

Raport uzupełniający opinię
z badania skonsolidowanego
sprawozdania finansowego
za 2011 rok

Grupa Kapitałowa
Benefit Systems S.A.

1 Informacje o Spółce Dominującej

Spółką Dominującą w Grupie Kapitałowej jest Benefit Systems S.A. Spółka Dominująca Benefit Systems S.A. powstała z przekształcenia formy prawnej spółki Benefit Systems Sp. z o.o., powstałej 30 sierpnia 2005 roku i została zarejestrowana 22 grudnia 2010 roku. Spółka Dominująca została powołana na czas nieokreślony. Siedziba Spółki Dominującej znajduje się w Warszawie, ul. Fredry 6.

Zasadniczym przedmiotem działalności Spółki Dominującej jest świadczenie usług z zakresu dodatkowych świadczeń pracowniczych.

Przedmiotem działalności spółki zależnej FitSport Polska Sp. z o.o. jest świadczenie usług w zakresie świadczeń pracowniczych. Spółka ta jest dystrybutorem produktów Spółki Dominującej Benefit Systems Sp. z o.o. przeznaczonych dla małych podmiotów gospodarczych.

Przedmiotem działalności spółki zależnej Vanity Style Sp. z o.o. jest świadczenie usług w zakresie świadczeń pracowniczych. Spółka ta dostarcza do dużych i średnich podmiotów gospodarczych produkty i usługi o innych parametrach i innej charakterystyce niż Spółka Dominująca Benefit Systems Sp. z o.o.

Przedmiotem działalności Multisport Benefit s.r.o. jest świadczenie usług w zakresie świadczeń pracowniczych.

Przedmiotem działalności Benefit Partners Sp. z o.o. jest działalność w obszarze programu wspierania partnerów, inwestycji kapitałowych itp.

Benefit Intellectual Property Sp. z o.o. jest spółką, której celem jest zarządzanie działaniami marketingowymi dla Grupy Kapitałowej Benefit Systems oraz prawami własności przemysłowej należącymi do spółek Grupy Kapitałowej Benefit Systems

Spółka Nowe Benefits Sp. z o.o. specjalizuje się w segmencie turystycznym. Spółka w ramach usług dostarcza produkty turystyczne rozszerzając tym samym standardy oferowanego pakietu świadczeń pozapłacowych.

Spółka Dominująca została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000370919.

Spółka Dominująca posiada numer NIP 836-167-65-10 oraz symbol REGON 750721670.

Kapitał zakładowy Spółki Dominującej na dzień kończący rok obrotowy, to jest 31 grudnia 2011 roku, wynosił 2 405 tysięcy złotych. Kapitał własny Grupy Kapitałowej na ten dzień wynosił 80 142 tysiące złotych.

Zgodnie z notą 26.2 dodatkowych informacji i objaśnień do skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2011 roku struktura własności kapitału zakładowego Spółki Dominującej była następująca:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale podstawowym
James Van Bergh	618 180	618 180	618 180,00	25,71%
Benefit Invest Ltd	593 784	593 784	593 784,00	24,69%
Marek Kamola	267 878	267 878	267 878,00	11,14%
ING Otwarty Fundusz Emerytalny	260 000	260 000	260 000,00	10,81%
Generali OFE	158 000	158 000	158 000,00	6,57%
Amplico PTE	133 000	133 000	133 000,00	5,53%
Pozostali	374 000	374 000	374 000,00	15,55%
Razem	2 404 842	2 404 842	2 404 842,00	100,00%

Na dzień 17 lutego 2012 roku w okresie od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku oraz po dniu bilansowym, do dnia wydania niniejszego raportu, wystąpiły zmiany właścicieli Spółki Dominującej.

