



OPINIA I RAPORT
uzupełniający opinię
z badania skonsolidowanego
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.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego, skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2009 sporządzonego przez spółkę ALMA MARKET S.A. z siedzibą w Krakowie, 30-964 Kraków, ul. Pilotów 6, na które składają się:

- 1) wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,*
- 2) skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2009 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą:*

723 874 tys. zł
- 2) skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 01 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 r. wykazujące stratę netto w wysokości:*

57 970 tys. zł

- w tym stratę netto przypadająca na akcjonariuszy w wysokości **59 055 tys. zł**
- 3) skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 r. wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę*

44 400 tys. zł
- 4) skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 r. wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę*

3 063 tys. zł
- 5) informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.*

Sprawozdanie zostało sporządzone metodą pełną. Za sporządzenie sprawozdania skonsolidowanego odpowiada Zarząd jednostki dominującej.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania.



Badanie skonsolidowanego 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. Nr 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.*

ALMA MARKET S.A. sporządziła pierwsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe wg Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), za okres rozpoczynający się w 2005 r.

Badanie sprawozdania skonsolidowanego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostki zależne zasad (polityki) rachunkowości i sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – podstaw, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu skonsolidowanym, jak i całościową ocenę sprawozdania skonsolidowanego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej grupy kapitałowej na dzień 31 grudnia 2009 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 r.*



- b) zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo, to jest zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości oraz z zasadami wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej jak również związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nie uregulowanym przez MSR, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania skonsolidowanego przepisami prawa obowiązującymi grupę kapitałową.

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

Kluczowy Biegły Rewident

Helena Zięba

KIBR nr ewid. 4645
BIEGŁY REWIDENT
Nr w rejestrze 004645


Helena Zięba

Spółka wpisana na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych uchwałą nr 104/54/85
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
z dn. 19.04.1995. Nr ewidenc. 327

Podmiot uprawniony

do badania
PREZES Zarządu
BIEGŁY REWIDENT
Nr 4645

Helena Zięba

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

Kraków, 15 marca 2010 r.

RAPORT
uzupełniający opinię
Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ALMA MARKET S.A.

30-964 Kraków ul. Pilotów 6.
za rok obrotowy
od 01.01.2009 r. do dnia 31.12.2009 r.

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

A. Informacje o Grupie Kapitałowej ALMA MARKET S.A.

1. Spółka rozpoczęła działalność 2 stycznia 1991 r. pod nazwą KrakChemia S.A. w wyniku przekształcenia państwowego Przedsiębiorstwa Handlu Chemikaliami „Chemia” w Krakowie. 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.
2. Dla celów rozliczeń podstawowych Spółce nadano dnia 16 czerwca 1993 r. numer **NIP 676-001-67-31** Dla celów statystycznych jednostka otrzymała dnia 23 października 1991 r. numer **REGON 350511695**
3. Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 grudnia 2009 r. wynosił 5 429 tys. PLN i składał się z 5 428 990 akcji o wartości nominalnej 1 zł każda.
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.
4. W roku obrotowym skład Rady Nadzorczej i Członków Zarządu w dniu 31 grudnia 2009 r. 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
5. Jednostkami powiązanymi 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., Kraków1 - AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa, Tarnów - AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa, Nowy Targ - AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa.*
6. *Spółka jest emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie. Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (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.*
7. *Spółka jako jednostka dominująca w Grupie Kapitałowej sporządziła również jednostkowe sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską. W celu zrozumienia sytuacji finansowej i wyników działalności Spółki jako jednostki dominującej jednostkowe sprawozdanie finansowe należy czytać w powiązaniu ze sprawozdaniem skonsolidowanym.*
8. *W dniu 17 lutego 2009 roku zawiązane zostały spółki kapitałowe:*
- „AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością”. Wspólnikiem wymienionej Spółki jest Alma Market S.A. posiadająca 100% udziałów. Wspólnik wniósł wkład pieniężny w wysokości 5 000,00 zł.*
 - „AM2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością”. Wspólnikiem wymienionej Spółki jest Alma Market S.A. posiadająca 100% udziałów. Wspólnik wniósł wkład pieniężny w wysokości 5 000,00 zł.*
- W dniu 25 lutego 2009 roku zawiązane zostały spółki komandytowe:*
- „Kraków 1-AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa”. Wspólnikami wymienionej Spółki są; komplementariusz spółki to jest AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (0,5% udziału), komandytariusz spółki to jest Alma Market S.A. (99,5% udziału). Wspólnicy wnieśli wkład pieniężny w wysokości 5 000,00 zł.*
- Do tej spółki 31 marca 2009 Alma Market S.A. wniosła w postaci nieruchomości w Krakowie wkład niepieniężny o łącznej wartości 81 493 327,00 zł..*
- „Tarnów-AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa”. Wspólnikami wymienionej Spółki są; komplementariusz spółki to jest AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (0,5% udziału), komandytariusz spółki to jest Alma Market S.A. (99,5% udziału). Wspólnicy wnieśli wkład pieniężny w wysokości 5 000,00 zł.*
- Do tej spółki 31 marca 2009 Alma Market S.A. wniosła w postaci nieruchomości w Tarnowie wkład niepieniężny o łącznej wartości 40 338 322,00 zł..*
- W dniu 28 sierpnia 2009 roku zawiązana została spółka komandytowa pod firmą „Nowy Targ -AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa”. Wspólnikami wymienionej Spółki są; komplementariusz spółki to jest AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (0,5% udziału), komandytariusz spółki to jest Alma*

