



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 01.01.2015 - 31.12.2015

Katowice, kwiecień 2016



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 S.A.**, 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 2015 r., które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **4 945 577,38 zł**
- 3) sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. wykazujące całkowitą stratę netto w wysokości **6 649 615,35 zł**
- 4) sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **5 620 868,54 zł**
- 5) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę
131 053,87 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 2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 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.

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 15.04.2016 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	16
1.	Inwentaryzacja	16
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	19
2.8.	Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	19
3.	Aktywa obrotowe krótkoterminowe	19
3.1.	Zapasy	19
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	25
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	31



VIII. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI	32
D. USTALENIA KOŃCOWE	32



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 1.01.2015 r. do 31.12.2015 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 2015 r., które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **4 945 577,38 zł**
- 3) sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. wykazujące całkowitą stratę netto w wysokości **6 649 615,35 zł**
- 4) sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **5 620 868,54 zł**
- 5) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **131 053,87 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 01.01.2015 - 31.12.2015 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 2015 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 2015 roku przeciętne zatrudnienie wynosiło 12 pracowników.

Kapitał podstawowy Spółki na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosi 43 123 735,00 zł i w stosunku do stanu na początek roku uległ podwyższeniu. Dzieli się on na 43 123 735 akcji o wartości nominalnej 1,00 zł każda. Właścicielem akcji jest :

- | | |
|---|-----------------------------|
| ▪ Miasto Katowice | 32 700 000 szt. (75,83 %) |
| ▪ Trust Trading Sp. z o.o. | 5 775 878 szt. (13,39 %) |
| ▪ Pozostali (mniej niż 5 % głosów na WZA) | 4 647 857 szt. (10,78 %) |

Właściciele Spółki w dniu sporządzenia sprawozdania finansowego posiadali :

Kapitał został wyemitowany w seriach:

Nr serii	Ilość wyemitowanych akcji w szt.	Udział procentowy
A	100 000	0,23
B	6 000 878	13,92
C	3 000 000	6,96
D	1 000 000	2,32
E	575 000	1,33
F	2 347 857	5,44
G	1 200 000	2,78
H	1 600 000	3,71
I	2 500 000	5,80
J	1 100 000	2,55
K	1 400 000	3,25
L	1 250 000	2,90
Ł	1 250 000	2,90
M	2 000 000	4,64
N	1 100 000	2,55
O	4 000 000	9,28
P	1 400 000	3,25
R	4 500 000	10,44
S	6 800 000	15,77
RAZEM	43 123 735	100,00

Do zakończenia badania kapitał Spółki nie zmienił się.

Skład Zarządu Spółki na 31 grudnia 2015 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 Marcin Ćwikła

Skład Rady Nadzorczej stanowią:

- | | |
|--------------------------|--------------------------------|
| 1. Stanisław Krusz | Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| 2. Magdalena Kolka | Członek Rady Nadzorczej |
| 3. Wojciech Andrzejewski | Członek Rady Nadzorczej |



4. Andrzej Noras

Członek Rady Nadzorczej

5. Janusz Olesiński

Członek Rady Nadzorczej

Księgi od 01.10.2014 r. prowadzone są przez firmę AKONTO Biuro Rachunkowe Jolanta Sonic z Sosnowca.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r., zostało zbadane przez Śląską Firmę Auditingu i Doradztwa „Audit” Sp. z o.o., z siedzibą w Katowicach, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1159 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za 2014 rok zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki pod firmą GKS GieKSa Katowice S.A. w Katowicach dnia 10 czerwca 2015 r.

Strata netto, wynikająca z zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok poprzedni, wynosząca 5 016 tys. zł, Uchwałą nr 7/06/2015 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki GKS GieKSa Katowice S.A. w Katowicach z dnia 10 czerwca 2015 r., zostanie pokryta z zysków przyszłych okresów.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedni złożone zostało w Sądzie Rejonowym w Katowicach w dniu 7 lipca 2015 r. oraz w Urzędzie Skarbowym w dniu 22 czerwca 2015 r.

