



OPINIA I RAPORT

uzupełniający opinię

z badania sprawozdania finansowego

za rok 2010

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 2010 r. ALMA MARKET S.A. z siedzibą 30-964 Kraków ul. Pilotów 6, na które składa się :

- 1) wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego,*
- 2) sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2010 r., które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **572 174 tys. zł***
- 3) sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 01.01.2010 r. do 31.12. 2010 r. wykazujące zysk netto w wysokości **3 130 tys. zł***
- 4) sprawozdanie ze zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.12.2010 r. do 31.12.2010 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **3 305 tys. zł***
- 5) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1 142 tys. zł***
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.*

Za sporządzenie jednostkowego 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 o rachunkowości (tekst jednolity z dnia 17 września 2009 r. Dz. U. 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami),*
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,*
- 3) MSR i MSSF zatwierdzonych przez Unię Europejską,*
- 4) 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),

5) 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, we wszystkich aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2010 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską a także zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości przyjętą w Spółce, oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy Spółki.

Sprawozdanie z działalności gospodarczej 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.

Kluczowy Biegły Rewident

Helena Zięba

KIBR nr ew. 4645



Kraków, 14 marca 2011 r.

Podmiot uprawniony
do badania

Spółka wpisana na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych uchwałą nr 104/54/95
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
z dnia 19.04.1999 r. Nr ewidenc. 3-7

PREZES ZARZĄDU
BIEGŁY REWIDENT
Nr 4645

Helena Zięba

KRAJOWA RADA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
ul. 111 10 700
00-111 Warszawa
tel. 22 634 10 10
fax 22 634 10 11

RAPORT
uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
ALMA MARKET S.A.
30-964 Kraków ul. Pilotów 6.
za rok obrotowy
od 01 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r.

I. Ogólna charakterystyka Spółki

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy Nr 6/2010 z dnia 29 czerwca 2010 r. zawartej 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 16/2010 z dnia 25 czerwca 2010 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 aplikantem:

➤ Gabriellą Kotarba, nr albumu 12226.

Zarówno podmiot uprawniony do badania jak i przeprowadzający w jego imieniu biegły rewident oraz współpracujący z nim aplikant 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) oraz ustawy z dnia 07 maja 2010 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie (Dz. U. nr 77 poz. 649).

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. Akt założycielski Spółki sporządzono w formie aktu notarialnego z dnia 21 grudnia 1990 r. i zarejestrowano w Rep. A Nr X-2112/90. 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 2010 r. zmienił się skład zarządu, który w KRS 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**.

Raport z badania sprawozdania sytuacji finansowej spółki

ALMA MARKET S.A. za rok 2010 r.

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

- 1.3. Zarejestrowany kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 grudnia 2010 r. wynosił 5 428 990,00 zł i składał się z 5 428 990 akcji o wartości nominalnej 1 zł każda.
- 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 |
| - Małgorzata Moska | Wiceprezes Zarządu |

b) Skład Rady Nadzorczej był następujący:

- Barbara Ewa Mazgaj
- Andrzej Wyrobiec
- Wojciech Mazgaj
- Gwidon Józef Wójcik
- Anna Wyroba

- 1.6. Jednostkami powiązanymi ze Spółką są spółki zależne: Krakchemia Spółka Akcyjna S.A., Flor Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa, Kraków 2 –AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa, Flor Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, ALMA DEVELOPMENT Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Krakowski Kredens Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Paradise Group Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, AM2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 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 2010 zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

2. Informacja o sprawozdaniu finansowym za rok 2009

2.1. Sprawozdanie finansowe za rok 2009, obejmujące:

- *wprowadzenie do sprawozdania finansowego,*
- *sprawozdanie z sytuacji finansowej wykazujące po stronie aktywów i pasywów sumy w wysokości* 547 567
- *sprawozdanie z całkowitych dochodów wykazujące stratę netto w kwocie* 49 917

Raport z badania sprawozdania sytuacji finansowej spółki

ALMA MARKET S.A. za rok 2010 r.

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

- *sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o* 49 126
- *sprawozdanie z przepływów wykazujące zwiększenie środków pieniężnych w kwocie* 10 771
- *noty objaśniające do rocznego sprawozdania finansowego.*

Sprawozdanie to było przedmiotem badania przez biegłego rewidenta (audytora) - spółkę Kancelarię Biegłych Rewidentów „Konto” sp. z o.o. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

Zatwierdzenia sprawozdania za 2009 rok dokonano uchwałą Nr 6/06/2010 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Alma Market S.A. w Krakowie z dnia 21 czerwca 2010 r. podjętą w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 3394/2010 z dnia 21 czerwca 2010 r., a Uchwałą Nr 17/06/2010. Zgodnie z uchwałą stratę netto wynikającą z tego sprawozdania w kwocie 49 916 541,60 zł pokryto z kapitału zapasowego Spółki.

