



OPINIA I RAPORT

uzupełniający opinię

z badania sprawozdania finansowego

za rok 2009

ALMA MARKET Spółka Akcyjna

30-964 Kraków ul. Pilotów 6

Kancelaria Biegłych Rewidentów

„Konto” Sp. z o.o.

30-102 Kraków ul. Syrokomli 17

OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy
i Rady Nadzorczej
ALMA MARKET S.A.
30-964 Kraków ul. Pilotów 6

Przeprowadziliśmy badanie załączonego jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2009 ALMA MARKET S.A. z siedzibą w Krakowie; 30 964 Kraków ul. Pilotów 6, na które składa się :

- 1) wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego,*
- 2) sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2009 r., które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą* **547 567 tys. zł**
- 3) sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 01.01.2009 r. do 31.12. 2009 r. wykazujące stratę netto w wysokości* **49 917 tys. zł**
- 4) sprawozdanie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.12.2009 r. do 31.12.2009 r. wykazujący zwiększenie kapitału własnego o kwotę* **49 126 tys. zł**
- 5) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę* **10 771 tys. zł**
- 6) noty objaśniające do rocznego sprawozdania finansowego.*

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd Spółki Alma Market S.A.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień :

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z dnia 17 września 2009 r. Dz. U. 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami),*
- 2) ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie (Dz. U. 77 poz. 649),*
- 3) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków*



uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa nie będącego państwem członkowskim (Dz. U. Nr 33 poz. 259).

4) Kodeksu Spółek Handlowych.

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 jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – 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 miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) sporządzone zostało, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- b) jest zgodne z obowiązującymi przepisami prawa i postanowieniami umowy Spółki.
- c) przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową ALMA MARKET S.A. na dzień 31 grudnia 2009 roku, jak też wynik finansowy za rok obrotowy od 01 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku, zgodnie we wszystkich istotnych aspektach z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności Spółki ALMA MARKET S.A. uwzględniają postanowienia Ustawy i są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Kluczowy Biegły Rewident

Helena Zięba

KIBR Nr ew 4645
BIEGŁY REWIDENT
Nr w rejestrze 004645


Helena Zięba

Kraków, 15 marca 2010 r.

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
"KONTO" Sp. z o.o.
30-102 Kraków, ul. Syrokomli 1/
tel./fax: 12 422-37-89
NIP 676-005-63-63

Podmiot uprawniony

do badania


PREZES ZORZADU
BIEGŁY REWIDENT
Nr 4645
Helena Zięba

Spółka wpisana na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych uchwałą nr 104/54/95
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
z dn. 19.04.1995r. Nr ewidenc. 327

RAPORT
uzupełniający opinię
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ALMA MARKET S.A.
30-964 Kraków ul. Pilotów 6.
za rok obrotowy
od 01 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r.

I. Ogólna charakterystyka Spółki

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy Nr 7/2009 z dnia 16 lipca 2009 r. zawartą pomiędzy ALMA MARKET S. A. 30-964 Kraków, ul. Pilotów 6, a Kancelarią Biegłych Rewidentów „Konto” Spółka z o. o. z siedzibą w Krakowie przy ul. Syrokomli 17/14.

Podstawą zawarcia umowy z Kancelarią Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o.o. w Krakowie jako podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych była uchwała Nr 20/2009 z dnia 13 lipca 2009 r. Rady Nadzorczej ALMA MARKET S.A. 30-964 Kraków, ul. Pilotów 6. Badanie przeprowadziła biegły rewident **Helena Zięba wpisana na Krajową Listę Biegłych Rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 4645**, zamieszkała 30-102 Kraków, ul. Syrokomli 17/14 wraz z aplikantami:

- Alicją Janus, nr albumu 7563,
- Małgorzatą Mzyk, nr albumu 11210.

Zarówno podmiot uprawniony do badania jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu biegły rewident oraz współpracujący z nim aplikanci stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 66 ust. Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 (jednolitego tekstu z dnia 17 września 2009 r. (Dz. U. 152 poz. 1223 z późniejszymi zmianami).

1. Podstawa prawna działalności gospodarczej Spółki

- 1.1. Spółka rozpoczęła działalność 2 stycznia 1991 r. pod nazwą KrakChemia S.A. w wyniku przekształcenia państwowego Przedsiębiorstwa Handlu Chemikaliami „Chemia” w Krakowie. W dniu 22 czerwca 2001 r. Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu Spółki do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000019474. Uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 8 maja 2004 r. zmieniono nazwę Spółki na ALMA MARKET S.A. W roku 2009 r. zmian w KRS nie ujawniono.
- 1.2. Dla celów rozliczeń podstawowych Spółce nadano w dniu 16 czerwca 1993 r. numer **NIP 676-001-67-31**. Dla celów statystycznych, zgodnie z ostatnim wyciągiem z KRS z dnia 15 lutego 2009 r., w dniu 23 października 1991 r. jednostka otrzymała numer **REGON 350511695**.
- 1.3. Zarejestrowany kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 grudnia 2009 r. wynosił 5 428 990,00 zł i składał się z 5 428 990 akcji o wartości nominalnej 1 zł każda.



