r.

17. Sprawozdanie finansowe za 2008 r. zostało złożone w:

- Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 19.06.2009 r.
- Małopolskim Urzędzie Skarbowym w dniu 29.06.2009 r.
- Monitor Polski „B” dnia 2.07.2009 r.

18. Zysk netto za 2008 r. w kwocie 641.686,82 został w całości przeznaczony na kapitał zapasowy (uchwała WZA z dnia 17.06.2009 r.). W rachunku zysków i strat podano okres poprzedni tj. na dzień 30.06.2008 r.
19. W badanej Spółce kontrola wewnętrzna jest sprawowana przez Zarząd Spółki oraz pracowników odpowiedzialnych za powierzone im zagadnienia.
20. Otwarcie ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2009 r. dokonano zgodnie z postanowieniem art. 5 ust.1 oraz art. 12 ust. 1 pkt. 2 ustawy o rachunkowości.
21. W roku 2009 r. zasady (polityka) prowadzenia ksiąg rachunkowych nie uległy zmianie w stosunku do 2008 r. (zachowana zasada ciągłości).
22. Wyboru „AUXILUM” Kancelarii Biegłych Rewidentów S.A. w Krakowie dokonała Rada Nadzorcza „INTERSPORT” Polska S.A. dnia 27.05.2009 r.
23. W toku badania sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2009 r. do 30.06.2009 r. nie wystąpiły żadne ograniczenia co do sposobu jego przeprowadzenia.

B. SZCZEGÓŁOWE OMÓWIENIE POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT.

Bilans i rachunek zysków i strat za okres 01.01.2009 r. do 30.06.2009 r.

AKTYWA

1 . Aktywa trwałe (poz. bil. A) na dzień 30.06.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 90.435.149,03** na które składają się następujące pozycje bilansu:

- Wartości niematerialne i prawne	556.238,71
- Rzeczowe aktywa trwałe	88.605.322,41
- Inwestycje długoterminowe	610.755,91
- Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	<u>662.832,00</u>
	90.435.149,03

Pozycja bilansu A prawidłowa.

2. Wartości niematerialne i prawne (poz. bil. A.I) na dzień 30.06.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 556.238,71** ,które wynika z następującej ewidencji księgowej:

- konto 020010 ; licencje i oprogramowanie	1.019.920,84
- konto 020020 ; prawa autorskie	<u>463.963,80</u>
Wartość początkowa	1.483.884,64
- konto 072010 ; licencje i oprogramowanie	613.807,13
- konto 072020 ; prawa autorskie	<u>313.838,80</u>
Umorzenia na 30.06.2009 r.	927.645,93

- Wartość początkowa na 30.06.2009 r.	1.483.884,64
- Umorzenia na 30.06.2009 r.	927.645,93
- Wartość netto na 30.06.2009 r.	556.238,71

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 30.06.2009r. wykazują **saldo w kwocie 88.605.322,41** na które składają się następujące pozycje bilansu:

- Środki trwałe	69.075.801,78
- Środki trwałe w budowie	17.687.341,00
- Zaliczki na środki trwałe w budowie	<u>1.842.179,63</u>
	88.605.322,41

Pozycja bilansu A.II. prawidłowa.

4. Środki trwałe (poz. bil. A.II.1) na dzień 30.06.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 69.075.801,78**, na które składają się następujące pozycje bilansu:

- Grunty	4.931.356,00
- Budynki i lokale	35.164.611,88
- Urządzenia techniczne i maszyny	11.641.188,03
- Środki transportu	1.424.117,20
- Inne środki trwałe	15.914.528,67
	69.075.801,78

Wartość początkowa środków trwałych

Składniki majątku	Stan na 1.01.2009 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 30.06.2009 r.
- Grunty (wieczyste użytkowanie)	4.931.356,00	-	-	4.931.356,00
- Budynki i lokale	40.647.234,30	605.480,78	-	41.252.715,08
- Urządzenia techniczne i maszyny	14.509.119,98	557.728,52	4.599,00	15.062.249,50

- Środki transportu	2.096.590,22	294.889,24	-	2.391.479,46
- Pozostałe środki trwałe	20.151.250,91	866.651,76	-	21.017.902,67
Ogółem	82.335.551,41	2.324.750,30	4.599,00	84.655.702,71

Ewidencja księgowa środków trwałych prowadzona jest w zespole kont od 010000 do 010050.