Stosownie do art. 69 ust. 6 ustawy o rachunkowości, zatwierdzone roczne sprawozdanie finansowe za rok 2009 zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami przesłano do:

- Sądu Rejonowego dla Krakowa Śródmieścia,
- Małopolskiego Urzędu Skarbowego,
- Ogłoszenia w Monitorze Polskim ”B”. Publikacja ukazała się w dniu 17 grudnia 2010 r., nr 2489 poz.13498.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, sprawozdanie finansowe sporządzone za rok 2010 r., którego bilans otwarcia stanowi zatwierdzony bilans zamknięcia roku 2009, z uwzględnieniem zmian wynikających z MSR 14, 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 2009 była zgodna z postanowieniem art. 69 i 70 ustawy o rachunkowości.

3. Sprawozdanie za rok 2010

3.1. Przedłożone do badania sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2010 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* 572 174
- *sprawozdanie z całkowitych dochodów wykazujące zysk netto w wysokości* 3 130
- *zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie stanu o* 3 305
- *sprawozdanie z przepływów wykazujące zwiększenie środków pieniężnych* 1 142
- *noty objaśniające do rocznego sprawozdania finansowego.*

Sprawozdanie finansowe Spółki jest sporządzone za rok 2010 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 2010 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 reprezentatywną, 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 2010 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 2010	Rok 2009	Odchylenia	
				+/-	%
1.	Aktywa trwałe	473 038	463 737	9 301	102,01%
2.	Aktywa obrotowe	99 136	83 830	15 306	118,26%
	Razem aktywa	572 174	547 567	24 607	104,49%
3.	Kapitał własny	216 142	212 837	3 305	101,55%
4.	Zobowiązania długoterminowe	135 224	139 804	-4 580	96,72%
5.	Zobowiązania krótkoterminowe	220 808	194 926	25 882	113,28%
	Razem pasywa	572 174	547 567	24 607	104,49%
II. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW					
1.	Przychody ze sprzedaży	782 733	687 854	94 879	113,79%
2.	Koszt sprzedanych towarów i materiałów	-581 137	-521 685	-59 452	111,40%
3.	Zysk /strata brutto	201 596	166 169	35 427	121,32%
	% zysku do przychodów	25,76%	24,16%		

Raport z badania sprawozdania sytuacji finansowej spółki

ALMA MARKET S.A. za rok 2010 r.

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

4.	Koszty sprzedaży i marketingu % kosztów do przychodów	-196 262 25,07%	-179 507 26,10 %	-16 755	109,33%
5.	Koszty ogólnego zarządu % kosztów do przychodów	-11 729 1,5%	- 14 554 2,12 %	2 825	80,59%
6.	Przychody i koszty z inwestycji	19 461	686	18 775	2 836,88%
7.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	2 802	-18 303	21 105	
8.	Zysk/strata operacyjna	15 868	-45 509	61 377	
9.	Zysk/strata netto % zysk/straty netto do przychodów	3 130 0,40%	-49 917 -7,26 %	53 047	

Z zaprezentowanych danych wynika, że działalność podstawowa, czyli sprzedaż towarów i usług w roku 2010 była rentowna, czego dowodem jest uzyskanie wzrostu zysku ze sprzedaży podstawowej w stosunku do roku 2009 o kwotę 35 427 tys. zł.

W celu prawidłowego funkcjonowania i zachowania bieżącej płynności, oprócz rentownej działalności podstawowej, spółka korzysta z dźwigni zewnętrznej w postaci zabezpieczonych kredytów bankowych.

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 aktualizujące.

W toku badania stwierdzono, że zaistniałe 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.

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,

5

- nowe standardy rachunkowości i interpretacje KIMSF oraz zmiany do tych standardów. Zmiany do standardów rachunkowości wyszczególniono w informacji dodatkowej sprawozdania finansowego za rok 2010 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 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.

