

RAPORT

uzupełniający opinię Niezależnego Biegłego Rewidenta

z badania sprawozdania finansowego INTERSPORT Polska S.A. 32-060 Liszki, Cholerzyn 382 za okres od 1.01.2009 do 31.12.2009 r. przeprowadzonego przez Auxilium Audyt Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka komandytowa, al. Pokoju 84, wpisanej do rejestru KiBR pod numerem 3436, na podstawie zawartej umowy nr 297/2010 z dnia 21.12.2009 r.

Badanie przeprowadził Tadeusz Chytróś aktualnie wpisany do rejestru KiBR pod nr 494 zamieszkały 31-985 Kraków, os. Ogrodowe 2/54.

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 siedziby i adresu firmy, mianowicie postanowiono wykreślić siedzibę i adres: kraj Polska, województwo Małopolskie, powiat krakowski, gmina Kraków, 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 Urząd Statystyczny w Krakowie, ostatnia zmiana z dnia 19.08.2009 r.
4. Numer identyfikacji podatkowej NIP Nr 6760016553 –ostatni wniosek o potwierdzenie nadania wystawiony przez Małopolski Urząd Skarbowy w Krakowie dnia 10.02.2010 r.
5. Obsługa bankowa dokonywana jest przez:
 - Bank Handlowy S.A. z siedzibą w Warszawie
 - Pekao S.A. Kraków z siedzibą w Warszawie
 - Raiffeisen Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie
 - ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach
6. Średnie zatrudnienie w 2009 roku wynosiło 489 osób.

7. Organami Spółki są:

- a. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy
- b. Rada Nadzorcza Spółki
- c. Zarząd Spółki

Zarząd Spółki:

Mikołajko Artur – Prezes Zarządu

Gil Sławomir – V-ce Prezes

Radwański Marek – V-ce Prezes

Milewski Krzysztof – V-ce Prezes (kadencja do dnia 17 czerwca 2009 roku)

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 31.12.2009 r. wynosi 41.560.124,67 zł

9. Postanowienia ogólne:

- Siedzibą Spółki jest Cholerzyn 382
- Czas działalności Spółki jest nieoznaczony
- Spółka działa na terenie Rzeczypospolitej Polskiej oraz poza jej granicami

10. Przedmiotem działalności Spółki jest:

- sprzedaż detaliczna artykułów sportowych oraz usługi serwisowe w zakresie sprzętu sportowego.

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. 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).

13. Badanie sprawozdania finansowego za okres od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r. przeprowadzono w dniach od 22.12.2009 r. do 10.03.2010 r.

14. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe Spółki obejmujące okres od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r., które zamyka się sumą bilansową w kwocie 182.710.879,96, a rachunek zysków i strat za 2009 r. wykazuje zysk netto w kwocie 146.286,09.
15. Sprawozdanie finansowe za 2008 r. zostało złożone w:
 - Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 19.06.2009 r.
 - Małopolskim Urzędzie Skarbowym w dniu 28.06.2009 r.
 - Ogłoszone w Monitorze Polskim B w dniu 02.07.2009 r.
16. Sprawozdanie finansowe za 2008 r. było przedmiotem badania przez Kancelarię Biegłych Rewidentów „AUXILIUM” S.A., 31-564 Kraków, al. Pokoju 84 na podstawie którego wydano opinię bez zastrzeżeń.
17. Sprawozdanie finansowe za 2008 r. zostało zatwierdzone przez Akcjonariuszy Spółki w dniu 17.06.2009 r.
18. Zysk netto w kwocie 641.686,82 za 2008 r. uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy nr 5 z dnia 17.06.2009 r. postanowiono przeznaczyć na kapitał zapasowy Spółki.
19. Badanie sprawozdania finansowego za okres od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r. przeprowadzono na podstawie umowy nr 297/2010 z dnia 21.12.2009 r. po uprzednim dokonaniu wyboru przez Radę Nadzorczą (uchwała z dnia 02.12.2009 r.).

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Auxilium Audyt Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka komandytowa z siedzibą w Krakowie przy Al. Pokoju 84 jest wpisany na listę pod numerem 3436 ,a w jego imieniu badanie przeprowadził Tadeusz Chytoś, wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 494.
20. W toku badania sprawozdania finansowego za 2009 r. nie wystąpiły żadne ograniczenia co do sposobu jego przeprowadzenia.
21. W roku 2009 zasady (polityka) prowadzenia ksiąg rachunkowych nie uległa zmianie w stosunku do 2008 r. (zasada ciągłości).
22. Sprawozdanie finansowe Spółki za 2009 r. zostało sporządzone jako podmiot kontynuujący dalszą działalność gospodarczą.
23. Sprawozdanie finansowe za 2009 r. zostało sporządzone zgodnie z postanowieniem art. 45 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Węzłowe wskaźniki ekonomiczne