Market S.A. (99,5% udziału). Wspólnicy wnieśli wkład pieniężny w wysokości 5 000,00 zł.

W związku z tym skład jednostek zależnych objętych skonsolidowanym raportem uległ zmianie w porównaniu z analogicznym okresem roku ubiegłego.

I. Informacja o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2008 r.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej, której podmiotem dominującym jest Alma Market Spółka Akcyjna w Krakowie ul. Pilotów 6 sporządzone za rok 2008 obejmuje:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2008 r., które po stronie aktywów i pasywów wykazywało sumę **615 382**
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok 2008 wykazujące zysk netto w wysokości **17 621**
- sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **46 932**
- sprawozdanie ze skonsolidowanego przepływu środków pieniężnych netto wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **26 459**
- wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe noty objaśniające.

Dokumentację konsolidacyjną, spółki tworzące grupę kapitałową sporządzają w oparciu o prowadzone księgi rachunkowe oraz dokumenty stanowiące podstawę dokonanych w nich zapisów, a także wszelkie inne dokumenty i informacje niezbędne do jej sporządzenia.

Szczegółowe informacje o spółkach objętych konsolidacją oraz uzasadnienie metod wyceny podano w załączonej do sprawozdania informacji dodatkowej opracowanej przez Zarząd Jednostki dominującej.

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ- PORÓWNANIE

	Stan na 2009-12-31	Stan na 2008-12-31	Zmiana Kwota
1	2	3	4
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	330 499	228 540	101 959
Nieruchomości inwestycyjne	88 533	89 662	-1 129
Wartości niematerialne	62 298	62 473	-175
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	20 452	14 045	6 407
Aktywa finansowe			
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	23 471	26	23 445

3

Grupa kapitałowa Alma Market S.A.

Konsolidacja 2009 r.

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

Należności handlowe oraz pozostałe należności	891	896	-5
Razem aktywa finansowe	24 362	922	23 440
Razem aktywa trwałe	526 144	395 642	130 502
Aktywa obrotowe			
Zapasy	92 514	94 137	-1 623
Aktywa finansowe			
Należności handlowe oraz pozostałe	87 681	92 588	-4 907
Należności z tytułu bieżącego podatku	70	-	70
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	17 124	-17 124
Pozostałe aktywa finansowe w wartości godziwej rozliczane przez wynik finansowy	-	221	-221
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17 465	15 670	1 795
Razem aktywa finansowe	105 216	125 603	-20 387
Razem aktywa obrotowe	197 730	219 740	-22 010
RAZEM AKTYWA	723 874	615 382	108 492
KAPITAŁ WŁASNY			
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy Spółki	240 274	196 999	43 275
Kapitały przypadające na udziały mniejszości	25 457	24 332	1 125
Razem kapitał własny	265 731	221 331	44 400
ZOBOWIĄZANIA			
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania finansowe			
Kredyty i pożyczki	180 814	202 404	-21 590
Zobowiązania z tytułu kaucji	16	16	-
Razem zobowiązania finansowe	180 830	202 420	-21 590
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7 501	5 448	2 053
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i obciążenia	584	493	91
Razem zobowiązania długoterminowe	188 915	208 361	-19 446
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania finansowe			
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	183 963	131 407	52 556
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku	193	169	24

Grupa kapitałowa Alma Market S.A.