Na dzień 31 grudnia 2010 roku struktura własności kapitału zakładowego Spółki Dominującej była następująca:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji (PLN)	Udział w kapitale podstawowym
Benefit Invest Ltd	1 318 784	1 318 784	1 318 784,00	60%
Marek Kamola	267 878	267 878	267 878,00	12%
James Van Bergh	618 180	618 180	618 180,00	28%
Razem	2 204 842	2 204 842	2 204 842,00	100%

8 lutego 2011 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki Dominującej podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 200 tysięcy złotych w drodze oferty publicznej emisji nowych akcji serii B. Podwyższenie kapitału zakładowego Spółki Dominującej o 200 tysięcy zł zostało zarejestrowane przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 25 maja 2011 roku.

Na dzień 31 stycznia 2012 roku znaczne pakiety akcji Jednostki Dominującej były w posiadaniu następujących podmiotów:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale podstawowym
James Van Bergh	618 180	618 180	618 180,00	25,71%
Benefit Invest Ltd	593 784	593 784	593 784,00	24,69%
Marek Kamola	267 878	267 878	267 878,00	11,14%
ING Otwarty Fundusz Emerytalny	260 000	260 000	260 000,00	10,81%
Amplico PTE	133 000	133 000	133 000,00	5,53%
Pozostali	532 000	532 000	532 000,00	22,12%
Razem	2 404 842	2 404 842	2 404 842,00	100,00%

Na dzień 1 lutego 2012 roku znaczne pakiety akcji Jednostki Dominującej były w posiadaniu następujących podmiotów:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale podstawowym
James Van Bergh	618 180	618 180	618 180,00	25,71%
Benefit Invest Ltd	593 784	593 784	593 784,00	24,69%
Marek Kamola	267 878	267 878	267 878,00	11,14%
ING Otwarty Fundusz Emerytalny	260 000	260 000	260 000,00	10,81%
Pozostali	665 000	665 000	665 000,00	27,65%
Razem	2 404 842	2 404 842	2 404 842,00	100,00%

W skład Zarządu Spółki Dominującej na dzień 17 lutego 2012 roku wchodził:

- James Van Bergh - Prezes Zarządu.

W okresie od 1 stycznia 2011 roku do 17 lutego 2012 roku skład Zarządu Spółki Dominującej zmienił się.

W dniu 20 grudnia 2011 roku Ryszard Stysło złożył rezygnację z pełnionego stanowiska z dniem 16 stycznia 2012 roku.

2 Skład Grupy Kapitałowej

W dniu 31 grudnia 2011 roku w skład Grupy Kapitałowej Benefit Systems S.A. wchodziły spółki zależne (bezpośrednio i pośrednio) i współzależne niebędące spółkami handlowymi:

Nazwa spółki	Metoda konsolidacji	Rodzaj opinii o sprawozdaniu finansowym	Nazwa podmiotu, który przeprowadził badanie sprawozdania finansowego	Dzień bilansowy, na który sporządzono sprawozdanie finansowe
FitSport sp. z o.o.	konsolidacja pełna	nie badane	nie dotyczy	31 grudnia 2011
Vanity Style sp. z o.o.	konsolidacja pełna	nie badane	nie dotyczy	31 grudnia 2011
MultiSport Benefit s.r.o	konsolidacja pełna	nie badane	nie dotyczy	31 grudnia 2011
Benefit Partners Sp. z o.o.	konsolidacja pełna	nie badane	nie dotyczy	31 grudnia 2011
Benefit Intellectual Property Sp. z o.o.	konsolidacja pełna	nie badane	nie dotyczy	31 grudnia 2011
Nowe Benefit Sp. z o.o.	konsolidacja pełna	nie badane	nie dotyczy	31 grudnia 2011

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2011 roku, inwestycje w następujących podmiotach stowarzyszonych (bezpośrednio i pośrednio) wykazane zostały metodą praw własności:

Nazwa spółki	Rodzaj działalności
Fitness MCG Sp. z o.o.	Świadczenia pracowniczo-rekreacyjne
Fitness Academy Sp. z o.o. Sp. Komandytowo-Akcyjna	Świadczenia pracowniczo-rekreacyjne
Calypso Fitness S.A.	Świadczenia pracowniczo-rekreacyjne
Get-Fit Katowice II Sp. z o.o.	Świadczenia pracowniczo-rekreacyjne

Zmiany w porównaniu z rokiem ubiegłym w zakresie spółek objętych konsolidacją oraz wpływ tych zmian na skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostały przedstawione w nocie nr 2 dodatkowych informacji i objaśnień do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2011 roku.