	Określenie wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki w %		
			2007	2008	2009
1.	Wskaźnik rentowności majątku ogółem	$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Majątek ogółem}}$	4,21	0,4	0,08
2.	Wskaźnik rentowności kapitału własnego	$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitał własny}}$	11,4	1,5	0,35
3.	Wskaźnik rentowności sprzedaży netto	$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	3,1	0,3	0,07
4.	Wskaźnik rentowności sprzedaży brutto	$\frac{\text{Wynik ze sprzedaży}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	3,5	2,0	1,0
5.	Wskaźnik płynności I	$\frac{\text{Majątek obrotowy ogółem}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	118,1	95,5	80,6
6.	Wskaźnik płynności II	$\frac{\text{Majątek obrotowy} - (\text{zapasy} + \text{rozliczenia międzyokresowe})}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	25,2	12,0	5,9
7.	Wskaźnik płynności III	$\frac{\text{Środki pieniężne}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,0	1,35	1,14
8.	Wskaźnik obrotowości zobowiązaniami	$\frac{\text{Zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}{\text{Wartość sprzedanych usług}}$	36,1	45,1	39,0
9.	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	$\frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Aktywa ogółem}}$	62,8	75,9	77,2
10.	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	$\frac{\text{Kapitał własny} + \text{rezerwy}}{\text{Majątek trwały}}$	104,4	49,1	44,3
11.	Wskaźnik udziału kapitałów własnych	$\frac{\text{Kapitał własny} + \text{rezerwy}}{\text{Suma aktywów}}$	37,1	24,1	23,2
12.	Wskaźnik obrotu zapasami w dniach	$\frac{\text{Przeciętny stan zapasów}}{\text{Przychody ze sprzedaży} \times 365}$	143	136	132
13.	Wartość nominalna akcji	$\frac{\text{Kapitał podstawowy}}{\text{Ilość akcji}}$	0,10	0,10	0,10
14.	Kwota zysku na 1 akcję	$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Ilość akcji}}$	0,33	0,05	0,01
15.	Wartość księgowa na 1 akcję	$\frac{\text{Kapitał własny}}{\text{Ilość akcji}}$	2,93	2,97	2,98

Analizę węzłowych wskaźników ekonomicznych opracowano na podstawie danych obejmujących okres od 2007 r. – 2009 roku na podstawie danych z bilansu oraz rachunku zysków i strat.

Na kształtowanie się węzłowych wskaźników ekonomicznych znaczący wpływ miał wynik finansowy netto (zysk), który w 2009 roku osiągnął 22,8 % wyniku roku 2008.

Tendencję wzrostową wykazało:

- aktywa trwale wzrost o 11,3 % w stosunku do 2008 r.
- wzrost sprzedaży netto o 15,7 % w stosunku do 2008 r.

B . CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Prawdliwość 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 na podstawie ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r.(Dz.U z 2002 r. Nr 76 poz. 694 oraz 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, tekst jednolity – ostatnia zmian w Dz.U z 2009 r. Nr 165, poz. 1316 (art. 10 ust. 1, pkt. 3a ustawy o rachunkowości)

Zakładowy Plan Kont zawiera wymagane przepisami konta syntetyczne i analityczne, które zapewniają prawidłową ewidencję przebiegu zdarzeń gospodarczych metodą wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego (polityka rachunkowości).

Księgowość Spółki prowadzona jest w siedzibie firmy i tam jest archiwizowana dokumentacja księgowa.

Ewidencja księgowa prowadzona jest na podstawie programu System Zarządzania Przedsiębiorstwem SAP , zakupionego w ICON Consulting Group Sp. z o.o. ul. Grottgera 4/2, 60-757 Poznań.

Pomocniczymi urządzeniami ewidencji księgowej jest tabela amortyzacyjna środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz rejestry zakupu towarów i usług.

Otwarcie ksiąg rachunkowych na dzień 1.01.2009 r. dokonano zgodnie z wymogami art. 12 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zamknięcie ksiąg rachunkowych na 31.12.2009 r. dokonano zgodnie z postanowieniem art. 12 ust. 1 i 2 z uwzględnieniem art. 13 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

Wycenę aktywów i pasywów dokonano zgodnie z postanowieniem art. 7 ust. 1 oraz art. 28 ust. 1 pkt. 1-10 ustawy o rachunkowości.

Metoda rachunkowości /polityka/ w 2009 r. była stosowana w sposób ciągły (art.5 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości).

2. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

Spółka nie ma wyodrębnionej funkcjonalnie komórki kontroli wewnętrznej, istnieje natomiast kontrola instytucjonalna, która jest sprawowana przez nadzór nad prawidłowym obiegiem i zatwierdzaniem dowodów źródłowych, które stanowią podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych Spółki.

Nadzór taki jest sprawowany w trakcie wykonywania obowiązków służbowych przez pracowników do tego upoważnionych a w szczególności przez Pana Artura Mikołajko- Prezesa 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 stanu faktycznego ze stanem księgowym (inventaryzacja ciągła towarów).

