



Śląska Firma Auditingu i Doradztwa

"AUDIT" Spółka z o.o.

Pl. Grunwaldzki 8 – 10 pok. 30

40-950 KATOWICE

tel. (32) 786 96 16, 786 96 18 Fax 786 96 17

e-mail: auditsl@interia.pl

nip: 634-10-18-079

Bank Pekao S.A. Oddział w Katowicach

Nr konta: 08 1240 4227 1111 0000 4846 3003

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych – pod nr 1159

Sąd Rejonowy w Katowicach nr KRS: 0000180584

Wartość kapitału zakładowego: 50 000 PLN

OPINIA I RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

GKS GieKSa Katowice Spółka Akcyjna

w Katowicach

za okres 01.01.2014 - 31.12.2014

Katowice, maj 2015



Śląska Firma Auditingu i Doradztwa

"AUDIT" Spółka z o.o.

Pl. Grunwaldzki 8 – 10 pok. 30

40-950 KATOWICE

tel. (32) 786 96 16, 786 96 18 Fax 786 96 17

e-mail: auditsl@interia.pl

nip: 634-10-18-079

Bank Pekao S.A. Oddział w Katowicach

Nr konta: 08 1240 4227 1111 0000 4846 3003

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych – pod nr 1159

Sąd Rejonowy w Katowicach nr KRS: 0000180584
Wartość kapitału zakładowego: 50 000 PLN

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla

WALNEGO ZGROMADZENIA AKCJONARIUSZY

GKS GieKSa Katowice Spółka Akcyjna

z siedzibą w Katowicach ul. Bukowa 1

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **GKS GieKSa Katowice Spółka Akcyjna**, z siedzibą w Katowicach ul. Bukowa 1, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 r., które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **4 908 tys. zł**
- 3) sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. wykazujące całkowitą stratę netto w wysokości **5016 tys. zł**
- 4) sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **2 138 tys. zł**
- 5) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **115 tys. zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki GKS GieKSa Katowice S.A. Zarząd Spółki GieKSa Katowice S.A. oraz Członkowie 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 2013 r. 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 GKS GieKSa Katowice S.A. oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2/ 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 wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, 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 2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu GKS GieKSa Katowice S.A.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na poniższe kwestie:

- a) W sporządzonym przez Zarząd sprawozdaniu finansowym Spółki na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych. Zgodnie z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych, Zarząd jest obowiązany niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

- b) Spółka za okres od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 wykazała stratę netto w wysokości (-) 5 016 tys. zł oraz ujemny kapitał własny w wysokości (-) 2 388 tys. zł. W ostatnich trzech okresach sprawozdawczych Spółka wykazywała stratę z działalności operacyjnej. Na dzień bilansowy Spółka posiadała wymagalne zobowiązania w wysokości przekraczającej 6,6 mln zł. Zdaniem Zarządu działania naprawcze podjęte w celu odroczenia terminów wymagalności zobowiązań, pozyskania środków na ich spłatę oraz zapewnienie finansowania bieżącej działalności Spółki zostaną uwieńczone powodzeniem. Zwracamy uwagę, że pewności takiej nie ma.

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

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie

.....
Jan Homa
Nr w rejestrze 1248

Katowice, dnia 14.05.2015 r.

W imieniu Nr 1159
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych

ŚLĄSKA FIRMA
AUDITINGU I DORADZTWA
"AUDIT" Sp. z o.o.
40-950 Katowice, Pl. Grunwaldzki 8-10 pok. 30

PREZES ZARZĄDU

mgr Jan Homa
biegły rewident Nr 1248

SPIS TREŚCI RAPORTU

A.	CZĘŚĆ OGÓLNA	1
B.	ANALIZA SYTUACJI BADANEJ JEDNOSTKI	6
1.	ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ	6
2.	ANALIZA POZYCJI WYNIKOWYCH	9
3.	ANALIZA WĘZŁOWYCH WSKAŹNIKÓW	11
C.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	14
I.	PRAWIDŁOWOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH	14
II.	DZIAŁANIE SYSTEMU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ	15
III.	CHARAKTERYSTYKA SKŁADNIKÓW AKTYWÓW SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ	15
1.	Inwentaryzacja	15
2.	Aktywa trwałe (długoterminowe)	16
2.1.	Rzeczowe aktywa trwałe	16
2.2.	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	17
2.3.	Nieruchomości inwestycyjne	17
2.4.	Wartość firmy	17
2.5.	Wartości niematerialne i prawne (z wyłączeniem wartości firmy)	17
2.6.	Długoterminowe aktywa finansowe	18
2.7.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	18
2.8.	Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	18
3.	Aktywa obrotowe krótkoterminowe	18
3.1.	Zapasy	18
3.2.	Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	19
3.3.	Pozostałe aktywa finansowe	21
3.4.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	21
IV.	CHARAKTERYSTYKA SKŁADNIKÓW PASYWÓW SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ	22
1.	Kapitał własny	22
2.	Zobowiązania długoterminowe	24
2.1.	Rezerwy	24
2.2.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	24
2.3.	Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	24
2.4.	Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	24
2.5.	Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	24
3.	Zobowiązania krótkoterminowe	24
V.	SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	27
1.	Przychody i koszty z działalności operacyjnej	27
2.	Przychody i koszty finansowe	29
5.	Podatek dochodowy	30
VI.	KOMPLETNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ INFORMACJI DODATKOWEJ	31



VII. PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	32
VIII. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI	32
D. USTALENIA KOŃCOWE	33



Śląska Firma Auditingu i Doradztwa

"AUDIT" Spółka z o.o.

Pl. Grunwaldzki 8 – 10 pok. 30

40-950 KATOWICE

tel. (32) 786 96 16, 786 96 18 Fax 786 96 17

e-mail: auditsl@interia.pl

nip: 634-10-18-079

Bank Pekao S.A. Oddział w Katowicach

Nr konta: 08 1240 4227 1111 0000 4846 3003

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych – pod nr 1159

Sąd Rejonowy w Katowicach nr KRS: 0000180584

Wartość kapitału zakładowego: 50 000 PLN

RAPORT

UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

GKS GieKSa Katowice Spółka Akcyjna

za rok obrotowy od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe GKS GieKSa Katowice S.A. z siedzibą w Katowicach, ul. Bukowa 1, obejmujące:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 r., które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **4 908 tys. zł**
- 3) sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. wykazujące całkowitą stratę netto w wysokości **5016 tys. zł**
- 4) sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **2 138 tys. zł**
- 5) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **115 tys. zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

Badana jednostka jest spółką akcyjną, utworzoną w dniu 02 lipca 2009 r. na czas nieoznaczony, aktem notarialnym Repertorium A, numer 7272/2009 z późniejszymi zmianami.

