

„ELIKS” Audytorska Sp. z o.o.

GRUPA FINANS – SERVIS

Wrocław ul. Sokolnicza 34
tel. 355 67 13 ; fax. 373 59 19

NIP 896-000-19-94 REGON 001384617
Rejestr KIBR 269 nr KRS 78234 /SR Wrocław Fabryczna/

RAPORT Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

stanowiący uzupełnienie opinii o badanym sprawozdaniu

GRUPY KAPITAŁOWEJ ANTI

w Wysokiej

za rok 2009

Wrocław marzec 2010

SPIS TREŚCI RAPORTU

<i>A. CZĘŚĆ OGÓLNA</i>	2
<i>B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO - FINANSOWEJ</i>	3
<i>C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA</i>	5
I. Prawidłowość ksiąg rachunkowych jednostek objętych konsolidacją	5
II. Zakres przedmiotowy skonsolidowanego sprawozdania finansowego	5
III. Ujawnienia informacji i pozostałe sprawozdania	6
<i>D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE</i>	7

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1a. Badanie dotyczy Grupy Kapitałowej ANTI, której podmiotem dominującym jest ANTI S.A. w Wysokiej.

1b. Jednostkami zależnymi objętymi konsolidacją są:

Nazwa jednostki	Udział w kapitale	Udział w prawach głosu
Salida Sp. z o.o.	100,0%	100,0%

1c. Jednostka dominująca wg stanu na koniec badanego okresu jest znaczącym inwestorem w Spółce Zawidawie II Sp. z o.o., która jako nieistotna nie jest objęta konsolidacją. Jednostka dominująca nie jest jednostką współkontrolującą inne spółki.

2. Zasadniczym przedmiotem faktycznie realizowanej działalności jednostek objętych konsolidacją jest działalność w zakresie:

- działalność w zakresie architektury,
- działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne,
- niespecjalistyczne sprzątanie budynków i obiektów przemysłowych,
- działalność usługowa związana z zagospodarowaniem terenów zieleni,
- roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych,
- produkcja pozostałych wyrobów z betonu, gipsu i cementu,
- wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi.

3. Wszystkie jednostki objęte konsolidacją działają na podstawie Kodeksu spółek handlowych.

4. Kapitał podstawowy jednostek objętych konsolidacją na dzień 31.12.2009 r. wynosi:

Nazwa jednostki	Rodzaj	Kapitał (tys. zł)
ANTI S.A.	Spółka dominująca	654,70
Salida Sp. z o.o.	Spółka zależna	42,00

5. W okresie badanym, do czasu zakończenia badania organami kierującymi jednostkami objętymi konsolidacją były Zarządy w składzie:

- ANTI S.A.:

Nazwisko i Imię	Funkcja
Rzepa Arkadiusz	Prezes Zarządu
Krępiła Beata	Członek Zarządu, od 31.08.2009
Bużantowicz Marcin	Wiceprezes Zarządu, do 31.08.2009

- Salida Sp. z o.o.:

Nazwisko i Imię	Funkcja
Danuta Rzepa	Prezes Zarządu
Arkadiusz Rzepa	Prokurent
Jolanta Pierzchała Szlachta	Prokurent

6. Przedmiotem badania jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej, podpisane przez Zarząd jednostki dominującej (w komplecie), na które składa się (wartości w tysiącach złotych):

- skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej, sporządzone na dzień 31.12.2009, zamykające się sumą bilansową **19 306,33**
- skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01 – 31.12.2009 wykazujące stratę netto **- 877,66**

- skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy
01.01 – 31.12.2009, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **3 879,88**
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy
01.01 – 31.12.2009 wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1 745,39**
- noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

7. Badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Zofia Szczepaniak, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 9475, zgodnie z umową zawartą dnia 15.07.2009 r. pomiędzy jednostką dominującą a „ELIKS” Audytorską Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 269. Zarówno podmiot uprawniony jak i działający w jego imieniu kluczowy biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni w rozumieniu art. 66 ustawy o rachunkowości.

8. Decyzję o wyborze „ELIKS” Audytorskiej Sp. z o.o. jako podmiotu uprawnionego do badania podjęła Rada Nadzorcza na podstawie uchwały nr 13/2009 podjętej 15.07.2009 r.

9. Badanie przeprowadzono od 8 marca do 12 marca 2010 roku.

10. Podmiot dominujący udostępnił żądane przez kluczowego biegłego rewidenta dane, informacje i wyjaśnienia, przedłożył oświadczenie o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych, kompletności wykazania zobowiązań warunkowych oraz o poinformowaniu o istotnych zdarzeniach jakie nastąpiły po dacie bilansu (do dnia złożenia oświadczenia).

11. Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości.

12. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2009 jest pierwszym skonsolidowanym sprawozdaniem sporządzonym przez Grupę Kapitałową ANTI, która powstała w dniu 01.10.2009 r., i zostało sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości/Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej. Jest ono zarazem pierwszym skonsolidowanym sprawozdaniem ANTI S.A. sporządzonym zgodnie z MSR / MSSF zatwierdzonymi przez UE, wydanymi i obowiązującymi w momencie sporządzania sprawozdania finansowego, w związku z czym podlega ono wymogom MSSF 1, „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy”. Bilans otwarcia wg MSR / MSSF (obejmujący dane jednostkowe Spółki ANTI S.A.) grupa kapitałowa sporządziła na dzień 01.01.2008 r.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO - FINANSOWEJ

Poniżej zaprezentowane są podstawowe wielkości ze skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz wskaźniki finansowe opisujące wynik finansowy Grupy Kapitałowej, jej sytuację finansową i majątkową w porównaniu do analogicznych wielkości za rok poprzedni.

<u>Podstawowe wielkości ze sprawozdania z</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
<u>całkowitych dochodów (w tys. zł)</u>		
Przychody ze sprzedaży	34 797,42	22 388,43
Koszty operacyjne	(35 501,62)	(19 660,62)
Pozostałe przychody operacyjne	424,35	104,27
Pozostałe koszty operacyjne	(496,79)	(478,82)
Przychody finansowe	115,17	37,65
Koszty finansowe	(490,29)	(685,81)
Podatek dochodowy	(274,08)	435,71
Inne całkowite dochody	-	-
Całkowite dochody ogółem	(877,66)	1 269,39
 <u>Wskaźniki rentowności</u>	 <u>2009</u>	 <u>2008</u>
- rentowność sprzedaży brutto	-3,61%	7,62%
- rentowność sprzedaży netto	-2,76%	5,67%
- rentowność netto kapitału własnego	-12,22%	109,81%
 <u>Wskaźniki efektywności</u>		
- wskaźnik rotacji majątku	1,67	1,41
- wskaźnik rotacji należności w dniach	18	18
- wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	33	34
- wskaźnik rotacji zapasów w dniach	49	73
 <u>Płynność/Kapitał obrotowy netto</u>		
- stopa zadłużenia	66,81%	84,76%
- stopień pokrycia majątku kapitałem własnym	33,19%	15,24%
- kapitał obrotowy netto (w tys. zł)	639,98	4 193,73
- wskaźnik płynności	1,06	1,64
- wskaźnik podwyższonej płynności	0,76	0,76

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w roku 2009 następujących tendencji:

- spadek wskaźników rentowności,
- skrócenie się cykli rotacji zobowiązań i zapasów,
- spadek stopy zadłużenia,
- spadek kapitału obrotowego netto,
- spadek wskaźnika płynności.

Kierownik jednostki dominującej w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym stwierdza, że nie istnieją istotne zagrożenia kontynuacji działalności. Przeprowadzone badania i dowody rewizji wskazują, że można się zgodzić ze stanowiskiem jednostki dominującej, że działalność Grupy

Kapitałowej ANTI w roku 2010 w stosunku do roku 2009 nie powinna ulec ograniczeniu co do jej zakresu.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Prawidłowość ksiąg rachunkowych jednostek objętych konsolidacją

1. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych jednostek objętych konsolidacją zostały potwierdzone w opinii i raporcie z badania sprawozdania finansowego za rok 2009:

Nazwa jednostki	Rodzaj opinii
ANTI S.A.	Opinia z dnia 12 marca 2010 r. bez zastrzeżeń

Jednostka zależna Salida Sp. z o.o. nie podlega obowiązkowi badania sprawozdania finansowego. Sprawozdanie za rok 2009 to nie zostało zbadane przez biegłego rewidenta ze względu na nieistotność danych finansowych Salida Sp. z o.o. dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

2. Z dokumentacji zasad rachunkowości wynika, iż jednostka dominująca i spółka zależna przyjęły jednakowe zasady wyceny i sporządzania sprawozdania finansowego.

3. Jednostka dominująca jest emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie i zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości / Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

II. Zakres przedmiotowy skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1. Sprawozdanie skonsolidowane jest sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych sporządzonych za ten sam, co jednostka dominująca okres obrachunkowy.

