



Frąckowiak

Grant Thornton

Raport uzupełniający opinię
z badania skonsolidowanego
sprawozdania finansowego
za 2009 rok

Grupa Kapitałowa
Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych
"Plast-Box" S.A.

1 Informacje o Spółce Dominującej

Spółką Dominującą w Grupie Kapitałowej jest Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych „Plast – Box” Spółka Akcyjna. Spółka Dominująca została utworzona w dniu 7 grudnia 1998 roku. Spółka Dominująca została powołana na czas nieokreślony. Siedziba Spółki Dominującej znajduje się w Słupsku przy ul. Lutosławskiego 17A.

Zasadniczym przedmiotem działalności Spółki Dominującej jest produkcja wyrobów z tworzyw sztucznych.

Przedmiotem działalności spółek zależnych są następujące rodzaje działalności:

- produkcja artykułów z masy plastikowej,
- pośrednictwo w obrocie nieruchomościami,
- kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek.

Spółka Dominująca została wpisana w dniu 14 listopada 2002 roku do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000139210.

Spółka posiada numer NIP 8390023940 nadany w dniu 20 lipca 1999 roku oraz symbol REGON 770703308.

Kapitał zakładowy Spółki Dominującej na dzień kończący rok obrotowy, to jest 31 grudnia 2009 roku, wynosił 22 031 tysięcy złotych. Kapitał własny Grupy Kapitałowej na ten dzień wynosił 61 598 tysięcy złotych.

Zgodnie z notą 18 informacji objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2009 roku struktura własności kapitału zakładowego Spółki Dominującej była następująca:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji (zł)	Udział w kapitale podstawowym
Leszek Sobik	575 000	575 000	2 875 000	13,05%
Krzysztof Moska	562 403	562 403	2 812 015	12,76%
Grzegorz Pawlak	413 060	635 720	2 065 300	9,37%
Wojciech Wiśniewski (łącznie z Agro-Jumal Sp. z o.o)	253 825	253 825	1 269 125	5,76%
Pioneer Małych i Średnich Spółek Rynku Polskiego FIO	247 371	247 371	1 236 855	5,61%
Franciszek Preis	230 660	453 320	1 153 300	5,23%
Pozostali	2 123 821	2 123 821	10 619 105	48,22%
Razem	4 406 140	4 851 460	22 030 700	100,00%

Zgodnie ze stanem księgi akcyjnej Spółki Dominującej na dzień 16 kwietnia 2010 roku w okresie od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku oraz po dniu bilansowym, do dnia wydania niniejszego raportu, wystąpiły następujące zmiany właścicieli Spółki Dominującej:

Akcjonariusz	stan na: 16.04.2010		stan na: 31.12.2009		stan na: 31.12.2008	
	ilość akcji w szt.	udział w kapitale podst. w %	ilość akcji w szt.	udział w kapitale podst. w %	ilość akcji w szt.	udział w kapitale podst. w %
Leszek Sobik	1 170 000	13,28%	575 000	13,05%	500 000	11,35 %
Krzysztof Moska	1 063 611	12,07%	562 403	12,76%	454 000	10,30%
Grzegorz Pawlak	826 120	9,37%	413 060	9,37%	303 060	6,88%
Wojciech Wiśniewski (łącznie z Agro-Jumal Sp. z o.o.)	-	-	253 825	5,76%	-	-
Pioneer Małych i Średnich Spółek Rynku Polskiego FIO	-	-	247 371	5,61%	-	-
Pioneer Pekao Investment Management S.A.	844 684	9,59%	-	-	-	-
Franciszek Preis	-	-	230 660	5,23%	300 210	6,81%
Waldemar Pawlak	-	-	-	-	669 270	15,19%
EURO – INDUSTRY Sp. z o.o. (powiązana ze spółką „MKS” Sp. z o.o.)	-	-	-	-	256 660	5,83%
Pozostali	4 907 865	55,69%	2 123 821	48,22%	1 922 940	43,64 %
Razem	8 812 280	100,00%	4 406 140	100%	4 406 140	100,00%

W dniu 25 stycznia 2010 roku Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował podwyższenie kapitału zakładowego Spółki Dominującej w związku z przeprowadzoną emisją 4 406 140 sztuk akcji serii G oferowanych w ramach oferty publicznej. Wartość nominalna nowo wyemitowanych akcji wyniosła 22 031 tysięcy złotych.