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

Uchwałą nr 95/06/2015 Rady Nadzorczej GKS GieKSa Katowice S.A. w Katowicach z dnia 21.10.2015 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 2015 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 2015 rok przeprowadzono na podstawie umowy nr 22/07025/B/16 zawartej w dniu 02.11.2015 r. Badanie właściwe przeprowadzono w jednostce w dniach 21.03.2016 do 15.04.2016 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 %	
	31.12.2013 r.	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.	2014/2013	2015/2014
AKTYWA					
A. AKTYWA TRWAŁE DŁUGOTERMINOWE	4 217 720,35	4 249 354,95	4 456 407,26	100,8	104,9
1. Rzeczowe aktywa trwałe	17 720,35	42 827,70	204 735,70	241,7	478,0
2. Prawo wieczystego użytkowania gruntów	0,00	0,00	0,00	-	-
3. Nieruchomości inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	-	-
4. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	-	-
5. Inne wartości niematerialne	4 200 000,00	4 206 527,25	4 251 671,56	100,2	101,1
6. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	-	-
7. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	-	-
8. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	-	-
B. AKTYWA OBROTOWE KRÓTKOTERMINOWE	1 172 690,62	658 533,06	489 170,12	56,2	74,3
1. Zapasy	341,00	341,00	5 586,12	-	-
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	945 466,58	261 391,97	335 363,40	27,6	128,3
3. Pozostałe aktywa finansowe	94 908,34	379 633,36	0,00	400,0	0,0
4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	131 974,70	17 166,73	148 220,60	13,0	863,4
SUMA AKTYWÓW	5 390 410,97	4 907 888,01	4 945 577,38	91,0	100,8
PASYWA					
A. KAPITAŁ WŁASNY	-4 526 232,59	-2 388 223,75	3 232 644,79	52,8	-135,4
B. Zobowiązania długoterminowe	722 000,00	270 000,00	500 000,00	37,4	185,2
1. Rezerwy	0,00	0,00	0,00	-	-
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	722 000,00	0,00	0,00	0,0	-
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	0,00	270 000,00	500 000,00	0,0	185,2
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	-	-
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	-	-
C. Zobowiązania krótkoterminowe	9 194 643,56	7 026 111,76	1 212 932,59	76,4	17,3
1. Rezerwy	283 801,63	0,00	0,00	0,0	-
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	491 411,19	365 804,53	0,00	74,4	0,0
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	0,00	0,00	0,00	-	-
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	0,00	0,00	13 643,84	-	-
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	8 419 430,74	6 660 307,23	1 199 288,75	79,1	18,0
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	-	-
SUMA PASYWÓW	5 390 410,97	4 907 888,01	4 945 577,38	91,0	100,8



W okresie 3 lat suma bilansowa uległa znacznemu obniżeniu. W stosunku do 2014 roku wzrosła o 0,8 %. W badanym okresie wystąpił wzrost wartości aktywów trwałych w pozycji rzeczowe aktywa trwałe o 378,0 % oraz wartości niematerialnych i prawnych o 1,1 % w stosunku do roku ubiegłego. Aktywa trwałe długoterminowe stanowią w 2015 r. 90,1 % sumy aktywów.

Zmniejszenie aktywów obrotowych krótkoterminowych o 25,7 % nastąpił w pozycji: pozostałe aktywa finansowe o 100,0 %. Krótkoterminowe należności wzrosły o 28,3 % a środki pieniężne i ich ekwiwalenty o 763,4 %.

W strukturze pasywów największy udział posiada kapitał własny i stanowi 65,4 % sumy bilansowej. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe to 24,2 %, długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki 10,1 % sumy bilansowej.

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik struktury w %			Dynamika w %	
	2 013	2 014	2 015	2014/2013	2015/2014
AKTYWA					
A. AKTYWA TRWAŁE DŁUGOTERMINOWE	78,2	86,6	90,1	110,7	104,0
1. Rzeczowe aktywa trwałe	0,3	0,9	4,1	300,0	455,6
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	77,9	85,7	86,0	110,0	100,4
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	0,0	0,0	0,0	-	-
B. AKTYWA OBROTOWE KRÓTKOTERMINOWE	21,8	13,4	9,9	61,5	73,9
1. Zapasy	0,0	0,0	0,1	-	-
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	17,5	5,3	6,8	30,3	128,3
3. Pozostałe aktywa finansowe	1,8	7,7	0,0	427,8	0,0
4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2,4	0,3	3,0	12,5	1000,0
SUMA AKTYWÓW	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
PASYWA					
A. KAPITAŁ WŁASNY	-84,0	-48,7	65,4	35,3	114,1
B. Zobowiązania długoterminowe	13,4	5,5	10,1	-7,9	4,6
1. Rezerwy	0,0	0,0	0,0	-	-
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13,4	0,0	0,0	-13,4	0,0
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	0,0	5,5	10,1	5,5	4,6
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	170,6	143,2	24,5	-27,4	-118,7
1. Rezerwy	5,3	0,0	0,0	-5,3	-
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	9,1	7,5	0,0	-1,6	-7,5
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	0,0	0,0	0,0	-	-
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	0,0	0,0	0,3	-	-
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	156,2	135,7	24,2	-20,5	-111,5
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 środki pieniężne i ich ekwiwalenty 1000,0 punktów, krótkoterminowe należności i rozliczeń międzyokresowe kosztów o 128,3 punktu oraz rzeczowe aktywa trwałe 455,6 punkty . Następuje zmniejszenie pozostałych aktywów finansowych.

