

GKS GieKSa KATOWICE
SPÓŁKA AKCYJNA
Z SIEDZIBĄ W KATOWICACH

OPINIA BIEGŁEGO REWIDENTA
RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

KATOWICE, MARZEC 2012 ROK

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
DLA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ
GKS GieKSa Katowice Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach**

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

- sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2011 roku wykazujące sumę **6.796 tys. złotych,**
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku wykazujące całkowite dochody ogółem w wysokości **(14.717) tys. złotych,**
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **10.794 tys. złotych,**
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę **148 tys. złotych,**
- informacja dodatkowa oraz noty objaśniające do sprawozdania finansowego.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz Członkowie Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku, Nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami), 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 jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do:

- 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 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.

Poniesiona przez Spółkę za 2011 rok strata netto w wysokości 14.717 tys. złotych, obniżenie przychodów ze sprzedaży oraz niedobór kapitału obrotowego wskazują na trudną sytuację finansową Spółki, a zarazem na istnienie przesłanek wskazujących na istnienie zagrożenia kontynuacji działania Spółki.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku suma strat z lat ubiegłych oraz straty za rok bieżący wynosi (15.923) tys. złotych i przekracza sumę kapitałów zapasowego, rezerwowego i kapitału z aktualizacji wyceny oraz jedną trzecią kapitału zakładowego, w związku z czym stosownie do art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych Zarząd zobowiązany jest zwołać Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2011 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych 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 jednostki.

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:


.....
Ewa Szczepańska

wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod nr 9299

REVISION – KATOWICE
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
40-286 Katowice, ul. Floriana 15
Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do
badania sprawozdań finansowych pod nr 2881.

Katowice, dnia 30 marca 2012 roku

ReVISION

Katowice Sp. z o.o.

AUDITING - TAX - CONSULTING

**RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**GKS GieKSa KATOWICE SPÓŁKA AKCYJNA
Z SIEDZIBĄ W KATOWICACH**

**ZA ROK OBROTOWY
OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2011 ROKU**

Raport niezależnego biegłego rewidenta dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej GKS GieKSa Katowice Spółka Akcyjna w Katowicach

Raport ten został opracowany w związku z badaniem sprawozdania finansowego GKS GieKSa Katowice Spółka Akcyjna w Katowicach za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku.

Raport ten powinien być czytany wraz z opinią biegłego rewidenta dotyczącą wyżej wymienionego sprawozdania finansowego.

<i>Raport zawiera 17 kolejno ponumerowanych stron i składa się z następujących części</i>		<i>Strona</i>
<i>I.</i>	<i>Część ogólna</i>	<i>2</i>
<i>II.</i>	<i>Sytuacja finansowa</i>	<i>7</i>
<i>III.</i>	<i>Informacje szczegółowe</i>	<i>9</i>

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. INFORMACJA WSTĘPNA

GKS GieKSa Katowice Spółka Akcyjna w Katowicach została utworzona aktem notarialnym z dnia 2 lipca 2009 roku pod nazwą Górnicy Klub Sportowy Katowice Spółka Akcyjna. Nazwa Spółki została zmieniona aktem notarialnym z dnia 22 lipca 2009 roku na CentroPromSport Spółka Akcyjna, a następnie uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 14 czerwca 2010 roku oraz 25 czerwca 2010 roku nazwa Spółki została zmieniona na GKS GieKSa Katowice S.A.

Siedziba Spółki mieści się w Katowicach (40-108), przy ulicy Bukowej 1.

Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000336380.

GKS GieKSa Katowice jest Spółką Akcyjną.

Jednostka posiada statystyczny numer identyfikacyjny „REGON” 241313028 oraz działa pod numerem identyfikacji podatkowej NIP 9542682868 wydanym w dniu 6 października 2009 roku.