3. Inventaryzacja

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

Inventaryzacją objęto:

- gotówkę w kasie wg stanu na dzień 31.12.2009 r.,

Inventaryzacja towarów w sklepach handlowych przeprowadzona jest w sposób ciągły w trakcie całego roku.

C. SZCZEGÓŁOWE OMÓWIENIE POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2009 R.

1 . Aktywa trwałe (poz. bil. A) na dzień 31.12.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 93.821.484,41** na które składają się następujące pozycje bilansu:

- Wartości niematerialne i prawne	4.1 27.396,80
- Rzeczowe aktywa trwałe	87.884.593,01
- Inwestycje długoterminowe	644.083,60
- Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	<u>1.165.411,00</u>
	93.821.484,41

Pozycja bilansu A prawidłowa.

2. Wartości niematerialne i prawne (poz. bil. A.I) na dzień 31.12.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 4.127.396,80** które wynika z następującej ewidencji księgowej:

Stan na 1.01.2009 r.	1.453.189,31
- zwiększenia w 2009 r.	3.902.938,24
- zmniejszenia w 2009 r.	<u>(-) 127.500,00</u>
Stan na 31.12.2009 r.	<u>5.228.627,55</u>

Ewidencja księgowa wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na kontach 020010, 020012 i 020020.

Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych:

-Stan na 01.09.2009 r.	804.809,94
- Zwiększenia w 2009 r.	379.658,31
- Zmniejszenia w 2009 r.	<u>(-) 83.237,50</u>
	1.101.230,75

Ewidencja księgowa wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na kontach 072010, 072012 i 072020.

Wartości niematerialne i prawne zostały ujęte w ewidencji księgowej zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt. 14 ustawy o rachunkowości oraz zostały wycenione zgodnie z wymogami art. 28 ust.1 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu A. I prawidłowa.

3. Rzeczowe aktywa trwałe (poz. bil. A.II) na dzień 31.12.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 87.884.593,01** na które składają się następujące pozycje bilansu:

Środki trwałe	87.847.093,01
Środki trwałe w budowie	<u>37.500,00</u>
	87.884.593,01

Pozycja bilansu A.II. prawidłowa.

4. Środki trwałe (poz. bil. A.II.1) na dzień 31.12.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 87.847.093,01** na które składają się następujące pozycje bilansu :

- Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	4.931.356,00
- Budynki i lokale	47.274.303,30
- Urządzenia techniczne i maszyny	18.395.881,83
- Środki transportu	1.073.105,75
- Inne środki trwałe	<u>16.172.446,13</u>
	87.847.093,01

Wartość początkowa środków trwałych

Składniki majątku	Stan na 1.01.2009 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2009r.
- Grunty (wieczyste użytkowanie)	4.931.356,00	-	-	4.931.356,00
- Budynki i lokale	40.647.234,30	13.877.848,20	37.456,53	54.487.625,97
- Urządzenia techniczne i maszyny	14.509.119,98	8.324.766,74	57.099,00	22.776.787,72
- Środki transportu	2.096.590,22	294.889,24	-	2.391.479,46
- Inne środki trwałe	20.151.250,91	2.057.323,54	239.322,95	21.969.251,50
Ogółem	82.335.551,41	24.554.827,72	333.878,48	106.556.500,65

Wartość początkowa środków trwałych objęta jest ewidencją konta syntetycznego 10000 oraz kont analitycznych od 10010 do 10050.

W toku badania stwierdzono, że środki trwałych zostały zakwalifikowane zgodnie z:

- ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT Dz. U. Nr 112 poz. 137, ostatnia zmiana w Dz. U. z 2004 r. Nr 260 poz. 2589),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych (Dz. U z 2000 r. nr 112 poz. 1316 oraz z 2002 r. nr 18, poz. 170),

- rozporządzeniem Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r.

w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U nr 38, poz. 454),

- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 6 kwietnia 2004 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i usług (Dz. U nr 89 poz. 844).

Umorzenia środków trwałych

Składniki majątku	Stan na 1.01.2009 r.	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan na 31.12.2009 r.
- Budynki i lokale	5.023.954,65	2.402.248,55	212.880,53	7.213.322,67
- Urządzenia techniczne i maszyny	2.595.190,48	1.914.851,48	129.136,07	4.380.905,89
- Środki transportu	620.969,38	731.703,99	34.299,66	1.318.373,71
- Inne środki trwałe obcych	4.433.797,79	1.867.681,41	504.673,83	5.796.805,37
Ogółem	12.673.912,30	6.916.485,43	880.990,09	18.709.407,64

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.

Ustalenie wartości netto środków trwałych:

-Wartość początkowa	106.556.500,65
- Umorzenie	<u>18.709.407,64</u>
- wartość netto na 31.12.2009 r.	87.847.093,01

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 trwałe w budowie (poz. bil. A.II.2) na dzień 31.12.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 37.500,00** która wynika z następujących ustaleń:

Stan na 01.01.2009 r.	11.116.278,24
- zwiększenia	15.712.945,00
- zmniejszenia	<u>(-) 26.791.723,24</u>
Stan na 31.12.2009 r.	37.500,00

Kwota 26.791.723,24 w 2009 r. została przeksięgowana na aktywa trwałe (szczegółowy opis w poz. A.I i A.II aktywa bilansu).

