

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy
STAR FITNESS S.A. w Poznaniu

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego STAR FITNESS S.A. z siedzibą w Poznaniu przy ul. B. Krzywoustego 72, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **6 179 128,31 zł**
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku, wykazujący zysk netto w wysokości **172 657,98 zł**
4. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **213 914,93 zł**
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **159 054,41 zł**
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

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

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2012r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że do dnia zakończenia badania jednostka nie dopełniła wynikającego z art.70 ustawy o rachunkowości obowiązku ogłoszenia sprawozdania finansowego za 2011r. w Monitorze Polskim B.

Sprawozdanie z działalności Spółki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

.....
Ewa Budzińska
Kluczowy Biegły rewident
nr 5540
przeprowadzający badanie w imieniu

Wielkopolskie Centrum Audytorsko-Księgowe
Spółka z o.o.
60-783 Poznań ul. Grunwaldzka 21
Podmiot nr 2394

Poznań, dnia 28 czerwca 2013 roku.

RAPORT
UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
za 2012 rok

STAR FITNESS SA
w Poznaniu, ul. B. Krzywoustego 72

Poznań, czerwiec 2013 roku.

SPIS TREŚCI

I. INFORMACJE OGÓLNE	
1. Dane identyfikujące badaną jednostkę	3
2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający	4
3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony	5
4. Informacja na temat ograniczenia zakresu badania	6
II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ BADANEJ JEDNOSTKI	
1. Przystawienie kluczowych wskaźników charakteryzujących sytuację ekonomiczno-finansową badanej jednostki	7
2. Ocena kontynuacji działalności	12
III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE	
1. Informacje na temat badanego sprawozdania finansowego	12
2. Prawdliwość stosowanych zasad rachunkowości	12
3. Inwentaryzacja	13
IV. OCENA BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	
1. Informacje o pozycjach bilansu	14
2. Ocena ogólna bilansu	18
3. Informacje o pozycjach rachunku zysków i strat, kształtujących wynik brutto działalności gospodarczej jednostki	18
4. Obowiązkowe zmniejszenia zysku	19
5. Ocena ogólna rachunku zysków i strat	20
V. INFORMACJE O KOMPLETNOŚCI I POPRAWNOŚCI	
1. Rachunku przepływów pieniężnych	20
2. Zestawienia zmian w kapitale własnym	21
3. Wprowadzenia do sprawozdania finansowego	21
4. Dodatkowych informacji i objaśnień	21
5. Sprawozdania z działalności jednostki	21
VI. BADANIE ZAGADNIEŃ SZCZEGÓLNYCH	22
VII. UWAGI KOŃCOWE	22

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

Nazwa	STAR FITNESS SA
Adres	61-144 Poznań, ul. B. Krzywoustego 72
Akt założycielski	Statut spółki Rep. A nr 5348/2011 z dnia 6.09.2011r.
Organ rejestrowy i data rejestracji	Sąd Rejonowy Poznań-Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy KRS, 14.09.2011r.
KRS	0000396009
Regon	140786153
NIP	5272528120

Struktura własności kapitału podstawowego Spółki na 31.12.2012 roku

Kapitał podstawowy Spółki w badanym roku uległ zwiększeniu o 26 800,00 zł i wynosił na dzień 31.12.2012 roku 165 300,00 zł. Kapitał podstawowy dzielił się na 1 653 000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda. W ciągu roku zaszły zmiany w strukturze własności kapitałów. Kapitał własny Spółki na dzień bilansowy wynosił 1 190 550,84 zł i uległ zmniejszeniu w porównaniu z rokiem ubiegłym o kwotę 213 914,93 zł.

Kapitał podstawowy wg stanu na dzień 31.12.2012r. obejmuje:

Akcje	Ilość akcji	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania
Seria A	750 000	Imienne uprzywilejowane	Prawo 2 głosów
Seria B	250 000	Zwykłe na okaziciela	
Seria C	385 000	Zwykłe na okaziciela	
Seria D	268 000	Zwykłe na okaziciela	

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 11.03.2013 roku podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki poprzez emisję 283 000 akcji zwykłych na okaziciela serii E o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Do dnia zakończenia badania podwyższenie kapitału nie zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Przedmiotem działania Spółki jest w szczególności:

- 46.96 Z sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń.

Kierownik Jednostki

Do reprezentowania Spółki oraz składania oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych i niemajątkowych oraz podpisywania umów i pism w imieniu Spółki, uprawniony jest każdy z członków Zarządu samodzielnie.

Zarząd Spółki w 2012 roku i do dnia zakończenia badania:

Sebastian Gazda - Prezes Zarządu

Szymon Kolasiński – Wiceprezes Zarządu.

Średnioroczne zatrudnienie

W przeliczeniu na pełne etaty średnioroczne zatrudnienie wynosiło 3,25 osób.

Informacja o jednostkach powiązanych

Nie występują.

2. Informacja o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający

Ciągłość bilansowa

- podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych za badany rok było sprawozdanie finansowe STAR FITNESS Spółka z o.o. w Poznaniu za okres od 1.01.2011r. do 31.12.2011r. wykazujące sumę bilansową 4 344 009,55 zł i zamykające się zyskiem netto 210 636,99 zł.
- zweryfikowane przez biegłego rewidenta Ewę Budzińską (nr biegłego 5540) działającego w imieniu Wielkopolskiego Centrum Audytorsko-Księgowego Spółka z o.o. z siedzibą w Poznaniu, ul. Grunwaldzka 21 podmiotu uprawnionego do

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
STAR FITNESS S.A. w Poznaniu za rok obrotowy 2012.**

badania sprawozdań finansowych nr 2394. Wydano w dniu 15.06.2012r. opinię bez zastrzeżeń.