Raport z badania sprawozdania sytuacji finansowej spółki

ALMA MARKET S.A. za rok 2009 r.

Wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej

- 1.4. W badanym okresie przedmiotem działalności był handel detaliczny. W zakresie swojej działalności Spółka świadczyła również usługi najmu powierzchni pod działalność gospodarczą, oraz wynajem nieruchomości na własny rachunek.
- 1.5. Skład Rady Nadzorczej i Członków Zarządu był następujący:
- a) Skład Zarządu**
- | | |
|----------------|--------------------|
| Jerzy Mazgaj | Prezes Zarządu |
| Mariusz Wojdon | Wiceprezes Zarządu |
- b) Skład Rady Nadzorczej był następujący:**
- Barbara Ewa Mazgaj
 - Wojciech Mazgaj
 - Marek Tomasz Dybalski
 - Witold Franciszek Sobkowicz
 - Gwidon Józef Wójcik
 - Anna Wyroba
- 1.6. Jednostkami powiązаныmi ze Spółką są spółki zależne: KRAKCHEMIA S.A., ALMA DEVELOPMENT Sp. z o.o., Krakowski Kredens Sp. z o.o., Paradise Group Sp. z o.o., AM1 Sp. z o.o., AM2 Sp. z o.o., Kraków 1-AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa, Tarnów- AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa, Nowy Targ- AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa.
- 1.7. Spółka jest emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie. Spółka sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSR/MSSF) zatwierdzonymi przez Unię Europejską. Decyzja w sprawie sporządzenia sprawozdania finansowego Spółki zgodnie z tymi standardami została podjęta przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy uchwałą nr 6/03/2005 z dnia 31 marca 2005 r.
- 1.8. Spółka jako jednostka dominująca w Grupie Kapitałowej sporządziła również skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2009 zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską.
2. Informacja o sprawozdaniu finansowym za rok 2008
- 2.1. Sprawozdanie finansowe za rok 2008, obejmujące:
- | | |
|--|----------|
| ➤ <i>sprawozdanie z sytuacji finansowej wykazujące po stronie aktywów i pasywów sumy w wysokości</i> | 429 562 |
| ➤ <i>sprawozdanie z całkowitych dochodów wykazujące zysk netto w kwocie</i> | 5 718 |
| ➤ <i>sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o</i> | 34 999 |
| ➤ <i>sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych wykazujący wypływy pieniężne netto w kwocie</i> | (21 550) |
| ➤ <i>noty objaśniające do rocznego sprawozdania finansowego</i> | |
- Sprawozdanie to było przedmiotem badania przez biegłego rewidenta audytora spółkę Kancelarię Biegłych Rewidentów „KONTO” sp. z o.o. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

Raport z badania sprawozdania sytuacji finansowej spółki ALMA MARKET S.A. za rok 2009 r.

Wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej

Zatwierdzenia sprawozdania jak wyżej, dokonano uchwałą Nr 6/06/2009 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Alma Market S.A. w Krakowie z dnia 19 czerwca 2009 r. podjętą w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 4992/2009 z dnia 19 czerwca 2009 r., a Uchwałą Nr 18/06/2009 zysk wynikający z tego sprawozdania w kwocie 5 718 155,66 zł przeznaczono na kapitał zapasowy.

2.2 Stosownie do art. 69 ust. 6 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami zatwierdzone roczne sprawozdanie finansowe za rok 2008 zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami przesłano do:

- Sądu Rejonowego dla Krakowa Śródmieścia,
- Małopolskiego Urzędu Skarbowego,
- Ogłoszenia w Monitorze Polskim "B". Publikacja się ukazała w numerze 435 z dnia 4.03.2010 roku..

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, sprawozdanie finansowe sporządzone za rok 2009, którego bilans otwarcia stanowi zatwierdzony bilans zamknięcia roku 2008, z uwzględnieniem zmian wynikających z MSR 1, zachowuje ciągłość bilansową i jest podstawą do sporządzenia raportu i wydania opinii stanowiącej odrębny dokument.

Reasumując powyższe ustalenia stwierdzam że procedura zatwierdzenia i ogłoszenia sprawozdania finansowego za rok 2008 była zgodna z postanowieniem art. 69 i 70 ustawy o rachunkowości.

3. Sprawozdanie za rok 2009

3.1. Przedłożone do badania sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2009 r. zachowuje ciągłość bilansową i zawiera:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- sprawozdanie z sytuacji finansowej, które wykazuje sumy bilansowe po stronie aktywów i pasywów w wysokości 547 567
- sprawozdanie z całkowitych dochodów wykazujące stratę netto w wysokości 49 917
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie stanu o 49 126
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych wykazujące zwiększenie środków pieniężnych 10 771
- noty objaśniające do rocznego sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie finansowe Spółki jest sporządzone za rok 2009 zgodnie z obowiązującymi unormowaniami zawartymi w MSR/MSSF, oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. „W sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 33/2009 poz. 259).

4. Współpraca z Jednostką badaną

Zarząd Spółki udostępnił całą wymaganą przez nas dokumentację oraz kompletne księgi rachunkowe, udzielił wymaganych w czasie badania wyjaśnień, których nie można było

Raport z badania sprawozdania sytuacji finansowej spółki ALMA MARKET S.A. za rok 2009 r.

Wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej

uzyskać z badanej dokumentacji i ewidencji oraz dostarczył pisemne oświadczenia na dzień rozpoczęcia i zakończenia badania, potwierdzające prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego, jak również omawiające wszelkie istotne zdarzenia które mogły nastąpić pomiędzy dniem bilansowym, a dniem sporządzenia oświadczeń.

Badanie przeprowadzone zostało w części metodą reprezentacyjną, stąd z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli nie jest możliwe uniknięcie ryzyka iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.

5. Ocena sytuacji finansowej badanej jednostki

Analizę wyników działalności gospodarczej oraz sytuacji majątkowej i finansowej za rok 2009 przeprowadzono w oparciu o dane wynikające ze sprawozdania finansowego w powiązaniu ze sprawozdaniem z całkowitych dochodów. Z wymienionych powyżej sprawozdań wynika, że zaprezentowane dane liczbowe w tych sprawozdaniach są prawidłowe i przedstawiają się jak niżej:

I.	SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	DANE LICZBOWE W TYS. ZŁ			
		Rok 2009	Rok 2008	Odchylenia	
				+/-	%
1.	Aktywa trwałe	463 737	326 348	137 389	42,10 %
2.	Aktywa obrotowe	83 830	103 214	-19 384	-18,78 %
	Razem aktywa	547 567	429 562	118 005	27,47 %
3.	Kapitał własny	212 837	163 711	49 126	30,01 %
4.	Zobowiązania długoterminowe	139 804	142 839	-3 035	-2,12 %
5.	Zobowiązania krótkoterminowe	194 926	123 012	71 914	58,46 %
	Razem pasywa	547 567	429 562	118 005	27,47%
II.	SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW				
1.	Przychody ze sprzedaży	686 492	526 860	159 632	30,30 %
2.	Koszt sprzedaży towarów i materiałów	-520 323	-393 139	-127 184	32,35 %

**Raport z badania sprawozdania sytuacji finansowej spółki
ALMA MARKET S.A. za rok 2009 r.**

Wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej

3.	Zysk ze sprzedaży % zysku do przychodów	166 169 24,21 %	133 721 25,38 %	32 448 -1,17 %	24,27 %
4.	Koszty sprzedaży i marketingu % kosztów do przychodów	-179 507 -26,15 %	-123 562 -23,45 %	-55 945 -2,70 %	45,28 %
5.	Koszty ogólnego zarządu % kosztów do przychodów	- 14 554 -2,12 %	-11 674 -2,22 %	-2 880 +0,1 %	24,67 %
6.	Przychody i koszty inwestycyjne	686	11 422	-10 736	-93,99 %
7.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	-18 303	149	-18 452	
8.	Zysk/strata operacyjna	-45 509	10 056	-55 568	
9.	Zysk/strata netto % zysk/straty netto do przychodów	-49 917 -7,27 %	5 718 1,09 %	-55 635 -8,36%	

Z zaprezentowanych danych wynika, że podstawowa działalność czyli sprzedaż towarów i usług w roku 2009 była rentowna, czego dowodem jest uzyskanie wzrostu zysku ze sprzedaży podstawowej w stosunku do roku 2008 o kwotę 32 448 tys. zł.

W celu prawidłowego funkcjonowania i zachowania bieżącej płynności, oprócz rentownej działalności podstawowej, spółka korzysta z dźwigni zewnętrznej w postaci zabezpieczonych kredytów bankowych, które w roku 2009 wzrosły o 11 874 tys. zł.

Dane zawarte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej są wykazane przy zachowaniu ostrożnej wyceny i w tym celu w pozostałych zyskach i stratach ujęto rezerwy na **przyszłe przewidywane straty i odpisy aktualizacyjne**.

W toku badania stwierdzono, że zidentyfikowane zjawiska dodatnie i ujemne zostały ujawnione przez Zarząd Spółki w sprawozdaniach i opisane w informacji dodatkowej. Naszym zdaniem nie występuje zagrożenie dalszej kontynuacji działalności w roku następnym po roku badanym.

5

6. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w raporcie podlegającym przekazaniu do publicznej wiadomości wraz z notami objaśniającymi opracowanymi zgodnie z wymogami MSR

6.1. W wyniku badania ustalono, że przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego zastosowano następujące przepisy:

- rozporządzenie (WE) nr 1126/2008 przyjmujące określone standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) 1606/2002 komisji Europejskiej i Rady,
- Rozporządzenie Komisji (WE) Nr 1262/2008 z dnia 16 grudnia 2008 roku zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1126/2008 przyjmujące określone standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) 1606/2002 komisji Europejskiej i Rady w odniesieniu do Interpretacji 13,
- Nowe standardy rachunkowości i interpretacje KIMSF oraz zmiany do tych standardów. Zmiany do standardów rachunkowości wyszczególniono w informacji dodatkowej sprawozdania finansowego za rok 2009 r.,
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. Dz. U. Nr 33 poz. 259 w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych, wymaganych w prospekcie emisyjnym dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości (Dz. U. Nr 33 poz. 259).

