

***OPINIA BIEGŁEGO REWIDENTA,
ORAZ RAPORT BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GKS GieKSa KATOWICE SPÓŁKI AKCYJNEJ
Z SIEDZIBĄ W KATOWICACH
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2013 ROKU***

Katowice, kwiecień 2014 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

DLA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ GKS GieKSa KATOWICE SPÓŁKI AKCYJNEJ Z SIEDZIBĄ W KATOWICACH

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego GKS GieKSa KATOWICE S.A. z siedzibą w Katowicach, na które składają się:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **5.390 tys. zł**
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wykazującą całkowitą stratę w wysokości **7.098 tys. zł**
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2013 do dnia 31 grudnia 2013 wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **2.098 tys. zł**
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2013 do dnia 31 grudnia 2013 wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **8 tys. zł**
- oraz informacje objaśniające do sprawozdania finansowego.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki GKS GieKSa Katowice S.A.

Zarząd Spółki GKS GieKSa Katowice S.A. oraz członkowie jej Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki GKS GieKSa Katowice S.A. oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),



- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

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 wrywkowy – 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 opinii.

Zwracamy uwagę na przesłanki wskazujące na istnienie zagrożenia kontynuacji działalności Spółki.

Sprawozdanie finansowe za rok 2013 zostało sporządzone przez Jednostkę przy założeniu kontynuacji działania, pomimo ujemnego stanu kapitału własnego, który na dzień 31 grudnia 2013 wynosił (-) 4.526 tys. zł. Łączne, nierozliczone straty z roku bieżącego i lat poprzednich wynosiły na dzień bilansowy (-) 27.856 tys. zł.

Stosownie do dyspozycji zawartej w art. 397 Kodeksu spółek handlowych Zarząd GKS GieKSa Katowice S.A. zobowiązany jest niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie w celu podjęcia uchwały o dalszym istnieniu Spółki.

Ponadto zwracamy uwagę, że wartość zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu finansowym przewyższa wartość majątku Spółki, co zgodnie z art. 11 ust. 2 ustawy prawo upadłościowe i naprawcze stanowi przesłankę do uznania dłużnika za niewypłacalnego, nawet gdy na bieżąco reguluje swoje zobowiązania.

Zarząd GKS GieKSa Katowice S.A. poinformował w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego oraz w sprawozdaniu z działalności o występujących problemach finansowych oraz wskazał na działania podejmowane w celu zapewnienia dalszego finansowania działalności Spółki, w tym pozyskanie środków finansowych w drodze podwyższenia kapitału zakładowego.

Potwierdzeniem podejmowanych działań jest dokonana po dniu bilansowym nowa emisja akcji serii M.

W dniu 4 lutego 2014 roku Zarząd GKS GieKSa Katowice S.A. podjął uchwałę nr 1/02/2014 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki o kwotę 2.000 tys. zł poprzez emisję 2.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii M o wartości nominalnej 1,00 każda. Akcje zostały objęte przez Miasto Katowice. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 2 kwietnia 2014 roku.

Pomimo dokonanych po dniu bilansowym zmian w kapitale własnym Spółka nadal pozostaje w trudnej sytuacji finansowej.

Naszym zdaniem, poza wyżej zgłoszonym zastrzeżeniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki GKS GieKSa Katowice S.A. na dzień 31 grudnia 2013 roku, jak też Jej wyniku finansowym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi 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 oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego informujemy, że w innych wartościach niematerialnych Jednostka wykazuje 4.200 tys. zł dotyczących znaków towarowych. Potwierdzeniem jest profesjonalna wycena na dzień bilansowy, z której wynika wartość rynkowa znaków towarowych wynosząca 4.907 tys. zł. Wycena opierała się prognozach przychodów, która charakteryzowała się wysoką dynamiką wzrostu. Przyjmując prognozę przychodów na poziomie wartości historycznych, przy zachowaniu innych parametrów wyceny wartość rynkowa wyniosłaby co najwyżej 455 tys. zł.

Sprawozdanie z działalności Jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku poz. 330 z późniejszymi zmianami), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.



Stanisław Bazan

Biegły rewident nr 145

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

PREZES ZARZĄDU



Stanisław Bazan
Biegły rewident nr ewid. 145

LEX - FIN SP. Z O.O.

PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH NR 1112
UL. DĄBRÓWKI 16, 40-081 KATOWICE
KRS: 174703 REGON: 270161350 NIP: 634-012-74-93
KAPITAŁ ZAKŁADOWY 60.000,00 ZŁ
TEL: (32) 781-12-22 FAX: (32) 781-12-26

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 1112

Katowice, dnia 29 kwietnia 2014 roku

***SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ORAZ SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI
JEDNOSTKI BADANEJ***

„LEX-FIN” Sp. z o.o.

40-081 Katowice, ul. Dąbrówki 16

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

GKS GieKSa KATOWICE SPÓŁKI AKCYJNEJ

Z SIEDZIBĄ W KATOWICACH

ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ

31 GRUDNIA 2013 ROKU

OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2013 ROKU

Katowice, kwiecień 2014 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA.....	3
I. INFORMACJE OGÓLNE	3
II. INFORMACJE DOTYCZĄCE PRZEDMIOTU BADANIA.....	4
III. INFORMACJE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY	5
B. ANALIZA SYTUACJI JEDNOSTKI.....	6
I. STRUKTURA I DYNAMIKA MAJĄTKU I ŹRÓDEŁ JEGO FINANSOWANIA	6
II. STRUKTURA I DYNAMIKA POZYCJI WYNIKOWYCH.....	7
III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ BADANEJ JEDNOSTKI W OKRESACH: BADANYM I W POPRZEDNICH	8
IV. KOMENTARZ DO PRZEPROWADZONEJ ANALIZY BADANEJ JEDNOSTKI.....	8
V. ZAGROŻENIA ZASADY CIĄGŁOŚCI DZIAŁALNOŚCI, ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU JEDNOSTKI.....	9
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.....	11
I. OCENA PRAWIDŁOWOŚCI STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI	11
II. SYSTEM KONTROLI WEWNĘTRZNEJ	11
III. INFORMACJE O NIEKTÓRYCH ISTOTNYCH POZYCJACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	12
IV. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI	13
D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE	14

A. Część ogólna**I. Informacje ogólne**

Niniejszy raport z badania sprawozdania finansowego za rok 2013 dotyczy GKS GieKSa Katowice Spółki Akcyjnej w Katowicach. Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji Spółki w dniu 8 września 2009 roku.

Kapitał podstawowy spółki dzieli się na 23 323 735 równych i niepodzielnych akcji o wartości nominalnej 1,00 złoty każda.

Na koniec badanego okresu Jednostka posiada:

Kapitał podstawowy	23 324,00	tys. zł
Pozostałe kapitały własne	(-) 27 850,00	tys. zł

Kapitał podstawowy ulegał następującym zmianom:

Stan na B.O. (tys. złotych)	15 824
Zwiększenia (emisja nowych akcji) (tys. złotych)	7 500
Stan na B.Z. (tys. złotych)	23 324

Struktura własnościowa na dzień 2 kwietnia 2014 r. przedstawia się następująco:

Akcjonariusz	Ilość akcji	%
Miasto Katowice	14 900 000	58,84%
w tym 2.000.000 akcji objętych 2 2014 roku		
Trust Trading sp. z o. o.	7 505 878	29,64%
Invest 6 TDJ Finance Sp. z o.o. S.K.A.	1 500 000	5,92%
Pozostali (mniej niż 5% głosów na WZA)	1 417 857	5,60%
RAZEM	25 323 735	100,00%

Badana Jednostka działa na podstawie:

- ustawy Kodeks Spółek Handlowych z dnia 15 września 2000 roku z późn. zmianami,
- ustawy o swobodzie działalności gospodarczej z dnia 2 lipca 2004 roku z późn. zmianami,
- statutu Jednostki,
- innych właściwych przepisów prawa.

Siedziba badanej Jednostki mieści się w Katowicach przy ulicy Bukowej nr 1, gdzie prowadzi swą działalność. Badana Jednostka nie posiada oddziałów.

Badana Spółka wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku nie jest spółką zależną ani stowarzyszoną.

Spółka według stanu na koniec badanego okresu posiada 100% udziałów w G-Team Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach.