Spółka wpisana została do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Katowicach Nr KRS 0000336380 z dnia 08.09.2009 r. Posiada ona numer identyfikacji podatkowej NIP 954-26-82-868 nadany w dniu 10.08.2009 r. oraz symbol statystyczny REGON 241313028, ostatnio zaktualizowano 07.07.2010 r.

Przedmiotem działalności Spółki, zgodnie z jej aktem założycielskim, jest:

- Pozaszkolne formy edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych PKD 85.51.Z,
- Pośrednictwo w sprzedaży miejsca na cele reklamowe w mediach elektronicznych (internet) PKD 73.12.C,
- Pośrednictwo w sprzedaży miejsca na cele reklamowe w pozostałych mediach PKD 73.12.D,
- Działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów PKD 82.30.Z,
- Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane PKD 85.59.B,
- Działalność obiektów sportowych PKD 93.11.Z,
- Działalność klubów sportowych PKD 93.12.Z,
- Działalność obiektów służących poprawie kondycji fizycznej 93.13.Z,
- Pozostała działalność związana ze sportem PKD 93.19.Z,
- Pozostała działalność rozrywkowa i rekreacyjna PKD 93.29.Z.

Rzeczywistym przedmiotem działalności w okresie 01.01.2014 - 31.12.2014 była działalność obiektów sportowych. Poza niniejszym zakresem podstawowej działalności Spółka osiągała ponadto przychody ze sponsoringu, reklamy.

Działalność odbywa się w siedzibie Spółki.

Badana Spółka wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku nie jest spółką zależną ani stowarzyszoną.

Spółka według stanu na koniec badanego okresu posiadała jednostki powiązane, w rozumieniu ustawy o rachunkowości:

- G-Team Sp. z o.o. (100 % udziałów w kapitale zakładowym).

W 2014 roku przeciętne zatrudnienie wynosiło 10 pracowników.

Kapitał podstawowy Spółki na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosi 30 424 tys. zł i w stosunku do stanu na początek roku uległ podwyższeniu. Dzieli się on na 30 423 735 akcji o wartości nominalnej 1,00 zł każda. Właścicielem akcji jest:

- | | |
|---|-----------------------------|
| ▪ Miasto Katowice | 21 400 000 szt. (85,13 %) |
| ▪ Trust Trading Sp. z o.o. | 5 775 878 szt. (18,14 %) |
| ▪ Pozostali (mniej niż 5 % głosów na WZA) | 3 247 857 szt. (0,48 %) |

Kapitał został wyemitowany w seriach:

Nr serii	Ilość wyemitowanych akcji w szt.	Udział procentowy
A	100 000	0,33
B	6 000 878	19,72
C	3 000 000	9,86
D	1 000 000	3,29
E	575 000	1,89
F	2 347 857	7,72
G	1 200 000	3,94
H	1 600 000	5,26
I	2 500 000	8,22
J	1 100 000	3,62
K	1 400 000	4,60
L	1 250 000	4,11
Ł	1 250 000	4,11
M	2 000 000	6,57
N	1 100 000	3,62
O	4 000 000	13,15
RAZEM	30 423 735	100,00

Do zakończenia badania kapitał Spółki zwiększył się o emisję akcji serii P 1 400 000 szt. czyli do kwoty 31 823 735,00 zł.

Skład Zarządu Spółki na 31 grudnia 2014 roku był następujący:

Prezes Zarządu Wojciech Cygan

Wiceprezes Zarządu Marcin Janicki

Do zakończenia badania skład Zarządu nie uległ zmianie.

Sposób reprezentacji podmiotu:

Do składania oświadczeń w imieniu Spółki wymagane jest współdziałanie dwóch Członków Zarządu albo jednego Członka Zarządu łącznie z prokurentem. Jeżeli Zarząd jest jednoosobowy, do składania oświadczeń w imieniu Spółki uprawniony jest jeden Członek Zarządu.

Prokurę łączną posiada:

- Pan Jan Furtok

Skład Rady Nadzorczej stanowią:

- | | |
|---------------------|--------------------------------|
| 1. Stanisław Krusz | Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| 2. Andrzej Gut | Członek Rady Nadzorczej |
| 3. Andrzej Malara | Członek Rady Nadzorczej |
| 4. Władysław Spyrka | Członek Rady Nadzorczej |
| 5. Krzysztof Mikuła | Członek Rady Nadzorczej |

Księgi do 30.09.2014 r., prowadzone były przez firmę SH - INFO SYSTEM Sp. z o.o. w Chorzowie a od 01.10.2014 r. prowadzone jest przez firmę AKONTO Biuro Rachunkowe Jolanta Sonik z Sosnowca.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 r., zostało zbadane przez firmę audytorską LEX-FIN Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1112 i uzyskało opinię z zastrzeżeniem następującej treści:

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. Łącznie, 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 KRS w dniu 2 kwietnia 2014 roku.

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

Sprawozdanie finansowe za 2013 rok zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki pod firmą GKS GieKSa Katowice S.A. w Katowicach dnia 17 czerwca 2014 r.



Strata netto, wynikająca z zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok poprzedni, wynosząca 7 098 tys. zł, Uchwałą nr VII Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki GKS GieKSa Katowice S.A. w Katowicach z dnia 17 czerwca 2014 r., zostanie pokryta z zysków przyszłych lat obrotowych.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedni złożone zostało w Sądzie Rejonowym w Katowicach w dniu 16 lipca 2014 r. oraz w Urzędzie Skarbowym.

Bilans zamknięcia sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku został poprawnie wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego.

Uchwałą nr 55/06/2014 Rady Nadzorczej GKS GieKSa Katowice S.A. w Katowicach z dnia 21.10.2014 r., Śląska Firma Auditingu i Doradztwa „Audit” Sp. z o.o., wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1159, wybrana została do zbadania sprawozdania finansowego GKS GieKSa Katowice S.A. w Katowicach za 2014 r. Zarówno podmiot uprawniony, jak i badający w jego imieniu biegły rewident Jan Homa stwierdza, że pozostaje niezależny od badanej Spółki w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. 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 z późn. zm.).

Badanie sprawozdania finansowego za 2014 rok przeprowadzono na podstawie umowy nr 20/07025/B/15 zawartej w dniu 22.10.2014 r. Badanie właściwe przeprowadzono w jednostce w dniach 21.04.2015 do 14.05.2015 r.