2. Dokumentacja konsolidacyjna zawiera komplet sprawozdań spółek podlegających konsolidacji oraz opinię i raport z badania spółki dominującej.

3. Dokumentacja konsolidacyjna zawiera zestaw informacji dodatkowych sporządzonych przez poszczególne spółki na potrzeby konsolidacji. Informacje te są uzgodnione pomiędzy spółkami.

4. Nadzór nad spółkami grupy kapitałowej sprawują Rady Nadzorcze.

5. Następujące spółki objęto konsolidacją metodą pełną:

Nazwa jednostki	Rodzaj
ANTI S.A.	Spółka dominująca
Salida Sp. z o.o.	Spółka zależna

6. Jednostki należące do grupy kapitałowej stosują jednakowe zasady rachunkowości, zgodnie z zasadami stosowanymi przez jednostkę dominującą. Sprawozdania finansowe jednostek obję-

tych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zostały sporządzone na ten sam dzień bilansowy co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej.

7. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ANTI sporządzone zostało zgodnie z wymogami odnośnie sprawozdań finansowych jednostek powiązanych zawartymi w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonych przez Unię Europejską.

Podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowiła dokumentacja konsolidacyjna, obejmująca m.in.:

- wykaz jednostek podporządkowanych grupy kapitałowej objętych konsolidacją,
- sprawozdania finansowe jednostek objętych konsolidacją,
- opinię i raport z badania sprawozdania finansowego jednostki dominującej,
- obliczenie wartości godziwej aktywów netto jednostki podporządkowanej,
- wyliczenie wartości firmy,
- obliczenie udziałów niekontrolujących,
- korekty i wyłączenia dokonywane podczas sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej.

8. Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ANTI zastosowano metodę pełną odnośnie podmiotu zależnego. W pierwszej kolejności zsumowano kwoty poszczególnych pozycji bilansów, rachunków zysków i strat jednostki dominującej i jednostki zależnej. Po dokonaniu sumowań, o których mowa powyżej, przeprowadzono korekty i wyłączenia konsolidacyjne zgodnie z MSR/MSSF.

9. Na dzień objęcia udziałów w jednostce zależnej nie wystąpiła nadwyżka wartości rynkowej aktywów netto jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nad jej ceną nabycia.

10. Wyliczenia pozostałych składników kapitału własnego grupy kapitałowej dokonano poprzez dodanie do poszczególnych składników kapitału własnego jednostki dominującej odpowiednich składników kapitału własnego jednostki zależnej objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, odpowiadających udziałowi jednostki dominującej we własności jednostek zależnych według stanu na dzień bilansowy. Do kapitału własnego grupy kapitałowej włączono tylko te części odpowiednich składników kapitału własnego jednostki zależnej, które powstały od dnia objęcia nad nią kontroli przez jednostkę dominującą.

Udziały niekontrolujące w jednostce zależnej objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie występują.

III. Ujawnienia informacji i pozostałe sprawozdania

1. Inne całkowite dochody

Inne całkowite dochody badana jednostka sporządziła w sposób poprawny.

2. Informacja dodatkowa: Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzone zostały w sposób poprawny i kompletny.

3. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzone zostało w sposób poprawny.

4. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

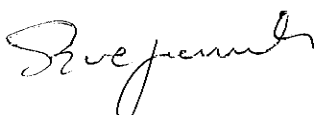
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym sporządzone zostało w sposób poprawny.

5. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej w roku obrotowym

Zarząd jednostki dominującej sporządził pisemne sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego skonsolidowanego bilansu i rachunku zysków i strat. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości oraz uwzględnia ono wymagania określone w Rozporządzeniu Ministra Finansów 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 niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. Nr 33, poz. 259).

D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE

1. Ocenę sprawozdania zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. Niniejszy raport zawiera 7 stron kolejno numerowanych, paraflowanych przez kluczowego biegłego rewidenta.



Zofia Szczepaniak

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu
ELIKS Audytorska Spółka z o. o.
z siedzibą we Wrocławiu
wpisany do rejestru pod nr 9475

PREZES ZARZĄDU
BIEGŁY REWIDENT NR EWID. 4180


mgr Henryka Turowska

ELIKS AUDYTORSKA Sp. z o.o.
GRUPA FINANS-SERVIS
53-660 Wrocław, ul. Sokolnicza 34
NIP 896-000-19-94, Reg. 001384617

Wrocław, 12 marca 2010 r.