

**GKS GieKSa Katowice****Spółka Akcyjna**

**ul. Bukowa 1  
40-108 Katowice**

**Opinia niezależnego biegłego rewidenta  
z badania sprawozdania finansowego za 2012 rok  
wraz z raportem uzupełniającym**

40-119 KATOWICE, UL DOBRA 13  
tel.: 32 782 13 20 - 21, fax: 32 259 94 13  
e-mail: [biuro@rewido.pl](mailto:biuro@rewido.pl) [www.rewido.pl](http://www.rewido.pl)

Konto: BANK ZACHODNI WBK S.A I ODDZ. W TYCHACH  
36 1090 1652 0000 0001 0611 3134, NIP 634-23-86-804

Sąd Rejonowy w Katowicach,  
Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego  
KRS 0000428089

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA****Dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej i Zarządu Spółki****GKS GieKSa Katowice Spółki Akcyjnej**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółki **GKS GieKSa Katowice Spółki Akcyjnej z siedzibą w Katowicach przy ul. Bukowej 1**, na które składają się:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2012 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **5.482 tys. zł**
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujące całkowitą stratę w wysokości **-7.913 tys. zł**
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **2.614 tys. zł**
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **18 tys. zł**
- informacje objaśniające do sprawozdania finansowego.

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

Zarząd Spółki GKS GieKSa Katowice S.A. jest zobowiązany 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 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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 Spółkę GKS GieKSa Katowice S.A. 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,
- całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

Sprawozdanie finansowe za 2012 rok zostało sporządzone przez Jednostkę przy założeniu kontynuacji działalności, pomimo ujemnego stanu kapitału własnego, który na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił -2.428 tys. zł. Łączne, nierozliczone straty z roku bieżącego i lat poprzednich wynosiły na dzień bilansowy -20.758 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. Do dnia wydania opinii uchwała taka nie została podjęta.

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 są dokonane po dniu bilansowym nowe emisje akcji serii J oraz K.

W dniu 21 lutego 2013 roku Zarząd GKS GieKSa Katowice S.A. podjął uchwałę nr 1/02/2013 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę 1.100 tys. zł poprzez emisję 1.100.000 akcji zwykłych na okaziciela serii J o wartości nominalnej 1,00 zł każda. Akcje zostały objęte przez Miasto Katowice. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 27 marca 2013 roku

W dniu 17 kwietnia 2013 roku Zarząd GKS GieKSa Katowice S.A. podjął uchwałę nr 1/04/2013 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę 1.400 tys. zł poprzez emisję 1.400.000 akcji zwykłych na okaziciela serii K o wartości nominalnej 1,00 zł każda. Do dnia badania podwyższenie kapitału nie zostało zarejestrowane w rejestrze sądowym.

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

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki GKS GieKSa Katowice S.A. na dzień 31 grudnia 2012 roku, jak też Jej wyniku finansowego za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki.

Nie zgłaszając innych zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego informujemy, że do dnia zakończenia badania Spółka nie dopełniła wynikającego z art. 70 ustawy o rachunkowości obowiązku złożenia sprawozdania finansowego za rok 2011 do ogłoszenia w Monitorze Polskim B.

Sprawozdanie z działalności Spółki GKS GieKSa Katowice S.A. 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.

---

**Ireneusz Wójciga**  
**Kluczowy Biegły Rewident**  
**Nr ewidencyjny 11027**

**Rewido Spółka z ograniczoną  
odpowiedzialnością sp. k.**  
**(dawniej Kancelaria Biegłych  
Rewidentów REWIDO Spółka z o.o.)**  
**40-119 Katowice, ul Dobra 13**  
**Nr ewidencyjny 2302**

Katowice, dnia 15 maja 2013 roku

## RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ BIEGŁEGO REWIDENTA

z badania rocznego sprawozdania finansowego za 2012 rok **GKS GieKSa Katowice Spółki Akcyjnej**, sporządzony przez kluczowego biegłego rewidenta Ireneusza Wójcigę, nr ewidencyjny 11027.

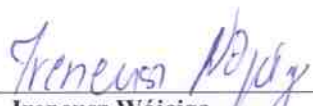
Badaniu podlegało sprawozdanie finansowe obejmujące:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2012 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **5.482 tys. zł**
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujące całkowitą stratę w wysokości **-7.913 tys. zł**
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **2.614 tys. zł**
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **18 tys. zł**
- informacje objaśniające do sprawozdania finansowego.