II. Część szczegółowa

1. Organizacja i działanie systemu kontroli wewnętrznej

1.1. W wyniku badania ustalono, że w badanej jednostce działa kontrola instytucjonalna i jest zorganizowany system kontroli funkcjonalnej.

Prawidłowość działania systemu kontroli wewnętrznej funkcjonalnej ustalono na podstawie:

- statutu regulującego strukturę organizacyjną i zatwierdzonego regulaminu organizacyjnego,
- zakresów czynności i obowiązków osób, którym powierzono kierownictwo oraz pracowników służby finansowo księgowej.

Spółka posiada aktualną, zatwierdzoną przez Zarząd dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości były dostosowane do jej potrzeb i zapewniały wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki, przy zachowaniu zasady jasnej i rzetelnej prezentacji i ostrożności. Została zachowana ciągłość stosowanych zasad w stosunku do roku ubiegłego.

Bilans zamknięcia na koniec ubiegłego roku obrotowego został, we wszystkich istotnych aspektach, prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia bieżącego okresu.

Dokonaliśmy oceny prawidłowości funkcjonowania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość operacji gospodarczych;
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym także prowadzonych za pomocą systemów informatycznych;

Raport z badania sprawozdania sytuacji finansowej spółki ALMA MARKET S.A. za rok 2009 r.

Wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej

- stosowane metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą systemu informatycznego;

- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego;

Ocena ta w połączeniu z badaniem wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego daje podstawę do wyrażenia ogólnej, całościowej i bez zastrzeżeń opinii o prawidłowości i rzetelności tego sprawozdania. Nie było celem naszego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania wyżej wymienionego systemu.

Informacja dodatkowa przedstawia wszystkie istotne informacje wymagane przez MSSF zatwierdzone przez Unię Europejską.

Sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia zagadnienia wymagane przepisami Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2009 r. Dz. U. 33 poz. 259 w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych. Informacje finansowe w nim zawarte są zgodne z informacjami przedstawionymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej spółki.

Inwentaryzacja aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań została przeprowadzona oraz rozliczona zgodnie z ustawą o rachunkowości, a jej wyniki ujęto w księgach rachunkowych roku badanego.

Reasumując całość ustaleń w zakresie dokumentacji i ewidencji stwierdzam, że dokumentacja będąca podstawą ewidencji księgowej i rozliczeń finansowych dokonanych na podstawie tej ewidencji spełnia wymogi z art. 21 i 22 znowelizowanej ustawy o rachunkowości.

III. Charakterystyka poszczególnych składników aktywów i pasywów sprawozdania z sytuacji finansowej oraz rzetelność i prawidłowość ich ujęcia

A. AKTYWA

Aktywa trwałe- wartość netto na 31 grudnia wynosi	2009 r.	2008 r.
	463 737	326 348
Aktywa trwałe netto obejmują:		
➤ rzeczowe aktywa trwałe	191 051	182 516
➤ nieruchomości inwestycyjne	47 473	49 003
➤ wartości niematerialne i prawne	1 681	1 727
➤ inwestycje w jednostce zależnej	176 775	77 778
➤ aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	23 464	20
➤ aktywa z tytułu podatku odroczonego	18 293	12 304
➤ należności handlowe oraz pozostałe należności	5 000	3 000
Razem aktywa finansowe	28 464	3 020
Razem aktywa trwałe	463 737	326 348

Zmiany dokonane w przekształceniu BO w sprawozdaniu z sytuacji finansowej są zgodne z MSR 1 i znajdują uzasadnienie w informacji dodatkowej (nota nr 5).

Raport z badania sprawozdania sytuacji finansowej spółki
ALMA MARKET S.A. za rok 2009 r.

Wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej

1. Rzeczowe aktywa trwałe

Są to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż 1 rok:

Pozycja rzeczowych aktywów trwałych wykazana w prawidłowej wysokości i wynika z prawidłowo opracowanej noty nr 15.

1.1. Badanie ruchu środków trwałych wykazało, że udokumentowanie przychodów i rozchodów jest prawidłowe

W odniesieniu do amortyzacji (umorzenia) nowo wprowadzonych do ewidencji środków trwałych ustalono, że badana Spółka stosuje metodę amortyzacji liniowej tj. według stawek odzwierciedlających szacowane następujące okresy użytkowania odpowiednich aktywów lub oddzielnie dla każdego komponentu rzeczowych aktywów trwałych prezentowanych w zasadniczych grupach, tj. budynki i budowle: 20-40 lat, pozostałe środki trwałe: 2-15 lat.

1.2. Ogólne naliczenie amortyzacji za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2009 r. wynosi:
21 697

Wysokość amortyzacji naliczono w prawidłowej wysokości.

Wycena rzeczowych aktywów trwałych prawidłowa.

Pozycję amortyzacji uznaje się za prawidłową.

2. Nieruchomości inwestycyjne

	2009 r.	2008 r.
Wartości na dzień 31 grudnia	47 473	49 003

Pozycja nieruchomości inwestycyjnych wykazana w prawidłowej wysokości.