Konsolidacja 2009 r.

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

<i>dochodowego</i>			
<i>Kredyty i pożyczki</i>	79 442	54 005	25 437
<i>Pozostałe zobowiązania finansowe w wartości godziwej rozliczne przez WF</i>	51	-	51
<i>Razem zobowiązania finansowe</i>	263 649	185 581	78 068
<i>Rezerwy na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia</i>	5 579	109	5 470
<i>Razem zobowiązania krótkoterminowe</i>	269 228	185 690	83 538
<i>Razem zobowiązania</i>	458 143	394 051	64 092
RAZEM ZOBOWIĄZANIA I KAPITAŁY	723 874	615 382	108 492

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT-PORÓWNANIE

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
	za rok zakończony 31 grudnia		Zmiana
	2009	2008	Wartość
<i>Przychody ze sprzedaży</i>	1 009 515	868 893	140 622
<i>Koszty sprzedanych towarów i materiałów</i>	-799 808	-701 824	-97 984
<i>Zysk brutto</i>	209 707	167 069	42 638
<i>Koszty sprzedaży i marketingu</i>	-216 981	-144 486	-72 495
<i>Koszty ogólnego zarządu</i>	-20 544	-16 594	-3 950
<i>Przychody (koszty z inwestycji)</i>	656	21 213	-20 557
<i>Pozostałe zyski (straty) operacyjne – netto</i>	-22 328	-1 486	-20 842
<i>Zysk operacyjny</i>	-49 490	25 716	-75 206
<i>Koszty finansowe</i>	-12 953	-9 778	-3 175
<i>Zysk przed opodatkowaniem</i>	-62 443	15 938	-78 381
<i>Podatek dochodowy</i>	4 473	1 683	2 790
<i>Zysk/strata netto</i>	-57 970	17 621	-75 591
<i>Z tego:</i>			
<i>Przypadający na akcjonariuszy Spółki</i>	-59 055	16 369	-75 424
<i>Przypadający na udziały mniejszości</i>	1 085	1 252	-167
<i>Zysk z działalności kontynuowanej na akcję, przypadający na akcjonariuszy Spółki w trakcie okresu (zł na 1 akcję)</i>			
<i>Podstawowy</i>	-10,88	3,69	-14,57
<i>Rozwodniony</i>	-10,49	3,53	-14,02

5

Są to informacje rzetelne i prawidłowe uzasadniające i charakteryzujące działalność gospodarczą Grupy Alma Market S.A. za okres od 01 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r.

2. Ciągłość bilansowa sprawozdania skonsolidowanego

Podstawę ciągłości skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2009 r. stanowi skonsolidowane sprawozdanie grupy kapitałowej Alma Market S.A. za rok 2008 r. zatwierdzone przez WZA w dniu 19 czerwca 2009 r. Uchwałą Nr 7/2009 r. Uchwały podjęto w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 4992/2009.

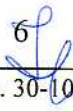
Wobec powyższego stwierdzam, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2009 r. spełnia zasadę ciągłości bilansowej.

3. Informacja o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2009 rok

- 3.1. Wyboru Kancelarii Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o. o., jako podmiotu uprawnionego do przeprowadzenia badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy obejmujący okres od 01.01.2009 do dnia 31.12.2009 r. dokonała Rada Nadzorcza Spółki ALMA MARKET S.A. w dniu 13 lipca 2009 r. uchwałą Nr 20/2009. Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa o badanie sprawozdania finansowego nr 7/2009 zawarta dnia 16 lipca 2009 r.
- 3.2. Kancelaria Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o.o. w Krakowie jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 327. W imieniu Kancelarii 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.
- 3.3. Zarówno podmiot uprawniony, jak i prowadzący w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że w rozumieniu art. 66 ust.2 ustawy o rachunkowości pozostają niezależni od jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej.
- 3.4. Badanie przeprowadzono w siedzibie Spółki ALMA MARKET S.A. w Krakowie przy ul. Pilotów 6 w miesiącach luty i marzec 2010 r. Badanie zakończono 10 marca 2010 r.
- 3.5. Sprawozdania finansowe spółek grupy są sporządzone za okres roku 2009 zgodnie z obowiązującymi spółki handlowe (kapitałowe) zasadami rachunkowości, przy zastosowaniu MSR/MSSF. Zawiera ono dane porównawcze, które w niniejszym raporcie grupa kapitałowa Alma Market S.A. prezentuje odpowiednio za analogiczny okres 2008 roku.