Zarząd Spółki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

Badana jednostka udostępniła wszelkie dokumenty, dane, informacje i wyjaśnienia niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

W trakcie badania nie stwierdzono przypadków naruszenia statutu jednostki.

B. ANALIZA SYTUACJI BADANEJ JEDNOSTKI

1. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ

Dane sytuacji finansowej za okres 3 lat wynoszą:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12			Dynamika w %	
	2012 r.	2013 r.	2014 r.	2013/2012	2014/2013
AKTYWA					
A. AKTYWA TRWAŁE DŁUGOTERMINOWE	4 245	4 219	4 250	99,4	100,7
1. Rzeczowe aktywa trwałe	43	18	43	41,9	238,9
2. Prawo wieczystego użytkowania gruntów	0	0	0	-	-
3. Nieruchomości inwestycyjne	0	0	0	-	-
4. Wartość firmy	0	0	0	-	-
5. Inne wartości niematerialne	4 200	4 200	4 207	100,0	100,2
6. Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	-	-
7. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	-	-
8. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	2	1	0	50,0	-
B. AKTYWA OBROTOWE KRÓTKOTERMINOWE	1 237	1 171	658	94,7	56,2
1. Zapasy	1	0	0	-	-
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	811	944	261	116,4	27,6
3. Pozostałe aktywa finansowe	285	95	380	33,3	400,0
4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	140	132	17	94,3	12,9
SUMA AKTYWÓW	5 482	5 390	4 908	98,3	91,1
PASYWA					
A. KAPITAŁ WŁASNY	-2 428	-4 526	-2 388	186,4	52,8
B. Zobowiązania długoterminowe	724	722	0	99,7	0,0
1. Rezerwy	0	0	0	-	-
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	724	722	0	99,7	-
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	0	0	0	-	-
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	0	0	0	-	-
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	-	-
C. Zobowiązania krótkoterminowe	7 186	9 194	7 296	127,9	79,4
1. Rezerwy	6	284	0	4733,3	-
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	54	491	636	909,3	129,5
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	0	0	0	-	-
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	0	0	0	-	-
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	7 126	8 419	6 660	118,1	79,1
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	0	0	-	-
SUMA PASYWÓW	5 482	5 390	4 908	98,3	91,1



W okresie 3 lat suma bilansowa uległa znacznemu obniżeniu. W stosunku do 2012 roku zmniejszyła się o 10,5 %. W badanym okresie wystąpił wzrost wartości aktywów trwałych w pozycji rzeczowe aktywa trwałe o 138,9 % oraz wartości niematerialnych i prawnych o 0,2 % w stosunku do roku ubiegłego. Aktywa trwałe długoterminowe stanowią w 2014 r. 86,6 % sumy aktywów.

Zmniejszenie aktywów obrotowych krótkoterminowych o 43,8 % nastąpił w pozycji: krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe o 72,4 % oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty o 87,1 %.

W strukturze pasywów największy udział posiadają zobowiązania i stanowią 148,7 % sumy bilansowej. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe to 135,7 %, krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki 13,0 % sumy bilansowej.

Wskaźniki struktury sytuacji finansowej w układzie pionowym podstawowych grup bilansowych na koniec poszczególnych lat obrotowych przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	Wskaźniki struktury w %			Dynamika w %	
	2012 r.	2013 r.	2014 r.	2013/2012	2014/2013
AKTYWA					
A. AKTYWA TRWAŁE DŁUGOTERMINOWE	77,4	78,3	86,6	0,9	8,3
1. Rzeczowe aktywa trwałe	0,8	0,3	0,9	-0,5	0,6
2. Prawo wieczystego użytkowania gruntów	0,0	0,0	0,0	-	-
3. Nieruchomości inwestycyjne	0,0	0,0	0,0	-	-
4. Wartość firmy	0,0	0,0	0,0	-	-
5. Inne wartości niematerialne	76,6	77,9	85,7	1,3	7,8
6. Długoterminowe aktywa finansowe	0,0	0,0	0,0	-	-
7. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,0	0,0	0,0	-	-
8. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	2,0	1,0	0,0	-1,0	-1,0
B. AKTYWA OBROTOWE KRÓTKOTERMINOWE	22,6	21,7	13,4	-0,9	-8,3
1. Zapasy	0,0	0,0	0,0	-	-
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	14,8	17,5	5,3	2,7	-12,2
3. Pozostałe aktywa finansowe	5,2	1,8	7,7	-3,4	5,9
4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2,6	2,4	0,3	-0,2	-2,1
SUMA AKTYWÓW	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
PASYWA					
A. KAPITAŁ WŁASNY	-44,3	-84,0	-48,7	-39,7	35,3
B. Zobowiązania długoterminowe	13,2	13,4	0,0	0,2	-13,4
1. Rezerwy	0,0	0,0	0,0	-	-
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13,2	13,4	0,0	0,2	-13,4
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	0,0	0,0	0,0	-	-
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	0,0	0,0	0,0	-	-
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0	0,0	-	-
C. Zobowiązania krótkoterminowe	131,1	170,6	148,7	39,5	-21,9
1. Rezerwy	0,1	5,3	0,0	5,2	-5,3
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	1,0	9,1	13,0	8,1	3,9
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	0,0	0,0	0,0	-	-
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	0,0	0,0	0,0	-	-
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	130,0	156,2	135,7	26,2	-20,5
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0,0	0,0	0,0	-	-
SUMA PASYWÓW	100,0	100,0	100,0	X	X

Jak wynika ze wskaźników struktury największy wzrost w aktywach wykazują inne wartości niematerialne i prawne 7,8 punktu a pozostałe aktywa finansowe 5,9 punktu. Następuje zmniejszenie krótkoterminowych należności i rozliczeń międzyokresowych kosztów o 12,2 punktu oraz środków pieniężnych i ich ekwiwalentów o 2,1 punktu.

W pasywach następuje wzrost krótkoterminowych kredytów bankowych i pożyczek o 3,9 punktu. W analizowanym okresie występuje zmniejszenie zobowiązań długoterminowych o 13,4 punkty w pozycji rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz zmniejszenie rezerw krótkoterminowych o 5,3 punktu i udziału krótkoterminowych zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych o 20,5 punktu.