Raport powinien być odczytywany wraz z opinią niezależnego biegłego rewidenta dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej i Zarządu Spółki **GKS GieKSa Katowice S.A.**

Integralną częścią niniejszego raportu jest sprawozdanie finansowe.

Raport zawiera 15 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta.

  
Ireneusz Wójciga  
Kluczowy Biegły Rewident  
Nr ewidencyjny 11027

Rewido Spółka z ograniczoną  
odpowiedzialnością sp. k.  
(dawniej Kancelaria Biegłych  
Rewidentów REWIDO Spółka z o.o.)  
40-119 Katowice, ul Dobra 13  
Nr ewidencyjny 2302

Katowice, dnia 15 maja 2013 roku

## I. INFORMACJE OGÓLNE O JEDNOSTCE

GKS GieKSa Katowice Spółka Akcyjna, z siedzibą w Katowicach przy ul. Bukowej 1, działa na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych, zgodnie ze Statutem Spółki z dnia 2 lipca 2009 roku, sporządzoną w Kancelarii Notarialnej w Katowicach, przed notariuszem Bożeną Górską-Wolnik (Rep. A nr 7272/2009), wraz z późniejszymi zmianami.

W dniu 8 września 2009 roku Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, zarejestrował Spółkę pod numerem KRS 0000336380.

Zgodnie z zaświadczeniem Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach z dnia 18 sierpnia 2010 roku Spółka posiada numer identyfikacji podatkowej 954-26-82-868.

Zgodnie z zaświadczeniem Urzędu Statystycznego w Katowicach z dnia 7 lipca 2010 roku Spółka posiada numer identyfikacyjny REGON 241313028.

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

Działalność Spółki koncentruje na prowadzeniu działalności klubu sportowego.

Na dzień 1 stycznia 2012 roku kapitał zakładowy Spółki wynosił 13.023.735 zł i dzielił się na 13.023.735 równych i niepodzielnych akcji po 1,00 zł każda.

W trakcie badanego roku miały miejsce następujące zmiany w wielkości kapitału podstawowego.

W dniu 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 zł każda, o kwotę nie niższą niż 900 tys. zł i nie wyższą niż 1.200 tys. zł. W dniu 16 marca 2012 roku 1.200.000 sztuk akcji serii G o wartości nominalnej 1 zł każda zostało objęte przez CENTROZAP S.A. (obecnie IDEON S.A.).

W dniu 18 maja 2012 roku Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego o kwotę 1.600 tys. zł w drodze emisji nowych akcji serii H o wartości 1 zł każda. W dniu 18 czerwca 2012 roku 1.600.000 sztuk akcji serii H o wartości nominalnej 1 zł każda zostało objęte przez Miasto Katowice.

Uchwałą nr 1/06/2012 z dnia 1 czerwca 2012 roku Walne Zgromadzenie uchyliło dotychczasowy kapitał docelowy i stwierdziło jego wygaśnięcie. Jednocześnie Walne Zgromadzenie udzieliło Zarządowi nowego upoważnienia do podwyższenia kapitału zakładowego do kwoty nie większej niż 10.667,8 tys. zł. w ramach kapitału docelowego wraz z możliwością wyłączenia przez Zarząd prawa poboru dotychczasowych Akcjonariuszy za zgodą Rady Nadzorczej.

W dniu 25 października 2012 roku Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego o kwotę 2.500 tys. zł w drodze emisji nowych akcji serii I o wartości 1 zł każda. W dniu 31 października 2012 roku 2.500.000 sztuk akcji serii I o wartości nominalnej 1 zł każda zostało objęte przez Miasto Katowice. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 16 stycznia 2013 roku.

Kapitał zakładowy Spółki na dzień bilansowy wynosił 15.823.735 zł i dzielił się na 15.823.735 równych i niepodzielnych akcji po 1,00 zł każda.

Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2012 roku przedstawiała się następująco:

Lp.	Akcjonariusz	Ilość akcji	Łączna wartość akcji	% udziału w kapitale własnym
1.	Trust Trading Sp. z o.o.	7.505.878	7.505.878 zł	47,43%
2.	Miasto Katowice	5.400.000	5.400.000 zł	34,13%
3.	Invest S.K.A Sp. z o.o.	1.500.000	1.500.000 zł	9,48%
4.	Pozostali (mniej niż 5% głosów na WZA)	1.417.857	1.417.857 zł	8,96%
<b>RAZEM</b>		<b>15.823.735</b>	<b>15.823.735 zł</b>	<b>100,00%</b>

Po dniu bilansowym miały miejsce kolejne zmiany kapitału podstawowego.