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. 2589) oraz z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych (PKOB) opublikowanej w Dz. U z 2004 r. nr 112, poz. 1316 oraz 2002 r. nr 18, poz. 170.

Umorzenia środków trwałych

Składniki majątku	Stan na 1.01.2009 r.	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan na 30.06.2009 r.
- Budynki i lokale	5.023.954,65	1.261.188,67	197.040,12	6.088.103,20
- Urządzenia techniczne i maszyny	2.595.190,48	918.553,18	92.682,19	3.421.061,47
- Środki transportu	620.969,38	380.692,54	34.299,66	967.362,26
- Pozostałe środki trwałe	4.433.797,79	1.144.001,78	474.425,57	5.103.374,00
Ogółem	12.673.912,30	3.704.436,17	798.447,54	15.579.900,93

Amortyzacja środków trwałych dokonywana jest metodą liniową począwszy od miesiąca następnego po przyjęciu danego środka trwałego do ewidencji księgowej – zgodnie z wymogami art.32 ust. 1,2 i 3 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe o wartości początkowej do 3.500,00 zł odnoszone są w ciężar kosztów jednorazowo.

Umorzenie środków trwałych objęte jest ewidencją księgową kont od 071010 do 071050.

Ustalenie wartości netto środków trwałych:

-Wartość początkowa	84.655.702,71
- Umorzenie	<u>15.579.900,93</u>
- Wartość netto na 30.06.2009 r.	69.075.801,78

Pozycja bilansu A.II.1 prawidłowa.

5. Środki trwale w budowie (poz. bil. A.II.2) na dzień 30.06.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 17.687.341,00.**

Środki trwale w budowie dotyczą poniesionych nakładów inwestycyjnych na otwarcie nowych sklepów oraz nowej inwestycji w Cholerzynie.

Kwota 17.687.341,00 jest zgodna z saldem konta 080010.

Środki trwale w budowie wykazano w bilansie zgodnie z postanowieniem 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 30.06.2009r. wykazują **saldo w kwocie 1.842.179,63** , które dotyczy wypłat zaliczek na poczet dostaw związanych z budową nowych środków trwałych.

Kwota 1.842.179,63 jest zgodna z saldem konta 205230.

Pozycja bilansu A.II.3 prawidłowa.

7. Inwestycje długoterminowe (poz. bil. A.IV) na dzień 30.06.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 610.755,91** , które dotyczy udziałów w Spółdzielni Niemieckiej Intersport Deutschland eG.

Inwestycje długoterminowe wykazano w bilansie zgodnie z postanowieniem art. 3 ust.1 pkt 43 ustawy o rachunkowości.

Kwota 610.755,91 jest zgodna z saldem konta 030010.

Pozycja bilansu A.IV. prawidłowa.

8. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (poz. bil. A.V) na dzień 30.06.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 662.832,00** które dotyczy odroczonego podatku dochodowego.

Kwota 662.832,00 wynika z następującej ewidencji:

- konto 650100; podatek dochodowy	79.353,00
- konto 650101; podatek dochodowy - strata	583.479,00
	662.832,00

Kwotę 662.832,00 wykazano w bilansie zgodnie z wymogami art. 37 ust. 1 i 4 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu A.V prawidłowa.

9. Zapasy (poz. bil. B) na dzień 30.06.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 61.891.888,31**, na które składają się :

- konto 309900; materiały	164.764,27
- konto 309100; przesunięcia magazynowe	2.840.260,68
- konto 310100; towar handlowe	58.161.973,75
- konto 330114; towary – Magazyn główny	<u>724.889,61</u>
	61.891.888,31

Pozycja bilansu B prawidłowa.