2. ANALIZA POZYCJI WYNIKOWYCH

Przychody, koszty i wynik w latach 2012-2014 wynosiły:

Wyszczególnienie	Wykonanie za rok (w złotych)			Dynamika w %	
	2012	2013	2014	2013/2012	2014/2013
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 587	1 250	2 084	78,8	166,7
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	5 225	5 498	5 515	105,2	100,3
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	-3 638	-4 248	-3 431	116,8	80,8
D. Koszty sprzedaży	0	0	0	-	-
E. Koszty ogólnego zarządu	2 731	2 323	2 022	85,1	87,0
F. Pozostałe przychody	319	662	751	207,5	113,4
G. Pozostałe koszty	578	640	1 029	110,7	160,8
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)	-6 628	-6 549	-5 731	98,8	87,5
I. Przychody finansowe	41	1	295	2,4	29500,0
J. Koszty finansowe	1 326	552	302	41,6	54,7
K. Zysk/strata brutto (H+I-J)	-7 913	-7 100	-5 738	89,7	80,8
L. Podatek dochodowy	0	-2	-722	-	36100,0
Ł. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (K-L)	-7 913	-7 098	-5 016	89,7	70,7
M. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej	0	0	0	-	-
N. Zysk/strata netto za rok obrotowy (Ł+M)	-7 913	-7 098	-5 016	89,7	70,7

W 2014 roku nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży na podstawowej działalności Spółki o 66,7 % w stosunku do roku poprzedniego oraz zwiększenie kosztów sprzedanych produktów o 0,3 %. Mimo lepszych efektów działania w zakresie wzrostu przychodów, osiągnięto stratę brutto ze sprzedaży w wysokości 3 431 tys. zł, niższa niż w ubiegłym okresie o 64,6 %.

Koszty ogólnego zarządu w badanym okresie zmniejszyły się o 13,0 %. Nadwyżka kosztów ogólnego zarządu i pozostałych kosztów nad pozostałymi przychodami spowodowała stratę z tej działalności w wysokości 2 300 tys. zł. Działalność operacyjna Spółki w 2014 roku wykazała stratę w wysokości 5 731 tys. zł.

Działalność finansowa Spółki w roku 2014 zamknęła się również wynikiem ujemnym. Wystąpił wzrost przychodów finansowych i spadek kosztów finansowych o 45,3 %. Osiągnięto stratę na działalności finansowej w wysokości 7 tys. zł.

Strata brutto osiągnięta przez Spółkę na działalności gospodarczej wynosi 5 738 zł.

Po uwzględnieniu obligatoryjnego obciążenia wyniku finansowego podatkiem dochodowym od osób prawnych w kwocie 722 tys. zł, rok sprawozdawczy zamyka się stratą netto w wysokości 5 016 tys. zł. Spadek straty netto w stosunku do roku poprzedniego wynosi 29,3 %.

Udział poszczególnych elementów w kształtowaniu pozycji wynikowych, przy przyjęciu jako punktu wyjścia przychodów ze sprzedaży, przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Wykonanie za rok (w złotych)			Dynamika w %	
	2012	2013	2014	2013/2012	2014/2013
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	100,0	100,0	100,0	x	x
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	329,2	439,8	264,6	110,6	-175,2
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	-229,2	-339,8	-164,6	-110,6	175,2
D. Koszty sprzedaży	0,0	0,0	0,0	-	-
E. Koszty ogólnego zarządu	172,1	185,8	97,0	13,7	-88,8
F. Pozostałe przychody	20,1	53,0	36,0	32,9	-17,0
G. Pozostałe koszty	36,4	51,2	49,4	14,8	-1,8
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)	-417,6	-523,8	-275,0	-106,2	248,8
I. Przychody finansowe	2,6	0,1	14,2	-2,5	14,1
J. Koszty finansowe	83,6	44,2	14,5	-39,4	-29,7
K. Zysk/strata brutto (H+I-J)	-498,6	-567,9	-275,3	-69,3	292,6
L. Podatek dochodowy	0,0	-0,2	-34,6	-0,2	-34,4
Ł. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (K-L)	-498,6	-567,7	-240,7	-69,1	327,0
M. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej	0	0	0	-	-
N. Zysk/strata netto za rok obrotowy (Ł+M)	-499	-568	-241	-69,1	327,0

W 2014 roku koszty sprzedanych produktów przewyższyły przychody ze sprzedaży o 164,6 %, w wyniku tego wystąpiła strata brutto ze sprzedaży. Koszty sprzedanych produktów spadły o 175,2 punktu w stosunku do roku ubiegłego, biorąc pod uwagę przychody ze sprzedaży.

Koszty ogólnego zarządu zmniejszyły się o 88,8 punktu a pozostałe koszty o 1,8 punktu. Pozostałe przychody w stosunku do roku ubiegłego zmniejszyły się o 17,0 punktu. Przychody finansowe w stosunku do przychodów ze sprzedaży wzrosły o 14,1 punktu w porównaniu do roku 2013, natomiast koszty finansowe zmniejszyły się o 29,7 punktu w stosunku do ubiegłego okresu biorąc pod uwagę przychody ze sprzedaży.

3. ANALIZA WĘZŁOWYCH WSKAŹNIKÓW

Wykaz węzłowych wskaźników charakteryzujących działalność Spółki zawiera poniższe zestawienie:

L.p.	Treść	J.m.	Rok 2012	Rok 2013	Rok 2014
1	Suma bilansowa	tys. zł	5 482	5 390	4 908
2	Zysk /strata netto	tys. zł	-7 913	-7 098	-5 016
WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI (ZYSKOWNOŚCI)					
3	Rentowność majątku $\frac{\text{zysk /strata netto}}{\text{suma bilansowa}}$	%	-144,3	-131,7	-102,2
4	Rentowność kapitału własnego $\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{Kapitał własny}}$	%	-325,9	-156,8	-210,1
5	Rentowność sprzedaży netto $\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	%	-498,6	-567,8	-240,7
6	Rentowność sprzedaży brutto $\frac{\text{wynik ze sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	%	-401,3	-525,7	-261,7
WSKAŹNIKI BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ					
7	Wskaźnik płynności I – płynność ogólna $\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,17	0,13	0,09

8	Wskaźnik płynności II $\frac{\text{należności i inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,15	0,11	0,09
9	Wskaźnik płynności III $\frac{\text{krótkoterminowe aktywa finansowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,04	0,01	0,05
WSKAŹNIKI STABILIZACJI FINANSOWEJ					
10	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym $\frac{\text{kapitał własny}}{\text{aktywa trwałe}}$	%	-0,6	-1,1	-0,6
11	Trwałość struktury finansowania $\frac{\text{kapitał własny}}{\text{suma bilansowa}}$	%	-0,4	-0,8	-0,5
12	Ogólny poziom zadłużenia $\frac{\text{Zobowiązania}}{\text{suma bilansowa}}$	%	144,3	184,0	148,7

Wyniki osiągnięte w 2014 rok wykazują polepszenie sytuacji gospodarczej w stosunku do okresu poprzedniego.