Ujawnione dane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2009 są sporządzone w sposób zapewniający, ich porównywalność poprzez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach w tym sprawozdaniu, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez spółki grupy przy sporządzaniu sprawozdań jednostkowych.

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym wg MSR Spółki wykazują zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

6


Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządza się w oparciu o dokumentację konsolidacyjną Spółek grupy kapitałowej sporządzoną w oparciu o wytyczne dla spółek grupy kapitałowej oraz cytowane przepisy prawa dotyczące Spółek tworzących grupę kapitałową.

4. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej za rok 2009

Przedłożone sprawozdanie z sytuacji finansowej obejmuje:

- a) wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej,
- b) skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2009r., które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 723 874
- c) sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. wykazujące stratę netto 57 970
- d) zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitału własnego w okresie 01 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. o sumę 44 400
- e) rachunek przepływów pieniężnych wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych w okresie od 01 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. o kwotę 3 063
- f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

5. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ALMA MARKET S.A.

Podmiot dominujący i podmioty zależne skonsolidowane zostały metodą pełną.

W trakcie badania udostępniono biegłemu rewidentowi wymaganą dokumentację konsolidacyjną. Zarząd podmiotu dominującego – Spółki ALMA MARKET S.A. udzielił informacji i wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania, a także złożył dnia 15 marca 2009r. pisemne oświadczenie, potwierdzające kompletność i rzetelność ujęcia danych w dokumentacji konsolidacyjnej. Zarząd poinformował, że do dnia złożenia oświadczenia nie nastąpiły zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na ocenę sytuacji finansowej i majątkowej Grupy Kapitałowej.

Biegły rewident nie był ograniczony w doborze właściwych metod badania.

6. Jednostki zależne

6.1. Alma Development Sp. z o. o. z siedzibą: 30-964 Kraków, ul. Pilotów 6

Spółka wpisana do rejestru przedsiębiorców pod numerem KRS 0000246915.

Dzień objęcia kontroli to 25 listopada 2005 r.

Podstawowym celem działalności tej Spółki jest obsługa nieruchomości, zakup i budowa nieruchomości na własny rachunek oraz ich wynajem, a także realizacja projektów developerskich. Udział ALMA MARKET S.A. w kapitale zakładowym o wartości 8 000 000,00 zł oraz ogólnej liczbie głosów na ZU tej spółki wynosił w dniu 31.12.2009 r. 100%.

Zarząd spółki jest jednoosobowy.

Funkcję Prezesa Zarządu pełni Jerzy Mazgaj.

Spółka nie posiada Rady Nadzorczej.

6.2. Krakowski Kredens Sp. z o. o. z siedzibą: 30-964 Kraków, ul. Pilotów 6

Spółka wpisana do rejestru przedsiębiorców KRS pod numerem KRS 0000265402. Dzień objęcia kontroli to 14 maja 2007 r. Udział ALMA MARKET S. A. w kapitale zakładowym o wartości 2 000 000,00 zł oraz ogólnej liczbie głosów na WZW tej spółki wynosił w dniu 31.12. 2009 r. 100 %.

Przedmiotem działalności Spółki jest handel detaliczny i hurtowy artykułami spożywczymi marki własnej

Skład Zarządu

Prezes Zarządu Jerzy Mazgaj

Wiceprezes Zarządu Ewa Maria Lewek

Spółka nie posiada Rady Nadzorczej.

6.3. Paradise Group Sp. z o. o. z siedzibą: 30-251 Kraków, ul. Jodłowa 33

Spółka wpisana do rejestru przedsiębiorców KRS po numerem 0000050776.

Dzień objęcia kontroli to 30 września 2008 r.

Udział Alma Market S. A. w kapitale zakładowym stanowi kwotę 5 000 000,00 zł oraz ogólny udział głosów na WZW tej spółki wynosił w dniu 31 grudnia 2009 r. 100 %.

Przedmiotem działalności spółki jest sprzedaż detaliczna i dystrybucja artykułów luksusowych.

Skład Zarządu:

Prezes Zarządu Mariusz Kaczmarczyk

Spółka nie posiada Rady Nadzorczej.