W pasywach następuje wzrost długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek o 4,6 punktu. W analizowanym okresie występuje zmniejszenie zobowiązań krótkoterminowych o 118,7 punktu w pozycji krótkoterminowych zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych o 111,5 punktu oraz zmniejszenie krótkoterminowych kredytów bankowych i pożyczek o 7,5 punktu.

2. ANALIZA POZYCJI WYNIKOWYCH

Przychody, koszty i wynik w latach 2013-2015 wynosiły:

Wyszczególnienie	Wykonanie za rok (w złotych)			Dynamika w %	
	2 013	2 014	2 015	2014/2013	2015/2014
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 250 637,81	2 083 742,86	2 304 676,75	166,6	110,6
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	5 498 456,34	5 515 307,73	5 327 118,18	100,3	96,6
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	-4 247 818,53	-3 431 564,87	-3 022 441,43	80,8	88,1
D. Koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00	-	-
E. Koszty ogólnego zarządu	2 323 033,38	2 022 231,73	2 369 069,88	87,1	117,2
F. Pozostałe przychody	664 740,41	751 367,41	430 111,70	113,0	57,2
G. Pozostałe koszty	643 000,92	1 029 137,73	1 207 029,96	160,1	117,3
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)	-6 549 112,42	-5 731 566,92	-6 168 429,57	87,5	107,6
I. Przychody finansowe	1 165,20	294 942,68	137 868,54	25312,6	46,7
J. Koszty finansowe	552 478,79	302 123,59	619 086,32	54,7	204,9
K. Zysk/strata brutto (H+I-J)	-7 100 426,01	-5 738 747,83	-6 649 647,35	80,8	115,9
L. Podatek dochodowy	-1 908,00	-722 000,00	0,00	-	0,0
Ł. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (K-L)	-7 098 518,01	-5 016 747,83	-6 649 647,35	70,7	132,5
M. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	-	-
N. Zysk/strata netto za rok obrotowy (Ł+M)	-7 098 518,01	-5 016 747,83	-6 649 647,35	70,7	132,5

W 2015 roku nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży na podstawowej działalności Spółki o 10,6 % w stosunku do roku poprzedniego oraz zmniejszenie kosztów sprzedanych produktów o 3,4 %. Mimo lepszych efektów działania w zakresie wzrostu przychodów, osiągnięto stratę brutto ze sprzedaży w wysokości 3 022 tys. zł, niższa niż w ubiegłym okresie o 11,9 %.

Koszty ogólnego zarządu w badanym okresie wzrosły o 17,2 %. Nadwyżka kosztów ogólnego zarządu i pozostałych kosztów nad pozostałymi przychodami spowodowała stratę z tej działal-

ności w wysokości 3 146 tys. zł. Działalność operacyjna Spółki w 2015 roku wykazała stratę w wysokości 66 168 tys. zł.

Działalność finansowa Spółki w roku 2015 zamknęła się również wynikiem ujemnym. Wystąpił wzrost kosztów finansowych o 104,9 % i spadek przychodów finansowych o 53,3 %. Osiągnięto stratę na działalności finansowej w wysokości 481 tys. zł.

Strata brutto osiągnięta przez Spółkę na działalności gospodarczej wynosi 6 649 tys. zł.

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik struktury w %			Dynamika w %	
	2 013	2 014	2 015	2014/2013	2015/2014
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	100,0	100,0	100,0	X	X
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	439,7	264,7	231,1	-175,0	-33,6
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	-339,7	-164,7	-131,1	175,0	33,6
D. Koszty sprzedaży	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
E. Koszty ogólnego zarządu	185,7	97,0	102,8	-88,7	5,8
F. Pozostałe przychody	53,2	36,1	18,7	-17,1	-17,4
G. Pozostałe koszty	51,4	49,4	52,4	-2,0	3,0
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)	-523,7	-275,1	-267,6	248,6	7,5
I. Przychody finansowe	0,1	14,2	6,0	14,1	-8,2
J. Koszty finansowe	44,2	14,5	26,9	-29,7	12,4
K. Zysk/strata brutto (H+I-J)	-567,7	-275,4	-288,5	292,3	-13,1
L. Podatek dochodowy	-0,2	-34,6	0,0	-34,4	34,6
Ł. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (K-L)	-567,6	-240,8	-288,5	326,8	-47,7
M. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
N. Zysk/strata netto za rok obrotowy (Ł+M)	-567,6	-240,8	-288,5	326,8	-47,7

W 2015 roku koszty sprzedanych produktów przewyższyły przychody ze sprzedaży o 131,1 %, w wyniku tego wystąpiła strata brutto ze sprzedaży. Koszty sprzedanych produktów spadły o 33,6 punktu w stosunku do roku ubiegłego, biorąc pod uwagę przychody ze sprzedaży.