3. Wartości niematerialne i prawne

	2009 r.	2008 r.
Stan na 31 grudnia	1 681	1 727

Na saldo wartości niematerialnych i prawnych składają się zakupione licencje na specjalistyczne oprogramowanie komputerowe wycenione w wysokości poniesionych kosztów na zakup i przygotowanie do używania pomniejszone o zakumulowane odpisy amortyzacyjne. Aktywowane koszty odpisuje się metodą liniową przez szacowany okres użytkowania od 3 do 5 lat.

Pozycja wykazana w prawidłowej wysokości i wynika z prawidłowo opracowanej noty.

8

Raport z badania sprawozdania sytuacji finansowej spółki

ALMA MARKET S.A. za rok 2009 r.

Wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej

4. Inwestycje w jednostce zależnej

	2009 r.	2008 r.
Stan na 31 grudnia	176 775	77 778
Na wartość inwestycji w jednostkach zależnych i pozostałych składają się akcje, wkłady i udziały w cenie nabycia:		
- akcje spółki zależnej Krakchemia S.A.	580	580
- udziały w spółce zależnej Alma Development Sp. z o.o.	8 001	8 001
- udziały w spółce zależnej Krakowski Kredens Sp. z o.o.	2 001	2 001
- udziały w spółce Paradaise Group Sp. z o. o.	67 196	67 196
- udziały w spółce AM1 Sp. z o. o.	8	-
- udziały w spółce AM2 Sp. z o. o.	7	-
- wkłady w spółce Kraków 1-AM1 *	59 485	-
- wkłady w spółce Tarnów- AM1 **	39 490	-
- wkłady w spółce Nowy Targ- AM1 ***	7	-
Razem	176 775	77 778

*Kraków 1- AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa,

** Tarnów - AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa

***Nowy Targ-AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa.

Pozycja wykazana w prawidłowej wysokości i wynika z prawidłowo opracowanej noty nr 17.

5. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe w wysokości prezentowanej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zawierają odpis aktualizujący i wynoszą w wartości netto:

	2009 r.	2008 r.
Część długoterminowa :	23 464	20
Część krótkoterminowa:	-	17 124

Do aktywów dostępnych do sprzedaży zakwalifikowano akcje spółki Vistula Group S. A., które są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

Wartość netto inwestycji na dzień 31 grudnia 2009 r. ulokowanych w spółce Vistula Group S.A. wynosi 23 444 tys. zł.

Pozycja wykazana w prawidłowej wysokości.

6. Aktywa z tytułu podatku odroczonego

Stan na 31 grudnia	18 293	12 304
Podstawa ustalenia aktywu z tytułu odroczonego podatku dochodowego prawidłowa.		

Pozycja wykazana w prawidłowej wysokości.

9

Raport z badania sprawozdania sytuacji finansowej spółki
ALMA MARKET S.A. za rok 2009 r.

Wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej

7. Należności handlowe oraz pozostałe należności

Ogólna suma należności na dzień 31 grudnia	2009 r.	2008 r.
wynosi	25 221	28 167
W tym część długoterminowa	-5 000	-3 000
Oraz część krótkoterminowa	20 221	25 167

Należności składające się na ogólną sumę jak wyżej wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej są zgodne z danymi ewidencji syntetycznej oraz prawidłowo prowadzoną ewidencją analityczną. Na należności najbardziej wątpliwe zostały utworzone odpisy aktualizujące.

Ogólna suma należności jest prawidłowa i realna, a poszczególne grupy należności przedstawiają się jak niżej:

7.1. Należności z tytułu dostaw i usług **2009 r.** **2008 r.**

Bilansowa suma należności z tytułu dostaw i usług **17 778** **19 933**

Szczegółowa analiza należności z tytułu dostaw i usług wykazała, że poszczególne salda są wyspecyfikowane i są bieżąco przedmiotem szczegółowej analizy przeprowadzonej przez kierownictwo Spółki.

Pozycja wykazana w prawidłowej wysokości.

7.2. Pozostałe należności

Stan na 31 grudnia 1 334 3 733

Pozycja wykazana w prawidłowej wysokości.

7.3. Przedpłaty

Stan na 31 grudnia 117 728

7.4. Należności od podmiotów powiązanych

Stan na 31 grudnia 178 49

Pozycja wykazana w prawidłowej wysokości.

7.5. Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym

Stan na 31 grudnia 5 081 3 041

W tym: należności długoterminowe

Stan na 31 grudnia 5 000 3 000

Pozycja wykazana w prawidłowej wysokości.

7.7. Rozliczenia międzyokresowe czynne

Stan na 31 grudnia 733 683

W celu zapewnienia współmierności przychodów ze sprzedaży i związanych z nimi kosztów pozostawienie wyżej wymienionych wydatków na rozliczeniach w czasie jest uzasadnione.

Pozycja wykazana w prawidłowej wysokości.

10

Raport z badania sprawozdania sytuacji finansowej spółki
ALMA MARKET S.A. za rok 2009 r.

Wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej

Reasumując: stwierdzam, że całość ustaleń w zakresie długoterminowych i krótkoterminowych aktywów finansowych wykazano w prawidłowej wysokości i zgodne są one z danymi wynikającymi z noty nr 18.2, 18.3.

8. Inne aktywa obrotowe

Inne aktywa obrotowe obejmują:	2009 r.	2008 r.
- zapasy	54 919	54 754
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	17 124
- środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8 690	6 169

Pozycje wykazane zostały w prawidłowej wysokości.