Kwota 37.500,00 jest zgodna z saldem konta 080010.

Środki trwałe w budowie wykazano w bilansie zgodnie z wymogami art. 28 ust. 8 , pkt. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu A.II.2 prawidłowa.

6. Inwestycje długoterminowe (poz. bil. A.IV) na dzień 31.12.2009 r. wykazują saldo w kwocie 644.083,60,

Stan na 01.01.2009 r.	610.755,91
- zwiększenia w 2009 r.	76.456,61
- zmniejszenia w 2009 r.	<u>(-) 43.128,92</u>
	644.083,60

Kwota 644.083,60 dotyczy udziałów w Spółdzielni Niemieckiej Intersport Deutschland eG (szczegółowe objaśnienia w informacji dodatkowej).

Kwota 644.083,60 jest zgodna z saldem konta 30010.

Inwestycje długoterminowe zakwalifikowano zgodnie z wymogami art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu A.IV prawidłowa.

7. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (poz. bil. A.V) na dzień 31.12.2009r. wykazują saldo w kwocie 1.165.411,00 które wynika z następującej ewidencji ;

-konto 650100; podatek dochodowy od różnic przejściowych	120.172,00
- konto650101; strata podatkowa do rozliczenia w kolejnych 5 latach	<u>1.045.239,00</u>
	1.165.411,00

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczą odroczonego podatku dochodowego.

Odroczony podatek dochodowy wykazano w bilansie zgodnie z wymogami art. 37 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu A.V prawidłowa.

8. Aktywa obrotowe (poz. bil. B) na dzień 31.12.2009 r. wykazują saldo w kwocie 88.889.395,55, na które składają się następujące pozycje bilansu:

- Zapasy	81.949.523,03
----------	---------------

- Należności krótkoterminowe	5.282.255,46
- Inwestycje krótkoterminowe	1.261.678,48
- Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	<u>395.938,58</u>
Razem	88.889.395,55

Pozycja bilansu B prawidłowa.

9. Zapasy (poz. bil. B.I) na dzień 31.12.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 81.949.523,03**, na które składają się następujące pozycje bilansu:

- Materiały	108.366,68
- Towary	81.836.273,00
- Zaliczki na dostawy	<u>4.883,35</u>
	81.949.523,03

10. Materiały (poz. bil. B.I.1) na dzień 31.12.2009 r. wykazują saldo w kwocie **108.366,68**, które wynika z następujących ustaleń:

Stan na 01.01.2009 r.	164.764,27
- zmniejszenia w 2009 r.	<u>56.397,59</u>
Razem	108.366,68

Kwota 108.366,68 jest zgodna z saldem konta 309900.

Kwota 108.366,68 dotyczy zakupu materiałów i zostały wykazane w bilansie zgodnie z postanowieniem art. 28 ust.1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu B.I.1 prawidłowa.

11. Towary (poz. bil. B.I.4) na dzień 31.12.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 81.836.273,00**, które wynika z następującej ewidencji księgowej:

- konto 310100; towary handlowe	78.450.083,71
- konto 330114; towary handlowe	<u>3.386.189,29</u>
	81.836.273,00

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

Towary w kwocie 81.836.273,00 wykazano w bilansie zgodnie z wymogami art. 34 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu B.I.4 prawidłowa.

Zaliczki w kwocie 4.883,35 są zgodne z saldem konta 205210.

12. Należności krótkoterminowe (poz. bil. B.II) na dzień 31.12.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 5.282.255,46**, na które składają się następujących pozycji bilansu:

Należności od pozostałych jednostek	: 5.282.255,46
- z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	2.026.688,87
- z tytułu podatków, dotacji, ceł i bezp.. społecznych	3.234.232,63
- inne	21.333,96

Pozycja bilansu B.II prawidłowa.

13. Należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy (poz. bil. B.II.2a) na dzień 31.12.2009 r. wykazuje **saldo w kwocie 2.026.688,87** które wynika z następującej ewidencji księgowej:

- konto 201100; należności sprzedaż detaliczna	306.551,87
- konto 201200; należności sprzedaż pozostała	993.269,05
- konto 201300; należności sprzedaż zagraniczna	70.409,68
- konto 203500; należności karty płatnicze	293.626,64
- konto 203640; należności sprzedaż internetowa	2.686,81
- konto 203650; należności sprzedaż wysyłkowa	39.439,56
- konto 203660; należności sprzedaż na bony sodexho	299.360,00
- konto 203680 – 203731; należności sprz. kredytowa CTLM	<u>21.345,26</u>
	2.026.688,87

Pozycja bilansu B.II.2 prawidłowa.

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 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu B.II.2a prawidłowa.

14. Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych (poz. bil. B.II.2.b) na dzień 31.12.2009 wykazują **saldo w kwocie 3.234.232,63** które wynika z następującej ewidencji księgowej:

- konto 220010; PDOF - CIT	1.299.792,00
- konto 221100; VAT naliczony	1.200.518,63
- konto 223100; VAT-7	<u>733.922,00</u>
	3.234.232,63

Dla poszczególnych pozycji podatkowych prowadzona jest ewidencja analityczna.

Kota 3.234.232,63 jest prawidłowo 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 31.12.2009 r. wykazuje **saldo w kwocie 21.333,96** które wynika z następującej ewidencji księgowej:

- konto 206101-206105; rozliczenia – karty pracownicze	631,96
- konto 233100; pożyczki z ZFŚS	12.322,00
- konto 240400; kwoty do wyjaśnienia	2.490,01
- konto 149104; zwroty w salonach	<u>5.889,99</u>
	21.333,96

Inne należności w kwocie 21.333,96 są prawidłowo udokumentowane .

Pozycja bilansu B.II.2.c prawidłowa.

16. Inwestycje krótkoterminowe (poz. bil. B.III.) na dzień 31.12.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 1.261.678,48** które wynika z następującej ewidencji księgowej:

- konto 100000-100531; gotówka w kasie	452.927,95
- konto 130110; PeKaO MSC	1.080,00
- konto 130120; PeKaO INTERNET	1.611,24
- konto 130210; Bank Handlowy CITI EUR	140,66
- konto 130310; Raiffeisen EUR	176,94
- konto 131100; PeKaO ZFŚS	119.515,47
- konto 134100; PeKaO Lokata	358,29
- konto 130110; PeKaO blokada	44.000,00
- konto 134300; Raiffeisen blokada	<u>15.000,00</u>
	634.810,55
- konto 149501-149531;środki pien.w drodze	<u>626.867,93</u>
	1.261.678,48

Przeprowadzona inwentaryzacja gotówki w kasie na dzień 31.12.2009 r. różnic nie wykazała.

Salda powyższych kont zgodne są z ewidencją księgową i potwierdzeniami wyciągów bankowych na dzień 31.12.2009 r..

Inwestycje krótkoterminowe w kwocie 1.261.678,48 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 31.12.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 395.938,58** które jest zgodne z saldami kont zawartych w zbiorze kont od 640101 do 640306.

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

Pozycja bilansu B.IV prawidłowa.

Suma aktywów 182.710.879,96

PASYWA

1. Kapitał (fundusz) własny (poz. bil. A) na dzień 31.12.2009 r. wykazuje **saldo w kwocie 41.560.124,67** na które składają się następujące pozycje bilansu:

- Kapitał (fundusz) podstawowy	1.393.333,40
- Kapitał (fundusz) zapasowy	40.020.505,18
- Zysk netto za 2009 r.	<u>146.286,09</u>
	41.560.124,67

Pozycja bilansu A prawidłowa.

2. Kapitał (fundusz) podstawowy (poz. bil. A.I) na dzień 31.12.2009 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 1.166.668 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

W kapitale podstawowym zmiany własności w 2009 roku nie nastąpiły.

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

Kwota 1.393.333,40 jest zgodna z saldem konta 800100.

Pozycja bilansu A.I prawidłowa.

3. Kapitał (fundusz) zapasowy (poz. bil. A.IV) na dzień 31.12.2009 r. wykazuje **saldo w kwocie 40.020.505,18**, które wynika z następującej ewidencji księgowej:

-konto 801100 kapitał zapasowy z podziału zysku z lat ubiegłych	13.041.448,20
- konto 801200; kapitał zapasowy z tyt. nadwyżki przy emisji akcji	26.979.056,98
	40.020.505,18

W 2009 r. Kapitał zapasowy został podwyższony o kwotę 641.686,82 (z podziału zysku netto za 2008 rok)

Pozycja bilansu A.IV prawidłowa.

4. Zysk netto za 2009 r. (poz. bil. A.VIII) na dzień 31.12.2009 r. wykazuje **saldo w kwocie 146.286,09**, które jest zgodne z pozycją N rachunku zysków i strat.

Szczegółowe ustalenie wyniku finansowego netto za 2009 r. opisano w dalszej części niniejszego raportu „Rachunek zysków i strat”

Fundusz własny wykazano w bilansie zgodnie z wymogami art. 36 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu A.VIII prawidłowa.

5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (poz. bil. B) na dzień 31.12.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 141.150.755,29** na które składają się następujące pozycje bilansu:

- rezerwy na zobowiązania	843.927,00
- zobowiązania długoterminowe	21.019.609,13
- zobowiązania krótkoterminowe	110.276.791,99
- rozliczenia międzyokresowe	<u>9.010.427,17</u>
	141.150.755,29

Pozycja bilansu B prawidłowa.

6. Rezerwy na zobowiązania (poz. bil. B.I) na dzień 31.12.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 843.927,00** które dotyczy odroczonego podatku dochodowego:

- amortyzacja podatkowa (4.233.067,85 x 19%)	804.283,00
- różnice kursowe (208.654,59 x 19%)	<u>39.644,00</u>
	843.927,00

Rezerwę na odroczony podatek dochodowy utworzono zgodnie z wymogami art. 37 ust. 7 ustawy o rachunkowości.