Koszty ogólnego zarządu wzrosły o 5,8 punktu a pozostałe koszty o 3,0 punktu. Pozostałe przychody w stosunku do roku ubiegłego zmniejszyły się o 17,4 punktu. Przychody finansowe w stosunku do przychodów ze sprzedaży zmniejszyły się o 8,2 punktu w porównaniu do roku 2014, natomiast koszty finansowe wzrosły o 12,4 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 2013	Rok 2014	Rok 2015
1	Suma bilansowa	tys. zł	5 390 410,97	4 907 888,01	4 945 577,38
2	Zysk /strata netto	tys. zł	-7 098 518,01	-5 016 747,83	-6 649 615,35
WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI (ZYSKOWNOŚCI)					
3	Rentowność majątku $\frac{\text{zysk /strata netto}}{\text{suma bilansowa}}$	%	-131,7	-102,2	-134,5
4	Rentowność kapitału własnego $\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{Kapitał własny}}$	%	-156,8	-210,1	0,0
5	Rentowność sprzedaży netto $\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	%	-567,8	-240,8	-288,5
6	Rentowność sprzedaży brutto $\frac{\text{wynik ze sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	%	-525,7	-164,68	-131,1
WSKAŹNIKI BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ					
7	Wskaźnik płynności I – płynność ogólna $\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,13	0,09	0,40
8	Wskaźnik płynności II $\frac{\text{należności i inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,11	0,09	0,40
9	Wskaźnik płynności III $\frac{\text{krótkoterminowe aktywa finansowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,01	0,05	0,12
WSKAŹNIKI STABILIZACJI FINANSOWEJ					

10	Pokrycie aktywów trwałych kapita- łem własnym $\frac{\text{kapitał własny}}{\text{aktywa trwałe}}$	%	-1,1	-0,6	72,5
11	Trwałość struktury finansowania $\frac{\text{kapitał własny}}{\text{suma bilansowa}}$	%	-0,8	-0,5	65,4
12	Ogólny poziom zadłużenia $\frac{\text{Zobowiązania}}{\text{suma bilansowa}}$	%	184,0	148,7	34,6

Wyniki osiągnięte w 2015 rok wykazują pogorszenie sytuacji gospodarczej w sferze rentowności w stosunku do okresu poprzedniego z uwagi na pogorszenie.

Wszystkie wskaźniki rentowności wykazują spadek w stosunku do okresu oprócz wskaźnika rentowności brutto i nadal są ujemne .

Sytuacja finansowa Spółki w analizowanym okresie w niewielkim stopniu polepszyła się , wszystkie wskaźniki płynności finansowej minimalnie zwiększyły się.

Wskaźniki płynności mierzą zdolność firmy do spłaty krótkoterminowych zobowiązań finansowych, czyli określają krótkoterminowe bezpieczeństwo finansowe.

Wskaźniki płynności świadczą o kondycji finansowej Spółki, zaś kształtowanie się ich na poziomie zbliżonym do ustalonego jako norma zwiększa wiarygodność płatniczą firmy. Przyjmuje się, że optymalny wskaźnik płynności I kształtuje się w granicach 1,5 do 2,0.

Wskaźniki płynności I i II w analizowanym okresie odbiegają od normy, mimo iż w stosunku do ubiegłego okresu minimalnie się zwiększyły. Osiągnięty wskaźnik płynności I na poziomie 0,40 informuje, że spłata krótkoterminowych zobowiązań wymagałaby środków z upłynnienia majątku trwałego. Uzupełniający pogląd na stopień płynności finansowej firmy daje wskaźnik spłaty zobowiązań bieżących, którego poziom powinien oscylować wokół jedności lub powyżej. W Spółce wskaźnik na poziomie 0,40 wskazuje na brak posiadania zdolności kredytowej. Wskaźnik płynności III stopnia w okresie 01.01.2015-31.12.2015 roku osiągnął wartość 0,12. Informuje o 12 % udziale bieżących środków pieniężnych w zabezpieczeniu płatności zobowiązań Spółki. Wskaźniki sfery płynności finansowej Spółki, są wyższe, lecz nadal są bliskie lub równe zero.

Kapitał własny Spółki osiągnął wartość dodatnią i finansuje w 73 % majątek trwały.

W analizowanym okresie wzrósł z ujemnego do 65 % udział kapitałów własnych w strukturze pasywów Spółki.



Zobowiązania stanowią 34,6 % sumy pasywów Spółki i zmniejszyły się w stosunku do roku ubiegłego.

Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego za 2015 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, przeprowadzone badanie nie wykazało zagrożenia w tym zakresie



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 WF-FaKir, wersja 8.10.6.



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 31.12.2015 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 31.12.2014 r.	42 827,70 zł
♦ Według stanu na dzień 31.12.2015 r.	204 735,70 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 31.12.2014 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 31.12.2014 r .	0,00	0,00	40 311,33	42 976,16	83 287,49
Przychód	42 588,73	0,00	10 940,46	0,00	53 529,19
Rozchód	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2015 r .	42 588,73	0,00	51 251,79	42 976,16	136 816,68
Umorzenie środków trwałych					
Stan na 31.12.2014 r .	0,00	0,00	38 263,40	33 686,12	71 949,52
Zwiększenia	0,00	0,00	2 662,40	5 317,81	7 980,21
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2015 r .	0,00	0,00	40 925,80	39 003,93	79 929,73
Wartość netto środków trwałych					
Stan na 31.12.2014 r .	0,00	0,00	2 047,93	9 290,04	11 337,97
Stan na 31.12.2015 r .	42 588,73	0,00	10 325,99	3 972,23	56 886,95

Kwota nakładów, uwzględnionych w wartości bilansowej, na aktywa trwałe w toku budowy na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosi 147 848,75 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 31.12.2014 r. 4 206 527,25 zł
- ♦ Według stanu na dzień 31.12.2015 r. 4 251 671,56 zł

Obroty dotyczące wartości niematerialnych i prawnych były następujące:

w złotych

Wyszczególnienie	Wartość początkowa	Umorzenie
Stan na 31.12.2014 r.	4 207 933,75	1 406,50
Zwiększenia	31 097,56	14 027,25
Zmniejszenia	4 527,25	4 527,25
Stan na 31.12.2015 r.	4 234 504,06	10 906,50

Na kwotę wykazaną w sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej na 31.12.2015 r. składają się następujące wielkości:

w złotych

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa	Umorzenie	Wartość netto
1	Programy komputerowe i licencje	2 504,06	1 406,50	1 097,56
2	Zawodnicy	32 000,00	9 500,00	22 500,00
3	Pozostałe	4 200 000,00	0,00	4 200 000,00
	Razem	4 234 504,06	10 906,50	4 223 597,56

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 31.12.2015 r. badana jednostka posiada udziały i akcje w następujących jednostkach powiązanych:

- G-Team Sp. z o.o. (100 % udziałów w kapitale zakładowym) 3 080,00 zł
- *Odpisy aktualizujące* 3 080,00 zł
- Łącznie długoterminowe aktywa finansowe 0,00 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

Stan zapasów wynosi:

- ♦ Według stanu na dzień 31.12.2014 r. 341,00 zł
 - ♦ Według stanu na dzień 31.12.2015 r. 5 586,12 zł
- dotyczy zapłaconych zaliczek oraz opakowań zwrotnych. Saldo prawidłowe.

3.2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe

Stan należności przedstawia się następująco:

<i>w złotych</i>			
L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2015 r.
1	Należności od jednostek powiązanych	2 858,76	0,00
	a) z tytułu dostaw	2 858,76	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek	122 716,00	182 768,76
	a) z tytułu dostaw	122 716,00	182 768,76
3	Pozostałe należności	785 303,78	22 298,88
4	Rozliczenia międzyokresowe czynne	104 058,80	143 719,98
5	Odpisy aktualizujące z tytułu utarty wartości	753 545,37	13 424,22
	Ogółem	261 391,97	335 363,40

Należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw

Należności według okresów powstania przedstawiają się następująco:

	Kwota zł	Udział %
Należności bieżące	126 738,33	64,6
Należności przeterminowane	69 454,65	35,4
• do 1 m-ca	9 937,74	5,1
• do 3 m-cy	35 214,18	17,9
• od 3 do 6 m-cy	11 773,80	6,0
• od 6 do 12 m-cy	10 627,18	5,4
• ponad 12 m-cy	1 901,75	1,0
Ogółem należności	196 192,98	100,0

Odpisy aktualizujące tworzone są na należności powyżej 1 roku. Wysokość odpisów aktualizujących należności wynosi 13 424,22 zł.

Struktura należności i utworzone na nie odpisy aktualizujące przedstawiają się następująco:

	Należności	Odpisy aktualizujące
• Należności z tytułu sprzedaży krajowej	192 996,69	10 227,93
• Należności z tytułu odsetek	3 196,29	3 196,29
• Razem	196 192,98	13 424,22

w tys. złotych

Do dnia 30.04.2016 r. uregulowane zostało 31 tys. zł należności, co stanowi 24,8 % ogólnego salda.