10. Materiały (poz. bil. B.I.1) na dzień 30.06.2009 r wykazane **w kwocie 164.764,27** dotyczą zakupów na cele inwestycyjne i zostały wykazane w bilansie zgodnie z postanowieniem art. 28 ust. 1 pkt.6 ustawy o rachunkowości.

Kwota 164.764,27 jest zgodna z saldem konta 309900.

Pozycja bilansu B.I.1 prawidłowa.

11. Towary (poz. bil. B.I.4) na dzień 30.06.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 61.727.124,04** które jest zgodne z saldami kont 309100, 310100 i 330114.

Towary do ewidencji księgowej przyjmowane są w cenach zakupu zgodnie z postanowieniem art. 28 ust.1. pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu B.I.4 prawidłowa.

12. Należności krótkoterminowe (poz. bil. B.II) na dzień 30.06.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 2.576.374,65**, które wynika z następujących pozycji bilansu:

- należności z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty	1.459.715,41
- należności z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i innych św.	702.305,36
- inne należności	<u>414.353,88</u>
	2.576.374,65

Pozycja bilansu B.II prawidłowa.

13. Należności z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty (poz. bil. B.II.2a) na dzień 30.06.2009 r. wykazuje **saldo w kwocie 1.459.715,41**, które wynika z następującej ewidencji księgowej:

- konto 201100-201300; sprzedaż detaliczna	728.870,09
- konto 203500-203660, 203680-203728; pozostała sprzedaż	<u>730.845,32</u>
	1.459.715,41

Należności krótkoterminowe zostały wykazane w bilansie zgodnie z wymogami art. 3 ust. 1 pkt. 18c, ustawy o rachunkowości

Kwota 1.459.715,41 jest zgodna z saldami kont 201100 – 201300, 203500 – 203660 i 203680-203728.

Pozycja bilansu B.II.2a prawidłowa

14. Należności z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń (poz. bil. B.II.2.b) na dzień 30.06.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 702.305,36**, które wynika z sald następujących kont:

- konto 220010; PDOP (CIT)	541.580,00
----------------------------	------------

- konto 221100; VAT naliczony	<u>160.725,36</u>
	702.305,36

Dla poszczególnych pozycji podatkowych prowadzona jest oddzielna ewidencja analityczna.

Kwota 702.305,36 została wykazana w bilansie zgodnie z wymogami art. 26 ust.1 pkt. 3 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu B.II.2.b prawidłowa.

15. Inne należności (poz. bil. B.II.2.c) na dzień 30.06.2009 r. wykazuje **saldo w kwocie 414.353,88**, które wynika z następującej ewidencji księgowej :

- konto 205210; zaliczki na towary i usługi	73.187,32
- konto 233100; rozrachunki z tyt. pożyczek z ZFŚS	16.584,00
- konto 260100 – 260528; niedobory i nadwyżki	<u>324.582,56</u>
	414.353,88

Poszczególne salda są prawidłowo udokumentowane.

Pozycja bilansu B.II.2.c prawidłowa.

16. Inwestycje krótkoterminowe (poz. bil. B.III.) na dzień 30.06.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 1.025.099,87**

Inwestycje krótkoterminowe objęte są ewidencją księgową następujących kont: 100000, 100528, 130110, 130120, 130210, 130310, 131100, 134100, 134101, 134300, 149501 – 149528

Salda powyższych kont zgodne są z ewidencją księgową i potwierdzeniami wyciągów bankowych.

Inwestycje krótkoterminowe w kwocie 1.025.099,87 zostały wykazane w bilansie zgodnie z wymogami art. 28 ust. 1 pkt. 5 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu B.III prawidłowa.

17. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (poz. bil. B.IV) na dzień 30.06.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 174.866,03** które wynika z następującej ewidencji księgowej:

- konto 640101 – 640306; ubezpieczenia majątkowe	50.797,28
- konto 660100; rozliczenie kosztów ZFŚS	<u>124.068,75</u>
	174.866,03

Rozliczenia międzyokresowe czynne dotyczą ubezpieczeń majątkowych mienia towarów w sklepach, samochodów –których aktywowanie kończy się w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Pozycja bilansu B.IV prawidłowa.

Suma aktywów 156.103.377,89

PASYWA

1. Kapitał (fundusz) własny (poz. bil. A) na dzień 30.06.2009 r. wykazuje **saldo w kwocie 42.346.257,95** na które składają się następujące pozycje bilansu:

- Kapitał (fundusz) podstawowy	1.393.333,40
- Kapitał (fundusz) zapasowy	40.020.505,18
- Zysk netto (01.01.09-30.06.09 r.)	<u>932.419,37</u>
	42.346.257,95

Pozycja bilansu A prawidłowa.

2. Kapitał (fundusz) podstawowy (poz. bil. A.I) na dzień 30.06.2009 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 1.666.668 akcji- wartość	116.666,80
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 (po 10 groszy) - wartość	1.393.333,40

Kwota 1.393.333,40 jest zgodna z saldem konta 800100.

Kapitał (fundusz) podstawowy jest zgodny z saldem konta 800100.

Kapitał (fundusz) podstawowy wykazano w bilanse zgodnie z postanowieniem art. 36 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu A.I prawidłowa.

2. Kapitał (fundusz) zapasowy (poz. bil. B.IV) na dzień 30.06.2009 r. wykazuje **saldo w kwocie 40.020.505,18** które wynika z następującej ewidencji księgowej:

- konto 801100 ; kapitał z podziału zysku	13.041.448,20
- konto 801200; kapitał z nadwyżki emisji akcji	<u>26.979.056,98</u>
	40.020.505,18

Kapitał z nadwyżki emisji akcji w kwocie 26.979.056,98 utworzono zgodnie z wymogami art. 396 §2 Kodeksu spółek handlowych.

Kwota 40.020.505,18 jest zgodna z saldami w/w kont.

Pozycja bilansu B.IV prawidłowa. rachunkowości.

3. Zysk netto (poz. bil. A.VIII) na dzień 30.06.2009 r. wykazuje **saldo w kwocie 932.419,37** które jest zgodne z pozycją „N” rachunku zysków i strat.

Szczegółowe ustalenie wyniku finansowego na dzień 30.06.2009 r. opisano w dalszej części niniejszego raportu „Rachunek zysków i strat”.

4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (poz. bil. B.) na dzień 30.06.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 113.757.119,94**, na które składają się następujące pozycje bilansu:

- Rezerwy na zobowiązania	399.230,00
- Zobowiązania długoterminowe	33.845.647,10

- Zobowiązania krótkoterminowe	74.865.592,26
- Rozliczenia międzyokresowe	<u>4.646.650,58</u>
	113.757.119,94

Pozycja bilansu B prawidłowa.

5. Rezerwy na zobowiązania (poz. bil. B.I) na dzień 30.06.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 399.230,00**, które dotyczy odroczonego podatku dochodowego.

Kwota 399.230,00 jest zgodna z saldem konta 830100.

Rezerwę na zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego utworzono zgodnie z wymogami art. 37 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu B.I prawidłowa.

6. Zobowiązania długoterminowe (poz. bil. B.II) na dzień 30.06.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 33.845.647,10**, na które składają się następujące pozycje bilansu:

- Kredyty i pożyczki	32.572.024,35
- Inne zobowiązania finansowe	<u>1.273.622,75</u>
	33.845.647,10

7. Kredyty i pożyczki (poz. bil. B.II.2.a) na dzień 30.06.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 32.572.024,35**, które wynika z sald następujących kont: 132101, 132102, 132103, 132104, 132105, 132106, 132107, 132108, 132300, 132301.