Dokonałiśmy 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,
- 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

Wartość aktywów trwałych netto na 31 grudnia wynosi	2010 r. 473 038	2009 r. 463 737
Aktywa trwale netto obejmują:		
➤ rzeczowe aktywa trwale	144 516	191 051
➤ nieruchomości inwestycyjne	32 393	47 473
➤ wartości niematerialne i prawne	1 761	1 681
➤ inwestycje w jednostce zależnej	248 225	176 775
➤ aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	21 812	23 464
➤ aktywa z tytułu podatku odroczonego	18 131	18 293
➤ należności handlowe oraz pozostałe należności	6 200	5 000
Razem aktywa trwale	473 038	463 737

1. Rzeczowe aktywa trwale

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

Pozycja bilansowa rzeczowych aktywów trwałych wykazana w prawidłowej wysokości i wynika z prawidłowo opracowanej noty nr 13.

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 okresy użytkowania odpowiednich grup aktywów lub oddzielnie dla każdego komponentu rzeczowych aktywów trwałych prezentowanych w zasadniczych grupach.

1.2. Ogólne naliczenie amortyzacji za 2010 r. wynosi:

- amortyzacja od środków trwałych	22 376
- amortyzacja od wartości niematerialnych i prawnych	557
Razem	22 933

Wysokość amortyzacji naliczono w prawidłowej wysokości.

Wycena bilansowa rzeczowych aktywów trwałych prawidłowa.

Raport z badania sprawozdania sytuacji finansowej spółki

ALMA MARKET S.A. za rok 2010 r.

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

2. Nieruchomości inwestycyjne

	2010 r.	2009 r.
Wartość na dzień 31 grudnia	32 393	47 473

Pozycja bilansowa nieruchomości inwestycyjnych wykazana w prawidłowej wysokości.

3. Wartości niematerialne i prawne

	2010 r.	2009 r.
Stan na 31 grudnia	1 761	1 681

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.

4. Inwestycje w jednostkach zależnych

	2010 r.	2009 r.
Stan bilansowy na 31 grudnia	248 225	176 775

Na wartość inwestycji w jednostkach zależnych i pozostałych składają się akcje i udziały w cenie nabycia.

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

5. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

	2010 r.	2009 r.
Część długoterminowa:	21 812	23 464
Część krótkoterminowa:	-	-

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 31.12.2010 r. ulokowanych w spółce Vistula 21 792 tys. zł.

Pozycja bilansowa wykazana w prawidłowej wysokości.

6. Aktywa z tytułu podatku odroczonego

	2010 r.	2009 r.
Stan na 31 grudnia	18 131	18 293
wynosi		

Podstawa ustalenia aktywu z tytułu odroczonego podatku dochodowego prawidłowa.

Pozycja bilansowa wykazana w prawidłowej wysokości.

7. Należności handlowe oraz pozostałe należności

	2010 r.	2009 r.
Ogólna suma należności na dzień 31 grudnia	38 261	25 221
wynosi		
W tym część długoterminowa	-6 200	-5 000
Oraz część krótkoterminowa	32 061	20 221

Raport z badania sprawozdania sytuacji finansowej spółki

ALMA MARKET S.A. za rok 2010 r.

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

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:

	2010 r.	2009 r.
7.1. Należności handlowe netto		
Bilansowa suma należności z tytułu dostaw i usług	22 040	17 778
Szczegółowa analiza należności handlowych z tytułu dostaw i usług wykazała, że poszczególne salda są wyspecyfikowane i są bieżąco przedmiotem szczegółowej analizy przeprowadzonej przez kierownictwo Spółki.		
<i>Pozycja bilansowa wykazana w prawidłowej wysokości.</i>		
7.2. Pozostałe należności		
Stan na 31 grudnia	1 605	1 334
<i>Pozycja bilansowa wykazana w prawidłowej wysokości.</i>		
7.3. Przedpłaty		
Stan na 31 grudnia	239	117
7.4. Należności od podmiotów powiązanych		
Stan na 31 grudnia	7 670	178
<i>Pozycja bilansowa wykazana w prawidłowej wysokości.</i>		
7.5. Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym		
Stan na 31 grudnia	6 218	5 081
W tym: należności długoterminowe (pożyczki):		
Stan na 31 grudnia	(6 200)	(5 000)
<i>Pozycja bilansowa wykazana w prawidłowej wysokości.</i>		
7.6. Rozliczenia międzyokresowe czynne		
Stan na 31 grudnia	489	733
W celu zapewnienia współmierności przychodów ze sprzedaży i związanych z nimi kosztów pozostawienie wyżej wymienionych wydatków na rozliczeniach w czasie jest uzasadnione.		
<i>Pozycja bilansowa wykazana w prawidłowej wysokości.</i>		
<i>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 16.2 i 16.3.</i>		
8. Aktywa obrotowe		
Stan ogółem na dzień 31 grudnia	2010 r. 99 136	2009 r. 83 830
Aktywa obrotowe obejmują:		
- zapasy	57 283	54 919
- należności handlowe oraz pozostałe należności	32 061	20 221
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		-

Raport z badania sprawozdania sytuacji finansowej spółki

ALMA MARKET S.A. za rok 2010 r.