W dniu 16 stycznia 2013 roku zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym podwyższenie kapitału dokonane zgodnie z podjętą w dniu 25 października 2012 roku przez Zarząd GKS GieKSa Katowice S.A. uchwałą nr 1/10/2012 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego o kwotę 2.500 tys. zł, poprzez emisję 2.500.000 akcji zwykłych na okaziciela serii I o wartości nominalnej 1 zł każda. Akcje zostały objęte przez Miasto Katowice.

W dniu 21 lutego 2013 roku Zarząd GKS GieKSa Katowice S.A. podjął uchwałę nr 1/02/2013 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego o kwotę 1.100 tys. zł, poprzez emisję 1.100.000 akcji zwykłych na okaziciela serii J o wartości nominalnej 1 zł każda. Akcje zostały objęte przez Miasto Katowice. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 27 marca 2013 roku.

Struktura akcjonariatu na dzień 27 marca 2013 roku była następująca:

Lp.	Akcjonariusz	Ilość akcji	Łączna wartość akcji	% udziału w kapitale własnym
1.	Miasto Katowice	9.000.000	9.000.000 zł	46,34%
2.	Trust Trading Sp. z o.o.	7.505.878	7.505.878 zł	38,64%
3.	Invest S.K.A Sp. z o.o.	1.500.000	1.500.000 zł	7,72%
4.	Pozostali (mniej niż 5% głosów na WZA)	1.417.857	1.417.857 zł	7,30%
<b>RAZEM</b>		<b>19.423.735</b>	<b>19.423.735 zł</b>	<b>100,00%</b>

W dniu 17 kwietnia 2013 roku Zarząd GKS GieKSa Katowice S.A. podjął uchwałę nr 1/04/2013 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego o kwotę 1.400 tys. zł, poprzez emisję 1.400.000 akcji zwykłych na okaziciela serii K o wartości nominalnej 1 zł każda. Do dnia badania podwyższenie kapitału nie zostało zarejestrowane w rejestrze sądowym.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz na dzień wyrażenia opinii, badana jednostka nie wchodzi w skład żadnej grupy kapitałowej, jako jednostka zależna.

Spółka posiada 100% udziałów w jednostce zależnej – G-Team Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach.

Organami Spółki są:

- Walne Zgromadzenie
- Rada Nadzorcza,
- Zarząd.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku skład Rady Nadzorczej był następujący:

- Pan Jerzy Łączkowski,
- Pani Elżbieta Solska Kuchciak,
- Pani Krystyna Siejna,
- Pan Tomasz Turek,
- Pani Anna Dudzińska.

W badanym okresie miały miejsce następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej:

1. Walne Zgromadzenie z dnia 15 maja 2012 roku uchwałami nr 17/05/2012, 18/05/2012, 19/05/2012, 20/05/2012, 21/05/2012 powołało do składu Rady Nadzorczej Pana Ireneusza Króla, Pana Dawida Wojciechowskiego, Panią Krystynę Siejna, Pana Jerzego Łączkowskiego oraz Panią Elżbietę Solską-Kuchciak.
2. W dniu 23 lipca 2012 roku Pan Ireneusz Król zrezygnował z pełnienia funkcji Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej.
3. W dniu 14 września 2012 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie uchwałami nr 5/09/2012 oraz 6/09/2012 odwołało ze składu Rady Nadzorczej Pana Dawida Wojciechowskiego oraz Panią Krystynę Siejna. Jednocześnie na mocy uchwał nr 7/09/2012, 8/09/2012 oraz 9/09/2012 do składu Rady Nadzorczej zostali powołani: Pani Kinga Pajerska-Krasnowska, Pan Tomasz Turka oraz Pan Janusz Janisz.
4. W dniu 19 września 2012 roku Pani Elżbieta Solska-Kuchciak zrezygnowała z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej.
5. W dniu 21 września 2012 roku Pan Janusz Janisz zrezygnował z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej.
6. W dniu 18 października 2012 roku Pani Kinga Pajerska-Krasnowska zrezygnowała z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej.
7. W dniu 18 października 2012 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie uchwałami nr 5/10/2012, 6/10/2012 oraz 7/10/2012 powołało do składu Rady Nadzorczej Panią Krystynę Siejna, Panią Elżbietę Solską-Kuchciak oraz Panią Annę Dudzińską.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku skład Zarządu Spółki był następujący:

- Pan Bogusław Wyszomirski – Prezes Zarządu
- Pan Wojciech Cygan – Wiceprezes Zarządu.