W skład Zarządu Spółki Dominującej na dzień 16 kwietnia 2010 roku wchodził:

- Jarosław Koźlik - Prezes Zarządu,
- Grzegorz Pawlak - Członek Zarządu,
- Dariusz Wilczyński - Członek Zarządu.

W okresie od 1 stycznia 2009 roku do 16 kwietnia 2010 roku skład Zarządu Spółki Dominującej zmienił się w sposób następujący:

- dnia 1 marca 2010 roku Pan Waldemar Pawlak złożył rezygnację z dniem 31 marca 2010 roku z pełnienia funkcji Członka Zarządu,
- dnia 29 marca 2010 roku Pan Grzegorz Pawlak złożył rezygnację z dniem 31 marca 2010 roku z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu i od 1 kwietnia 2010 roku pełni funkcję Członka Zarządu Spółki,
- dnia 29 marca 2010 roku powołano na stanowisko Prezesa Zarządu z dniem 1 kwietnia 2010 roku Pana Jarosława Koźlika.

2 Skład Grupy Kapitałowej

W dniu 31 grudnia 2009 roku w skład Grupy Kapitałowej Przetwórstwa Tworzyw Sztucznych „Plast – Box” Spółka Akcyjna wchodziły spółki zależne:

Nazwa spółki	Metoda konsolidacji	Rodzaj opinii o sprawozdaniu finansowym	Nazwa podmiotu, który przeprowadził badanie sprawozdania finansowego	Dzień bilansowy, na który sporządzono sprawozdanie finansowe
Plast – Box Ukraina Sp. z o.o.	konsolidacja pełna	bez zastrzeżeń	International Auditing Company Midsnell Group International «Consulting Ltd», Kijów, Ukraina	31 grudnia 2009
Plast – Box Development Sp. z o.o.	konsolidacja pełna	nie badane	nie dotyczy	31 grudnia 2009
Plast – Box Apartments Sp. z o.o.	konsolidacja pełna	nie badane	nie dotyczy	31 grudnia 2009

W porównaniu z rokiem ubiegłym nie wystąpiły zmiany w zakresie spółek objętych konsolidacją.

3 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 roku (poprzedni rok obrotowy) zostało zbadane przez Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o., w imieniu której działała biegły rewident Elżbieta Grześkowiak, nr ewidencyjny 5014/2578. O zbadanym sprawozdaniu finansowym audytor wydał opinię z zastrzeżeniem dotyczącym braku poddania badaniu przez biegłego rewidenta sprawozdań spółek zależnych oraz uwagą objaśniającą następującej treści:

„Spółka Dominująca w zakresie sposobu ujęcia transakcji wniesienia w 2007 roku do spółki zależnej Plast – Box Apartments Sp. z o.o. aportu w postaci nieruchomości w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2007 roku zastosowała metodę nabycia. Nabyte udziały Spółka ujęła w wartości godziwej wydanego majątku natomiast różnicę między wartością księgową aktywów a ich wartością godziwą odniosła w pozostałe przychody operacyjne. W nocie dodatkowej do sprawozdania finansowego nr 10 Spółka opisała szczegółowo wpływ przeprowadzonej transakcji na sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2007 roku.”

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 roku zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki Dominującej w dniu 29 czerwca 2009 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 roku (poprzedni rok obrotowy) wraz z opinią biegłego rewidenta, uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy o zatwierdzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdaniem z działalności Grupy Kapitałowej zostały złożone w dniu 31 sierpnia 2009 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Informacje dodatkowe w części odpowiadającej wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowany bilans na dzień 31 grudnia 2008 roku, skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym oraz skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 roku (poprzedni rok obrotowy) wraz z opinią biegłego rewidenta i uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy o zatwierdzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego w dniu 6 listopada 2009 roku zostały ogłoszone w Monitorze Polskim B numer 2204.

4 Informacje o podmiocie uprawnionym do badania i biegłym rewidencie

Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, pl. Wiosny Ludów 2, jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym pod numerem 238 na listę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w Polsce.

W imieniu Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej kierowała biegły rewident Elżbieta Grześkowiak, nr ewidencyjny 5014.

Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. została wybrana w dniu 8 czerwca 2009 roku do przeprowadzenia badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2009 roku przez Radę Nadzorczą. Badanie tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy na podstawie umowy zawartej w dniu 14 lipca 2009 roku z Zarządem Spółki Dominującej.

5 Zakres i termin badania

Celem naszego badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2009 roku w wszystkich istotnych aspektach rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej, zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości, wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

W badaniu poszczególnych pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego i dokumentacji konsolidacyjnej posłużyliśmy się testami i próbami właściwymi dla rewizji finansowej. Na podstawie wyników tych testów i prób wnioskowaliśmy o poprawności badanych pozycji.

Przedmiotem naszego badania nie były kwestie niemające wpływu na zbadane przez nas skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2009 roku przeprowadziliśmy od 30 marca 2010 roku do 16 kwietnia 2010 roku..

6 Deklaracja niezależności

Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o., członkowie zarządu i organów nadzorczych, się, do której należy podmiot uprawniony do badania, biegły rewident kierujący badaniem oraz inne osoby uczestniczące w badaniu spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej określone w art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 poz. 649).

7 Dostępność danych i oświadczenia otrzymane

Zarząd Spółki Dominującej przekazał nam datowane na 16 kwietnia 2010 roku pisemne oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz, iż pomiędzy dniem bilansowym a dniem zakończenia badania nie wystąpiły zdarzenia, które mogłyby wpływać istotnie na sytuację finansową i majątkową Grupy Kapitałowej i wymagałyby ujęcia w zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Zarząd Spółki Dominującej potwierdził swoją odpowiedzialność za zatwierdzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, a także oświadczył, że udostępnił nam w czasie badania wszystkie sprawozdania finansowe spółek objętych konsolidacją, dokumentację konsolidacyjną, informacje i inne wymagane dokumenty oraz przekazał nam wyjaśnienia niezbędne do wydania opinii o zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

8 Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA (w tys. zł)	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2007
AKTYWA TRWAŁE	64 523	60 034	49 985
Wartości niematerialne	661	553	65
Wartość firmy jednostek podporządkowanych	580	580	580
Rzeczowe aktywa trwałe	49 306	46 761	39 921
Nieruchomości inwestycyjne	13 034	11 224	8 521
Inwestycje w jednostkach zależnych	-	-	-
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych rozliczane metodą praw własności	-	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-
Należności długoterminowe	36	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	906	916	898
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
AKTYWA OBROTOWE	29 053	27 687	27 004
Zapasy	14 822	12 647	12 874
Należności z tytułu dostaw i usług	9 427	10 461	10 640
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-
Pozostałe należności krótkoterminowe	2 544	2 283	714
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 767	2 081	2 297
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	493	215	479
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
AKTYWA RAZEM:	93 576	87 721	76 989

PASYWA (w tys. zł)	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2007
KAPITAŁ WŁASNY	61 598	56 588	37 174
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	59 050	54 031	34 614
Kapitał mniejszości	2 548	2 557	2 560
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	11 671	12 074	21 401
Długoterminowe kredyty i pożyczki	8 350	10 305	18 789
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	1 305	744	1 677
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 533	989	912
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	32	36	23
Pozostałe rezerwy długoterminowe	27	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	424	-	-
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	20 307	19 059	18 414
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	8 730	7 148	3 723
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	855	930	973
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 693	8 103	10 521
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	51	87	-
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	1 265	2 429	2 866
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	386	326	313
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	2	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	325	36	18
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży	-	-	-
PASYWA RAZEM:	93 576	87 721	76 989

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2007 były badane przez innego biegłego rewidenta.