- zatwierdzone zostało przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie STAR FITNESS SA w dniu 30 czerwca 2012 roku Uchwałą Nr 4. Uchwałą nr 5 postanowiono kwotę 138 500,00 zł przeznaczyć na wypłatę dywidendy, a kwotę 72 136,99 zł na zwiększenie kapitału zapasowego.
- rozsięgowanie wyniku finansowego z roku ubiegłego w księgach rachunkowych 2012 roku zgodne jest z przedstawionym podziałem.

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2011 roku badana Spółka złożyła:

- w Sądzie Rejonowym Poznań Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, dnia 23 lipca 2012 roku,
- w Urzędzie Skarbowym Poznań – Nowe Miasto, dnia 12 lipca 2012 roku.

Sprawozdanie finansowe za 2011 rok nie zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B pomimo istnienia takiego obowiązku.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony

- Badanie sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2012 roku STAR FITNESS SA siedzibą w Poznaniu przy ul. B. Krzywoustego 72, zostało przeprowadzone na zlecenie Zarządu zgodnie z umową nr 58 z dnia 14.12.2012 roku, zawartą pomiędzy wymienioną Spółką, a Wielkopolskim Centrum Audytorsko-Księgowym Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu przy ul. Grunwaldzkiej 21, podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę KIBR pod numerem 2394.
- Wielkopolskie Centrum Audytorsko-Księgowe Sp. z o.o. zostało wybrane do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego, zgodnie z par. 11 pkt. 2b statutu Spółki Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 5.12.2012 roku.
- W imieniu podmiotu uprawnionego badanie sprawozdania finansowego Spółki za 2012 rok przeprowadził kluczowy biegły rewident Ewa Budzińska (nr ewid. 5540).
- Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 14 maja do 28 czerwca 2013 roku, w tym w siedzibie badanej jednostki w dniach 14,15,22,23,31 maja i 1,3,4,24,25 czerwca 2013 roku.

- Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego, jak i biegły rewident przeprowadzający badanie oświadczają, że spełniają wymogi o bezstronności i niezależności od badanej jednostki, określone w art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (D.U. z 2009r. Nr 77 , poz. 649 z późn. zm.).
- Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w oparciu o :
 - przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku poz. 330),
 - krajowe standardy rewizji finansowej wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

4. Informacje na temat ograniczenia zakresu badania

Za sporządzenie zbadanego sprawozdania finansowego w sposób prawidłowy, rzetelny i jasny odpowiedzialność ponosi Zarząd Spółki, który ją potwierdził oświadczeniem. Zarząd Spółki udostępnił nam księgi rachunkowe oraz inne wymagane dokumenty, a także udzielił wyjaśnień niezbędnych do wydania opinii.

Zarząd złożył oświadczenie o:

- kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych.
- wykazaniu w sprawozdaniu finansowym wszelkich zobowiązań warunkowych,
- ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym wszystkich istotnych zdarzeń gospodarczych, które nastąpiły do dnia złożenia oświadczenia.

W złożonym oświadczeniu Zarząd Spółki potwierdził, że zgodnie z jego przekonaniem i najlepszą wiedzą przekazane informacje były prawdziwe oraz rzetelne i objęły wszystkie zdarzenia mogące mieć wpływ na sprawozdanie finansowe.

Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania.

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
STAR FITNESS S.A. w Poznaniu za rok obrotowy 2012.**

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ BADANEJ JEDNOSTKI

1. Przedstawienie kluczowych wskaźników charakteryzujących sytuację ekonomiczno-finansową badanej jednostki

W celu przedstawienia sytuacji ekonomiczno-finansowej Spółki oraz wskazania ewentualnych zagrożeń możliwości kontynuowania działalności w roku następnym po badanym, porównano podstawowe wskaźniki charakteryzujące sytuację Spółki w trzech analogicznych okresach dwunastu miesięcy 2010, 2011 i 2012 roku.

Bilans – Aktywa w tys. zł

Aktywa	31.12.2012	% struktura	31.12.2011	% struktura	31.12.2010	% struktura	Zmiana 2012/2011	Dynamika 2012/2011
A. AKTYWA TRWAŁE	1 578,0	25,5%	1 308,5	30,1%	619,0	18,5%	269,4	20,6%
I. Wartości niematerialne i prawne	661,1	10,7%	685,5	15,8%	247,0	7,4%	-24,3	-3,6%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	870,7	14,1%	586,4	13,5%	372,0	11,1%	284,3	48,5%
1. Środki trwałe	870,7	14,1%	586,4	13,5%	372,0	11,1%	284,3	48,5%
a. Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
b. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	460,8	7,5%	298,0	6,9%	335,3	10,0%	162,7	54,6%
c. Urządzenia techniczne i maszyny	13,6	0,2%	21,9	0,5%	6,1	0,2%	-8,3	-38,0%
d. Środki transportu	391,8	6,3%	260,6	6,0%	30,6	0,9%	131,2	50,3%
e. Inne środki trwałe	4,6	0,1%	5,8	0,1%		0,0%	-1,2	-21,1%
2. Środki trwałe w budowie		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
III. Należności długoterminowe	25,2	0,4%	18,2	0,4%	0,0	0,0%	7,0	38,6%
IV. Inwestycje długoterminowe	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20,9	0,3%	18,5	0,4%	0,0	0,0%	2,4	13,1%
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12,0	0,2%	9,3	0,2%		0,0%	2,7	28,7%
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	8,9	0,1%	9,2	0,2%		0,0%	-0,3	-2,9%
B. AKTYWA OBROTOWE	4 601,1	74,5%	3 035,5	69,9%	2 728,5	81,5%	1 565,7	51,6%
I. Zapasy	1 741,3	28,2%	613,4	14,1%	1 197,7	35,8%	1 127,9	183,9%
1. Materiały		0,0%		0,0%	1,4	0,0%	0,0	
2. Półprodukty i produkty w toku		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
3. Produkty gotowe		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
4. Towary	1 741,3	28,2%	613,4	14,1%	1 196,4	35,7%	1 127,9	183,9%
5. Zaliczki na dostawy		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
II. Należności krótkoterminowe	2 132,5	34,5%	1 898,6	43,7%	1 014,2	30,3%	233,9	12,3%
1. Należności od jednostek powiązanych	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
2. Należności od pozostałych jednostek	2 132,5	34,5%	1 898,6	43,7%	1 014,2	30,3%	233,9	12,3%
a. Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	2 099,8	34,0%	1 712,5	39,4%	438,5	13,1%	387,4	22,6%
b. Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społ.	27,4	0,4%	33,0	0,8%	8,3	0,2%	-5,8	-17,0%
c. Inne	5,2	0,1%	153,1	3,5%	567,4	16,9%	-147,8	-96,8%
d. Dochodzone na drodze sądowej		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
III. Inwestycje krótkoterminowe	671,6	10,9%	502,9	11,6%	505,8	15,1%	168,7	33,5%
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	671,6	10,9%	502,9	11,6%	505,8	15,1%	168,7	33,5%
a. W jednostkach powiązanych	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
b. W pozostałych jednostkach	471,0	7,6%	461,4	10,6%	500,6	15,0%	9,6	2,1%
- udziały lub akcje		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
- inne papiery wartościowe		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
- udzielone pożyczki	471,0	7,6%	461,4	10,6%	500,6	15,0%	9,6	2,1%
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
c. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	200,6	3,2%	41,6	1,0%	5,3	0,2%	159,1	382,8%
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	200,6	3,2%	41,6	1,0%	5,3	0,2%	159,1	382,8%
- inne środki pieniężne		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
- inne aktywa pieniężne		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	55,8	0,9%	20,6	0,5%	10,8	0,3%	35,2	170,8%
Suma aktywów	6 179,1	100,0%	4 344,0	100,0%	3 347,5	100,0%	1 835,1	42,2%