8.1. Zapasy ogółem	2009 r.	2008 r.
Stan na 31 grudnia	54 919	54 754
Zapasy ogółem obejmują:		

8.2. Zapasy materiałów		
Stan na 31 grudnia	1 024	665

8.3. Towary		
Stan na dzień 31 grudnia wynosi:	53 895	54 089

Całość zapasów była przedmiotem inwentaryzacji w 2009 r. W wyniku badania ustalono, że całość zapasów wykazana w bilansie jest realna i prawidłowa.

Pozycja wykazana w prawidłowej wysokości.

8.4. Środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych

	2009 r.	2008 r.
Stan na 31 grudnia	8 690	6 169

Stan gotówki znajdującej się w poszczególnych kasach w każdym przypadku jest zgodny z ostatnim stanem raportu kasowego i potwierdzony inwentaryzacją na dzień 31 grudnia 2009r.

Pozycja wykazana w prawidłowej wysokości, prezentacja w notcie nr 18.5.

B. PASywa (ZOBOWIĄZANIA I KAPITAŁY)

1. Kapitał (fundusz) własny

	2009 r.	2008 r.
Kapitał (fundusz) własny stan ogółem na 31 grudnia	212 837	163 711
Ogólna suma kapitału wynika z prawidłowo opracowanych not nr 20.1, 20.2, 20.3, 20.4, 20.5, 20.6. Zmiana prezentacji bilansu otwarcia dotyczy zmian w pozycji zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego.		

Pozycja prawidłowa.

Raport z badania sprawozdania sytuacji finansowej spółki
ALMA MARKET S.A. za rok 2009 r.

Wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej

2. Zobowiązania

	2009 r.	2008 r.
2.1. Zobowiązania długoterminowe:		
Stan na 31 grudnia	139 804	142 839
Powyższa suma bilansowa wynika z not Nr 21.1, 23, 12 i obejmuje:		
- zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	135 546	139 679
- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 733	2 722
- rezerwa na pozostałe zobowiązania i obciążenia	525	438
Powyższe saldo dotyczy rezerwy na odprawy emerytalne.		
Razem zobowiązania długoterminowe	139 804	142 839

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego za rok 2009 w kwocie 3 733 została zaprezentowana w prawidłowej wysokości.

Pozycja - wykazana w prawidłowej wysokości.

2.2. Zobowiązania krótkoterminowe

	2009 r.	2008 r.
Stan na 31 grudnia	194 926	123 012

Ogółem zobowiązania długo i krótkoterminowe wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji dotyczącej: kredytów bankowych i pożyczek długoterminowych i zobowiązań krótkoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług, podatków cel i ubezpieczeń, wynagrodzeń, innych krótkoterminowych rozliczeń z pracownikami, oraz rozliczeń międzyokresowych i kaucji zatrzymanych. Powyższe kwoty zobowiązań wykazane w bilansie są zgodne z danymi ewidencji analitycznej i syntetycznej. Salda nie zawierają zobowiązań przedawnionych. Wykazane w bilansie zobowiązania były przedmiotem uzgodnienia i potwierdzenia z wierzycielami przesłanych przez kontrahentów. Są to salda bieżące i wiarygodne.

Reasumując powyższe ustalenia pozycję wynikającą z not Nr 21.1, 21.2, 23, 12 uznaje się za prawidłową.

Pozycja wykazana w prawidłowej wysokości.

3. Prawidłowość ustalenia zobowiązań z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych

	2009 r.	2008 r.
Stan zobowiązań na 31 grudnia	4 675	3 960
Zobowiązania powyższe dotyczą następujących tytułów:		
– podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu umowy o pracę oraz umowy zlecenia	821	
– reklama alkoholu	96	
– rozliczenia z ZUS wraz ze składką zdrowotną	3 648	
– PFRON	110	
Razem	4 675	

Saldo bilansowe wykazano w prawidłowej wysokości.

3.1. Uzgodnienie prawidłowości opodatkowania

3.1.1. Sprzedaż zadeklarowana na podstawie deklaracji VAT:

W wyniku badania ustalono:

Podatek należny za rok 2009 wynosi	85 506
Podatek naliczony do odliczenia	- 89 553
Podatek do zwrotu prze Urząd Skarbowy	4 047
Saldo do zwrotu	1 038

W księgach wykazano na dzień 31 grudnia 2009 roku saldo podatku VAT do zwrotu w wysokości 1 038 tys. zł.

Pozycja prawidłowa.

Opodatkowanie sprzedaży kompletne i w prawidłowej wysokości.

4. Inne zobowiązania krótkoterminowe

	2009 r.	2008 r.
Stan na 31 grudnia ogółem	5 515	10 259

Saldo dotyczy rozrachunków z pracownikami z tytułu zaliczek, rozrachunki z tytułu potrąceń pracowniczych, kwoty zatrzymane (kaucje), rozrachunki z tytułu zakupu i sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych, rozliczenia wewnętrzne z tytułu odszkodowań oraz pozostałe rozrachunki.

Pozycje składające się na saldo są rzetelne i prawidłowe.

Saldo bilansowe wykazano w prawidłowej wysokości.