Wszystkie wskaźniki rentowności wykazują wzrost w stosunku do okresu ubiegłego oprócz rentowności kapitału własnego ale nadal są ujemne.

Wskaźniki sfery płynności finansowej Spółki, są minimalnie wyższe, lecz nadal są bliskie lub równe zeru.

Kapitał własny Spółki na dzień 31.12.2014 r., wykazuje wartość ujemną. Wartość ta spowodowana jest stratą poprzednich i bieżącego okresu.

Zobowiązania stanowią 148,7 % sumy pasywów Spółki i zmniejszyły się w porównaniu do ubiegłego okresu o 35,3 %.

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



Sprawozdanie finansowe za rok 2014 zostało sporządzone przez Jednostkę przy założeniu kontynuacji działania, pomimo ujemnego stanu kapitału własnego, który na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił (-) 2 388 tys. zł.

Zgodnie z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych, Zarząd GKS GieKSa Katowice S.A. jest obowiązany niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego za 2014 rok istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności. Zarząd nadal podejmuje w roku 2015 wiele działań mających na celu zapobieżenie tym zagrożeniom między innymi pozyskanie środków finansowych w drodze podwyższenia kapitału zakładowego.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWIDŁOWOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

Badana jednostka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, opracowaną zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz stosownie do art. 10 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzacje w formie tzw. Weryfikacji dokumentów księgowych,

Badanie kompletności wyżej wymienionej dokumentacji wykazało, że spełnia wymogi określone przepisami Ustawy o rachunkowości oraz z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów opisane zostały we wstępie do sprawozdania finansowego. Są one zgodne z wymogami określonymi w przepisach Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, ustawy o rachunkowości oraz wydanych na jej podstawie przepisach. Zarząd badanej jednostki w związku ze zmianą w ubiegłym okresie sprawozdawczym nie zapewnił porównywalności danych finansowych zaprezentowanych w sprawozdaniach finansowych za prezentowane lata. Zasady rachunkowości stosowane są w sposób ciągły we wszystkich latach.

Zapisy na kontach syntetycznych zawierają dane, spełniające warunki określone w art. 23 ustawy o rachunkowości.

Przyjęte zasady ewidencji dostosowane są do specyfiki badanej jednostki. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób poprawny, zgodny z ustaleniami zakładowego planu kont.

Poprawnie otwarto księgi rachunkowe, zachowując zasadę ciągłości. Przestrzegana jest w badanej jednostce zasada zapisów w porządku chronologicznym (według poszczególnych okresów sprawozdawczych) i systematycznym - w układzie poszczególnych kont.

Ewidencja księgowa prowadzona jest przy zastosowaniu komputerowego systemu finansowo-księgowego w oparciu o kompleksowy system ewidencyjno-księgowy MADAR ERP, opracowa-

ny przez firmę MADAR Sp. z o.o. Istnieje zgodność między danymi wynikającymi z ksiąg a sporządzonym sprawozdaniem finansowym.

Księgi rachunkowe w postaci wydruków komputerowych i dowodów oraz odpowiadający im zbiór na trwałych nośnikach magnetycznych są odpowiednio przechowywane i należycie chronione.

Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych pozwalają na stwierdzenie, że spełniają one warunki rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

II. DZIAŁANIE SYSTEMU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.

W badanej Jednostce nie występuje kontrola instytucjonalna.

Przeprowadzone badanie nie ujawniło znaczących niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

III. CHARAKTERYSTYKA SKŁADNIKÓW AKTYWÓW SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Inwentaryzacja

Inwentaryzacją okresową roczną objęto następujące składniki majątkowe:

- środki pieniężne w kasie

Inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzono w drodze spisu z natury - stosownie do zasad określonych w zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej, opracowanej na podstawie ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

W drodze potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację:

- ♦ środków pieniężnych na rachunkach bankowych – na dzień 31.12.2014 r.

Ponadto inwentaryzacją - w drodze uzgodnień i weryfikacji sald - objęte były inne aktywa i pasywa.

Inwentaryzację uznaje się za poprawną zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

2. Aktywa trwałe (długoterminowe)

2.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wynoszą:

- ♦ Według stanu na dzień 31.12.2013 r. 18 tys. zł
- ♦ Według stanu na dzień 31.12.2014 r. 43 tys. zł

Rzeczowe aktywa trwałe

Majątek trwały wykazany został w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według jego wartości netto, wynikającej z prawidłowo prowadzonej ewidencji. Wszystkie użytkowane środki trwałe są własnością Spółki. Są one amortyzowane według zasad określonych w art. 16a-ł ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54 poz. 654 wraz z późniejszymi zmianami).

Niskocenne środki trwałe o cenie nie przekraczającej 3,5 tys. zł objęte są ewidencją bilansową, a ich wartość odpisywana jest w koszty w całości w momencie przekazania ich do użytku.

W stosunku do stanu na 31.12.2013 r. w wartości rzeczowych aktywów trwałych i ich umorzeń wystąpiły następujące zmiany:

w złotych

	Grunty i budynki	Środki transportu	Urządzenia techniczne i maszyny	Pozostałe	Razem
Wartość początkowa					
Stan na 31.12.2013 r .	0,00	0,00	32,00	43,00	75,00
Przychód	0,00	0,00	8,00	0,00	8,00
Rozchód	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2014 r .	0,00	0,00	40,00	43,00	83,00
Umorzenie środków trwałych					
Stan na 31.12.2013 r .	0,00	0,00	32,00	25,00	57,00
Zwiększenia	0,00	0,00	6,00	9,00	15,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2014 r .	0,00	0,00	38,00	34,00	72,00
Wartość netto środków trwałych					
Stan na 31.12.2013 r .	0,00	0,00	0,00	18,00	18,00
Stan na 31.12.2014 r .	0,00	0,00	2,00	9,00	11,00

Kwota nakładów, uwzględnionych w wartości bilansowej, na aktywa trwałe w toku budowy na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosi 32 tys. zł.

Przychody rzeczowych aktywów trwałych udokumentowano właściwie i prawidłowo ujęto w księgach.

2.2. Prawo wieczystego użytkowania gruntów

W sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej pozycja nie wystąpiła.

2.3. Nieruchomości inwestycyjne

W sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej pozycja nie wystąpiła.

2.4. Wartość firmy

W sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej pozycja nie wystąpiła.