W badanym okresie miały miejsce następujące zmiany w składzie Zarządu:

1. Uchwałą nr 2/05/2012 Rady Nadzorczej z dnia 16 maja 2012 roku powołano Pana Jacka Krysiaka do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu. W wyniku złożonej rezygnacji Pan Jacek Krysiak przestał pełnić funkcję Prezesa Zarządu z dniem 31 października 2012 roku.
2. Uchwałą nr 3/05/2012 Rady Nadzorczej z dnia 16 maja 2012 roku powołano Pana Radosława Bryłkę do pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu. Z dniem 1 sierpnia 2012 roku Pan Radosław Bryłka został odwołany ze składu Zarządu, na mocy uchwały nr 5/05/2012 podjętej przez Radę Nadzorczą.
3. Uchwałą nr 6/05/2012 Rady Nadzorczej z dnia 1 sierpnia 2012 roku powołano Pana Wojciecha Cygana do pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu.
4. Uchwałą nr 13/05/2012 Rady Nadzorczej z dnia 12 grudnia 2012 roku powołano w skład Zarządu Pana Bogusława Wyszomirskiego, powierzając mu funkcję Prezesa Zarządu.

Po dniu bilansowym, do dnia wyrażenia opinii nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu.

Do składania oświadczeń w imieniu Spółki wymagane jest współdziałanie dwóch Członków Zarządu albo jednego Członka Zarządu łącznie z Prokurentem.

Zgodnie z odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego prokurentem Spółki jest Pan Jan Furtok.

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



## II. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

Sprawozdanie finansowe Jednostki za 2011 rok, zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości, podlegało obowiązkowi badania. Badanie zostało przeprowadzone przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, REVISION – KATOWICE Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach. W imieniu podmiotu uprawnionego, badanie przeprowadziła Ewa Szczepańska, biegły rewident nr ewidencyjny 9299, wydając opinię z zastrzeżeniem dotyczącym zagrożenia kontynuacji działalności Spółki:

*„Poniesiona przez Spółkę za 2011 rok strata netto w wysokości 14.717 tys. zł, 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. zł i przekracza sumę kapitału zapasowego, rezerwowego i kapitału z aktualizacji wyceny oraz jedną trzecią kapitału zakładowego, w związku z czym stosownie do art. 397 Kodeksu Sposek Handlowych Zarząd zobowiązany jest zwołać Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki”.*

Sprawozdanie finansowe za 2011 rok zostało zatwierdzone uchwałą numer 6/05/2012 przez Walne Zgromadzenie w dniu 15 maja 2012 roku. Uchwałą numer 7/05/2012 tego samego Zgromadzenia stratę netto za 2011 rok w kwocie 14.717.034,67 zł postanowiono pokryć z zysków przyszłych okresów. Uchwałą nr 16/05/2012 Walne Zgromadzenie zdecydowało o dalszym istnieniu spółki oraz o kontynuowaniu przez nią działalności gospodarczej.

Sprawozdanie finansowe za 2011 rok wraz z opinią biegłego rewidenta oraz uchwałami Zgromadzenia Wspólników zostało wysłane do Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Katowicach w dniu 29 października 2012 roku, natomiast w Krajowym Rejestrze Sądowym w Katowicach – w dniu 13 lipca 2012 roku. Sprawozdanie finansowe zostało złożone po terminie wynikającym z ustawy i podatku dochodowym od osób prawnych.

Zwracamy uwagę, iż do dnia zakończenia badania Jednostka nie dopełniła, wynikającego z art. 70 ustawy o rachunkowości, obowiązku złożenia sprawozdania finansowego za 2011 rok do ogłoszenia w Monitorze Polskim B.

Rewido Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. (dawniej Kancelaria Biegłych Rewidentów REWIDO Sp. z o.o.) została wybrana do badania sprawozdania finansowego za rok 2012, zgodnie z uchwałą nr 12/05/2012 Rady Nadzorczej z dnia 19 listopada 2012 r.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono poza siedzibą Spółki z przerwami, w okresie od kwietnia do maja 2013 roku, zgodnie z umową z dnia 28 listopada 2012 roku, zawartą pomiędzy GKS GieKSa Katowice S.A. a Rewido Spółką z ograniczoną odpowiedzialności sp. k.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, Rewido Spółką z ograniczoną odpowiedzialności sp. k. z siedzibą w Katowicach przy ul. Dobrej 13, jest wpisany na listę pod numerem 2302, a w jego imieniu badanie przeprowadził Ireneusz Wójciga – kluczowy biegły rewident, numer ewidencyjny 11027.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie kluczowy biegły rewident wraz z zespołem badającym stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej Jednostki zgodnie z art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. nr 77, poz. 649 z późn. zm.).