Badana Jednostka:

- jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego, rejestru przedsiębiorców pod numerem: 0000336380,
- posiada nr statystyczny w systemie REGON: 241313028,
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD: 7312D,
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Drugi Urząd Skarbowy w Katowicach NIP: 9542682868,

Przedmiot działalności Spółki został określony w § 6 Statutu Spółki i jest zgodny z odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego.

Działalność Spółki koncentruje się na prowadzeniu działalności klubu sportowego.

W okresie badanym, do czasu zakończenia badania nie następowały zmiany w organie kierującym Jednostką:

Pan	Bogusław Wyszomirski	Prezes Zarządu do 17 czerwca 2013 roku
Pan	Wojciech Cygan	Wiceprezes Zarządu do 24 czerwca 2013 r. Prezes Zarządu od 24 czerwca 2013 r.
Pan	Marcin Janicki	Wiceprezes Zarządu od 9 grudnia 2013 r.

W okresie objętym badaniem księgi rachunkowe były prowadzone poza siedzibą Jednostki, przez Biuro Rachunkowe SH-INFO SYSTEM Sp. z o.o. w Chorzowie.

II. Informacje dotyczące przedmiotu badania

Przedmiotem badania jest sprawozdanie finansowe samodzielnej Jednostki, nie posiadającej jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdanie finansowe, podpisane przez Zarząd i osobę sporządzającą sprawozdanie finansowe, składające się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - sprawozdania z sytuacji finansowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **5 390 tys. złotych**,
 - sprawozdania z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazującego całkowitą stratę netto w wysokości **7 098 tys. złotych**,
 - sprawozdania ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujących zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę **2 098 tys. złotych**,
 - sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazującego zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **8 tys. złotych**,
 - dodatkowych informacji i objaśnień
- oraz księgi rachunkowe będące podstawą sporządzenia tego sprawozdania.

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

Badanie ma charakter obligatoryjny w rozumieniu art. 64 ustawy o rachunkowości.

Badanie przeprowadził biegły rewident Stanisław Bazan (numer ewidencyjny 145) zgodnie z umową zawartą dnia 6 grudnia 2013 roku, pomiędzy badaną Jednostką a firmą audytorską LEX-FIN Sp. z o.o., ul. Dąbrówki 16 w Katowicach (numer ewidencyjny 1112). Badanie wstępne

przeprowadzono w grudniu 2013 roku, natomiast badanie zasadnicze przeprowadzono w okresie od dnia 26 marca 2014 roku do dnia wydania opinii. Biegły rewident przeprowadził badanie w siedzibie Jednostki w dniach 23 grudnia 2013 roku oraz 26 i 31 marca 2014 roku.

Biegły rewident i LEX-FIN Sp. z o.o. potwierdzili bezstronność i niezależność od badanej Jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3-4 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. z 2009 r. Nr 77, poz. 649).

Decyzję o wyborze LEX-FIN Sp. z o.o. w Katowicach jako podmiotu uprawnionego do badania podjęto zgodnie z obowiązującymi przepisami, na podstawie Uchwały nr 10/06/2013 Rady Nadzorczej z dnia 4 listopada 2013 roku.

Badana Jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, informacje i wyjaśnienia, przedłożyła oświadczenie o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych, kompletności wykazania wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformowała o istotnych zdarzeniach jakie nastąpiły po dacie bilansu (do dnia złożenia oświadczenia).

III. Informacje dotyczące sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy

Zatwierdzone dnia 17 czerwca 2013 roku sprawozdanie finansowe za rok 2012, zostało złożone do organu rejestrowego w dniu 27 czerwca 2013 roku oraz w dniu 25 czerwca 2013 roku wysłane do Urzędu Skarbowego w Katowicach. Stratę bilansową za rok 2012 zgodnie z Uchwałą Nr 7/06/2013 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 17 czerwca 2013 roku (Rep. A nr 2151/2013) postanowiono pokryć z zysków przyszłych okresów.

Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni 2012, było poddane badaniu przez biegłego rewidenta – Ireneusza Wójciga numer ewidencyjny 11027 z podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych KBR Rewido Sp. z o.o. sp.k. w Katowicach numer ewidencyjny 2302, uzyskało opinię z zastrzeżeniem dotyczącym zagrożenia kontynuacji działalności Spółki i z objaśnieniem dotyczącym nie dopełnienia obowiązku złożenia sprawozdania finansowego za rok 2011 do ogłoszenia w Monitorze Polskim B.