2.5. Wartości niematerialne i prawne (z wyłączeniem wartości firmy)

Wartości niematerialne i prawne wynoszą:

- ♦ Według stanu na dzień 31.12.2013 r. 4 200 tys. zł
- ♦ Według stanu na dzień 31.12.2014 r. 4 207 tys. zł

Obroty dotyczące wartości niematerialnych i prawnych były następujące:

w tys. złotych

Wyszczególnienie	Wartość początkowa	Umorzenie
Stan na 31.12.2013 r.	4 201	1
Zwiększenia	7	0
Zmniejszenia	0	0
Stan na 31.12.2014 r.	4 208	1

Na kwotę wykazaną w sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej na 31.12.2014 r. składają się następujące wielkości:

w tys. złotych

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa	Umorzenie	Wartość netto
1	Programy komputerowe i licencje	1	1	0
2	Zawodnicy	7	0	7
3	Pozostałe	4 200	0	4 200
	Razem	4 208	1	4 207

Wartości niematerialne i prawne umarzane są wg 50 % stawki a zawodnicy według czasu trwania kontraktu.

Zasady amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych są zgodne z określonymi w art. 16a-m ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54 poz. 654 wraz z późniejszymi zmianami).

Ewidencja, obroty i saldo wartości niematerialnych i prawnych są prawidłowe.

2.6. Długoterminowe aktywa finansowe

W sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej saldo nie występuje.

Na dzień 31.12.2014 r. badana jednostka posiada udziały i akcje w następujących jednostkach powiązanych:

- | | |
|--|-------------------------|
| ➤ G-Team Sp. z o.o. (100 % udziałów w kapitale zakładowym) | 3 tys. zł |
| ➤ <i>Odpisy aktualizujące</i> | <i>3 tys. zł</i> |
| ➤ Łącznie długoterminowe aktywa finansowe | 0 zł |

2.7. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

W sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej pozycja nie wystąpiła.

2.8. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe

W sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej pozycja nie wystąpiła.

3. Aktywa obrotowe krótkoterminowe

3.1. Zapasy

W sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej pozycja nie wystąpiła.

3.2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe

Stan należności przedstawia się następująco:

w tys. złotych

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r.	Stan na 31.12.2014 r.
1	Należności od jednostek powiązanych	3	2
	a) z tytułu dostaw	3	2
2	Należności od pozostałych jednostek	66	123
	a) z tytułu dostaw	66	123
3	Pozostałe należności	869	786
4	Rozliczenia międzyokresowe czynne	10	104
5	Odpisy aktualizujące z tytułu utarty wartości	3	754
	Ogółem	945	261

Należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw

Należności według okresów powstania przedstawiają się następująco:

	Kwota zł	Udział %
Należności bieżące	23	18,4
Należności przeterminowane	102	81,6
• do 1 m-ca	29	23,2
• do 3 m-cy	24	19,2
• od 3 do 6 m-cy	15	12,0
• od 6 do 12 m-cy	20	16,0
• ponad 12 m-cy	14	11,2
Ogółem należności	125,00	100,0

Odpisy aktualizujące tworzone są na należności powyżej 1 roku.

Struktura należności i utworzone na nie odpisy aktualizujące przedstawiają się następująco:
w tys. złotych

	Należności	Odpisy aktualizujące
• Należności z tytułu sprzedaży krajowej	122	22
• Należności z tytułu odsetek	3	3
• Razem	125	25

Do dnia 30.04.2015 r. uregulowane zostało 31 tys. zł należności, co stanowi 24,8 % ogólnego salda.

Pozostałe należności obejmują:

	Kwota w tys. zł
• Należności ze sprzedaży aktywów finansowych	729
• Rozrachunki z pracownikami	5
• Rozrachunki z tytułu kaucji	9
• Należności z tytułu transferów	20
• Pozostałe	23
• Odpis aktualizujący należności	-729
• Razem	57

Salda prawidłowe, wynikające ze szczegółowej ewidencji.

Rozliczenia międzyokresowe czynne

Stan rozliczeń międzyokresowych kosztów to czynne rozliczenia w wysokości 14 tys. zł na które składają się:

- transfery 6 tys. zł
- ubezpieczenia 8 tys. zł

oraz podatek VAT do odliczenia w przyszłych okresach w kwocie 90 tys. zł.

3.3. Pozostałe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe wynoszą:

- ◆ Według stanu na dzień 31.12.2013 r. 95 tys. zł
- ◆ Według stanu na dzień 31.12.2014 r. 380 tys. zł

Na dzień 31.12.2014 r. badana jednostka posiada akcje spółek notowanych na giełdzie w następujących jednostkach:

- REGNON S.A. (PRONOX S.A.) 1 139 tys. zł
- *Wycena aktywów przez wynik* 759 tys. zł
- **Łącznie pozostałe aktywa finansowe** 380 tys. zł

3.4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują:

- środki na rachunkach bankowych:

- ◆ Według stanu na dzień 31.12.2013 r. 132 tys. zł
- ◆ Według stanu na dzień 31.12.2014 r. 17 tys. zł

Na wymienione salda uzyskano potwierdzenia z banków.

- środki pieniężne w kasie

- ◆ Według stanu na dzień 31.12.2013 r. 0 tys. zł
- ◆ Według stanu na dzień 31.12.2014 r. 0 tys. zł

Na koniec roku przeprowadzono inwentaryzację gotówki w kasie, która potwierdziła zgodność stanu faktycznego z ewidencyjnym.

Dokumentacja obrotów kasowych jest prawidłowa. Nie stwierdzono przekroczenia dopuszczalnych limitów obrotu gotówkowego.

IV. CHARAKTERYSTYKA SKŁADNIKÓW PASYWÓW SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Kapitał własny

W tej grupie bilansu występują następujące salda:

w tys. złotych

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r.	Stan na 31.12.2014 r.
1	Kapitał podstawowy	23 324	30 424
2	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	0	0
3	Akcje własne	0	0
4	Kapitał z aktualizacji wyceny	0	0
5	Kapitały rezerwowe i zapasowe	6	7
6	Zysk/strata z lat ubiegłych	-20 758	-27 802
7	Zysk/strata netto	-7 098	-5 017
	Ogółem	-4 526	-2 388

Zestawienie zmian w kapitale własnym, stanowiące część sprawozdania finansowego, sporządzone zostało w sposób prawidłowy.

Kapitał podstawowy

Kapitał akcyjny wynosi 30 424 tys. zł i dzieli się na 30 423 735 akcji po 1,00 zł każda. Zgodność kapitału akcyjnego wykazanego w bilansie ustalono na podstawie Odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego Nr KA.VIII NS-REJ.KRS/6312/15/868 z dnia 23.03.2015 r. Dział 1 rubryka 8.