Kwota 843.927,00 jest zgodna z saldem konta 830100.

Pozycja bilansu B.I prawidłowa.

7. Zobowiązania długoterminowe (poz. bil. B.II) na dzień 31.12.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 21.019.609,13** na które składają się następujące pozycje bilansu:

- Kredyty i pożyczki	20.323.940,89
- Inne zobowiązania finansowe	<u>695.668,24</u>
	21.019.609,13

Pozycja bilansu B.II prawidłowa.

8. Kredyty i pożyczki (poz. bil. B.II.2.a) na dzień 31.12.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 20.323.940,89** które wynika z następującej ewidencji księgowej:

- konto 132108; kredyt Alma	9.050.000,00
- konto 132300; kredyt Raiffeisen	7.301.417,60
- konto 132301; kredyt Raiffeisen	<u>3.972.523,29</u>
	20.323.940,89

Kwota 20.323.940,89 dotyczy kredytów długoterminowych których spłata nastąpi w latach następnych po dniu bilansowym zgodnie z zawartymi umowami kredytowymi – została wykazana w bilansie prawidłowo w pozycji B.II.2a.

Kredyty długoterminowe wykazano w bilansie zgodnie z wymogami art. 28 ust. 1 pkt. 8 ustawy o rachunkowości.

Salda w/w kont są zgodne z potwierdzeniami bankowymi na dzień 31.12.2009 r.

Pozycja bilansu B.II.2a prawidłowa.

9. Inne zobowiązania finansowe (poz. bil. B.II.2 c) na dzień 31.12.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 695.668,24** które wynika z następującej ewidencji księgowej:

- konto 241101; leasing operacyjny -samochód	39.875,94
- konto 241107 - 241111; leasing operacyjny -samochody	303.183,26
- konto 241114 - 241116; leasing operacyjny-maszyny	<u>352.609,04</u>
	695.668,24

Kwota 695.668,24 dotyczy używania środków transportu i urządzeń sklepowych na podstawie zawartych umów leasingowych która jest prawidłowo wykazana w pozycji B.II.2c bilansu.

10. Zobowiązania krótkoterminowe (poz. bil. B.III) na dzień 31.12.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 110.276.791,99** na które składają się następujące pozycje bilansu:

- Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	110.139.048,52
- Fundusze specjalne	<u>137.743,47</u>
Razem zobowiązania krótkoterminowe	110.276.791,99
Pozycja bilansu B.III. prawidłowa.	

11. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek (poz. bil. B.III.2) na dzień 31.12.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 110.139.048,52**, na które składają się następujące pozycje bilansu:

- kredyty i pożyczki	22.495.995,74
- inne zobowiązania finansowe	137.032,43
- zobowiązania z tyt. dostaw i usług w okresie wymagalności	85.116.426,64
- zaliczki otrzymane na dostawy	136.050,00
- zobowiązania z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1.107.051,12
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1.123.405,59
- inne zobowiązania	<u>23.087,00</u>
Razem zobowiązania	110.139.048,52

Pozycja bilansu B.III.2 prawidłowa.

12. Kredyty i pożyczki (poz. bil. B.III.2.a) na dzień 31.12.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 22.495.995,74**, które wynika z następującej ewidencji księgowej:

- konto 130100; PeKaO rachunek bieżący	5.539.267,35
- konto 130130; ING Bank Śląski	3.860.850,21
- konto 130200; Bank Handlowy CITI	3.753.890,65
- konto 130300; Raiffeisen Bank	7.242.855,42
- konto 132101 - 132107; PeKaO	<u>2.099.132,11</u>
	22.495.995,74

Kwota 22.495.995,74 dotyczy kredytów krótkoterminowych, których wymagana spłata nastąpi w roku następnym po dniu bilansowym zgodnie z zawartymi umowami kredytowymi – zostały wykazane w bilansie w poz. B.III.2a.

Kredyty krótkoterminowe wyceniono i wykazano w bilansie zgodnie z wymogami art. 28 ust. 1 pkt. 8 ustawy o rachunkowości.

Salda w/w kont są zgodne z potwierdzeniami bankowymi na dzień 31.12.2009 r.

Pozycja bilansu B.III.2.a prawidłowa.

13. Inne zobowiązania finansowe (poz. bil. B.III.2.c) na dzień 31.12.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 137.032,43**, które dotyczy krótkoterminowych zobowiązań finansowych na używanie środków transportu oraz urządzeń sklepowych na podstawie zawartych umów leasingowych – została prawidłowo wykazana w poz. B.III.2c bilansu.

Kwota 137.032,43 wynika z następującej ewidencji księgowej:

- Konto 241103 do 241106;	106.151,30
- Konto 241112 do 241113	<u>30.881,13</u>
	137.032,43

Kwotę 137.032,43 wykazano w bilansie zgodnie z wymogami art. 28 ust. 1 pkt.8 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu B.III.2c prawidłowa.

12. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy (poz. bil. B.III.2.d) na dzień 31.12 2009 r. wykazują **saldo w kwocie 85.116.426,64**, które wynika z sald następującej ewidencji księgowej:

- Konto 202210 do 202332; zobowiązania wobec dostawców	85.366.355,70
- Konto 250100; rozliczenie zakupów - salony	3.352,52
- konto 205110; rozliczenie zakupów towarów	(-) 835.560,52
- konto 300001; rozliczenie zakupów towarów	426.161,73
- konto 300004; towary w drodze	<u>156.117,21</u>
	85.116.426,64

Kwotę 85.116.426,64 wykazano w bilansie zgodnie z wymogami art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu B.III.2.d prawidłowa.

15. Zaliczki otrzymane na dostawy (poz. bil. B.III.2.e) na dzień 31.12.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 136.050,00**, które dotyczy otrzymanych wpłat na zakup bonów towarowych.

Kwota 136.050,00 jest zgodna z saldem konta 203670.

Pozycja bilansowa B.III.2 e prawidłowa.

16. Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń (poz. bil. B.III.2.g) na dzień 31.12.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 1.107.051,12**, które wynika z następującej ewidencji księgowej:

- konto 220020; PDOF	252.231,00
- konto 220030; ZUS	817.940,12
- konto 220040; PERON	<u>36.880,00</u>
	1.107.051,12

Kwota 1.107.051,12 dotyczy rozrachunków publicznoprawnych z Urzędem Skarbowym, Zakładem Ubezpieczeń Społecznych oraz Państwowym Funduszem Rehabilitacji osób Niepełnosprawnych i jest prawidłowo udokumentowana.

Zobowiązania na dzień bilansowy zostały wykazane zgodnie z wymogami art. 28 ust.1 pkt. 8 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu B.III.2.g prawidłowa.

15. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (poz. bil. B.III.2.h) na dzień 31.12.2009 r. wykazują saldo w kwocie **1.123.405,59**, które wynika z następującej ewidencji księgowej:

- Konto 231100; – rozrachunki z tyt. wynagrodzeń	939.822,96
- Konto 232100; –rozrachunki z tytułu umów cywilnoprawnych	178.782,63
- konto 232300; - rozrachunki z tyt. posiedzenia RN	<u>4.800,00</u>
	1.123.405,59

Kwota 939.822,96 dotyczy wynagrodzeń naliczonych za miesiąc grudzień 2009 r., których wypłata nastąpiła w miesiącu styczniu 2010 r.

Pozycja bilansu B.III.2.h prawidłowa.

18. Inne zobowiązania (poz. bil. B.III .2 i) na dzień 31.12.2009 r. wykazują saldo w kwocie 23.087,00, które wynika z następującej ewidencji księgowej:

- konto 204110; MCS szkołka	1.080,00
- konto 240100 - 240128; rozrachunki z tytułu kaucji	9.514,00
- konto 240200 ; ubezpieczenia CU	<u>12.493,00</u>
	23.087,00

Kwota 23.087,00 dotyczy ubezpieczeń i kaucji.

Pozycja bilansu B.III.2.i prawidłowa.

19. Fundusze specjalne (poz. bil. B.III.3) na dzień 31.12.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 137.743,47**, 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 2007 r. nr 69, poz.467) 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 2009 r.

Stan na 1.01.2009 r.	56.861,29
-Zwiększenia w 2009 r.	212.435,20
-Zmniejszenia w 2009 r.	<u>131.553,02</u>
Stan na 31.12.2009 r.	137.743,47

Wydatki w 2009 r. dotyczyły min.: zakupu paczek mikołajowych, imprez sportowych i itp.

Kwota 137.743,47 jest zgodna z saldem konta 850100.

Pozycja bilansu B.III.3 prawidłowa.

20. Rozliczenia międzyokresowe (poz. bil. B.IV) na dzień 31.12.2009 r. wykazują **saldo w kwocie 9.010.427,17**.

Kwota 9.010.427,17 dotyczy otrzymanej dotacji na zakup środków trwałych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego - Program operacyjny innowacyjna gospodarka 2007-2013 w ramach działania 4.4 nowe inwestycje o wysokim potencjale innowacyjnym.

Kwotę 9.010.427,17 wykazano w bilansie zgodnie z postanowieniem art. 42 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Kwota 9.010.427,17 jest zgodna z saldem konta 840100.

Pozycja bilansu B.IV. prawidłowa.