Według statutu przedmiotem działalności Spółki jest między innymi:

- pośrednictwo w sprzedaży miejsca na cele reklamowe w mediach drukowanych, elektronicznych (Internet) oraz w pozostałych mediach,
- pośrednictwo w sprzedaży czasu i miejsca na cele reklamowe w radio i telewizji,
- sprzedaż detaliczna sprzętu sportowego prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
- działalność obiektów i klubów sportowych,
- działalność agencji reklamowych,
- działalność obiektów służących poprawie kondycji fizycznej,
- pozostała działalność związana ze sportem,
- tynkowanie, zakładanie stolarki budowlanej, posadzkarstwo, tapetowanie i oblicowywanie ścian,
- malowanie, szklenie i wykonywanie pozostałych robót budowlanych wykończeniowych,
- działalność agentów zajmujących się sprzedażą paliw, rud, metali i chemikaliów przemysłowych,
- działalność agentów zajmujących się sprzedażą drewna i materiałów budowlanych,
- sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych.

W rzeczywistości przedmiotem działalności Spółki jest pośrednictwo w sprzedaży miejsca na cele reklamowe w pozostałych mediach oraz reklama.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku kapitał podstawowy wynosił 13.024 tys. złotych i był podzielony na 13.023.735 akcji o wartości nominalnej 1 złoty każda.

Na koniec roku obrotowego struktura własności kapitału podstawowego była następująca:

	Ilość akcji	Ilość głosów	Wartość nominalna akcji (zł)	Udział w kapitale podstawowym (%)
Centrozap S.A.	6.305.878	6.305.878	6.305.878	48,4
U.M. Katowice	3.800.000	3.800.000	3.800.000	29,2
Incest 6 SKA Sp. z o.o.	1.500.000	1.500.000	1.500.000	11,5
Pozostali	1.417.857	1.417.857	1.417.857	10,9
Razem	13.023.735	13.023.735	13.023.735	100,0

W ciągu roku obrotowego miały miejsca niżej wymienione zmiany w wielkości kapitału podstawowego.

- W dniu 27 grudnia 2010 roku Zarząd Spółki podjął uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego o kwotę nie niższą niż 300 tys. złotych i nie wyższą niż 1.000 tys. złotych poprzez emisję akcji zwykłych serii D nowej emisji o wartości 1 złoty każda.
- W dniu 16 lutego 2011 roku Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego w drodze emisji nowych akcji serii E o wartości 1 złoty każda o kwotę nie niższą niż 300 tys. złotych i nie wyższą niż 575 tys. złotych.

W dniu 17 marca 2011 roku Zarząd Spółki złożył oświadczenie o objęciu 1.000.000 sztuk akcji zwykłych serii D o wartości 1 złoty każda oraz 575.000 sztuk akcji zwykłych serii E o wartości 1 złoty każda. Podwyższenie kapitału w wyniku emisji akcji serii D oraz E zostało zarejestrowane w KRS w dniu 28 marca 2011 roku.

W dniu 8 marca 2011 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę w sprawie zmiany statutu Spółki poprzez udzielenie Zarządowi upoważnienia do podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego o kwotę nie wyższą niż 6.800 tys. złotych.

W dniu 29 lipca 2011 roku Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego w drodze emisji nowych akcji serii F o wartości 1 złoty każda o kwotę nie niższą niż 500 tys. złotych i nie wyższą niż 2.348 tys. złotych.

Podwyższenie kapitału o kwotę 2.348 tys. złotych tj. do kwoty 13.024 tys. złotych w wyniku objęcia 2.347.857 sztuk akcji serii F o wartości 1 złoty każda zostało zarejestrowane w KRS w dniu 25 października 2011 roku.

Po dniu bilansowym, tj. 15 marca 2012 roku Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego w drodze emisji nowych akcji serii G o wartości 1 złoty każda o kwotę nie niższą niż 900 tys. złotych i nie wyższą niż 1.200 tys. złotych.

W dniu 16 marca 2012 roku 1.200.000 sztuk akcji serii G o wartości nominalnej 1 złoty każda zostało objęte przez CENTROZAP S.A.

Kapitał własny na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2011 roku wynosił 908 tys. złotych i w odniesieniu do końca poprzedniego roku obrotowego zmniejszył się o kwotę 10.794 tys. złotych.

Badana jednostka wchodzi w skład grupy kapitałowej Centrozap.

Jednostka dominująca Centrozap S.A. na dzień bilansowy posiadała 48,4% akcji w kapitale podstawowym badanej jednostki.