Właściciele Spółki w dniu sporządzenia sprawozdania finansowego posiadali:

Akcje imienne - udział w kapitale Spółki i głosów na Zgromadzeniu Akcjonariuszy 100,00 %.

Kapitał został wyemitowany w seriach:

Nr serii	Ilość wyemitowanych akcji w szt.	Udział procentowy
A	100 000	0,33
B	6 000 878	19,72
C	3 000 000	9,86
D	1 000 000	3,29
E	575 000	1,89
F	2 347 857	7,72
G	1 200 000	3,94
H	1 600 000	5,26
I	2 500 000	8,22
J	1 100 000	3,62
K	1 400 000	4,60
L	1 250 000	4,11
Ł	1 250 000	4,11
M	2 000 000	6,57
N	1 100 000	3,62
O	4 000 000	13,15
RAZEM	30 423 735	100,00

Kapitał podstawowy na dzień sprawozdawczy w stosunku do stanu ujętego w księgach na dzień 31.12.2013 r. zwiększył o się o 7 100 tys. zł drogą emisji akcji zwykłych na okaziciela serii M w wysokości 2 000 000 szt., serii N w wysokości 1 100 000 szt., serii O w wysokości 4 000 000 szt.

W okresie badanym nastąpiła emisja akcji zwykłych na okaziciela - akcje serii P w wysokości 1 400 tys. zł, który został zarejestrowany do dnia zakończenia badania podwyższony kapitał został zarejestrowany.

Kapitały rezerwowe i zapasowe

Stan kapitału zapasowego w 2014 roku nie zmienił się.

Strata z lat ubiegłych

Strata z lat ubiegłych w badanym okresie zwiększyła się o 7 044 tys. zł.

Zwiększenie straty z lat ubiegłych nastąpiło w wyniku odpisu straty netto za 2013 rok zgodnie z uchwałą nr VII Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki GKS GieKSa Katowice S.A. w Katowicach z dnia 17 czerwca 2014 roku o pokryciu straty netto w wysokości 7 098 tys. zł z zysków przyszłych lat obrotowych oraz błędu z lat ubiegłych w kwocie 54 tys. zł dotyczącego przychodów roku 2013 - zakłady bukmacherskie.

Wynik finansowy netto za 2014 r. wynikający ze zbadanego sprawozdania jest zgodny z rachunkiem zysków i strat.

2. Zobowiązania długoterminowe

2.1. Rezerwy

W sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej pozycja nie wystąpiła.

2.2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

W sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej pozycja nie wystąpiła.

2.3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki

W sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej pozycja nie wystąpiła.

2.4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe

W sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej pozycja nie wystąpiła.

2.5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

W sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej pozycja nie wystąpiła.

3. Zobowiązania krótkoterminowe

Stan zobowiązań krótkoterminowych wynosi:

w tys. złotych

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r.	Stan na 31.12.2014 r.
1	Rezerwy	284	0
2	Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	491	636
3	Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	0	0
4	Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	0	0
5	Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	8 419	6 660
6	Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	0
	Ogółem zobowiązania	9 194	7 296

Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki

Na saldo tej pozycji składają się pożyczki od osób fizycznych i innych podmiotów gospodarczych. Saldo obejmuje część kapitałową w wysokości 625 tys. zł i część odsetkową w wysokości 10 tys. zł.

Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

Na saldo wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej składają się:

	Kwota w tys.zł
Rozrachunki z dostawcami z tyt. zakupu	1 061,00
Naliczone odsetki	89,00
Razem	1 150,00

Struktura zobowiązań według okresów powstania przedstawia się następująco:

	Kwota w tys. zł	Udział %
Zobowiązania bieżące	166	14,4
Zobowiązania przeterminowane	984	85,6
• do 1 m-ca	47	7,9
• do 3 m-cy	124	10,8
• od 3 do 6 m-cy	219	19,0
• ponad 12 m-cy	594	51,7
Ogółem zobowiązania	1 150	100,0

Do dnia 30.04.2015 roku uregulowano 304 tys. zł.

Pozostałe zobowiązania

Saldo w tej pozycji dotyczy następujących tytułów:

	Kwota w tys.zł
• Zobowiązania transferowe	5
• Podatek VAT	131
• Podatek dochodowy od osób fizycznych	465
• Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 721
• Składki ZUS	2 724
• Rozrachunki z pracownikami	15
• Pozostałe	441
• Razem	5 502

Są to zobowiązania, wynikające z rozliczeń roku, regulowane w miarę dysponowania środkami pieniężnymi. Spółka nie reguluje terminowo zobowiązań.

Saldo prawidłowe.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów w wysokości 8 tys. zł dotyczą przyszłych przychodów.

V. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

1. Przychody i koszty z działalności operacyjnej

Przychody ze sprzedaży i koszty działalności operacyjnej wynoszą:

L.p.	Wyszczególnienie	Rok 2013	Rok 2014
A	Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 250	2 084
B	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	5 498	5 515
C	Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	-4 248	-3 431
D	Koszty sprzedaży	0	0
E	Koszty ogólnego zarządu	2 323	2 022
F	Pozostałe przychody	662	751
G	Pozostałe koszty	640	1 029
H	Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)	-6 549	-5 731

Struktura przychodów ze sprzedaży przedstawia się następująco:

	Kwota tys. zł	Udział %
Sprzedaż usług	2 075	99,6
Sprzedaż towarów i materiałów	9	0,4
Ogółem	2 084	100,0

Głównym źródłem przychodu Spółki są przychody związane ze sponsoringiem, reklamą oraz przychody z transmisji (prawa telewizyjne), których udział w przychodzie wynosi 99,6 %.

Stosowane są ceny umowne ustalane w zawieranych umowach.

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Przychód ze sprzedaży towarów obejmuje następujące pozycje:

- ♦ Towary 9 tys. zł

Na sprzedaży towarów w 2014 roku osiągnięto zysk w wysokości 3 tys. zł.

Przejęcie z układu kalkulacyjnego na układ rodzajowy kosztów

- koszt wytworzenia sprzedanych produktów	5 521 tys. zł
- koszty ogólnego zarządu	2 022 tys. zł
- zmiana stanu produktów	- 8 tys. zł
	7 535 tys. zł

Koszty rodzajowe

Sprawozdanie z całkowitych dochodów sporządzany jest metodą kalkulacyjną.