3 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2010 roku (poprzedni rok obrotowy) zostało zbadane przez Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o., w imieniu której działała biegły rewident Justyna Komer-Fabiś, nr ewidencyjny 10964. O zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2010 roku zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki Dominującej w dniu 2 czerwca 2011 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2010 roku (poprzedni rok obrotowy) wraz z opinią biegłego rewidenta, uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy o zatwierdzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdaniem z działalności Grupy Kapitałowej zostały złożone w dniu 5 lipca roku w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Wymagane elementy skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2010 roku (poprzedni rok obrotowy) wraz z opinią biegłego rewidenta i uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy o zatwierdzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego w dniu 13 września 2011 roku zostały złożone do ogłoszenia w Monitorze Polskim B.

4 Informacje o podmiocie uprawnionym do badania i biegłym rewidencie

Grant Thornton Frąckowiak Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. z siedzibą w Poznaniu, ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E, jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym pod numerem 3654 na listę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w Polsce.

W imieniu Grant Thornton Frąckowiak Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej kierowała biegły rewident Monika Skórka nr ewidencyjny 11488.

Grant Thornton Frąckowiak Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. została wybrana w dniu 6 września 2011 roku do przeprowadzenia badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2011 roku przez Radę Nadzorczą. Badanie tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy na podstawie umowy zawartej w dniu 8 września 2011 roku z Zarządem Spółki Dominującej.

5 Zakres i termin badania

Celem naszego badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2011 roku we wszystkich istotnych aspektach rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej, zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości, wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

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

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

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2011 roku przeprowadziliśmy od 20 lutego 2011 roku do 19 marca 2012, w tym w siedzibie Spółki Dominującej od 20 lutego 2011 roku do 24 lutego 2011 roku.

6 Deklaracja niezależności

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

7 Dostępność danych i oświadczenia otrzymane

Zarząd Spółki Dominującej przekazał nam datowane na 19 marca 2012 roku pisemne oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz, iż pomiędzy dniem bilansowym a dniem zakończenia badania nie wystąpiły zdarzenia, które mogłyby wpływać istotnie na sytuację finansową i majątkową Grupy Kapitałowej i wymagałyby ujęcia w zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Zarząd Spółki Dominującej potwierdził swoją odpowiedzialność za zatwierdzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, a także oświadczył, że udostępnił nam w czasie badania wszystkie sprawozdania finansowe spółek objętych konsolidacją, dokumentację konsolidacyjną, informacje i inne wymagane dokumenty oraz przekazał nam wyjaśnienia niezbędne do wydania opinii o zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Uważamy, że otrzymane dowody dostarczyły wystarczających podstaw do wyrażenia opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

8 Skonsolidowany bilans

AKTYWA (w tys. zł)	31.12.2011	31.12.2010
AKTYWA TRWAŁE	44 442	8 095
Wartość firmy	2 993	2 993
Wartości niematerialne	1 494	444
Rzeczowe aktywa trwałe	7 706	2 434
Nieruchomości inwestycyjne	-	-
Inwestycje w jednostkach zależnych	-	-
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	10 521	592
Należności i pożyczki	5 602	809
Pochodne instrumenty finansowe	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	3 066	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13 060	822
AKTYWA OBROTOWE	67 076	33 760
Zapasy	536	-
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	17 226	13 161
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-
Pożyczki	14 020	1 747
Pochodne instrumenty finansowe	-	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 643	716
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	33 652	18 135
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-
AKTYWA RAZEM:	111 517	41 855
PASYWA (w tys. zł)	31.12.2011	31.12.2010
KAPITAŁ WŁASNY	80 142	22 103
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	80 081	22 111
Udziały niedające kontroli	61	(8)
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	154	186
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	-
Leasing finansowy	87	177
Pochodne instrumenty finansowe	-	-
Pozostałe zobowiązania	-	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	67	10
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-
Pozostałe rezerwy długoterminowe	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31 221	19 566
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	15 582	10 511
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	4 808	3 564
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	-
Leasing finansowy	87	85
Pochodne instrumenty finansowe	-	-
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	1 318	337
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	34	5
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9 392	5 065
Zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży	-	-
PASYWA RAZEM:	111 517	41 855