6.4. AM1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą: 30-964 Kraków, ul. Pilotów 6

Spółka wpisana do rejestru przedsiębiorców KRS pod numerem 0000326005. Dzień objęcia kontroli to 17 luty 2009 r.

Podstawowym celem działania Spółki jest wspomaganie spółek z grupy i innych podmiotów gospodarczych w zakresie zarządzania i obsługi nieruchomościami oraz ich wynajem.

Udział Alma Market S. A. w kapitale zakładowym wynosi 100 % o wartości 5 000,00 zł. Udział w ogólnej liczbie głosów na WZW tej spółki wynosił w dniu 31 grudnia 2009 r. 100%.

Skład Zarządu:

Funkcję Prezesa pełni Jerzy Mazgaj.

Spółka nie posiada Rady Nadzorczej.

6.5. AM2 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą: 30-964 Kraków, ul. Pilotów 6

Spółka wpisana do rejestru przedsiębiorców KRS pod numerem 0000324980.

Dzień objęcia kontroli to luty 2009 r.

Podstawowym celem działania Spółki jest wspomaganie spółek z grupy i innych podmiotów gospodarczych w zakresie zarządzania i obsługi nieruchomościami oraz ich wynajem.

Udział Alma Market S. A. w kapitale zakładowym wynosi 100 % o wartości 5 000,00 zł. Udział w ogólnej liczbie głosów na WZW tej spółki wynosił w dniu 31 grudnia 2009 r. 100%.

Skład Zarządu:

Funkcję Prezesa pełni Jerzy Mazgaj.

Spółka nie posiada Rady Nadzorczej.

6.6. *Kraków1 - AMI spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą: 30-964 Kraków, ul. Pilotów 6*

Spółka wpisana do rejestru przedsiębiorców KRS pod numerem 0000326284.

Dzień objęcia kontroli to 25 lutego 2009 r.

Podstawowym celem działania Spółki jest wspomaganie spółek z grupy w zakresie zarządzania i obsługi nieruchomości oraz ich wynajem.

Udział Alma Market S. A. w kapitale zakładowym wynosi 99,50 % o wartości 81 498 327,00 zł. Udział w ogólnej liczbie głosów na WZW tej spółki wynosił w dniu 31 grudnia 2009 r. 99,50 %.

Skład Zarządu jest jednoosobowy.

Funkcję Prezesa Zarządu pełni komplementariusz, tj. Prezes Zarządu spółki AMI Sp. z o. o. - Jerzy Mazgaj.

6.7. *Tarnów - AMI spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą: 30-064 Kraków, ul. Pilotów 6*

Spółka wpisana do rejestru przedsiębiorców KRS pod numerem 0000325649.

Dzień objęcia kontroli to 25 lutego 2009 r.

Podstawowym celem działania Spółki jest wspomaganie spółek z grupy w zakresie zarządzania i obsługi nieruchomości oraz ich wynajem.

Udział Alma Market S. A. w kapitale zakładowym wynosi 99,50 % o wartości 40 343 322,00 zł. Udział w ogólnej liczbie głosów na WZW tej spółki wynosił w dniu 31 grudnia 2009 r. 99,50 %.

Skład Zarządu jest jednoosobowy.

Funkcję Prezesa Zarządu pełni komplementariusz, tj. Prezes Zarządu spółki AMI Sp. z o. o. - Jerzy Mazgaj.

6.8. *Nowy Targ - AMI spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą: z siedzibą: 30-064 Kraków, ul. Pilotów 6*

Spółka wpisana do rejestru przedsiębiorców KRS pod numerem 0000336922.

Dzień objęcia kontroli to 26 sierpnia 2009 r.

Podstawowym celem działania Spółki jest wspomaganie spółek z grupy w zakresie zarządzania i obsługi nieruchomości oraz ich wynajem.

Udział Alma Market S. A. w kapitale zakładowym wynosi 99,50 % o wartości 5 000,00 zł. Udział w ogólnej liczbie głosów na WZW tej spółki wynosił w dniu 31 grudnia 2009 r. 99,50 %.

Skład Zarządu jest jednoosobowy.

Funkcję Prezesa Zarządu pełni komplementariusz, tj. Prezes Zarządu spółki AMI Sp. z o. o. - Jerzy Mazgaj.