9 Skonsolidowany rachunek zysków i strat

PRZYCHODY I KOSZTY (w tys. zł)	2009	2008	2007
DZIAŁANOŚĆ KONTYNUOWANA			
Przychody ze sprzedaży	68 856	70 029	62 721
Koszt własny sprzedaży	48 908	57 291	51 639
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	19 948	12 738	11 082
Koszty sprzedaży	3 347	3 214	3 098
Koszty ogólnego zarządu	7 781	7 520	7 182
Pozostałe przychody operacyjne	293	344	1 414
Pozostałe koszty operacyjne	574	467	541
Udział w zyskach jednostek rozliczanych metodą praw własności	-	-	-
Koszty restrukturyzacji	-	-	-
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	8 539	1 881	1 675
Przychody (koszty) finansowe	(1 037)	(983)	(1 264)
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	3	1
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	7 502	901	412
Podatek dochodowy	(1 740)	(162)	(2)
Część bieżąca	1 315	104	289
Część odroczone	425	58	(287)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	5 762	739	410
DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	-	-	-
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	-
Zysk (strata) netto	5 762	739	410
Zysk (strata) netto przypadający:			
- akcjonariuszom podmiotu dominującego	5 771	745	410
- akcjonariuszom mniejszościowym	(9)	(6)	-

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2007 były badane przez innego biegłego rewidenta.

10 Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

(w tys. zł)	2009	2008	2007
Zysk (strata) netto	5 762	739	410
INNE DOCHODY CAŁKOWITE			
Różnice kursowe przeniesione do wyniku finansowego - sprzedaż oddziałów zagranicznych	(744)	(3 563)	(1 496)
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu	(744)	(3 563)	(1 496)
Całkowite dochody	5 018	(2 824)	(1 086)
Całkowite dochody przypadające:			
- akcjonariuszom podmiotu dominującego	5 027	(2 818)	(1 086)
- udziałowcom mniejszościowym	(9)	(6)	-

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2007 były badane przez innego biegłego rewidenta.

11 Podstawowe dane i wskaźniki finansowe

Niżej przedstawiono wybrane dane i wskaźniki finansowe za lata 2007, 2008 i 2009, charakteryzujące sytuację finansową Grupy Kapitałowej w tym okresie. Wszystkie wskaźniki wyliczyliśmy na podstawie danych zawartych w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych Grupy Kapitałowej za lata zakończone 31 grudnia 2009 roku i 31 grudnia 2008 roku.

Wskaźnik	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika		
		2009	2008	2007***
przychody ze sprzedaży (tys. zł)		68 856	70 029	62 721
wynik finansowy netto ** (tys. zł)		5 762	739	410
kapitały własne ** (tys. zł)		61 598	56 588	37 174
suma aktywów (tys. zł)		93 576	87 721	76 989
rentowność majątku (ROA) (%)	wynik finansowy netto / suma aktywów na koniec okresu	6,2	0,8	0,5
rentowność kapitału własnego (ROE) (%)	wynik finansowy netto / kapitały własne na początek okresu	10,2	2,0	1,1
rentowność brutto sprzedaży (%)	zysk brutto ze sprzedaży / przychody ze sprzedaży	29,0	18,2	17,7
wskaźnik płynności I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,5	1,5	1,5
wskaźnik płynności III	środki pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe	0,1	0,1	0,1
szybkość obrotu należności (w dniach)	należności z tytułu dostaw i usług* x 365 dni / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	51	55	64
okres spłaty zobowiązań (w dniach)	zobowiązania z tytułu dostaw i usług x 365 dni / koszt własny sprzedaży	65	52	75
szybkość obrotu zapasów (w dniach)	zapasy x 365 dni / koszt własny sprzedaży	111	81	91

Wskaźnik	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika		
		2009	2008	2007***
trwałość struktury finansowania (%)	(kapitały własne + zobowiązania długoterminowe) / suma pasywów	78,3	78,3	76,1
obciążenie majątku zobowiązaniami (%)	(pasywa ogółem – kapitały własny) / pasywa ogółem	34,2	35,5	51,7
Wskaźniki inflacji:				
średnioroczny (%)		3,5	4,2	2,5
od grudnia do grudnia (%)		3,5	3,3	4,0

* przed pomniejszeniem o odpisy aktualizujące

** kapitał własny obejmuje kapitał przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej i udziałowcom mniejszościowym; wynik finansowy netto obejmuje wynik przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej i udziałowcom mniejszościowym

*** wskaźniki dotyczące roku 2007 wyliczono na podstawie danych finansowych zaczerpniętych ze skonsolidowanych sprawozdań finansowych zbadanych przez innego audytora

12 Kontynuowanie działalności gospodarczej

W informacjach ogólnych zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok zakończony 31 grudnia 2009 roku Zarząd Spółki Dominującej poinformował, że sprawozdania finansowe Spółki Dominującej oraz sprawozdania finansowe spółek zależnych będące podstawą sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez te Spółki przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2009 roku i że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenia kontynuowania działalności przez Spółkę Dominującą oraz spółki zależne.