Pozostałe należności obejmują:

	Kwota w zł
• Należności z tytułu VAT	15 701,61
• Rozrachunki z tytułu kaucji	3 697,27
• Należności z tytułu transferów	2 900,00
• Razem	22 298,88

Salda prawidłowe, wynikające ze szczegółowej ewidencji.



Rozliczenia międzyokresowe czynne

Stan rozliczeń międzyokresowych kosztów to czynne rozliczenia w wysokości 143 719,98 zł na które składają się:

- transfery	26 500,00 zł
- ubezpieczenia	8 670,87 zł

oraz podatek VAT do odliczenia w przyszłych okresach w kwocie 108 549,11 zł.

3.3. Pozostałe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe wynoszą:

♦ Według stanu na dzień 31.12.2014 r.	379 633,36 zł
♦ Według stanu na dzień 31.12.2015 r.	0,00 zł

W badanym okresie Spółka zbyła akcje Spółki Regnon.

3.4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują:

- środki na rachunkach bankowych:	
♦ Według stanu na dzień 31.12.2014 r.	16 915,12 zł
♦ Według stanu na dzień 31.12.2015 r.	133 085,00 zł

Na wymienione salda uzyskano potwierdzenia z banków.

- środki pieniężne w kasie	
♦ Według stanu na dzień 31.12.2014 r.	251,61 zł
♦ Według stanu na dzień 31.12.2015 r.	15 135,60 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:

L.p.	Wyszczególnienie	w złotych	
		Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2015 r.
1	Kapitał podstawowy	30 423 735,00	43 123 735,00
2	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	0,00	0,00
3	Akcje własne	0,00	0,00
4	Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
5	Kapitały rezerwowe i zapasowe	6 714,06	6 714,06
6	Zysk/strata z lat ubiegłych	-27 801 924,92	-33 248 188,92
7	Zysk/strata netto	-5 016 747,89	-6 649 615,35
	Ogółem	-2 388 223,75	3 232 644,79

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

Kapitał podstawowy

Kapitał akcyjny wynosi 43 123 735,00 zł i dzieli się na 43 123 735 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/3685/16/411 z dnia 24.02.2016 r. Dział 1 rubryka 8.

Właściciele Spółki w dniu sporządzenia sprawozdania finansowego posiadali :

Akcje na okaziciela- 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	0,23
B	6 000 878	13,92
C	3 000 000	6,96
D	1 000 000	2,32
E	575 000	1,33
F	2 347 857	5,44
G	1 200 000	2,78
H	1 600 000	3,71
I	2 500 000	5,80
J	1 100 000	2,55
K	1 400 000	3,25
L	1 250 000	2,90
Ł	1 250 000	2,90
M	2 000 000	4,64
N	1 100 000	2,55
O	4 000 000	9,28
P	1 400 000	3,25
R	4 500 000	10,44
S	6 800 000	15,77
RAZEM	43 123 735	100,00

Kapitał podstawowy na dzień sprawozdawczy w stosunku do stanu ujętego w księgach na dzień 31.12.2014 r. zwiększył o się o 12 700 000,00 zł drogą emisji akcji zwykłych na okaziciela serii P w wysokości 1 400 000 szt., serii R w wysokości 4 500 000 szt., serii S w wysokości 6 800 000 szt.

Kapitały rezerwowe i zapasowe

Stan kapitału zapasowego w 2015 roku nie zmienił się.

Strata z lat ubiegłych

Strata z lat ubiegłych w badanym okresie zwiększyła się o 5 446 264,00 zł.

Zwiększenie straty z lat ubiegłych nastąpiło w wyniku odpisu straty netto za 2014 rok zgodnie z uchwałą nr 7/06/2015 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki GKS GieKSa Katowice S.A. w Katowicach z dnia 10 czerwca 2015 roku o pokryciu straty netto w wysokości 5 016 tys. zł z zysków przyszłych lat obrotowych oraz błędu z lat ubiegłych w kwocie 429 516,11 zł dotyczącego braku zarachowania w poprzednich okresach składek ZUS wypłat dokonanych w 2015 roku..

Wynik finansowy netto za 2015 r. wynikający ze zbadanego sprawozdania jest zgodny z rachunkiem zysków i strat.

2. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe wynoszą:

w złotych

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2015 r.
1	Rezerwy	0,00	0,00
2	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
3	Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	270 000,00	500 000,00
4	Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	0,00	0,00
5	Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	Ogółem	270 000,00	500 000,00

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 wykazano pożyczkę otrzymaną w 2015 roku z MPGM Sp. z o.o. w Katowicach na okres do 31 sierpnia 2017 roku. Oprocentowanie pożyczki 6 % w stosunku rocznym.