- Aktywa na dzień bilansowy wykazują zwiększenie majątku o 1 835,1 tys. zł tj. o 42,2% w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego roku. Poszczególne grupy majątku wykazują zmiany:

- aktywa trwałe wzrost o 269,4 tys. zł
- aktywa obrotowe wzrost o 1 565,7 tys. zł

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
STAR FITNESS S.A. w Poznaniu za rok obrotowy 2012.**

- o Dominującą pozycją w strukturze aktywów na dzień 31 grudnia 2012 roku były aktywa obrotowe, których udział w aktywach ogółem wynosił 74,5%.
- o Największy przyrost w aktywach obrotowych wykazały towary – wzrost o 1 127,9 tys. zł, należności z tytułu dostaw i usług - wzrost o 233,9 tys. zł oraz inwestycje krótkoterminowe wzrost o 168,7 tys. zł.
- o Aktywa trwałe wycenione w kwocie 1 578,0 tys. zł stanowią 25,5% sumy aktywów. W stosunku do stanu ubiegłorocznego aktywa trwałe wzrosły o 20,6%, głównie w pozycji budynki i środki transportu.

Bilans – Pasywa w tys. zł

Pasywa	31.12.2012	% struktura	31.12.2011	% struktura	31.12.2010	% struktura	Zmiana 2012/2011	Dynamika 2012/2011
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	1 190,6	19,3%	1 404,5	32,3%	493,8	14,8%	-213,9	-15,2%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	165,3	2,7%	138,5	3,2%	100,0	3,0%	26,8	19,4%
II. Należne w platy na kapitał podstawowy (w ilość ujemna)	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
III. Udziały (akcje) w lasne (w ilość ujemna)	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	1 398,0	22,6%	694,0	16,0%	32,5	1,0%	704,0	101,5%
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	481,8	7,8%	481,8	11,1%	481,8	14,4%	0,0	0,0%
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 027,2	-16,6%	-120,4	-2,8%	-36,4	-1,1%	-906,8	752,8%
VIII. Zysk (strata) netto	172,7	2,8%	210,6	4,8%	-84,0	-2,5%	-38,0	-18,0%
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w ilość ujemna)	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	4 988,6	80,7%	2 939,5	67,7%	2 853,7	85,2%	2 049,0	69,7%
I. Rezerwy na zobowiązania	16,3	0,3%	19,5	0,4%	0,0	0,0%	-3,2	-16,4%
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16,3	0,3%	19,5	0,4%	0,0	0,0%	-3,2	-16,4%
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
3. Pozostałe rezerwy	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
II. Zobowiązania długoterminowe	688,4	11,1%	291,1	6,7%	394,7	11,8%	397,4	136,5%
1. Wobec jednostek powiązanych	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
2. Wobec pozostałych jednostek	688,4	11,1%	291,1	6,7%	394,7	11,8%	397,4	136,5%
a. Kredyty i pożyczki	473,5	7,7%	140,0	3,2%	394,7	11,8%	333,5	238,2%
b. Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
c. Inne zobowiązania finansowe	209,3	3,4%	142,7	3,3%	0,0	0,0%	66,6	46,7%
d. Inne	5,6	0,1%	8,4	0,2%	0,0	0,0%	-2,8	-33,3%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	4 059,8	65,7%	2 209,1	50,9%	2 303,6	68,8%	1 850,6	83,8%
1. Wobec jednostek powiązanych	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
2. Wobec pozostałych jednostek	4 059,8	65,7%	2 209,1	50,9%	2 303,6	68,8%	1 850,6	83,8%
a. Kredyty i pożyczki	533,0	8,6%	469,7	10,8%	612,6	18,3%	63,2	13,8%
b. Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
c. Inne zobowiązania finansowe	108,3	1,8%	51,1	1,2%	0,0	0,0%	57,2	112,0%
d. Z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy	1 658,3	26,8%	803,0	18,5%	805,5	24,1%	855,4	106,5%
e. Zaliczki otrzymane na dostawy	133,1	2,2%	88,9	2,0%	262,4	7,8%	44,2	49,7%
f. Zobowiązania w ekslocie	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
g. Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 601,4	25,3%	784,8	18,1%	608,7	18,2%	816,6	104,1%
h. Z tytułu wynagrodzeń	20,4	0,3%	11,2	0,3%	14,3	0,4%	9,3	83,0%
i. Inne	5,2	0,1%	0,5	0,0%	0,0	0,0%	4,7	960,6%
3. Fundusze specjalne	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	224,1	3,6%	419,8	9,7%	155,4	4,6%	-195,7	-46,6%
1. Ujemna wartość firmy	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	224,1	3,6%	419,8	9,7%	155,4	4,6%	-195,7	-46,6%
- długoterminowe	97,8	1,6%	114,4	2,6%	0,0	0,0%	-16,6	-14,5%
- krótkoterminowe	126,3	2,0%	305,4	7,0%	155,4	4,6%	-179,1	-58,6%
Suma pasywów	6 179,1	100,0%	4 344,0	100,0%	3 347,5	100,0%	1 835,1	42,2%