Kwota 32.572.024,35 wynika z sald w/w kont oraz jest zgodna z potwierdzeniami bankowymi.

Pozycja bilansu B.II.2 a prawidłowa.

8. Inne zobowiązania finansowe (poz. bil. B.II.2.c) na dzień 30.06.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 1.273.622,75**, które wynika z sald następujących kont: 241101, 241104, 241105, 241106, 241107, 241108, 241110, 241111, 241112, 241114, 241115, 241116.

Inne zobowiązania finansowe dotyczą używania środków transportu i urządzeń sklepowych na podstawie zawartych umów leasingowych i są prawidłowo udokumentowane.

Pozycja bilansu B.II.2.c prawidłowa.

9. Zobowiązania krótkoterminowe (poz. bil. B.III.2) na dzień 30.06.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 74.865.592,26**, na które składają się następujące pozycje bilansu:

- kredyty i pożyczki	15.920.545,70
- inne zobowiązania finansowe	40.751,40
- zobowiązania tytułu dostaw i usług	54.829.799,77
- zaliczki otrzymane na dostawy	150.447,38
- zobowiązania z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2.711.919,45
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1.036.316,94
- inne zobowiązania	21.389,92
- fundusze specjalne	<u>154.421,70</u>
Razem zobowiązania	74.865.592,26

Pozycja bilansu B.III prawidłowa.

10. Kredyty i pożyczki (poz. bil. B.III.2.a) na dzień 30.06.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 15.920.545,70**.

Ewidencja księgowa kredytów i pożyczek prowadzona jest na następujących kontach: 130100, 130200, 130300, 132302.

Kwota 15.920.545,70 dotyczy kredytów krótkoterminowych, jest prawidłowo udokumentowana i zgodna z potwierdzeniami bankowymi.

W toku badania stwierdzono, że kredyty były spłacone terminowo, bowiem nie wystąpiły odsetki od przeterminowanych kredytów bankowych.

Pozycja bilansu B.III.2.a prawidłowa.

11. Inne zobowiązania finansowe (poz. bil. B.III.2 c) na dzień 30.06.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 40.751,40** , które wynika z następującej ewidencji księgowej:

- konto 241103; Opel Astra	26.333,88
- konto 241113; Fiat Ducato	<u>14.417,52</u>
	40.751,40

Salda w/w kont są prawidłowo udokumentowane.

Pozycja bilansu B.III. 2.c prawidłowa.

12. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności (poz. bil. B.III.2.d) na dzień 30.06.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 54.829.799,77**, które wynika z sald następujących kont:

- konto 202210; zobowiązania z tyt. dostaw - kraj	42.482.610,24
- konto 202230; zobowiązania inwestycyjne - kraj	2.967.586,43
- konto 202240; zobowiązania - leasing	166.258,93
- konto 202310; zobowiązania z tyt. dostaw zagranicznych	3.663.292,57
- konto 202330; zobowiązania – inwestycje zagraniczne	4.073.851,55
- konto 300001; rozliczenie zakupu towarów	2.845.268,71
- konto 300002; rozliczenie zwrotu towarów	3.469,19
- konto 205110; rozliczenie zaliczek na towary i usługi	<u>- 1.372.537,85</u>
	54.829.799,77

Zobowiązania wobec dostawców przyjęto do ewidencji księgowej zgodnie z wymogami art. 28 ust.1, pkt.8 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu B.III.2.d prawidłowa.

13. Zaliczki otrzymane za dostawy (poz. bil. B.III.2.e) na dzień 30.06.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 150.447,38**, które dotyczy otrzymanych wpłat od kontrahentów na przyszłe dostawy towarów.

Kwota 150.447,38 jest zgodna z saldem konta 203670.

Pozycja bilansu B.III.2.c prawidłowa.

14. Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń (poz.bil. B.III.2.g) na dzień 30.06.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 2.711.919,45** które wynika z następującej ewidencji księgowej:

- konto 223100; VAT-7	1.594.115,96
- konto 220020 - 220250; PFRON, PDOF, ZUS, pod. od nieruch.	<u>1.117.803,49</u>
	2.711.919,45

Kwota 2.711.919,45 dotyczy rozrachunków publicznoprawnych z Urzędem Skarbowym, Zakładem Ubezpieczeń Społecznych, Państwowym Funduszem Osób Niepełnosprawnych, Urzędem Gminy i jest prawidłowo udokumentowane oraz zgodna z deklaracjami rozliczeniowymi.

Pozycja bilansu B.III.2.g prawidłowa.

15. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (poz. bil. B.III.2.h) na dzień 30.06.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 1.036.316,94**, które wynika z następującej ewidencji księgowej:

- Konto 231100; rozrachunki z tyt. wynagrodzeń	894.438,51
- Konto 232100; rozrachunki z tyt. umów cywilno prawnych	140.278,43
- Konto 232300 ; rozrachunki (posiedzenia RN)	<u>1.600,00</u>
	1.036.316,94

Kwota 1.036.316,94 dotyczy naliczonych wynagrodzeń za czerwiec 2009 r., których wypłata nastąpiła w lipcu 2009 r.

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

Pozycja bilansu B.III.2.h prawidłowa.

16. Inne zobowiązania (poz. bil. B.III.2.i) na dzień 30.06.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 21.389,92**, które wynika z następującej ewidencji księgowej:

- konto 240100 – 240400; kaucje	14.647,72
- konto 204110 – 204142; obóz letni i zimowy	<u>6.742,20</u>
	21.389,92

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

Pozycja bilansu B.III.2.i prawidłowa.

17. Fundusze specjalne (poz. bil. B.III.3) na dzień 30.06.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 154.421,70**, 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.)

Kwota 154.421,70 jest zgodna z saldem konta 850100.

Pozycja bilansu B.III.3 prawidłowa.

18. Rozliczenia międzyokresowe (poz. bil. B.IV) na dzień 30.06.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 4.646.650,58**, które wynika z otrzymanej dotacji na zakup środków trwałych.

Suma pasywów 156.103.377,89

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

za okres od 1.01.2009 r. do 30.06.2009 r.

Rachunek zysków i strat z w/w okres Spółka sporządziła według wariantu porównawczego.

- Przychody dotyczą:

- Konto 701261-701263; sprzedaż - usługi serwisowe	802.483,24
- Konto 702191-702192; sprzedaż - usługi pozostałe	545.901,16
- Konto 704115-704289; sprzedaż - imprezy marketingowe	402.369,21
- Konto 730241; sprzedaż towarów - salony	112.749.558,95
Przychody ogółem	114.500.312,56

Podstawową pozycję przychodów stanowi sprzedaż towarów 98,5 %, przychody ze sprzedaży produktów stanowią 1,5 %.

II. Koszty

- konto 737181-737242; wartość sprzedanych towarów	74.134.620,88
- koszty rodzajowe (zespół IV ZPK)	<u>38.192.432,99</u>
Koszty działalności operacyjnej	112.327.053,87

III. Koszty rodzajowe:

- Amortyzacja	3.032.159,03
- Zużycie materiałów i energii	2.373.634,70
- Usługi obce	18.279.818,73
- Podatki i opłaty	1.891.510,27
- Wynagrodzenia	9.082.441,70
- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1.675.396,69
- Pozostałe koszty rodzajowe	<u>1.857.471,87</u>
Razem koszty rodzajowe	38.192.432,99

IV. Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 403.909,69 dotyczą w szczególności odszkodowań od PZU, komunikacyjnych.

V. Pozostałe koszty operacyjne wykazane w rachunku zysków i strat w kwocie 315.591,80 w szczególności dotyczą kasacji towarów /konto 765243 – kwota 290.175,20/.