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 złotych

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2015 r.
1	Rezerwy	0,00	0,00
2	Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	365 804,53	0,00
3	Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	0,00	0,00
4	Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	0,00	13 643,84
5	Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	6 660 307,23	1 199 288,75
6	Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0,00	0,00
	Ogółem zobowiązania	7 026 111,76	1 212 932,59

Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki

W sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej pozycja nie wystąpiła.

Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe

W sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej wykazano odsetki od pożyczek w kwocie 13 643,84 zł do uregulowania w 2016 roku.

Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

Na saldo wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej składają się:

	Kwota w zł
Rozrachunki z dostawcami z tyt. zakupu	351 154,45
Naliczone odsetki	1 661,92
Razem	352 816,37



Struktura zobowiązań według okresów powstania przedstawia się następująco:

	Kwota w tys. zł	Udział %
Zobowiązania bieżące	60 322,47	17,1
Zobowiązania przeterminowane	292 493,90	82,9
• do 1 m-ca	51 327,87	63,9
• do 3 m-cy	69 573,54	19,7
• od 3 do 6 m-cy	91 220,39	25,9
• ponad 12 m-cy	80 372,10	22,8
Ogółem zobowiązania	352 816,37	100,0

Są to zobowiązania bieżące, do dnia 31.03.2016 roku uregulowano całość zobowiązań.

Pozostałe zobowiązania

Saldo w tej pozycji dotyczy następujących tytułów:

	Kwota w zł
• Zobowiązania umowy cywilnoprawne	413 300,08
• Podatek VAT	3 880,00
• Podatek dochodowy od osób fizycznych	59 589,97
• Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	106 846,99
• Składki ZUS	217 977,01
• Rozrachunki z pracownikami	14 561,74
• Pozostałe	29 865,00
• Razem	846 020,79

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

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

W sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej pozycja nie wystąpiła.



V. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

1. Przychody i koszty z działalności operacyjnej

Przychody ze sprzedaży i koszty działalności operacyjnej wynoszą:

w złotych

L.p.	Wyszczególnienie	Rok 2014	Rok 2015
A	Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	2 083 742,86	2 304 676,75
B	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	5 515 307,73	5 327 118,18
C	Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	-3 431 564,87	-3 022 441,43
D	Koszty sprzedaży	0,00	0,00
E	Koszty ogólnego zarządu	2 022 231,73	2 369 037,88
F	Pozostałe przychody	751 367,41	430 111,70
G	Pozostałe koszty	1 029 137,79	1 207 029,96
H	Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)	-5 731 566,98	-6 168 397,57

Struktura przychodów ze sprzedaży przedstawia się następująco:

	Kwota tys. zł	Udział %
Sprzedaż usług	2 304 676,75	100,0
Sprzedaż towarów i materiałów	0,00	-
Ogółem	2 304 676,75	100,0

Głównym źródłem przychodu Spółki są przychody związane ze sponsoringiem, reklamą oraz przychody z transmisji (prawa telewizyjne), których udział w przychodzie wynosi 100,0 %.

Stosowane są ceny umowne ustalane w zawieranych umowach.

Przejdzie z układu kalkulacyjnego na układ rodzajowy kosztów

- koszt wytworzenia sprzedanych produktów	5 327 118,18 zł
- koszty ogólnego zarządu	2 369 037,88 zł
- zmiana stanu produktów	13 136,89 zł
	7 709 292,95 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 2014		Rok 2015		% 2015 2014
		Kwota w tys.zł	Udział %	Kwota w tys.zł	Udział %	
1	Amortyzacja środków trwałych	15 227,73	0,2	22 007,46	0,3	73,9
2	Amortyzacja wartości niematerialnych	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0
3	Koszty świadczeń pracowniczych	5 248 161,42	69,7	5 865 853,36	76,1	103,7
4	Zużycie surowców i materiałów pomocniczych	121 996,94	1,6	156 982,49	2,0	64,0
5	Koszty usług obcych	1 876 753,40	24,9	1 298 921,70	16,8	91,9
6	Koszty podatków i opłat	44 525,34	0,6	32 542,69	0,4	150,0
7	Pozostałe koszty	228 046,24	3,0	332 985,25	4,3	111,1
8	Razem koszty rodzajowe	7 534 711,07	100,0	7 709 292,95	100,0	X

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

• Składki ZUS niezapłacone	48 674,66 zł
• Niewypłacone wynagrodzenia	586 627,46 zł
• Niezależne zobowiązania	1 661,92 zł
Razem	636 964,04 zł

W stosunku do ogólnej kwoty kosztów, nie zaliczone do kosztów uzyskania przychodów stanowią 8,3 %.