9

6.9. „Krakchemia” S.A. z siedzibą: 30-832 Kraków, ul. Płk. Dąbka 10

Spółka wpisana do rejestru przedsiębiorców pod numerem KRS 0000217348. Przedmiotem działalności tej Spółki jest handel hurtowy tworzywami sztucznymi w postaci folii i granulatów oraz urządzeniami do przetwórstwa tworzyw. Udział spółki akcyjnej Alma Market S.A. w kapitale zakładowym Firmy Handlowej „Krakchemia” S.A. o wartości 10 000 000,00 zł oraz w ogólnej liczbie akcji tej Spółki wynosił na dzień 31 grudnia 2009 r. 50 %.

Skład Zarządu na 31.12.2009 rok:

Prezes Zarządu Andrzej Zdebski
Wiceprezes Zarządu Bogdan Wrześniak
Wiceprezes Zarządu Włodzimierz Oprędek

Skład Rady Nadzorczej na 31.12.2009:

Przewodniczący Rady Nadzorczej	- Jerzy Mazgaj
Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	- Grzegorz Pilch
Członek Rady Nadzorczej	- Mariusz Wojdon
Członek Rady Nadzorczej	- Ilona Malik
Członek Rady Nadzorczej	- Konrad Hernik

Dnia 02 marca 2009 r. Pan Grzegorz Hajdarowicz złożył oświadczenie o rezygnacji z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej spółki. Dnia 03 marca 2009 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy powołało w skład Rady Nadzorczej Panią Iwonę Malik.

Struktura grupy Alma Market S.A. uległa zmianie w 2009 roku ;

- 17 lutego 2009 roku zawiązana została spółka kapitałowa pod firmą „AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością”.
 - 17 lutego 2009 roku zawiązana została spółka kapitałowa pod firmą „AM2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością”.
 - 25 lutego 2009 roku zawiązana została spółka komandytowa pod firmą „Kraków 1-AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa”.
 - 25 lutego 2009 roku zawiązana została spółka komandytowa pod firmą „Tarnów-AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa”.
 - 28 sierpnia 2009 roku zawiązana została spółka komandytowa pod firmą „Nowy Targ -AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa”.
- Czas trwania działalności grupy kapitałowej Alma Market S.A. i spółek zależnych nie jest oznaczony.

7. Skonsolidowane sprawozdanie grupy kapitałowej ALMA MARKET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe według MSSF /MSR obejmuje:

- skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej,
- skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów,

- skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym,
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych,
- dodatkowe noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2009.

8. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2009

Podstawą sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2009 jest MSR 27 oraz inne zatwierdzone przez UE MSR/MSSF.

Data przejścia grupy Alma Market S.A. na MSR i MSSF jest 1 stycznia 2004 r.

Zgodnie z w/w przepisami grupa kapitałowa Alma Market S.A. prezentuje w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2009 r. dane porównawcze za analogiczny okres roku poprzedniego.

Sprawozdania należące do :

1) Podmiotu dominującego- Alma Market S.A., na które składa się:

a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,

b) sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2009 r.,
które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **547 567**

c) sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01 stycznia 2009 r.
do 31 grudnia 2009 r. wykazujące stratę netto **49 917**

d) sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitału
własnego w okresie 01 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. o sumę **49 126**

e) sprawozdanie z przepływów pieniężnych wykazujące zwiększenie stanu środków
pieniężnych w okresie 01 stycznia 2009 r.
do 31 grudnia 2009 r. o kwotę **10 771**

f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe podmiotu dominującego za okres od 01 stycznia 2009 roku
do 31 grudnia 2009 r. - było przedmiotem badania przez biegłego rewidenta,
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych Kancelarię Biegłych
Rewidentów „Konto” Spółka z o.o. 30-102 Kraków ,
ul. Syrokomli 17.

Sprawozdanie to otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

2) Sprawozdania podmiotów zależnych

a) Podmiotu zależnego „Krakchemia” Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie przy
ul. Płk. Dąbka 10, za okres od 01 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. było
przedmiotem badania audytora- Kancelarii Biegłych Rewidentów „Konto” Spółka z
o. o. 30-102 Kraków ul. Syrokomli 17.

W dniu 12 marca 2010 r. otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

b) Podmiotu zależnego Alma Development Sp. z o. o. Kraków, ul. Pilotów 6 było
przedmiotem badania przez audytora Kancelarię Biegłych Rewidentów „KONTO”
Sp. z o. o. w Krakowie, ul. Syrokomli 17.