- o W badanym roku głównym źródłem finansowania działalności Spółki były zobowiązania i rezerwy w kwocie 4 988,6 tys. zł, które stanowiły 80,7% pasywów.
- o Zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 1 850,6 tys. zł głównie za sprawą zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązań podatkowych. Zobowiązania

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO STAR FITNESS S.A. w Poznaniu za rok obrotowy 2012.

z tytułu kredytów zwiększyły się o kwotę 396,8 tys. zł, a z tytułu zobowiązań leasingowych o kwotę 123,8 tys. zł.

- o Na koniec 2012 roku kapitał własny był dodatni i wynosił 1 190,6 tys. zł, w porównaniu do okresu poprzedniego zmniejszył się o 15,2%.

Rachunek zysków i strat w tys. zł

Wyszczególnienie	01.01-31.12.2012	% struktura	01.01-31.12.2011	% struktura	01.01-31.12.2010	% struktura	Zmiana 2012/2011	Dynamika 2012/2011
A. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI	8 982,8	100,0%	4 299,6	100,0%	2 791,0	100,0%	4 683,2	108,9%
I. Przychód ze sprzedaży produktów	1 111,4	12,4%	651,4	15,1%	464,4	16,6%	460,0	70,6%
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie "+", zmniejszenie "-")	34,9	0,4%	19,0	0,4%	-7,8	-0,3%	15,9	84,1%
III. Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów	7 836,6	87,2%	3 629,3	84,4%	2 334,4	83,6%	4 207,3	115,9%
IV. Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	8 371,0	100,0%	3 810,3	100,0%	2 553,5	100,0%	4 560,7	119,7%
I. Amortyzacja	233,8	2,8%	103,3	2,7%	66,6	2,6%	130,5	126,4%
II. Zużycie materiałów i energii	205,0	2,4%	120,0	3,1%	80,1	3,1%	85,0	70,9%
III. Usługi obce	1 673,5	20,0%	813,2	21,3%	657,9	25,8%	860,2	105,8%
IV. Podatki i opłaty	468,3	5,6%	244,9	6,4%	24,9	1,0%	223,4	91,2%
V. Wynagrodzenia	337,3	4,0%	179,0	4,7%	309,2	12,1%	156,3	86,4%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13,3	0,2%	30,7	0,8%	30,9	1,2%	-17,4	-56,8%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	206,9	2,5%	262,9	6,9%	277,9	10,9%	-56,0	-21,3%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 233,0	62,5%	2 056,3	54,0%	1 106,0	43,3%	3 176,7	154,5%
C. ZYSK/STRATA ZE SPRZEDAŻY	611,8	0,0%	489,3	0,0%	237,5	0,0%	122,6	25,0%
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	225,8	100,0%	157,1	100,0%	34,4	100,0%	68,7	43,8%
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	16,0	7,1%		0,0%	14,0	40,6%	16,0	100,0%
II. Dotacje	16,6	7,4%	80,9	51,5%		0,0%	-64,2	-79,4%
III. Inne przychody operacyjne	193,1	85,6%	76,2	48,5%	20,4	59,4%	117,0	153,5%
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	301,4	100,0%	160,2	100,0%	153,5	100,0%	141,3	88,2%
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
II. Aktualizacja w wartości aktywów niefinansowych	9,3	3,1%	33,9	21,2%		0,0%	-24,5	-72,4%
III. Inne koszty operacyjne	292,1	96,8%	126,3	78,8%	153,5	100,0%	165,8	131,3%
F. ZYSK/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	536,2	0,0%	486,2	0,0%	118,5	0,0%	50,0	10,3%
G. PRZYCHODY FINANSOWE	44,0	100,0%	62,8	100,0%	1,1	100,0%	-18,9	-30,0%
I. Dywidendy i udziały w zyskach		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
II. Odsetki	44,0	100,0%	56,4	89,8%	0,0	0,1%	-12,5	-22,1%
III. Zysk ze zbycia inwestycji		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
IV. Aktualizacja w wartości inwestycji		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
V. Inne		0,0%	6,4	10,2%	1,1	99,9%	-5,4	-100,0%
H. KOSZTY FINANSOWE	325,8	100,0%	243,1	100,0%	158,2	100,0%	82,7	34,0%
I. Odsetki	249,9	78,7%	243,1	100,0%	118,6	75,0%	6,8	2,8%
II. Strata ze zbycia inwestycji		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
III. Aktualizacja w wartości inwestycji		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
IV. Inne	75,8	23,3%		0,0%	39,6	25,0%	75,8	100%
I. ZYSK/STRATA BRUTTO NA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	254,4		305,9		-38,6		-51,5	-16,8%
J. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH	0,0		0,0		0,0		0,0	
I. ZYSKI NADZWYCZAJNE							0,0	
II. STRATY NADZWYCZAJNE							0,0	
K. ZYSK/STRATA BRUTTO	254,4		305,9		-38,6		-51,5	-16,8%
L. PODATEK DOCHODOWY	81,7		95,3		45,5		-13,6	-14,2%
M. POZOSTAŁE OBOWIAZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)							0,0	
N. ZYSK/STRATA NETTO	172,7		210,6		-84,0		-38,0	-18,0%

- o W 2012 roku w stosunku do okresu poprzedniego wynik finansowy netto uległ pogorszeniu o 38,0 tys. zł.
- o Przychody ze sprzedaży w stosunku do roku 2011 uległy zwiększeniu o 108,9%, natomiast koszty działalności operacyjnej wzrosły o 119,7%.
- o Zwiększeniu o 122,5 tys. zł, uległ wynik ze sprzedaży. Oznacza to, że rentowność na podstawowej działalności Spółki uległa poprawie.