Zarząd GKS GieKSa Katowice S.A. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, braku nieujawnionych zobowiązań warunkowych oraz o nie zaistnieniu po dacie bilansu zdarzeń, mogących w istotny sposób wpłynąć na sprawozdanie finansowe Spółki za badany rok, które nie zostały w tym sprawozdaniu ujęte.

Przedłożone do badania sprawozdanie finansowe za 2012 rok zostało sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, na którą składają się:

- dziennik,
- konta księgi głównej i ksiąg pomocniczych,
- zestawienia sald kont syntetycznych i analitycznych na dzień 31 grudnia 2012 roku,
- wykazy pozostałych aktywów i pasywów.

Badaniem objęto ewidencję syntetyczną, analityczną, rejestry zakupu, sprzedaży, wyciągi bankowe, umowy pożyczek, wybrane dokumenty źródłowe oraz deklaracje podatkowe.

Stosowane w trakcie badania metody były uzależnione od wagi i istotności zagadnień. Próbkę do badania dobierano w oparciu o przekonanie, że są wystarczające dla oceny prawidłowości i rzetelności poszczególnych pozycji wykazanych w sprawozdaniu finansowym.

Podczas badania nie stwierdzono istotnych naruszeń prawa, a także Statutu Spółki wpływających na sprawozdanie finansowe za 2012 rok.

W 2012 roku Spółka podlegała kontrolom ze strony:

- Państwowej Inspekcji Pracy w Katowicach w zakresie prawa ochrony pracy oraz przepisów dotyczących legalności zatrudnienia,
- Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach w zakresie prawidłowości obliczenia, pobrania i terminowości odprowadzania do organu podatkowego zaliczek na podatek dochodowy przez płatnika.

Przeprowadzone kontrole wykazały:

- nieterminowość wypłaty wynagrodzeń dla pracowników,
- nieterminowość przekazywania składek ZUS,
- nieterminowość w zapłacie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Jednostka udostępniła kluczowemu biegłemu rewidentowi wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do przeprowadzenia badania i przygotowania niniejszego raportu. Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania sprawozdania finansowego.

### III. ANALIZA FINANSOWA

Strukturę bilansu (sprawozdania z sytuacji finansowej) w latach 2010-2012 zaprezentowano w tabeli nr 1 i tabeli nr 2.

W związku z korektą błędu dotyczącego ujęcia skutku wyceny znaku towarowego w wyniku przejścia na Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej, Spółka dokonała przekształcenia danych porównawczych za 2011 i 2010 rok w celu doprowadzenia do porównywalności danych. W związku z powyższym, dla potrzeb niniejszej analizy finansowej wykorzystano dane za 2012 rok oraz przekształcone dane porównawcze za 2011 i 2010 rok.

TABELA NR 1

Treść	31.12.2010		31.12.2011		2011/ 2010	31.12.2012		2012/ 2011
	tys. zł	% do sumy bilansowej	tys. zł	% do sumy bilansowej		tys. zł	% do sumy bilansowej	
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>5 734</b>	<b>32,2</b>	<b>4 265</b>	<b>62,8</b>	<b>74,4</b>	<b>4 245</b>	<b>77,4</b>	<b>99,5</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	51	0,3	60	0,9	117,6	43	0,8	71,7
Inne wartości niematerialne	4 203	23,6	4 200	61,8	99,9	4 200	76,6	100,0
Długoterminowe aktywa finansowe	0	0,0	3	0,0	-	0	0,0	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 480	8,3	0	0,0	-	0	0,0	-
Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	0	0,0	2	0,0	-	2	0,0	100,0
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>12 075</b>	<b>67,8</b>	<b>2 531</b>	<b>37,2</b>	<b>21</b>	<b>1 237</b>	<b>22,6</b>	<b>48,9</b>
Zapasy	0	0,0	0	0,0	-	1	0,0	-
Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	4 816	27,0	2 210	32,5	45,9	811	14,8	36,7
Pozostałe aktywa finansowe	7 249	40,7	163	2,4	2,2	285	5,2	174,8
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	0,1	158	2,3	1580	140	2,6	88,6
<b>Aktywa razem</b>	<b>17 809</b>	<b>100,0</b>	<b>6 796</b>	<b>100,0</b>	<b>38,2</b>	<b>5 482</b>	<b>100,0</b>	<b>80,7</b>

W porównaniu do roku ubiegłego suma bilansowa uległa zmniejszeniu o 19,3%.