W czasie naszego badania nie odnotowaliśmy istnienia istotnych okoliczności, które mogłyby powodować nasze przekonanie, że Spółka Dominująca nie jest w stanie kontynuować działalności przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego, to jest od 31 grudnia 2009 roku w efekcie zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

13 Rok obrotowy

Sprawozdania finansowe wszystkich spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej, będące podstawą sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zostały sporządzone na dzień 31 grudnia 2009 roku i obejmują dane finansowe za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku.

14 Zasady (polityka) rachunkowości oraz metody prezentacji danych finansowych

W informacjach ogólnych skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2009 roku Zarząd Spółki Dominującej przedstawił zasady (politykę) rachunkowości oraz metody prezentacji danych finansowych Grupy Kapitałowej. W okresie, za który sporządzono skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie było zmian zasad (polityki) rachunkowości oraz metod prezentacji danych finansowych Grupy Kapitałowej.

15 Wartość firmy z konsolidacji, nadwyżka udziału Spółki Dominującej w wartości godziwej netto aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych spółek przejętych nad kosztem

Zasady ustalania wartości firmy z konsolidacji, zasady dokonywania odpisów z tytułu utraty wartości firmy oraz informacje umożliwiające ocenę zmian wartości bilansowej wartości firmy w okresie od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku ujawniono w informacjach ogólnych skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

16 Kapitał własny

Wykazany w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na 31 grudnia 2009 roku stan kapitałów własnych jest zgodny z dokumentacją konsolidacyjną. Kapitał udziałowców mniejszościowych na 31 grudnia 2009 roku wynosił 2 548 tysięcy złotych. Dane finansowe dotyczące kapitałów własnych przedstawiono w notach 18 -22 informacji objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

17 Wyłączenia konsolidacyjne

Dotyczące spółek objętych konsolidacją przeprowadzone wyłączenia:

- wzajemnych rozrachunków (należności i zobowiązań),
- obrotów wewnętrznych (przychodów i kosztów),
- wyników nie zrealizowanych przez spółki objęte konsolidacją, zawartych w wartości ich aktywów,
- dywidend

są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną.

18 Sprzedaż udziałów w spółce podporządkowanej

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2009 roku Grupa Kapitałowa nie zbyła żadnych udziałów w spółkach podporządkowanych.

19 Kompletność i poprawność dokumentacji konsolidacyjnej

W efekcie naszego badania uznaliśmy, że dokumentacja konsolidacyjna jest, we wszystkich istotnych aspektach, kompletna i poprawna oraz że spełnia ona istotne warunki, jakim powinna odpowiadać dokumentacja konsolidacyjna. W szczególności dotyczy to wyłączeń z tytułu korekt konsolidacyjnych.

20 Struktura aktywów i pasywów skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej

Struktura aktywów i pasywów Grupy Kapitałowej jest przedstawiona w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2009 roku. Dane wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną.

21 Pozycje wpływające na wynik finansowy Grupy Kapitałowej

Charakterystykę pozycji wpływających na wynik finansowy Grupy Kapitałowej przedstawiono w zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2009 roku. Dane wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną.

22 Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające

Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2009 roku zostały sporządzone we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości, wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów Ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych, a także zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2009 roku nr 33, poz. 259 z późniejszymi zmianami).

23 Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej

Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem Zarządu Spółki Dominującej z działalności Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2009 roku. Informacje zawarte w tym sprawozdaniu z działalności pochodzące ze zbadanego przez nas skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2009 roku są z nim zgodne. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej w istotnych aspektach spełnia wymagania art. 49 ust. 2 Ustawy o rachunkowości oraz przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

Niniejszy raport zawiera 11 stron.

Elżbieta Grześkowiak



Biegły Rewident nr 5014
Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o.,
Poznań, pl. Wiosny Ludów 2, podmiot uprawniony do
badania sprawozdań finansowych, numer ewidencyjny 238

Poznań, dnia 16 kwietnia 2010 roku.