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
STAR FITNESS S.A. w Poznaniu za rok obrotowy 2012.**

- o Ujemne wyniki na pozostałej działalności operacyjnej i finansowej doprowadziły do zysku brutto na poziomie 254,4 tys. zł, który w porównaniu z rokiem ubiegłym uległ pogorszeniu o 51,5 tys. zł

Struktura kosztów operacyjnych w tys. zł						
Wyszczególnienie	01.01-31.12.2012		01.01-31.12.2011		01.01-31.12.2010	
I. Amortyzacja	233,8	2,8%	103,3	2,7%	66,6	2,6%
II. Zużycie materiałów i energii	205,0	2,4%	120,0	3,1%	80,1	3,1%
III. Usługi obce	1 673,5	20,0%	813,2	21,3%	657,9	25,8%
IV. Podatki i opłaty	468,3	5,6%	244,9	6,4%	24,9	1,0%
V. Wynagrodzenia	337,3	4,0%	179,0	4,7%	309,2	12,1%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13,3	0,2%	30,7	0,8%	30,9	1,2%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	206,9	2,5%	262,9	6,9%	277,9	10,9%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 233,0	62,5%	2 056,3	54,0%	1 106,0	43,3%
Razem	8 371,0	100,0%	3 810,3	100,0%	2 553,5	100,0%

- o W 2012 roku koszty rodzajowe wynosiły 3 138,0 tys. zł i stanowiły 37,5% kosztów działalności operacyjnej.
- o W strukturze kosztów rodzajowych dominujący udział miały koszty usług obcych. Ich udział w strukturze kosztów operacyjnych wynosił w 2012 roku 20,0%.

Wskaźniki rentowności				
Nazwa wskaźnika	wartość pożądana	01.01- 31.12.2012	01.01- 31.12.2011	01.01- 31.12.2010
1. Zyskowność sprzedaży (zysk ze sprzedaży/przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów)	max	6,8%	11,4%	8,5%
2. Zyskowność brutto sprzedaży (zysk brutto/przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów)	max	2,8%	7,1%	-1,4%
3. Zyskowność netto sprzedaży (zysk netto/przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów)	max	1,9%	4,9%	-3,0%
4. Rentowność kapitału własnego (zysk netto/średni stan kapitału własnego)	max	13,3%	22,2%	-15,7%
5. Rentowność majątku ROA (zysk netto/średni stan aktywów)	max	3,3%	5,5%	-2,8%

- o Wszystkie wskaźniki rentowności za 2012 rok uległy pogorszeniu.

Wskaźniki finansowania działalności				
Nazwa wskaźnika	wartość pożądana	01.01- 31.12.2012	01.01- 31.12.2011	01.01- 31.12.2010
Współczynnik zadłużenia (zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/pasywa ogółem)	30% - 50%	80,7%	67,7%	85,2%
Pokrycie zadłużenia kapitałem własnym (kapitał własny/zobowiązania i rezerwy na zobowiązania)	min 1,0	0,24	0,48	0,17
Pokrycie aktywów trwałych kapitałem stałym (kapitał własny + rezerwy długoterminowe/aktywa trwałe)	min 1,0	0,76	1,09	0,80
Trwałość struktury finansowania (kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe/aktywa ogółem)	max	0,31	0,39	0,27

- o Współczynnik zadłużenia wynosił na koniec grudnia 2012 roku 80,7%, co oznacza, że w strukturze pasywów znaczący udział miał kapitał obcy.
- o Na dzień 31.12.2012 roku struktura pokrycia zadłużenia kapitałami własnymi nie była poprawna - na 1 zł zadłużenia przypadało 0,24 zł kapitału własnego.
- o W 2012 roku „złota reguła bilansowa” nie została zachowana. Wskaźnik pokrycia

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
STAR FITNESS S.A. w Poznaniu za rok obrotowy 2012.**

aktywów trwałych kapitałem stałym wynosił na koniec 2012 roku 0,76.

- o Struktura finansowania majątku Spółki jest stabilna.

Wskaźniki płynności finansowej					
	Nazwa wskaźnika	wartość pożądana	01.01- 31.12.2012	01.01- 31.12.2011	01.01- 31.12.2010
	Płynność I stopnia - bieżąca (aktywa obrotowe/zobowiązania krótkoterminowe)	1,6 - 2,0	1,13	1,37	1,18
	Płynność II stopnia - szybka (aktywa obrotowe - zapasy/zobowiązania krótkoterminowe)	0,8 - 1,0	0,70	1,10	0,66
	Płynność III stopnia - bardzo szybka (inwestycje krótkoterminowe/zobowiązania krótkoterminowe)	-	0,17	0,23	0,22
	Pokrycie zobowiązań należnościami (należności z tytułu dostaw i usług/zobowiązania z tytułu dostaw i usług)	> 1,0	1,27	2,13	0,54
	Kapitał pracujący (w tys. zł) (aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterminowe)	max	541,4	826,3	424,9
	Udział kapitału pracującego w aktywach (kapitał pracujący/aktywa ogółem)	max	8,8%	19,0%	12,7%

- o Podstawowe wskaźniki płynności finansowej nie osiągają wartości pożądaných.
- o Poprawna jest relacja należności z tytułu dostaw i usług do zobowiązań z tytułu dostaw i usług.
- o Kapitał pracujący, a także jego udział w aktywach ogółem w analizowanych okresach ulega zmniejszeniu.