5. Rozliczenia międzyokresowe

	2009 r.	2008 r.
Stan na 31 grudnia	5 874	3 604

Powyższe saldo obejmuje rezerwę na urlopy, rezerwę na wydanie nagród w programie lojalnościowym, RMB, rezerwę na badanie sprawozdania finansowego, a także rezerwy na przyszłe koszty.

Pozycja wykazana w prawidłowej wysokości.

IV. Charakterystyka pozycji ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów kształtujących wynik finansowy działalności gospodarczej badanej Spółki

Badana Spółka prowadzi ewidencję kosztów w zespole „4” oraz „5” Rachunek zysków i strat sporządza w wersji kalkulacyjnej z ustaleniem pozycji zgodnie z MSFF obowiązującymi Spółki, których akcje dopuszczone zostały do obrotu publicznego.

13

1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi

	2009 r	2008 r.
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą	686 492	526 860

1.1. Ogólna suma przychodów została wykazana w nocie z podziałem na:

sprzedaż detaliczną towarów i materiałów	638 732	487 447
sprzedaż usług	47 760	39 413

Przychody ze sprzedaży netto wykazano kompletnie i w prawidłowej wysokości, co jest zgodne z danymi zawartymi w nocie nr 6.

2. Koszty działalności operacyjnej ogółem

Koszty działalności operacyjnej ogółem	714 384	528 375
Ogólna suma kosztów obejmuje następujące rodzaje kosztów:		

2.1. Koszty sprzedanych usług, towarów i materiałów 520 323 393 139
Udokumentowanie kosztu własnego sprzedanych usług, towarów i materiałów bez uwag.

2.2. Koszty sprzedaży i marketingu 179 507 123 562
*Udokumentowanie kosztów prawidłowe, kosztów niecelowych nie stwierdzono.
 Pozycja prawidłowa.*

2.3. Koszty ogólnego zarządu 14 554 11 674
*Udokumentowanie kosztów nie budzi zastrzeżeń.
 Pozycja prawidłowa.*

2.4 Prezentacja kosztów rodzajowych

2.4.1. Amortyzacja

Kwoty amortyzacji wykazane według ksiąg rachunkowych	21 697	14 345
<i>Pozycja wykazana w prawidłowej wysokości</i>		

2.4.2. Koszty świadczeń pracowniczych wykazane w nocie

	74 448	55 684
--	--------	--------

Koszty wynagrodzeń naliczone i opodatkowane kompletnie i w prawidłowej wysokości.

2.4.3. Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych 1 849 186
Pozycja zgodna i wykazana w prawidłowej wysokości.

2.4.4. Zużycie surowców, materiałów i energii 19 139 14 099
Pozycja wykazana w prawidłowej wysokości

2.4.5. Usługi obce 60 995 37 015
Pozycja wykazana w prawidłowej wysokości

2.4.6. Podatki i opłaty 3 079 2 638

Raport z badania sprawozdania sytuacji finansowej spółki
ALMA MARKET S.A. za rok 2009 r.

Wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej

Naliczenie podatków kompletne i w prawidłowej wysokości.

2.4.7. Pozostałe koszty 12 854 11 269

Pozycja wykazana w prawidłowej wysokości

2.4.8. Koszty sprzedanych materiałów 520 323 393 139

Pozycja wykazana w prawidłowej wysokości

2.5. Koszty działalności operacyjnej ogółem 714 384 528 375

Sumę kosztów działalności operacyjnej wykazano kompletnie, w prawidłowej wysokości i zgodnie z danymi zawartymi w notach.

3. Przychody i koszty z inwestycji

Łącznie suma pozycji wynosi: 686 11 422

Pozycja wykazana w prawidłowej wysokości

4. Pozostałe przychody operacyjne oraz pozostałe koszty operacyjne

Razem pozycja pozostałe przychody i koszty operacyjne
wykazana w sprawozdaniu z całkowitych dochodów -18 303 149

Wykazana pozycja zysków i strat operacyjnych netto jest kompletna i w prawidłowej wysokości oraz zgodna z notą

5. Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe wykazano per saldo

w pozycji koszty finansowe netto w wysokości - 9 873 -6 706

Wykazana pozycja jest kompletna i w prawidłowej wysokości oraz zgodna z notą.

6. Strata przed opodatkowaniem

Strata przed opodatkowaniem - 55 382 - 3 350

Strata przed opodatkowaniem wykazano w prawidłowej wysokości.

7. Ustalenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych za rok 2009

7.1. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych

Strata brutto - 55 382

➤ korekta przychodów (zmniejszenia) + 4 915

➤ korekta przychodów (zwiększenia) - 6 755

➤ korekta kosztów zwiększająca podstawę opodatkowania - 10 164

15

Raport z badania sprawozdania sytuacji finansowej spółki
ALMA MARKET S.A. za rok 2009 r.

Wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej

➤ strata brutto do opodatkowania - 43 378
Powyższe dane wynikają, ze specyfikacji szczegółowej dołączonej do sprawozdania z sytuacji finansowej wchodzącej w skład dokumentacji roboczej.

Strata do opodatkowania - 43 378

Należny podatek wg stawki 19% „0”

Dochód ustalono w prawidłowej wysokości. Poszczególne pozycje wpływające na zmianę podstawy opodatkowania w dokumentacji roboczej.