Na podstawie zatwierdzonego bilansu 2012 roku prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

B. Analiza sytuacji Jednostki**I. Struktura i dynamika majątku i źródeł jego finansowania**

Pozycje aktywów i pasywów	Stan na:				Wskaźnik dynamiki w %
	31.12.2012 r.		31.12.2013 r.		
	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	
AKTYWA					
A. AKTYWA TRWALE	4 245	77%	4 219	78%	99%
Rzeczowe aktywa trwale	43	1%	18	-	42%
Inne wartości niematerialne	4 200	76%	4 200	78%	100%
Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-	-
Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	2	-	1	-	50%
AKTYWA OBROTOWE	1 237	23%	1 171	22%	95%
Zapasy	1	-	-	-	-
Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	811	15%	944	18%	116%
Pozostałe aktywa finansowe	285	5%	95	2%	33%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	140	3%	132	2%	94%
AKTYWA RAZEM	5 482	100%	5 390	100%	98%
PASYWA					
Kapitał własny	(-) 2 428	(-) 44%	(-) 4 526	(-) 84%	186%
Kapitał podstawowy	15 824	289%	23 324	433%	147%
Kapitały rezerwowe i zapasowe	2 506	46%	6	-	0%
Zysk/strata z lat ubiegłych	(-) 12 845	(-) 234%	(-) 20 758	(-) 385%	162%
Zysk/strata roku bieżącego	(-) 7 913	(-) 144%	(-) 7 098	(-) 132%	90%
Zobowiązania długoterminowe	724	13%	722	13%	100%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	724	13%	722	13%	100%
Zobowiązania krótkoterminowe	7 186	131%	9 194	171%	128%
Rezerwy	6	-	284	6%	4 733%
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	54	1%	491	9%	909%
Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	7 126	130%	8 419	156%	118%
PASYWA RAZEM	5 482	100%	5 390	100%	98%

II. Struktura i dynamika pozycji wynikowych

Pozycje rachunku zysków i strat	Rok obrotowy				Wskaźnik dynamiki w %
	2012		2013		
	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	
Przychody ze sprzedaży	1 587	100%	1 250	100%	79%
Koszt własny sprzedaży	5 225	329%	5 498	440%	105%
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	(-) 3 638	(-) 229%	(-) 4 248	(-) 340%	117%
Pozostałe przychody	319	20%	662	53%	208%
Koszty ogólnego zarządu	2 731	172%	2 323	186%	85%
Pozostałe koszty	578	36%	640	51%	111%
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(-) 6 628	-418%	(-) 6 549	-524%	99%
Przychody finansowe	41	3%	1	0%	2%
Koszty finansowe	1 326	84%	552	44%	42%
Zysk (strata) brutto	(-) 7 913	(-) 499%	(-) 7 100	(-) 568%	90%
Podatek dochodowy	-	-	(-) 2	(-) 0%	-
Zysk (strata) netto	(-) 7 913	499%	(-) 7 098	(-) 568%	90%
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-
Całkowite dochody ogółem	(-) 7 913	(-) 499%	(-) 7 098	(-) 568%	90%

III. Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą badanej Jednostki w okresach: badanym i w poprzednich