W dniu 01 marca 2010 r. otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

c) Podmiotu zależnego Krakowski Kredens Sp. z o.o. ul. Pilotów:

Sprawozdanie finansowe tej spółki podlegało badaniu przez podmiot uprawniony i zostało zbadane przez audytora Kancelarię Biegłych Rewidentów „Konto” w Krakowie, ul. Syrokomli 17 w dniu 26 lutego 2010r. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

d) Podmiotu zależnego Paradise Group Sp. z o. o.:

Sprawozdanie tej spółki podlegało badaniu przez podmiot uprawniony. Audytorem Paradise Group Sp. Z o. o. była Kancelaria Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o. o. 30-102 Kraków, ul Syrokomli 17.

W dniu 12 marca 2010 r. otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

e) Podmiotu zależnego AM1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Kraków, ul. Pilotów 6:

Z uwagi na stosowanie zasad MSR, audytorem AM1 Sp. z o. o. była Kancelaria Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o. o. 30-102 Kraków, ul. Syrokomli 17.

W dniu 26 stycznia 2010 r. otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

f) Podmiotu zależnego AM2 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Kraków, ul. Pilotów 6:

Z uwagi na stosowanie zasad MSR, Spółka podlegała audytowi a audytorem AM2 Sp. z o. o. była Kancelaria Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o. o. 30-102 Kraków, ul. Syrokomli 17.

W dniu 26 stycznia 2010 r. otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

g) Podmiotu zależnego Kraków1 - AM1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, Kraków, ul. Pilotów 6:

Z uwagi na stosowanie zasad MSR, Spółka podlegała audytowi a audytorem Kraków1 - AM1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa była Kancelaria Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o. o. 30-102 Kraków, ul. Syrokomli 17.

W dniu 26 stycznia 2010 r. otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

h) Tarnów- AM1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, Kraków, ul. Pilotów 6:

Z uwagi na stosowanie zasad MSR, Spółka podlegała audytowi a audytorem Tarnów- AM1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa była Kancelaria Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o. o. 30-102 Kraków, ul. Syrokomli 17.

W dniu 26 stycznia 2010 r. otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

i) Nowy Targ - AM1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, Kraków, ul. Pilotów 6:

Sprawozdanie tej spółki podlegało przeglądowi przez podmiot uprawniony. Pierwszy rok obrotowy spółki jest wydłużony i trwa 17 miesięcy kalendarzowych.

9. Proces konsolidacji

W procesie konsolidacji pełnej zostały dokonane następujące wyłączenia konsolidacyjne.

10. Korekta aktywów

10.1. Aktywa trwałe

a) Wartości niematerialne i prawne	49 265
b) Nieruchomości inwestycyjne	-131 324
c) Inwestycje w jednostkach zależnych	- 176 775
d) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	246
e) Rzeczowe aktywa trwałe	105 868
f) Należności handlowe i pozostałe należności	- 5 000
g) Aktywa dostępne do sprzedaży	6
Razem korekta aktywów trwałych	-157 714

10.2. Aktywa obrotowe

a) Należności handlowe i pozostałe należności	- 5 637
Razem korekta aktywów obrotowych	- 5 637

Ogółem korekta aktywów - 163 351

11. Korekta pasywów

11.1. Kapitał własny

- kapitał podstawowy	- 146 857
- kapitał tworzony obligatoryjnie zgodnie z KSH	-515
- agio- nadwyżka emisyjna ponad wartość nominalną	- 28 842
- kapitał mniejszości	25 457
- pozostałe kapitały własne z całkowitych dochodów (zysk z aktualizacji rzeczowego majątku trwałego)	78 231
- zyski zatrzymane	-79 850
Razem korekta kapitałów	- 152 376

11.2. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych

- zobowiązania długoterminowe i pożyczki	- 5 000
- zobowiązania krótkoterminowe handlowe wobec jednostek zależnych	- 5 641
- zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	- 81
- rezerwa z tytułu podatku odroczonego	- 253
Razem korekty zobowiązań	-10 975
Ogółem korekta pasywów	-163 351

12. Suma aktywów i pasywów po wyłączeniach

Suma sprawozdania z sytuacji finansowej przed wyłączeniem ustalonym w wyniku konsolidacji	887 225
- wyłączenia	-163 351
Suma skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej po uwzględnieniu wyłączeń	723 874

13. Konsolidacja kapitałów i ustalenie kapitału mniejszościowego

Kapitałem podstawowym jest kapitał zakładowy jednostki dominującej. Grupa kapitałowa Alma Market S.A., który wynosi ogółem	5 429
Kapitały podstawowe jednostek zależnych w części, w jakiej stanowią własność Grupy Kapitałowej Alma Market S.A. wynoszą	146 857
Kapitał podstawowy w tej wysokości został uwzględniony w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji korygującej kapitały.	
Kapitał mniejszościowy wynosi	25 457
W wyniku powyższych ustaleń stwierdzam, że skonsolidowane kapitały własne wykazano w prawidłowej wysokości.	