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

VI. Przychody finansowe w kwocie 9.313,15 w całości dotyczą uzyskanych odsetek bankowych.

VII. Koszty finansowe w kwocie 1.240.874,36 w szczególności dotyczą odsetek od prowizji bankowych (konto 755181 – kwota 1.090.147,73)

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

VIII. Ustalenie wyniku finansowego

Przychody netto ze sprzedaży	114.500.312,56
Koszty z działalności operacyjnej	<u>112.327.053,87</u>
Zysk ze sprzedaży	2.173.258,69
Pozostałe przychody operacyjne	403.909,69
Pozostałe koszty operacyjne	<u>315.591,80</u>
Zysk z działalności operacyjnej	2.261.576,58
Przychody finansowe	9.313,15
Koszty finansowe	<u>1.240.874,36</u>
Zysk z działalności gospodarczej	1.030.015,37
Zysk brutto	1.030.015,37
Podatek dochodowy	97.596,00
Zysk netto	932.419,37

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

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

Pozycję różniące podstawę opodatkowania (w tys. zł)

Wynik finansowy (zysk brutto)	1030
-wydatki przejściowo nie stanowiące k.u.p.	+ 418
- wydatki trwale nie stanowiące k.u.p.	+ 775
- wydatki podatkowo stanowiące koszt uzyskania z roku 2008	- 1901
- wydatki podatkowo stanowiące k.u., nie ujęte w wyniku roku obr.	- 3390
- dochód	<u>-3068</u>
- podstawa opodatkowania	<u>-3068</u>
- podatek dochodowy	0
- podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	98
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	302
- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	399

C. POZOSTAŁE ZAGADNIENIA

1. Zobowiązania warunkowe nie wystąpiły.

2. Zdarzenia po dacie bilansu nie wystąpiły.

3. Ocena informacji dodatkowej:

Informacja dodatkowa została sporządzona na podstawie ewidencji księgowej uzupełniającej przegląd sprawozdania finansowego w sposób należyty.

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

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

4. Ocena sprawozdania z przepływów pieniężnych:

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

Zmiana środków pieniężnych na dzień 30.06.2009 r. wynosi - **221.955,72**

5. Zmiana w kapitale własnym na dzień 30.06.2009 r. wynosi + **932.419,37**.

D. USTALENIA KOŃCOWE

Z przeglądu sprawozdania finansowego za okres od 1.01.2009 r. do 30.06.2009 r. wynika, że jest ono sporządzone prawidłowo oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację finansową i majątkową Spółki.

Przegląd sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy zgodnie z uchwałą nr 283/23/2005 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 maja 2005 r. w sprawie zmiany normy 4 wykonywania zawodu biegłego rewidenta „Ogólne zasady dokonywania przeglądu sprawozdań finansowych”.

Raport niniejszy zawiera 22 stron kolejno ponumerowanych.

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

Załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
2. Informacja dodatkowa
3. Bilans na dzień 30.06.2009 r.
4. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2009 r. do 30.06.2009 r.
5. Rachunek przepływów pieniężnych.

Przeglądu dokonaliśmy głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe oraz wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i księgowość jednostki.

Zakres i metoda przeglądu sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażonej o rzetelności, prawidłowości i jasności rocznego sprawozdania finansowego, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

Naszym zdaniem sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2009 r. do 30.06.2009 r. sporządzone zostało prawidłowo oraz jasno i rzetelnie przedstawia sytuację majątkową i finansową spółki.

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

Biegły Rewident
KIBR nr 494/3328
[podpis]
mgr Tadeusz Chytróś

Kraków, 27.08.2009 r.

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

[podpis]
Jan Ryznar
- Biegły Rewident
nr ewid. 3453/5001

AUXILIUM SA
31-564 Kraków, al. Pokoju 84
REGON 350778346, NIP 876-10-15-337
tel. 012 425 80 53

AUXILIUM
Kancelaria Biegłych Rewidentów S.A.
zgodnie z Ustawą o Biegłych Rewidentach
i ich Samorządzie (Dz.U.Nr 121 z 1994r.)
wpisaną do rejestru
Krajowej Izby Rewidentów pod Nr 293