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

- środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9 792	8 690
--------------------------------------	-------	-------

Razem	99 136	83 830
--------------	---------------	---------------

Pozycja bilansowa wykazana w prawidłowej wysokości.

8.1. Zapasy ogółem

Stan na 31 grudnia	57 283	54 919
--------------------	--------	--------

Zapasy ogółem obejmują:

8.2. Zapasy materiałów

Stan na 31 grudnia	817	1 024
--------------------	-----	-------

8.3. Towary

Stan na dzień 31 grudnia wynosi:	56 466	53 895
----------------------------------	--------	--------

Całość zapasów była przedmiotem inwentaryzacji w 2010 r. W wyniku badania ustalono, że całość zapasów wykazana w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jest realna i prawidłowa.

Pozycja bilansowa wykazana w prawidłowej wysokości.

8.4. Środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych

Stan na 31 grudnia	9 792	8 690
---------------------------	--------------	--------------

Stan gotówki znajdującej się w poszczególnych kasach w każdym przypadku jest zgodny z ostatnim stanem raportu kasowego i potwierdzony inwentaryzacją na dzień 31 grudnia 2010 r. Stan środków pieniężnych jest zgodny z potwierdzeniami przesłanymi przez banki.

Pozycja bilansowa wykazana w prawidłowej wysokości, prezentacja w nocie nr 16.5.

9. Suma aktywów

Suma aktywów	572 174	547 567
---------------------	----------------	----------------

Suma aktywów w pełnych złotych na dzień 31.12.2010 r. wynosi 572 175 187,04 zł.

(słownie: pięćset siedemdziesiąt dwa miliony sto siedemdziesiąt pięć tysięcy sto osiemdziesiąt siedem złotych 4/100).

B. PASywa (ZOBOWIĄZANIA I KAPITAŁY)

1. Kapitał (fundusz) własny

	2010 r.	2009 r.
Kapitał (fundusz) własny stan ogółem na 31 grudnia	216 142	212 837

Ogólna suma kapitału wynika z prawidłowo opracowanych not nr 18.1, 18.2, 18.3, 18.4, 18.5, 18.6.

Pozycja prawidłowa.

2. Zobowiązania

2.1. Zobowiązania długoterminowe

	2010 r.	2009 r.
Stan na 31 grudnia	135 224	139 804

Powyższa suma bilansowa wynika z not nr 19.1, 19.2, 10 i obejmuje:

Raport z badania sprawozdania sytuacji finansowej spółki

ALMA MARKET S.A. za rok 2010 r.

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

- zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	129 480	135 546
- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 088	3 733
- rezerwa na pozostałe zobowiązania i obciążenia	656	525
Powyższe saldo dotyczy rezerwy na odpisy emerytalne.		
Razem zobowiązania długoterminowe	135 224	139 804

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego za rok 2010 w kwocie 5 088 została zaprezentowana w prawidłowej wysokości.

Pozycja bilansowa wykazana w prawidłowej wysokości.

2.2. Zobowiązania krótkoterminowe

Stan na 31 grudnia 220 808 194 926

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 sprawozdaniu z sytuacji finansowej są zgodne z danymi ewidencji analitycznej i syntetycznej. Salda nie zawierają zobowiązań przedawnionych. Wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązania były przedmiotem uzgodnienia i potwierdzenia z wierzycielami przesłanych przez kontrahentów. Są to salda bieżące i wiarygodne.

Reasumując powyższe ustalenia pozycję bilansową wynikającą z not nr 19.1, 19.2, 21, 10 uznaje się za prawidłową.

Pozycja bilansowa wykazana w prawidłowej wysokości.

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

	2010 r.	2009 r.
Stan zobowiązań na 31 grudnia	11 056	4 675

Saldo bilansowe wykazano w prawidłowej wysokości.