Suma pasywów 182.710.879,96

Rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

Rachunek zysków i strat za 2009 r. Spółka sporządziła wg wariantu porównawczego (wersja I)

Przychody dotyczą:

- konto 701261 – 701263: sprzedaży usług serwisowych	1.192.361,06
- konto 702191 – 702192: sprzedaży usług pozaserwisowych	1.598.598,11
- konto 704115 – 704289: pozostała sprzedaż	<u>860.260,86</u>
	3.651.220,03
-konto 730181 – 730241 : sprzedaż towarów	214.756.490,61
Razem przychody netto ze sprzedaży	218.407.710,64

II. Koszty działalności operacyjnej

- konto 737181 – 738061 ;Wartość sprzedanych towarów	137.097.879,07
- koszty rodzajowe (zespół IV ZPK)	79.139.663,61
Koszty działalności operacyjnej	216.237.542,68

Koszty rodzajowe:

- Amortyzacja	6.351.090,97
- Zużycie materiałów i energii	5.396.399,29
- Usługi obce	38.899.481,90
- Podatki i opłaty	3.244.354,12
- Wynagrodzenia	18.144.141,68
- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3.448.199,98
- Pozostałe koszty rodzajowe	3.655.995,67
Razem koszty rodzajowe	79.139.663,61

Analiza kosztów rodzajowych

Koszty rodzajowe stanowią kwotę 79.139.663,61.

Podstawową pozycję kosztów rodzajowych stanowią:

- a) usługi obce 49,1% które w szczególności dotyczą: min: czynszów za wynajem lokali w centrach handlowych, kart płatniczych, kontraktów i umów stałych
- b) wynagrodzenia 22,9 % które dotyczą wypłat wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz umowy zlecenia,
- c) amortyzacja 8,0 %, która dotyczy umorzenia rzeczowego majątku trwałego,

- d) zużycie materiałów i energii 6,8 %, które w szczególności dotyczą materiałów i energii cieplnej, paliwa.

III. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 806.815,21 dotyczą: odszkodowań, dotacji oraz pozostałych przychodów operacyjnych.

IV. Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne wykazane w rachunku zysków i strat w kwocie 880.459,21 w szczególności dotyczą kasacji towarów (548.963,98), wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

V. Przychody finansowe w kwocie 526.132,79 dotyczą:

- dodatnie różnice kursowe	506.762,75
- odsetki bankowe	11.424,48
- pozostałe	<u>7.945,56</u>
	526.132,79

VI. Koszty finansowe

Koszty finansowe w kwocie 2.436.656,66 dotyczą:

- odsetki od kredytów bankowych	2.279.832,41
- odsetki leasingowe	103.765,18
- odsetki od kontrahentów	5.118,20
- wydatki pozostałe NKUP	<u>47.940,87</u>
	2.436.656,66

Ustalenie wyniku finansowego za 2009 r.

Przychody netto ze sprzedaży	218.407.710,64
Koszty działalności operacyjnej	<u>(-) 216.237.542,68</u>
Zysk ze sprzedaży	2.170.167,96
Pozostałe przychody operacyjne	806.815,21
Pozostałe koszty operacyjne	<u>(-) 880.459,21</u>
Zysk z działalności operacyjnej	2.096.523,96

Przychody finansowe	526.132,79
Koszty finansowe	<u>(-) 2.436.656,66</u>
Zysk z działalności gospodarczej	186.000,09
Zysk brutto	186.000,09
Podatek dochodowy	<u>39.714,00</u>
Zysk netto	146.286,09

Rachunek zysków i strat został sporządzony zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

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

Pozycje różniące podstawę opodatkowania (w tys. zł)

Wynik Finansowy (zysk brutto)	186
- podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	40
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	804
- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	844

Szczegółowe rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto przedstawia nota 12.1 informacji dodatkowej.

D. Rozliczenia z budżetem

Spółka w 2009 r. rozliczała się z urzędem skarbowym z następujących tytułów podatkowych:

1. Podatek dochodowy od osób prawnych
2. Podatek dochodowy od osób fizycznych
3. Podatek od towarów i usług VAT
4. Wpłaty na PFRON

Badanie rozliczenia z budżetem przeprowadzono tylko w stosunku do prawidłowości sald dotyczących rozrachunków publiczno-prawnych wykazanych w bilansie za 2009r.

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 na podstawie ewidencji księgowej uzupełniającej sprawozdanie finansowe w sposób należyty.

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

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

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).

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 31.12.2009 r. wynosi **+14.622,89**

5. Zmiana w kapitale własnym na dzień 31.12.2009 r. wynosi **+146.286,09**.

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

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 S.A.

Sprawozdanie z działalności Zarządu spółki zostało sporządzone zgodnie z wymogami art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

F. Ustalenia końcowe.

Zbadane roczne sprawozdanie finansowe za okres od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 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 182.710.879,96, a rachunek zysków i strat wykazuje zysk netto w kwocie 146.286,09.

Raport niniejszy zawiera 25 stron kolejno ponumerowanych.

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

Załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania.
2. Bilans za 2009 r.
3. Rachunek zysków i strat za 2009 r.
4. Rachunek przepływów pieniężnych.
5. Zestawienie zmian w kapitale własnym.
6. Informacja dodatkowa
7. Sprawozdanie z działalności Zarządu.

*Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie
nr w rejestrze*

*W imieniu podmiotu 3436
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych*

Kraków 15.03.2010 r.