9 Skonsolidowany rachunek zysków i strat

(w tys. zł)	2011	2010
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA		
Przychody ze sprzedaży	244 955	165 045
Koszty podstawowej działalności operacyjnej	213 997	142 778
Pozostałe przychody operacyjne	418	132
Pozostałe koszty operacyjne	1 099	1 557
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	30 277	20 842
Przychody finansowe	1 884	203
Koszty finansowe	313	346
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	31 849	20 699
Podatek dochodowy	(5 454)	4 197
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	37 302	16 502
DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA		
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-
Zysk (strata) netto	37 302	16 502
Zysk (strata) netto przypadający:		
- akcjonariuszom podmiotu dominującego	37 303	16 506
- podmiotom nieposiadającym kontroli	(1)	(4)

10 Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

(w tys. zł)	2011	2010
Zysk (strata) netto	37 302	16 502
INNE DOCHODY CAŁKOWITE		
Przeszacowanie środków trwałych	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	66	-
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	-	-
Różnice kursowe z wyceny oddziałów działających za granicą	(116)	-
Różnice kursowe przeniesione do wyniku finansowego - sprzedaż oddziałów zagranicznych	-	-
Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych	-	-
Całkowite dochody	37 252	16 502
Całkowite dochody przypadające:		
- akcjonariuszom podmiotu dominującego	37 253	16 506
- podmiotom nieposiadającym kontroli	(1)	(4)

11 Podstawowe dane i wskaźniki finansowe

Niżej przedstawiono wybrane dane i wskaźniki finansowe za lata 2010 i 2011, charakteryzujące sytuację finansową Grupy Kapitałowej w tym okresie. Wszystkie wskaźniki wyliczyliśmy na podstawie danych zawartych w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych Grupy Kapitałowej za lata zakończone 31 grudnia 2011 roku i 31 grudnia 2010 roku.

Wskaźnik	Formuła Obliczeniowa	Wartość wskaźnika	
		2011	2010***
przychody ze sprzedaży (tys. zł)		244 955	165 045
wynik finansowy netto ** (tys. zł)		37 302	16 502

Wskaźnik	Formuła Obliczeniowa	Wartość wskaźnika	
		2011	2010***
kapitały własne ** (tys. zł)		80 142	22 103
suma aktywów (tys. zł)		111 517	41 855
rentowność majątku (ROA) (%)	wynik finansowy netto / suma aktywów na koniec okresu	33,4%	39,4%
rentowność kapitału własnego (ROE) (%)	wynik finansowy netto / kapitały własne na początek okresu	168,8%	191,8%
rentowność sprzedaży (%)	zysk netto ze sprzedaży / przychody ze sprzedaży	12,36%	13,5%
wskaźnik płynności I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	2,14	1,73
wskaźnik płynności III	środki pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe	1,08	0,93
szybkość obrotu należności (w dniach)	należności z tytułu dostaw i usług* x 365 dni / przychody ze sprzedaży	22	25
okres spłaty zobowiązań (w dniach)	zobowiązania z tytułu dostaw i usług x 365 dni / koszt własny sprzedaży	40	26
trwałość struktury finansowania	(kapitały własne + zobowiązania długoterminowe) / suma pasywów	72,0%	54,1%
obciążenie majątku zobowiązaniami (%)	(pasywa ogółem – kapitały własny) / pasywa ogółem	28,1%	46,9%
Wskaźniki inflacji:			
średnioroczny (%)		4,3	2,6
od grudnia do grudnia (%)		4,6	3,1

* przed pomniejszeniem o odpisy aktualizujące

** kapitał własny obejmuje kapitał przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej i udziały niedające kontroli; wynik finansowy netto obejmuje wynik przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej i udziałowcom nieposiadającym kontroli.