Lp.	Nazwa wskaźnika	Wyliczenie	Rok obrotowy		
			2011	2012	2013
Wskaźniki rentowności					
	Rentowność sprzedaży brutto (w %)	$\text{wynik ze sprzedaży} / \text{przychody ze sprzedaży produktów i towarów} \times 100$	-383.12	-229.24	-339.84
	Rentowność sprzedaży netto (w %)	$\text{zysk (strata) netto} / \text{przychody ze sprzedaży produktów i towarów} \times 100$	-1 248.26	-498.61	-567.84
	Rentowność majątku (w %)	$\text{zysk (strata) netto} / \text{aktywa ogółem} \times 100$	-216.55	-144.35	-131.69
	Rentowność kapitału własnego (w %)	$\text{zysk (strata) netto} / \text{kapitał własny (bez zysku netto)} \times 100$	-98.75	-144.27	-275.97
Wskaźniki płynności finansowej					
	Płynność ogólna	$\text{aktywa obrotowe ogółem} / \text{zobowiązania krótkoterminowe}$	0.43	0.17	0.13
	Płynność szybka	$\text{aktywa obrotowe ogółem} - \text{zapasy} / \text{zobowiązania krótkoterminowe}$	0.43	0.17	0.13
	Ogólny poziom zadłużenia	$\text{zobowiązania długo- i krótkoterminowe} / \text{aktywa ogółem}$	0.97	1.44	1.84
	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym	$\text{kapitał własny} / \text{aktywa trwałe}$	0.04	-0.57	-1.07
	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem stałym (kapitał)	$\text{kapitał własny} + \text{zobowiązania długoterminowe} / \text{aktywa trwałe}$	0.21	-0.40	-0.90
	Trwałość struktury finansowania	$\text{kapitał własny} + \text{zobowiązania długoterminowe} / \text{aktywa ogółem}$	0.13	-0.31	-0.71

IV. Komentarz do przeprowadzonej analizy badanej Jednostki

1. Majątek i źródła finansowania

Na koniec roku udział aktywów trwałych w majątku kształtował się na poziomie 78% (inne wartości niematerialne). Udział aktywów obrotowych zmniejszył się do 22%. Główną pozycję aktywów obrotowych stanowią krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe, które wynoszą 18% ogółu aktywów. Pozostałe aktywa finansowe kształtują się na poziomie 2%. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty stanowią 2% ogółu aktywów.

W pasywach strata za rok bieżący oraz strata z lat ubiegłych przewyższają sumę kapitału podstawowego oraz zapasowego i rezerwowego w związku z czym kapitał własny jest w dalszym ciągu ujemny. Główną pozycję zobowiązań krótkoterminowych stanowią krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe.

Dynamika zmian majątku i źródeł finansowania wskazuje na zmniejszenie sumy bilansowej o 2%. Aktywa trwałe zmniejszyły się do poziomu 99% z bilansu otwarcia. Aktywa obrotowe zmniejszyły się o 5%. Wzrost zanotowały tu krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe (o 16%); zmniejszył się natomiast udział pozostałych aktywów finansowych (o 67%) oraz środków pieniężnych i ich ekwiwalentów (o 6%).

Wartość ujemnych kapitałów własnych wzrosła do poziomu 186% z okresu ubiegłego. W kapitałach obcych wzrosły zobowiązania krótkoterminowe (o 28%), a zobowiązania długoterminowe pozostały na poziomie roku ubiegłego.

2. Pozycje kształtujące wynik finansowy

Przychód ze sprzedaży jest główną pozycją przychodów (100%). Pozostałe przychody wynoszą 53%, a przychody finansowe posiadają nieznaczny udział w przychodach ze sprzedaży.

W poniesionych kosztach działalności, koszt własny sprzedaży stanowi 440% przychodów ze sprzedaży. Koszty ogólnego zarządu ukształtowały się na poziomie 186% przychodów ze sprzedaży. Pozostałe koszty stanowią 51%, a koszty finansowe 44% przychodów ze sprzedaży.

Przychody ze sprzedaży zmniejszyły się o 21% w porównaniu z rokiem poprzednim. Pozostałe przychody zwiększyły się do poziomu 208%, a przychody finansowe zmniejszyły się (o 98%). Pozostałe koszty zwiększyły się do poziomu 111%, zmniejszyły się koszty finansowe (o 58%).

Jednostka uzyskała ujemny wynik ze sprzedaży 4 248 tys. złotych. Niedobór z pozostałej działalności operacyjnej 2 301 tys. złotych doprowadziła do wyniku z działalności operacyjnej w wysokości (-) 6 549 tys. złotych. Wynik finansowy netto wyniósł (-) 7 098 tys. złotych.

3. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Jednostka osiągnęła dodatni strumień przepływów pieniężnych z działalności inwestycyjnej oraz finansowej, natomiast ujemny z działalności operacyjnej. Całkowity przepływ pieniężnych jest ujemny i wynosi 8 tys. złotych

4. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym wykazuje zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 2 098 tys. złotych. Stratę bilansową za rok 2012 postanowiono pokryć z zysków przyszłych okresów.