Pozostałe przychody

Na pozostałe przychody składają się:

♦ wynajem pomieszczeń	356,67 zł
♦ spisane zobowiązania	358 732,53 zł
♦ rozwiązane odpisy aktualizujące	70 602,50 zł
♦ pozostałe	420,00 zł
Razem	430 111,70 zł

Z pozostałych przychodów nie stanowią przychodu rozwiązane odpisy aktualizujące w kwocie 70 602,50 zł.

Pozostałe koszty

♦ koszty sądowe i egzekucyjne	166 542,71 zł
♦ kary, odszkodowania	507 756,60 zł
♦ darowizny	450 820,76 zł
♦ odpisy aktualizujące należności	25 591,38 zł
♦ spisane należności	23 320,80 zł
♦ pozostałe koszty	32 997,71 zł
♦ Razem	1 207 029,96 zł

Z pozostałych kosztów nie stanowią kosztów uzyskania przychodów:

✓ odpisy aktualizujące	25 591,38 zł
✓ kary umowne, odszkodowania	332 756,60 zł
✓ darowizny	450 820,76 zł
✓ koszty sądowe i egzekucyjne	227 641,06 zł
✓ spisane należności	23 320,80 zł
✓ Razem	1 060 130,60 zł

2. Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe wynoszą:

w złotych

L.p.	Wyszczególnienie	Rok 2014	Rok 2015
I	Przychody finansowe	294 942,68	137 868,54
II	Koszty finansowe	619 086,32	302 123,59

Przychody finansowe

Przychody finansowe dotyczą:

♦ przychody z odsetek	1 153,08 zł
♦ zysk ze zbycia majątku finansowego	136 715,46 zł
Razem	137 868,54 zł

Nie stanowią przychodu do opodatkowania odsetki niezapłacone w kwocie 32,35 zł.



Koszty finansowe

Koszty finansowe obejmują:

• odsetki budżetowe	194 356,65 zł
• odsetki od zobowiązań	18 673,81 zł
• odsetki od pożyczek	26 378,01 zł
• wartość zbytych inwestycji finansowych	379 633,36 zł
• pozostałe	44,49 zł
• Razem	619 086,32 zł

Nie stanowią kosztu uzyskania przychodu:

✓ odsetki od zobowiązań budżetowych	194 356,65 zł
✓ odsetki od pożyczek niezapłacone	13 643,84 zł
✓ Razem	208 000,49 zł

5. Podatek dochodowy

Na podatek dochodowy w rachunku zysków i strat składa się:

• podatek dochodowy wynikający z deklaracji	0,00 zł
• rozliczenie z tytułu podatku odroczonego	0,00 zł
• razem	0,00 zł

Podstawa opodatkowania wynika z następujących wielkości:

L.p.	Treść	Kwota w zł
1	Zysk/strata brutto	-6 649 615,35
2	Przychody niepodlegające opodatkowaniu	70 679,34
3	Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku roku obrotowego	0,00
4	Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	1 905 095,13
5	Koszty podatkowe nie ujęte w księgach	1 904 919,51
6	Dochód	-6 720 119,07
7	Odliczenia – darowizny	0,00
8	Podstawa opodatkowania	-6 720 119,07



Przychody nie podlegające opodatkowaniu obejmują:

♦ Pozostałe przychody	70 646,99 zł
♦ Przychody finansowe	32,35 zł
♦ Razem	70 679,34 zł

Na wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów składają się:

• Koszty działalności operacyjnej	1 697 094,64 zł
• Koszty finansowe	208 000,49 zł
• Razem	1 905 095,13 zł

Koszty podatkowe nie ujęte w księgach obejmują:

• Wynagrodzenia wypłacone	862 436,26 zł
• Składki ZUS zapłacone	654 507,96 zł
• Zapłacone zobowiązania	266 173,90 zł
• Zapłacone odsetki	121 801,39 zł
• Razem	1 904 919,51 zł

VI. KOMPLETNOŚĆ I PRAWDŁOWOŚĆ 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. PRAWDŁOWOŚĆ SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Spółka sporządza sprawozdanie z przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych zamyka się zwiększeniem stanu środków pieniężnych na koniec roku w stosunku do stanu na początek badanego okresu w kwocie 131 053,87 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:

w tys. złotych

	2014 r.	2015 r.
♦ Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-7 033 391,18	-12 172 473,08
w tym: wynik finansowy netto	-5 016 747,89	-6 649 615,35
♦ Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-141 705,66	1 120,73
♦ Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	7 060 507,07	12 302 406,22
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-114 589,77	131 053,87

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 32 strony kolejno numerowane i parafowane przez biegłego rewidenta.

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie

.....
Jan Homa
Nr w rejestrze 1248

Katowice, dnia 15 kwiecień 2016 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