Ponadto na dzień 31 grudnia 2011 roku w skład grupy kapitałowej Centrozap wchodziły następujące jednostki:

- Centrozap S.A. z siedzibą w Katowicach,
- Centrozap Finanse Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach,
- C-COLLECT S.A. z siedzibą w Katowicach,
- PEC w Śremie S.A. z siedzibą w Śremie,
- WoodInterKom GmbH z siedzibą w Wiedniu, Austria,
- CentroWoodKom Sp. z o.o. z siedzibą w Syktywkarze, Republika Komi, Federacja Rosyjska,
- CentroBudKom Sp. z o.o. z siedzibą w Syktywkarze, Republika Komi, Federacja Rosyjska,
- Lesprodtorg Sp. z o.o. z siedzibą w Syktywkarze, Republika Komi, Federacja Rosyjska,
- CentroStrojKom Sp. z o.o. z siedzibą w Syktywkarze, Republika Komi, Federacja Rosyjska.

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2011 roku wchodził:

- Prezes Zarządu - Pan Jacek Krysiak,
- Wiceprezes Zarządu - Pan Tomasz Karczewski.

W badanym okresie nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu.

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2011 roku był następujący:

- Przewodniczący Rady Nadzorczej - Pan Ireneusz Król,
- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej - Pan Romuald Lasczyk,
- Sekretarz Rady Nadzorczej - Pan Jerzy Łączkowski,
- Członek Rady Nadzorczej - Pani Elżbieta Solska – Kuchciak,
- Członek Rady Nadzorczej - Pan Dawid Wojciechowski.

W badanym okresie wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

W dniu 31 sierpnia 2011 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy powołało do składu Rady Nadzorczej Panią Elżbietę Solską – Kuchciak oraz Pana Dawida Wojciechowskiego.

2. SPRAWOZDANIE FINANSOWE

2.1. Badane sprawozdanie finansowe

Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku obejmuje:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2011 roku wykazujące sumę **6.796 tys. złotych,**
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku wykazujące całkowite dochody ogółem w wysokości **(14.717) tys. złotych,**
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **10.794 tys. złotych,**
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę **148 tys. złotych,**
- informację dodatkową oraz noty objaśniające do sprawozdania finansowego.

2.2. Informacje o podmiocie uprawnionym i biegłym rewidencie

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta pomiędzy REVISION - KATOWICE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach, przy ulicy Floriana 15, a GKS GieKSa Katowice Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Katowicach, przy ulicy Bukowej 1, w dniu 4 lipca 2011 roku.

REVISION - KATOWICE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach została wybrana na biegłego rewidenta uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 22 czerwca 2011 roku.

REVISION - KATOWICE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Katowicach działa w zakresie badań sprawozdań finansowych w trybie przewidzianym ustawą z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym /Dz. U. Nr 77, poz. 649/ i została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2881.

Zleceniobiorcę - w wykonaniu zawartej umowy - reprezentuje biegły rewident Ewa Szczepańska - wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 9299.

W badaniu uczestniczyła Agnieszka Mydlak – asystent.

Badanie przeprowadzono w okresie od stycznia do marca 2012 roku.

Zarówno podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym.

2.3. Otrzymane oświadczenia i dostępność danych

Nie wystąpiły istotne ograniczenia zakresu badania. Zarząd Spółki udostępnił badającym wszystkie sprawozdania finansowe, księgi rachunkowe i dokumenty, jak również udzielił informacji i wyjaśnień niezbędnych dla celów wydania opinii.

Otrzymaliśmy również oświadczenie Zarządu podpisane przez wszystkich członków (pełniących funkcje na dzień 30 marca 2012 roku) o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które wystąpiły w okresie pomiędzy dniem bilansowym, a dniem sporządzenia oświadczenia.

2.4. Informacja o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało zbadane przez Revision - Katowice Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Katowicach i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy w dniu 8 marca 2011 roku.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym oraz ogłoszone w Monitorze Polskim B nr 1041 z dnia 10 czerwca 2011 roku.

Zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 8 marca 2011 roku zysk netto za poprzedni rok obrotowy w wysokości 7 tys. złotych został przeznaczony na kapitał zapasowy Spółki.

Księgi rachunkowe na dzień 1 stycznia 2011 roku zostały prawidłowo otwarte na podstawie zatwierdzonego bilansu zamknięcia na dzień 31 grudnia 2010 roku.