Wskaźniki wykorzystania zasobów					
	Nazwa wskaźnika	wartość pożądana	01.01- 31.12.2012	01.01- 31.12.2011	01.01- 31.12.2010
	Wskaźnik obrotu aktywów (przychody ze sprzedaży/aktywa ogółem)	max	1,45	0,99	0,84
	Wskaźnik obrotu rzeczowych aktywów trwałych (przychody ze sprzedaży/rzeczowe aktywa trwałe)	max	10,28	7,30	7,52
	Szybkość realizacji należności w dniach (średni stan należności z tytułu dostaw i usług/przychody netto ze sprzedaży x 365)	min	78	92	92
	Czas trwania zobowiązań w dniach (średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług/wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów x 365)	min	54	77	103
	Szybkość obrotu zapasów w dniach (średni stan zapasów/wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów x 365)	min	52	87	136

- o Na koniec grudnia 2012 roku wskaźnik obrotu aktywów wynosił 1,45 co oznacza, że każde 100 zł aktywów ogółem wygenerowało w badanym okresie 145,00 zł przychodów ze sprzedaży.
- o Wskaźnik obrotu rzeczowych aktywów trwałych wynosił na koniec badanego roku 10,28.
- o Relacje długości okresów realizacji należności i spłaty zobowiązań:
 - Spółka uzyskiwała spłatę należności później niż regulowała zobowiązania.
 - średni okres realizacji należności wynosił 78 dni, natomiast średni okres regulowania zobowiązań wynosił 54 dni.
- o Wskaźnik szybkości obrotu zapasów za 2012 rok uległ skróceniu i wynosił 52 dni.

2. Ocena kontynuacji działalności

Podczas badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy faktów, które wskazywałyby na zagrożenie możliwości kontynuacji działalności Spółki w roku następnym po badanym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego Spółki za rok kończący się dnia 31 grudnia 2012 roku Zarząd Spółki wskazał, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności i nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności.

III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. Informacje na temat badanego sprawozdania finansowego

Badaniem objęto sprawozdanie finansowe na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 roku wykazujący
aktywa i pasywa w wysokości 6 179 128,31 zł
- rachunek zysków i strat za okres od 1.01 do 31.12.2012 roku wykazujący
zysk netto w wysokości 172 657,98 zł
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1.01. do 31.12.2012 roku
wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 213 914,93 zł
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1.01. do 31.12.2012 roku
wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 159 054,41 zł
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

2. Prawidłowość stosowanych zasad rachunkowości

Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są przy wykorzystaniu systemu komputerowego Symfonia w siedzibie Spółki. Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym zakładowy plan kont, przyjęte przez Zarząd Spółki uchwałą z dnia 1.07.2010r. z mocą obowiązującą od 1.01.2010 r.

Przeprowadzone badanie nie ujawniło nieprawidłowości ksiąg rachunkowych w zakresie:

- prowadzenia polityki rachunkowości w sposób ciągły,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni,
- poprawności przeniesienia danych z ksiąg rachunkowych do poszczególnych elementów składających się na sprawozdanie finansowe,
- właściwego przechowywania i ochrony ksiąg rachunkowych wraz z dokumentacją księgową,
- przejrzystości operacji gospodarczych,
- rzetelności, bezbłędności oraz powiązania zapisów w księgach rachunkowych.

W związku z powyższym wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać ksiąg rachunkowych za ogólnie spełniających warunek prawidłowości.

3. Inwentaryzacja

Spółka częściowo przeprowadziła w badanym okresie inwentaryzację wybranych składników aktywów i pasywów zgodnie z zasadami określonymi w art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

W drodze spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację części stanu zapasów towarów znajdujących się w magazynach Spółki i drogą potwierdzenia stanu zapasów towarów znajdujących się w wypożyczeniu. Środki pieniężne w kasie objęto inwentaryzacją na dzień bilansowy. Stan zadłużenia kredytowego został potwierdzony przez banki. Inwentaryzację stanu należności z tytułu dostaw i usług przeprowadzono drogą wysłania informacji o potwierdzenie salda. Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona w 2010 roku. Pozostałe aktywa i pasywa zweryfikowano przez porównanie zapisów w ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi. Różnice inwentaryzacyjne zostały ujęte w księgach roku badanego.

Inwentaryzację w części w jakiej została przeprowadzona uznaje się za prawidłową.

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
STAR FITNESS S.A. w Poznaniu za rok obrotowy 2012.**

Biegły rewident nie obserwował przebiegu inwentaryzacji towarów z uwagi na datę zawartej umowy o badanie sprawozdania finansowego, jednak zastępcze procedury badawcze potwierdziły realność sald.

IV. OCENA BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1. Informacje o pozycjach bilansu

AKTYWA

Aktywa trwałe

Aktywa trwałe w kwocie 1 577 985,59 zł

stanowią 25,5% sumy aktywów.

❖ Wartości niematerialne i prawne 661 139,68 zł

W całości dotyczą oprogramowania komputerowego użytkowanego w Spółce oraz oprogramowanie w budowie. Umorzenie roczne odniesione w koszty amortyzacji wynosiło 64 494,50 zł.

❖ Rzeczowe aktywa trwałe 870 734,19 zł

stanowią:

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 460 775,38 zł

- urządzenia techniczne i maszyny 13 603,52 zł

- środki transportu 391 765,29 zł

- inne środki trwałe 4 590,00 zł

W badanym roku zwiększono wartość brutto środków trwałych o kwotę 454 843,55 zł, natomiast zmniejszono o kwotę 1 285,08 zł.

Przychody i rozchody środków trwałych zostały prawidłowo udokumentowane, a zasady ich amortyzacji wynikają z przyjętej polityki rachunkowości. Wartość rocznego umorzenia odniesiona w koszty amortyzacji wynosiła 169 274,12 zł.

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
STAR FITNESS S.A. w Poznaniu za rok obrotowy 2012.

❖ Należności długoterminowe 25 242,55 zł

obejmują należności z tytułu kaucji.