2.4. Inne zobowiązania krótkoterminowe

	2010 r.	2009 r.
Stan na 31 grudnia ogółem	5 074	5 515

Saldo dotyczy rozrachunków z pracownikami z tytułu zaliczek, rozrachunków z tytułu potrąceń pracowniczych, kwot zatrzymanych (kaucji), rozrachunków z tytułu zakupu i sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych, rozliczeń wewnętrznych z tytułu odszkodowań oraz pozostałych rozrachunków.

Pozycje składające się na saldo są rzetelne i prawidłowe.

Saldo bilansowe wykazano w prawidłowej wysokości.

2.5. Rozliczenia międzyokresowe

	2010 r.	2009 r.
Stan na 31 grudnia	4 347	5 874

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

Pozycja bilansowa wykazana w prawidłowej wysokości.

3. Suma pasywów (zobowiązań i kapitałów)

Stan na 31 grudnia 2010 r. 572 174 547 567

Suma pasywów w pełnych złotych na dzień 31.12.2010 r. wynosi 572 175 187,04 zł

(słownie: pięćset siedemdziesiąt dwa miliony sto siedemdziesiąt pięć tysięcy sto osiemdziesiąt siedem złote 4/100).

VI. 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”. Sprawozdanie z całkowitych dochodów sporządza w wersji kalkulacyjnej z ustaleniem pozycji zgodnie z MSFF obowiązujące Spółki, których akcje dopuszczone zostały do obrotu publicznego.

1. Przychody ze sprzedaży 2010 r. 2009 r.

Przychody ze sprzedaży 782 733 687 854

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

- sprzedaż detaliczną towarów i materiałów	726 541	640 094
- sprzedaż usług	56 192	47 760

Przychody ze sprzedaży wykazano kompletnie i w prawidłowej wysokości, co jest zgodne z danymi zawartymi w nocie nr 4.

2. Koszty działalności operacyjnej ogółem

Koszty działalności operacyjnej ogółem 789 128 715 746

Ogólna suma kosztów obejmuje następujące rodzaje kosztów:

2.1. Koszty sprzedanych usług, towarów i materiałów 581 137 521 685

Udokumentowanie kosztu własnego sprzedanych usług, towarów i materiałów bez uwag.

2.2. Koszty sprzedaży i marketingu 196 262 179 507

Udokumentowanie kosztów prawidłowe, kosztów niecelowych nie stwierdzono.

Pozycja prawidłowa.

2.3. Koszty ogólnego zarządu 11 729 14 554

Udokumentowanie kosztów nie budzi zastrzeżeń.

Pozycja prawidłowa.

2.4. Prezentacja kosztów rodzajowych

2.4.1. Amortyzacja

Raport z badania sprawozdania sytuacji finansowej spółki

ALMA MARKET S.A. za rok 2010 r.

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

Kwoty amortyzacji wykazane według ksiąg rachunkowych	22 933	21 697
--	--------	--------

Pozycja wykazana w prawidłowej wysokości

2.4.2. Koszty świadczeń pracowniczych	80 324	74 448
--	--------	--------

Koszty wynagrodzeń naliczone i opodatkowane kompletnie i w prawidłowej wysokości.

2.4.3. Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	-801	1 849
--	------	-------

Pozycja zgodna i wykazana w prawidłowej wysokości.

2.4.4. Zużycie surowców, materiałów i energii	21 163	19 139
--	--------	--------

Pozycja wykazana w prawidłowej wysokości

2.4.5. Usługi obce	66 922	60 995
---------------------------	--------	--------

Pozycja wykazana w prawidłowej wysokości

2.4.6. Podatki i opłaty	3 041	3 079
--------------------------------	-------	-------

Naliczenie podatków kompletne i w prawidłowej wysokości.

2.4.7. Pozostałe koszty	14 409	12 854
--------------------------------	--------	--------

Pozycja wykazana w prawidłowej wysokości

2.4.8. Koszty sprzedanych materiałów	581 137	521 685
---	---------	---------

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

3. Przychody i koszty z inwestycji

Łączna suma pozycji wynosi	19 461	686
----------------------------	--------	-----

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	2 802	-18 303
--	-------	---------

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	- 10 908	-9 873
--	----------	--------

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

6. Zysk/strata przed opodatkowaniem

Zysk/strata przed opodatkowaniem	4 960	-55 382
----------------------------------	-------	---------

Zysk/stratę przed opodatkowaniem wykazano w prawidłowej wysokości.