Układ kosztów rodzajowych przedstawia się następująco:

w tys. złotych

L.p.	Rodzaj kosztu	Rok 2013		Rok 2014		% 2014 2013
		Kwota w tys.zł	Udział %	Kwota w tys.zł	Udział %	
1	Amortyzacja środków trwałych	16	0,2	15	0,2	73,9
2	Amortyzacja wartości niematerialnych	0	0,0	0	0,0	0,0
3	Koszty świadczeń pracowniczych	5 249	67,1	5 248	69,6	103,7
4	Zużycie surowców i materiałów pomocniczych	194	2,5	122	1,6	64,0
5	Koszty usług obcych	2 118	27,1	1 877	24,9	91,9
6	Koszty podatków i opłat	31	0,4	45	0,6	150,0
7	Pozostałe koszty	209	2,7	228	3,0	111,1
8	Razem koszty rodzajowe	7 817	100,0	7 535	100,0	X

Z ogólnej kwoty kosztów rodzajowych nie stanowią kosztów uzyskania przychodów następujące pozycje:

• usługi obce	7 tys. zł
• podatki	40 tys. zł
• niewypłacone wynagrodzenia	862 tys. zł
• niezapłacone składki ZUS	655 tys. zł
• Niezapłacone w terminie zobowiązania art.15b updog	266 tys. zł
• reprezentacja	37 tys. zł
• pozostałe	6 tys. zł
Razem	1 873 tys. zł

W stosunku do ogólnej kwoty kosztów, nie zaliczone do kosztów uzyskania przychodów stanowią 24,9 %.



Pozostałe przychody

Na pozostałe przychody operacyjne składają się:

♦ wynajem pomieszczeń	1 tys. zł
♦ spisane zobowiązania	715 tys. zł
♦ darowizny	5 tys. zł
♦ pozostałe	30 tys. zł
Razem	751 tys. zł

Pozostałe koszty

♦ koszty sądowe i egzekucyjne	154 tys. zł
♦ kary, odszkodowania	9 tys. zł
♦ darowizny	64 tys. zł
♦ odpisy aktualizujące należności	747 tys. zł
♦ pozostałe koszty	55 tys. zł
♦ Razem	1 029 tys. zł

Z pozostałych kosztów operacyjnych nie stanowią kosztów uzyskania przychodów:

✓ odpisy aktualizujące	747 tys. zł
✓ kary umowne	9 tys. zł
✓ darowizny	64 tys. zł
✓ koszty sądowe i egzekucyjne	154 tys. zł
✓ pozostałe koszty	51 tys. zł
✓ Razem	1 025 tys. zł

2. Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe wynoszą:

w tys. złotych

L.p.	Wyszczególnienie	Rok 2013	Rok 2014
I	Przychody finansowe	1	295
II	Koszty finansowe	552	302



Przychody finansowe

Przychody finansowe dotyczą:

♦ przychody z odsetek	10 tys. zł
♦ rozwiązanie odpisów aktualizujących	285 tys. zł
Razem	295 tys. zł

Nie stanowią przychodu do opodatkowania rozwiązane odpisy aktualizujące w kwocie 285 tys. zł oraz odsetki niezapłacone w kwocie 3 tys. zł.

Koszty finansowe

Koszty finansowe obejmują:

• odsetki budżetowe	46 tys. zł
• odsetki od zobowiązań	251 tys. zł
• odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	3 tys. zł
• pozostałe	2 tys. zł
• Razem	302 tys. zł

Nie stanowią kosztu uzyskania przychodu:

✓ odsetki od zobowiązań budżetowych	46 tys. zł
✓ odsetki od zobowiązań niezapłacone	195 tys. zł
✓ odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	3 tys. zł
✓ Razem	244 tys. zł

5. Podatek dochodowy

Na podatek dochodowy w rachunku zysków i strat składa się:

• podatek dochodowy wynikający z deklaracji	0 zł
• rozliczenie z tytułu podatku odroczonego	-722 tys. zł
• razem	-722 tys. zł

Podstawa opodatkowania wynika z następujących wielkości:

L.p.	Treść	Kwota w tys.zł
1	Zysk/strata brutto	-5 738
2	Przychody niepodlegające opodatkowaniu	288
3	Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku roku obrotowego	0
4	Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	3 142
5	Koszty podatkowe nie ujęte w księgach	2 606
6	Dochód	-5 490
7	Odliczenia – darowizny	0
8	Podstawa opodatkowania	-5 490

Przychody nie podlegające opodatkowaniu obejmują:

- ♦ Przychody finansowe 288 tys. zł

Na wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów składają się:

- Koszty działalności operacyjnej 2 898 tys. zł
- Koszty finansowe 244 tys. zł
- **Razem 3 142 tys. zł**

Koszty podatkowe nie ujęte w księgach obejmują:

- Wynagrodzenia wypłacone 1 522 tys. zł
- Składki ZUS zapłacone 392 tys. zł
- Zapłacone zobowiązania 692 tys. zł
- **Razem 2 606 tys. zł**

VI. KOMPLETNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ INFORMACJI DODATKOWEJ

Informacja dodatkowa obejmująca:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- dodatkowe informacje i objaśnienia

zawiera wszystkie istotne dane określone w art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku poz. 330 z późniejszymi zmianami).

VII. PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Spółka sporządza sprawozdanie z przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych zamyka się zmniejszeniem stanu środków pieniężnych na koniec roku w stosunku do stanu na początek badanego okresu w kwocie 115 tys. zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z wielkościami ujętymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, sprawozdaniu z całkowitych dochodów oraz w księgach badanego okresu.

Syntetyczne wielkości charakteryzujące kierunek przepływów strumieni pieniężnych w ostatnich dwóch latach przedstawiają się następująco:

	<i>w tys. złotych</i>	
	2013 r.	2014 r.
♦ Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-5 449	-7 033
w tym: wynik finansowy netto	-7 098	-5 016
♦ Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	4	-142
♦ Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	5 437	7 060
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-8	-115



VIII. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

Sprawozdanie z działalności, sporządzone przez Zarząd Spółki zgodnie z postanowieniami art. 49 ustawy o rachunkowości, jest kompletne, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

D. USTALENIA KOŃCOWE

Niniejszy raport zawiera 33 strony kolejno numerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie

.....
Jan Homa
Nr w rejestrze 1248

Katowice, dnia 14 maj 2015 r.

W imieniu Nr 1159
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych

ŚLĄSKA FIRMA
AUDITINGU I DORADZTWA
"AUDIT" Sp. z o.o.
40-950 Katowice, Pl. Grunwaldzki 8-10 pok. 30

PREZES ZARZĄDU
mgr Jan Homa
biegły rewident Nr 1248