12 Kontynuowanie działalności gospodarczej

W informacjach ogólnych do informacji objaśniających do zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok zakończony 31 grudnia 2011 roku Zarząd Spółki Dominującej poinformował, że sprawozdania finansowe Spółki Dominującej oraz sprawozdania finansowe spółek zależnych będące podstawą sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Spółki przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2011 roku, i że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenia kontynuowania działalności przez Spółkę Dominującą oraz spółki zależne.

W czasie naszego badania nie odnotowaliśmy istnienia istotnych okoliczności, które mogłyby powodować nasze przekonanie, że Spółka Dominująca nie jest w stanie kontynuować działalności przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego, to jest od 31 grudnia 2011 roku w efekcie

zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

13 Rok obrotowy

Sprawozdania finansowe wszystkich spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej, będące podstawą sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zostały sporządzone na dzień 31 grudnia 2011 roku i obejmują dane finansowe za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2011 roku.

14 Zasady (polityka) rachunkowości oraz metody prezentacji danych finansowych

W informacji objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2011 roku Zarząd Spółki Dominującej przedstawił zasady (politykę) rachunkowości oraz metody prezentacji danych finansowych Grupy Kapitałowej. W okresie, za który sporządzono skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie było zmian zasad (polityki) rachunkowości oraz metod prezentacji danych finansowych Grupy Kapitałowej.

15 Wartość firmy z konsolidacji i zysk z okazyjnego nabycia

Zasady ustalenia wartości firmy z zasady jej odpisywania oraz odpisy za ostatni rok obrotowy i do dnia bilansowego ujawniono w nocie 3 dodatkowych informacji i objaśnień do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

16 Kapitał własny

Wykazany w skonsolidowanym bilansie na 31 grudnia 2011 roku stan kapitałów własnych jest zgodny z dokumentacją konsolidacyjną. Udziały niedające kontroli na 31 grudnia 2011 roku wynosiły 61 tysięcy złotych. Dane finansowe dotyczące kapitałów własnych przedstawiono w nocie 12 informacji objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

17 Wyłączenia konsolidacyjne

Dotyczące spółek objętych konsolidacją przeprowadzone wyłączenia:

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

są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną.

18 Sprzedaż akcji w spółce podporządkowanej

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2011 roku Grupa Kapitałowa zbyła wszystkie udziały w Spółce City Fitness Sp. z o.o. Transakcja została rozliczona w księgach roku 2011.

19 Kompletność i poprawność dokumentacji konsolidacyjnej

W efekcie naszego badania uznaliśmy, że dokumentacja konsolidacyjna jest, we wszystkich istotnych aspektach, kompletna i poprawna oraz że spełnia ona istotne warunki, jakim powinna odpowiadać dokumentacja konsolidacyjna.

20 Struktura aktywów i pasywów skonsolidowanego bilansu

Struktura aktywów i pasywów Grupy Kapitałowej jest przedstawiona w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2011 roku. Dane wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną.

21 Pozycje wpływające na wynik finansowy Grupy Kapitałowej

Charakterystykę pozycji wpływających na wynik finansowy Grupy Kapitałowej przedstawiono w zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2011 roku. Dane wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną.

22 Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające

Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2011 roku zostały sporządzone we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości, wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów Ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych, a także zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2009 roku nr 33, poz. 259 z późniejszymi zmianami).

23 Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej

Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem Zarządu Spółki Dominującej z działalności Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2011 roku. Informacje zawarte w tym sprawozdaniu z działalności pochodzące ze zbadanego przez nas skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2011 roku są z nim zgodne. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej w istotnych aspektach spełnia wymagania art. 49 ust. 2 Ustawy o rachunkowości oraz przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

Niniejszy raport zawiera 12 stron.

Monika Skórka



Bięgly Rewident nr 11488

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu
Grant Thornton Frąckowiak Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.,
Poznań, ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E, podmiot uprawniony do badania sprawozdań
finansowych, numer ewidencyjny 3654

Poznań, dnia 19 marca 2012 roku.