7. Zysk netto

Zysk przed opodatkowaniem	4 960	
---------------------------	-------	--

Raport z badania sprawozdania sytuacji finansowej spółki

ALMA MARKET S.A. za rok 2010 r.

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

Podatek bieżący	nie występuje
Podatek odroczony	1 830
Zysk netto	3 130

Zysk netto wykazano w prawidłowej wysokości. Kwota zysku netto w pełnych złotych wynosi 3 130 150,73 zł.

8. Zobowiązania warunkowe

Łączna kwota zobowiązań warunkowych
na dzień 31 grudnia 2010 r. wynosi 11 573

9. Zdarzenia po dacie bilansu

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

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

Sporządzone przez Spółkę wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia za 2010 rok spełniają wymogi stawiane przez Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej.

11. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych za 2010 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.

12. Naruszenie prawa, umowy lub statutu jednostki

Nie stwierdzono.

W zakresie wymagań ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu prania brudnych pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity z dnia 25 marca 2010 r., Dz. U. nr 46, poz. 276), Zarząd złożył stosowne oświadczenie. W wyniku przeprowadzonego badania nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

13. Klauzula końcowa

Zbadane roczne sprawozdanie finansowe obejmujące rok obrotowy od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, wynik finansowy oraz rentowność Spółki.

Zarówno wprowadzenie do sprawozdania finansowego, jak i sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2010 r. wykazujące obustronnie sumę bilansową w kwocie

572 174

(w pełnych złotych 572 175 187,04 zł, słownie: pięćset siedemdziesiąt dwa miliony sto siedemdziesiąt pięć tysięcy sto osiemdziesiąt siedem złotych 4/100).

oraz

sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. wykazujące zysk netto w kwocie

3 130

(w pełnych złotych 3 130 150,73 zł, słownie: trzy miliony sto trzydzieści tysięcy sto pięćdziesiąt złotych 73/100)

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

Niniejszy raport zawiera 15 stron (plus spis treści) kolejno numerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.

Kluczowy Biegły rewident
Helena Zięba
Nr ewid. KIBR 4645



Podmiot uprawniony

PREZES ZARZĄDU
BIEGŁY REWIDENT
Nr 4645

Helena Zięba

Wykazano, że na liście podmiotów
zobowiązanych do badania sprawozdań
zgodnie z uchwałą nr 104/54/95
Zgromadzenia Biegłych Rewidentów
dn. 10.04.2003. Nr ewidenc. 327

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
ul. Syrokomli 17
00-248 Warszawa
tel. 022-422-37-89

Kraków, dnia 14 marca 2010 r.

Spis treści

I.	Ogólna charakterystyka Spółki	1
1.	Podstawa prawna działalności gospodarczej Spółki	1
2.	Informacja o sprawozdaniu finansowym za rok 2009	2
3.	Sprawozdanie za rok 2010	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	5
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	7
2.	Nieruchomości inwestycyjne	8
3.	Wartości niematerialne i prawne	8
4.	Inwestycje w jednostkach zależnych	8
5.	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	8
6.	Aktywa z tytułu podatku odroczonego	8
7.	Należności handlowe oraz pozostałe należności	8
8.	Aktywa obrotowe	9
9.	Suma aktywów	10
B.	PASYWA (ZOBOWIĄZANIA I KAPITAŁY)	10
1.	Kapitał (fundusz) własny	10
2.	Zobowiązania	10
3.	Suma pasywów (zobowiązań i kapitałów)	12
VI.	Charakterystyka pozycji ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów kształtujących wynik finansowy działalności gospodarczej badanej Spółki	12
1.	Przychody ze sprzedaży 2010 r. 2009 r.	12
2.	Koszty działalności operacyjnej ogółem	12
3.	Przychody i koszty z inwestycji	13
4.	Pozostałe przychody operacyjne oraz pozostałe koszty operacyjne	13

Raport z badania sprawozdania sytuacji finansowej spółki

ALMA MARKET S.A. za rok 2010 r.

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

5. Przychody i koszty finansowe	13
6. Zysk/strata przed opodatkowaniem	13
7. Zysk netto	13
8. Zobowiązania warunkowe	14
9. Zdarzenia po dacie bilansu	14
10. Ocena sporządzonej informacji dodatkowej wraz z wprowadzeniem do sprawozdania finansowego	14
11. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	14
12. Naruszenie prawa, umowy lub statutu jednostki	14
13. Klauzula końcowa	15

17