8. Strata netto

Strata przed opodatkowaniem -55 382

Podatek bieżący nie występuje

Podatek odroczony 5 465

Strata netto - 49 917

Stratę netto wykazano w prawidłowej wysokości, która w pełnych złotych wynosi 49 916 541,60 zł

9. Zobowiązania warunkowe

Łączna kwota zobowiązań warunkowych
na dzień 31 grudnia 2009 r. wynosi 12 929

10. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie bilansu nie wystąpiły zdarzenia, które miałyby wpływ na ocenę sprawozdania finansowego.

11. Ocena sporządzonej informacji dodatkowej wraz z wprowadzeniem do sprawozdania finansowego

Sporządzone przez Spółkę wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia za 2009 rok spełniają wymogi stawiane przez Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej

12. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych za 2009 rok sporządzony został zgodnie z wymogami określonymi w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej. Kwoty prezentowane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych są zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, sprawozdaniu z całkowitych dochodów i w księgach rachunkowych.

13. Naruszenie prawa, umowy lub statutu jednostki

Nie stwierdzono.

14. Klauzula końcowa

Zbadane roczne sprawozdanie finansowe obejmujące rok obrotowy od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, wynik finansowy oraz rentowność Spółki.

Zarówno wprowadzenie do sprawozdania finansowego i sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2009 roku wykazujące obustronnie sumę bilansową w kwocie **547 567**

(w pełnych złotych 547 566 473,43 zł; pięćset czterdzieści siedem milionów pięćset sześćdziesiąt sześć tysięcy czterysta siedemdziesiąt trzy złote 43/100)

oraz

Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 roku wykazujące stratę netto w kwocie **49 917**

(w pełnych złotych 49 916 541,60 zł; czterdzieści dziewięć milionów dziewięćset szesnaście tysięcy pięćset czterdzieści jeden złotych 60/100),

jak również sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz dodatkowe informacje i objaśnienia sporządzono zgodnie MSR/MSSF zatwierdzonymi przez UE.

Niniejszy raport zawiera 17 stron (plus spis treści) kolejno numerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.

Kluczowy Biegły rewident

Helena Zięba

KIBR Nr ew. 4645

BIEGŁY REWIDENT
Nr w rejestrze 004645

Helena Zięba

Podmiot uprawniony

PREZES ZARZĄDU
BIEGŁY REWIDENT
Nr 4645

Helena Zięba

Kraków, dnia 15 marca 2010 r.

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
"KONTO" Sp. z o.o.
30-102 Kraków, ul. Syrokomli 17
tel./fax: 12 422-37-89
NIP 676-005-63-63

*Spółka wpisana na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych uchwałą nr 104/54/95
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
z dn. 19.04.1995 r. Nr ewidenc. 327*

Spis treści

I. Ogólna charakterystyka Spółki	1
1. Podstawa prawna działalności gospodarczej Spółki	1
3. Sprawozdanie za rok 2009	3
4. Współpraca z Jednostką badaną	3
5. Ocena sytuacji finansowej badanej jednostki	4
6. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w raporcie podlegającym przekazaniu do publicznej wiadomości wraz z notami objaśniającymi opracowanymi zgodnie z wymogami MSR	6
II. Część szczegółowa	6
1. Organizacja i działanie systemu kontroli wewnętrznej	6
III. Charakterystyka poszczególnych składników aktywów i pasywów sprawozdania z sytuacji finansowej oraz rzetelność i prawidłowość ich ujęcia	7
A. AKTYWA	7
1. Rzeczowe aktywa trwałe	8
2. Nieruchomości inwestycyjne	8
3. Wartości niematerialne i prawne	8
4. Inwestycje w jednostce zależnej	9
5. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	9
6. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	9
7. Należności handlowe oraz pozostałe należności	10
8. Inne aktywa obrotowe	11
B. PASYWA (ZOBOWIĄZANIA I KAPITAŁY)	11
1. Kapitał (fundusz) własny	11
2. Zobowiązania	12
3. Prawidłowość ustalenia zobowiązań z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	12
4. Inne zobowiązania krótkoterminowe	13
5. Rozliczenia międzyokresowe	13
IV. Charakterystyka pozycji ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów kształtujących wynik finansowy działalności gospodarczej badanej Spółki	13
1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	14
2. Koszty działalności operacyjnej ogółem	14
3. Przychody i koszty z inwestycji	15
4. Pozostałe przychody operacyjne oraz pozostałe koszty operacyjne	15

Raport z badania sprawozdania sytuacji finansowej spółki
ALMA MARKET S.A. za rok 2009 r.

Wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej

5.	Przychody i koszty finansowe	15
6.	Strata przed opodatkowaniem	15
7.	Ustalenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych za rok 2009	15
8.	Strata netto	16
9.	Zobowiązania warunkowe	16
10.	Zdarzenia po dacie bilansu	16
11.	Ocena sporządzonej informacji dodatkowej wraz z wprowadzeniem do sprawozdania finansowego	16
12.	Rachunek przepływów pieniężnych	16
13.	Naruszenie prawa, umowy lub statutu jednostki	16
14.	Klauzula końcowa	17