❖ Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 20 869,17 zł

stanowią:

- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 11 979,00 zł.

- inne rozliczenia międzyokresowe w kwocie 8 890,17 zł,

obejmujące głównie przypadające do rozliczenia po 2013 roku koszty opłaty wstępnej od umowy leasingowej .

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe w kwocie 4 601 142,72 zł

stanowią 74,5% sumy aktywów.

❖ Zapasy 1 741 266,26 zł

Obejmują w całości towary.

Spółka dokonała uzgodnienia ewidencji analitycznej wartości towarów znajdujących się w magazynach Spółki i w wypożyczeniu ze stanem księgowym. W stanie zapasów nie stwierdzono towarów, które utraciły swoje cechy użytkowe lub przydatność.

❖ Należności krótkoterminowe 2 132 495,68 zł

Stanowią należności:

• z tytułu dostaw i usług o terminie płatności do 12 m-cy 2 099 849,77 zł

• z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych
i zdrowotnych 27 403,13 zł

• inne należności 5 242,78 zł

Wykazana wartość należności krótkoterminowych uwzględnia utworzone odpisy aktualizujące w kwocie 20 423,32 zł. Wysokość dokonanych odpisów uznaje się za wystarczającą. Należności z tytułu podatków stanowi podatek od towarów i usług do odliczenia w następnym okresie. Inne należności to rozliczenia z pracownikami.

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
STAR FITNESS S.A. w Poznaniu za rok obrotowy 2012.**

❖ <u>Inwestycje krótkoterminowe</u>	671 602,78 zł
obejmują:	
- udzielone pożyczki	470 994,15 zł
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	200 608,63 zł

Wartość udzielonych pożyczek zgodna jest z zawartymi umowami i została potwierdzona na dzień bilansowy. Środki pieniężne w kasie zostały potwierdzone protokołem inwentaryzacji gotówki, natomiast środki pieniężne na rachunkach bankowych zostały potwierdzone przez banki.

Przychody i rozchody środków na rachunkach bankowych oraz gotówki w kasie, zostały prawidłowo udokumentowane i są kompletne.

❖ <u>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</u>	55 778,00 zł
---	--------------

Obejmują koszty dotyczące przyszłego okresu, w tym koszty z tytułu rozliczenia opłaty wstępnej do umowy leasingowej i ubezpieczeń.

Koszty są prawidłowo rozliczane w czasie.

PASYWA

Kapitał własny

Kapitał własny w kwocie	1 190 550,84 zł
-------------------------	-----------------

stanowi 19,3% sumy pasywów i obejmuje:

❖ <u>Kapitał podstawowy</u>	165 300,00 zł
-----------------------------	---------------

Wykazany kapitał zgodny jest ze statutem Spółki i wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego. W roku badanym został zwiększony o kwotę 26 800,00 zł z tytułu emisji nowych akcji.

❖ <u>Kapitał zapasowy</u>	1 398 008,86 zł
---------------------------	-----------------

W roku badanym kapitał zwiększono o agio z emisji akcji powyżej ceny nominalnej i część zysku za 2011rok zgodnie z uchwałą walnego zgromadzenia, natomiast zmniejszono o korektę kosztów emisji akcji.

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
STAR FITNESS S.A. w Poznaniu za rok obrotowy 2012.

❖ Kapitał rezerwowy 481 800,00 zł

Kapitał w całości tworzą dopłaty wspólników z lat poprzednich.

❖ Strata z lat ubiegłych 1 027 216,00 zł

W roku badanym uległa zwiększeniu o kwotę 906 772,34 zł z tytułu korekty błędu podstawowego w związku z uzgodnieniem stanu magazynowego, rozrachunków z głównym dostawcą i naliczeniem odsetek budżetowych.

❖ Zysk netto 172 657,98 zł

Zysk netto został ustalony po dokonaniu rozliczenia wszystkich sald wynikowych i ustaleniu obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego brutto.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wykazane w kwocie 4 988 577,47 zł stanowią 80,7% pasywów i obejmują:

❖ Rezerwy na zobowiązania 16 289,00 zł

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynika z dodatnich różnic przejściowych pomiędzy bilansową i podatkową wartością aktywów trwałych oraz należności z tytułu pożyczek.

❖ Zobowiązania długoterminowe 688 419,66 zł

Stanowią zobowiązania z tytułu umów leasingowych przypadające do spłaty po 2013 roku w kwocie 209 290,30 zł oraz kredytu w kwocie 473 529,36 zł, a także obejmują kaucje w kwocie 5 600,00 zł.

❖ Zobowiązania krótkoterminowe 4 059 760,80 zł

Stanowią zobowiązania:

- kredyty i pożyczki 532 955,37 zł
- inne zobowiązania finansowe 108 278,97 zł
- z tytułu dostaw i usług o terminie wymagalności do 12 m-cy 1 658 335,52 zł

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
STAR FITNESS S.A. w Poznaniu za rok obrotowy 2012.**

• zaliczki otrzymane na dostawy	133 095,97 zł
• z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 601 447,32 zł
• z tytułu wynagrodzeń	20 427,36 zł
• inne	5 220,29 zł

Stan zadłużenia kredytowego został potwierdzony przez banki. Inne zobowiązania finansowe dotyczą zobowiązań wobec firm leasingowych. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania walutowe na dzień bilansowy wycenione zostały po kursie średnim NBP. Zobowiązania przeterminowane z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych zostały wycenione wraz z należnymi odsetkami.

❖ Rozliczenia międzyokresowe 224 108,01 zł

Saldo stanowi wartość netto środków trwałych sfinansowanych z obcych źródeł w kwocie 114 425,00 zł oraz przychody należne z tytułu sprzedaży w 2013 roku w kwocie 109 683,01 zł.

2. Ocena ogólna bilansu

Pozycje wykazane w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2012 roku zgodne są z ewidencją i zostały prawidłowo zakwalifikowane i zaprezentowane.