5. Analiza wskaźnikowa

Wszystkie wskaźniki rentowności posiadają ujemne wartości. Wskaźniki płynności ogólnej oraz szybkiej zmniejszyły się i wynoszą po 0,13. Wskaźnik ogólnego poziomu zadłużenia zwiększył się w stosunku do roku ubiegłego i wynosi 1,84.

V. Zagrożenia zasady ciągłości działalności, zobowiązania warunkowe, zobowiązania zabezpieczone na majątku Jednostki.

Zwracamy uwagę na przesłanki wskazujące na istnienie zagrożenia kontynuacji działalności Spółki.

Sprawozdanie finansowe za rok 2013 zostało sporządzone przez Jednostkę przy założeniu kontynuacji działania, pomimo ujemnego stanu kapitału własnego, który na dzień 31 grudnia 2013 wynosił (-) 4,526 tys. zł. Łączne, nierozliczone straty z roku bieżącego i lat poprzednich wynosiły na dzień bilansowy (-) 27.856 tys. zł.

Stosownie do dyspozycji zawartej w art. 397 Kodeksu spółek handlowych Zarząd GKS GieKSa Katowice S.A. zobowiązany jest niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie w celu podjęcia uchwały o dalszym istnieniu Spółki.

Ponadto zwracamy uwagę, że wartość zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu finansowym przewyższa wartość majątku Spółki, co zgodnie z art. 11 ust. 2 ustawy prawo upadłościowe i naprawcze stanowi przesłankę do uznania dłużnika za niewypłacalnego, nawet gdy na bieżąco reguluje swoje zobowiązania. Zarząd GKS GieKSa Katowice S.A. poinformował w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego oraz w sprawozdaniu z działalności o występujących problemach finansowych oraz wskazał na działania podejmowane w celu zapewnienia dalszego finansowania działalności Spółki, w tym pozyskanie środków finansowych w drodze podwyższenia kapitału zakładowego.

Potwierdzeniem podejmowanych działań jest dokonana po dniu bilansowym nowa emisja akcji serii M.

W dniu 4 lutego 2014 roku Zarząd GKS GieKSa Katowice S.A. podjął uchwałę nr 1/02/2014 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki o kwotę 2.000 tys. zł poprzez emisję 2.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii M o wartości nominalnej 1,00 każda. Akcje zostały objęte przez Miasto Katowice. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 2 kwietnia 2014 roku.

Pomimo dokonanych po dniu bilansowym zmian w kapitale własnym Spółka nadal pozostaje w trudnej sytuacji finansowej.

Zobowiązania zabezpieczone na majątku spółki dotyczą zastawu rejestrowego na samochodzie. Zobowiązania warunkowe nie występują.

Dane te zostały wykazane w informacji dodatkowej.

C. Część szczegółowa

I. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości

Badana Jednostka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte przez nią politykę rachunkowości, opracowaną zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz ustawą o rachunkowości. Jednostka stosuje w sposób prawidłowy przyjęte zasady rachunkowości zachowując ciągłość stosowanych zasad oraz poprawność otwarcia ksiąg rachunkowych.

Organizacja ewidencji księgowej zapewnia kompletność i przejrzystość dokumentowania operacji gospodarczych oraz ich poprawne zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych.

Dowody księgowe odpowiadają wymogom ustawy o rachunkowości (przeprowadzono ich formalną i merytoryczną kontrolę), są poprawnie kwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych. Technika dokumentowania zapisów księgowych pozwala na wskazanie okresu, którego dowody dotyczą i identyfikację osoby stwierdzającej ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach i dekretność operacji.

Księgi rachunkowe obejmują elementy wynikające z art. 13.1 ustawy o rachunkowości i są prowadzone w technice komputerowej, w oparciu o program finansowo-księgowy MADAR ERP, opracowany przez firmę MADAR Sp. z o.o. z siedzibą w Zabrze.

Księgi są prowadzone w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny, zachodzi zgodność między zapisami kont, danymi dziennika oraz zestawieniem obrotów i sald. Jednostka zapewniła spełnienie warunków jakim powinny odpowiadać księgi rachunkowe, w tym prowadzone za pomocą komputera.