14. Prawidłowość i kompletność danych zawartych w dodatkowych notach objaśniających

Informacja dodatkowa sporządzona zgodnie z zapisami MSR 1 oraz koniecznymi ujawnieniami wynikającymi z dyspozycji pozostałych MSR/MSSF zawiera wszelkie istotne informacje objaśniające dane wykazane w sprawozdaniu finansowym. Jest zgodna z w/w przepisami prawa.

Stwierdzam, że informacja ta zawiera kompletne i prawidłowe dane.

15. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie jak wyżej zgodne z MSR 7 - uwzględnia podział na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową. Jest sporządzone metodą pośrednią, gdzie wynik finansowy netto jest korygowany o efekty transakcji bezgotówkowych, memoriałowe ujęcie przyszłych lub przeszłych przepływów pieniężnych oraz pozycje przychodów i kosztów dotyczących przepływów pieniężnych związanych z działalnością inwestycyjną i finansową i przedstawia się jak niżej:

⇒ Podatek zapłacony	-1 159
⇒ zmiana stanu z działalności operacyjnej	62 858
⇒ zmiana stanu z działalności inwestycyjnej	-48 187
⇒ zmiana stanu z działalności finansowej	-10 449
Razem zmniejszenia stanu	3 063

16. Ustalenia końcowe

Przedstawione w niniejszym raporcie rezultaty przeglądu pozwalają na wydanie o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym opinii pozytywnej.

Raport niniejszy zawiera 15 stron (plus spis treści) kolejno ponumerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.

BIEGŁY REWIDENT
Nr w rejestrze 004645


Helena Zięba

Kluczowy Biegły rewident

Helena Zięba

KIBR Nr ew. 4645

Kraków, 15 marca 2010 r.

Podmiot uprawniony

do badania

PREZES ZARZĄDU
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

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

Spis treści

I. CZĘŚĆ OGÓLNA	1
A. Informacje o Grupie Kapitałowej ALMA MARKET S.A.	1
1. Informacja o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2008 r.	3
2. Ciągłość bilansowa sprawozdania skonsolidowanego	6
3. Informacja o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2009 rok	6
4. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej za rok 2009	7
5. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ALMA MARKET S.A.	7
6. Jednostki zależne	7
6.1. Alma Development Sp. z o. o. z siedzibą: 30-964 Kraków, ul. Pilotów 6	7
6.2. Krakowski Kredens Sp. z o. o. z siedzibą: 30-964 Kraków, ul. Pilotów 6	8
6.3. Paradise Group Sp. z o. o. z siedzibą: 30-251 Kraków, ul. Jodłowa 33	8
6.4. AM1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą: 30-964 Kraków, ul. Pilotów 6	8
6.5. AM2 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą: 30-964 Kraków, ul. Pilotów 6	8
6.6. Kraków1 - AM1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą: 30-964 Kraków, ul. Pilotów 6	9
6.7. Tarnów - AM1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą: 30-064 Kraków, ul. Pilotów 6	9
6.8. Nowy Targ - AM1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą: z siedzibą: 30-064 Kraków, ul. Pilotów 6	9
6.9. „Krakchemia” S.A. z siedzibą: 30-832 Kraków, ul. Plk. Dąbka 10	10
7. Skonsolidowane sprawozdanie grupy kapitałowej ALMA MARKET S.A.	10
8. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2009	11
9. Proces konsolidacji	13
10. Korekta aktywów	13
11. Korekta pasywów	13
12. Suma aktywów i pasywów po wyłączeniach	14
13. Konsolidacja kapitałów i ustalenie kapitału mniejszościowego	14
14. Prawdliwość i kompletność danych zawartych w dodatkowych notach objaśniających	14
15. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	14
16. Ustalenia końcowe	15