Ewidencja analityczna właściwie uszczegółowiona umożliwia poprawne sporządzenie bilansu. Salda wykazane w bilansie są realne.

3. Informacje o wybranych pozycjach rachunku zysków i strat, kształtujących wynik netto działalności gospodarczej jednostki

Przychody i zyski

❖ Przychody netto ze sprzedaży zrównane z nimi wynoszą 8 982 847,74 zł

z tego:

- przychody ze sprzedaży produktów	1 111 365,42 zł
- przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	7 836 565,27 zł
- zmiana stanu produktów (zwiększenie)	34 917,05 zł

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
STAR FITNESS S.A. w Poznaniu za rok obrotowy 2012.

❖ Pozostałe przychody operacyjne 225 763,82 zł
Przychody dotyczą głównie refakturowanych kosztów oraz towarów otrzymanych nieodpłatnie.

❖ Przychody finansowe 43 967,26 zł
Dotyczą głównie odsetek od pożyczek.

Koszty i straty

❖ Koszty działalności operacyjnej wynoszą 8 371 018,46 zł
i obejmują:

- poniesione koszty według rodzaju	3 138 047,71 zł
- wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 232 970,75 zł

❖ Pozostałe koszty operacyjne 301 428,84 zł
Obejmują głównie spisane salda należności, niedobory magazynowe i koszty do refakturowania.

❖ Koszty finansowe 325 762,54 zł
Obejmują głównie odsetki od kredytów, leasingów i zobowiązań budżetowych oraz prowizje bankowe.

❖ Zysk brutto 254 368,98 zł

Obowiązkowe zmniejszenia zysku

Podatek dochodowy od osób prawnych

Sposób ustalenia podstawy opodatkowania został prawidłowo przedstawiony w informacji dodatkowej.

Podatek dochodowy bieżący

- podstawa opodatkowania	460 989,00 zł
- podatek dochodowy	87 588,00 zł

Odroczony podatek dochodowy na dzień 31.12.2012r. -5 877,00 zł

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
STAR FITNESS S.A. w Poznaniu za rok obrotowy 2012.**

- wzrost aktywów z tytułu podatku odroczonego	-2 672,00 zł
- zmniejszenie rezerw z tytułu podatku odroczonego	-3 205,00 zł

Razem obciążenie wyniku brutto za 2012 rok z tytułu podatku dochodowego wynosi
81 711,00 zł

Zysk netto wynosi **172 657,98 zł**

5. Ocena ogólna rachunku zysków i strat

Pozycje rachunku zysków i strat zgodne są z ewidencją księgową.

Pozycje przychodów i kosztów zostały prawidłowo zaklasyfikowane i przedstawione w rachunku zysków i strat.

W badanych dokumentach stwierdzono przynależność przychodów i kosztów do okresu badanego.

V. INFORMACJE O KOMPLETNOŚCI I POPRAWNOŚCI

1. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został prawidłowo, zgodnie z przepisami określonymi w art. 48b ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz.330).

Dane wykazane w rachunku przepływów pieniężnych są zgodne z bilansem oraz rachunkiem zysków i strat, a poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji.

Na ogólną kwotę przepływów pieniężnych netto w wysokości 159 054,41 zł
złożyły się:

- przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej -267 974,08 zł
- przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej -247 107,04 zł
- przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej 674 135,53 zł

2. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Spółka sporządziła zestawienie zmian w kapitale własnym zgodnie z art. 48a ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

Zestawienie zmian w kapitale własnym zawiera informacje o zmianach poszczególnych składników kapitału własnego za badany okres.

3. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zostało sporządzone przez Spółkę zgodnie z przepisami określonymi w art. 48 ust.1 pkt.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz.330) i zawiera informacje o Spółce, o przyjętych zasadach rachunkowości oraz metodach wyceny i sporządzenia sprawozdania finansowego.

4. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia zostały sporządzone przez Spółkę zgodnie z przepisami określonymi w art. 48 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz.330) i zawierają wszystkie dane i objaśnienia istotne dla zrozumienia sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na dzień 31.12.2012 roku.

5. Sprawozdanie z działalności jednostki

Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki zostało sporządzone zgodnie z przepisami określonymi w art. 49 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości i zawiera wszystkie istotne informacje o stanie majątkowym i sytuacji finansowej Spółki oraz przewidywanym rozwoju Spółki.

VI. BADANIE ZAGADNIEŃ SZCZEGÓLNYCH

Istotne zdarzenia po dacie bilansu

Biegły rewident nie stwierdził i nie został poinformowany o istotnych zdarzeniach po dacie bilansu, które mogłyby mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe.

Zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie prawa

Nie stanowiło przedmiotu badania ustalenie i wyjaśnienie zdarzeń, które mogły stanowić podstawę do wszczęcia postępowania karnego przez powołane do tego organy. Przedmiotem badania nie były również inne nieprawidłowości, które mogły wystąpić poza systemem rachunkowości badanej Spółki.

Nie stwierdzono zjawisk wskazujących na naruszenie prawa w systemie rachunkowości.

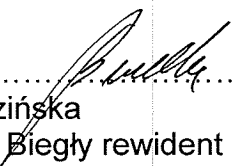
VII. UWAGI KOŃCOWE

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowano o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowano również w odniesieniu do rozrachunków z budżetem, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Podsumowanie wyników badania znajduje się w sporządzonej „Opinii niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego”.

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
STAR FITNESS S.A. w Poznaniu za rok obrotowy 2012.**

Niniejszy raport zawiera 23 strony, z których każda jest opatrzona skróconym podpisem biegłego rewidenta.

.....

Ewa Budzińska
Kluczowy Biegły rewident
nr 5540
przeprowadzający badanie w imieniu

Wielkopolskie Centrum Audytorsko-Księgowe
Spółka z o.o.
60-783 Poznań ul. Grunwaldzka 21
Podmiot nr **2394**

Poznań, dnia 28 czerwca 2013 roku.