Inwentaryzację aktywów i pasywów przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną, a stwierdzone różnice rozliczono w księgach rachunkowych badanego roku.

Jednostka posiada poprawny system przechowywania i ochrony ksiąg rachunkowych, dokumentacji księgowej, zatwierdzonych sprawozdań finansowych oraz dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, które są prowadzone i przechowywane w siedzibie Biurze Rachunkowym przez okres przewidziany w ustawie o rachunkowości.

II. System kontroli wewnętrznej

W badanej Jednostce nie występuje kontrola instytucjonalna.

Kontrola funkcjonalna przypisana jest poszczególnym pracownikom.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym i dotyczyło kontroli wewnętrznej procesu zakupów i sprzedaży, obrotu środkami pieniężnymi. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu.

Kontrola wewnętrzna oparta jest na kontroli funkcjonalnej, która w powiązaniu z systemem księgowości ogranicza ryzyko występowania nieprawidłowości w zakresie kompletnego oraz poprawnego ujęcia, udokumentowania i sprawdzenia operacji gospodarczych. W przypadku rozbieżności dokonywane są działania wyjaśniające.

Dokonałiśmy wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej można ogólnie uznać za prawidłowe. Nie było celem naszego badania wyrażanie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

III. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Prawidłowo sporządzono wprowadzenie do sprawozdania finansowego, zawiera ono wszystkie informacje wymagane przepisami ustawy o rachunkowości.

Do poprawności sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego nie wniesiono zastrzeżeń.

2. Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Informacje liczbowe zawarte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej przedstawiają rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową jednostki na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone zostało we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej jest zgodne z wpływającymi na jego treść przepisami prawa.

3. Sprawozdanie z całkowitych dochodów

Informacje liczbowe zawarte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przedstawiają prawidłowo wynik finansowy za rok obrotowy obejmujący okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów sporządzone zostało we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów jest zgodne z wpływającymi na jego treść przepisami prawa.

W innych wartościach niematerialnych Jednostka wykazuje 4.200 tys. zł dotyczących znaków towarowych. Potwierdzeniem jest profesjonalna wycena na dzień bilansowy, z której wynika wartość rynkowa znaków towarowych wynosząca 4.907 tys. zł. Wycena opierała się prognozach przychodów, która charakteryzowała się wysoką dynamiką wzrostu. Przyjmując prognozę przychodów na poziomie wartości historycznych, przy zachowaniu innych parametrów wyceny wartość rynkowa wyniosłaby co najwyżej 455 tys. zł.

4. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Dane zawarte w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym są kompletne oraz zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i zapisami ksiąg rachunkowych.

5. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sporządzone przez Jednostkę z przepływów pieniężnych jest prawidłowo powiązane ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej, sprawozdaniem z całkowitych dochodów oraz zapisami ksiąg rachunkowych.

W trakcie badania nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w sporządzeniu tego sprawozdania.

6. Informacje objaśniające do sprawozdania finansowego

Dane zawarte w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego są prawidłowe i kompletne, wynikają z zapisów ksiąg rachunkowych i są zgodne z wielkościami prezentowanymi w innych częściach sprawozdania.

Nie stwierdziliśmy istotnych braków i nieprawidłowości mogących ujemnie wpłynąć na rzetelność sprawozdania finansowego.

IV. Sprawozdanie z działalności Jednostki

Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego bilansu i rachunku zysków i strat. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości.

D. Podsumowanie badania i ustalenia końcowe

1. Nie stwierdzono istotnych przypadków naruszenia prawa, wpływających na sprawozdanie finansowe.
2. Ocenę sprawozdania zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
3. Niniejszy raport zawiera 14 stron kolejno numerowanych.



Stanisław Bazan

Biegły rewident nr 145

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

PREZES ZARZĄDU

Stanisław Bazan
Biegły rewident nr ewid. 145

LEX - FIN SP. Z O.O.

PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH NR 1112
UL. DĄBRÓWKI 16, 40-081 KATOWICE
KRS: 174703 REGON: 270161350 NIP: 634-012-74-93
KAPITAŁ ZAKŁADOWY 60.000,00 ZŁ
TEL: (32) 781-12-22 FAX: (32) 781-12-26

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 1112

Katowice, dnia 29 kwietnia 2014 roku