W strukturze aktywów przeważają aktywa trwałe, które na koniec 2012 roku stanowią 77,4% sumy aktywów. Największą pozycję aktywów stanowi znak towarowy o wartości 4.200 tys. Zł.

Aktywa obrotowe zmalały o 51,1%. W tej grupie aktywów największą pozycję stanowią krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe.

TABELA NR 2

Treść	31.12.2010		31.12.2011		2011/ 2010	31.12.2012		2012/ 2011
	tys. zł	% do sumy bilansowej	tys. zł	% do sumy bilansowej		tys. zł	% do sumy bilansowej	
<b>Kapitał własny</b>	<b>10 980</b>	<b>61,7</b>	<b>186</b>	<b>2,7</b>	<b>1,7</b>	<b>-2 428</b>	<b>-44,3</b>	<b>-1 305,4</b>
Kapitał podstawowy	9 101	51,1	13 024	191,6	143,1	15 824	288,7	121,5
Kapitały rezerwowe i zapasowe	0	0,0	7	0,1	-	2 506	45,7	x
Zysk/ strata z lat ubiegłych	-1 206	-6,8	1 872	27,5	-155,2	-12 845	-234,3	x
Zysk/ strata roku bieżącego	3 085	17,3	-14 717	-216,6	-477,1	-7 913	-144,3	53,8
<b>Zobowiązanie długoterminowe</b>	<b>1 978</b>	<b>11,1</b>	<b>724</b>	<b>10,7</b>	<b>36,6</b>	<b>724</b>	<b>13,2</b>	<b>100,0</b>
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	1 978	11,1	724	10,7	36,6	724	13,2	100,0
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>4 851</b>	<b>27,2</b>	<b>5 886</b>	<b>86,6</b>	<b>121,3</b>	<b>7 186</b>	<b>131,1</b>	<b>122,1</b>
Rezerwy	20	0,1	21	0,3	105,0	6	0,1	28,6
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	0	0,0	0	-	-	54	1,0	-
Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	4 831	27,1	5 865	86,3	121,4	7 126	130,0	121,5
<b>Pasywa razem</b>	<b>17 809</b>	<b>100,0</b>	<b>6 796</b>	<b>100,0</b>	<b>38,2</b>	<b>5 482</b>	<b>100,0</b>	<b>80,7</b>

Na dzień bilansowy sprawozdanie z sytuacji finansowej wykazuje ujemny kapitał własny w kwocie -2.428 tys. zł. Łączne, nierozliczone straty z roku bieżącego i lat poprzednich wynosiły na dzień bilansowy -20.758 tys. zł.

W trakcie 2012 roku miało miejsce podwyższenie kapitału podstawowego w ramach kapitału docelowego o łączną kwotę 2.800 tys. zł w drodze emisji nowych akcji serii G oraz H. Akcje nowych emisji zostały w całości objęte, a podwyższenia kapitału zostały zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Ponadto zgodnie z uchwałą Zarządu z dnia 25 października 2012 roku dokonano podwyższenia kapitału podstawowego w ramach kapitału docelowego o kwotę 2.500 tys. zł w drodze emisji nowych akcji serii I. Akcje nowej emisji zostały objęte w trakcie 2012 roku, ale podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane po dniu bilansowym. Niezarejestrowane do dnia 31 grudnia 2012 roku podwyższenie kapitału zostało wykazane w ramach kapitału rezerwowego.

Po dniu bilansowym miały miejsce także kolejne podwyższenia kapitału. Zgodnie z uchwałami Zarządu dokonano podwyższenia kapitału podstawowego w ramach kapitału docelowego o łączną kwotę 2.500 tys. zł w drodze emisji nowych akcji serii J i K.

W strukturze pasywów przeważają zobowiązania krótkoterminowe, które wynoszą 7.186 tys. zł i, w porównaniu do poprzedniego roku, wzrosły o 22,1%.

Podstawowe wielkości, wpływające na wynik finansowy Spółki w latach 2010-2012 przedstawiono w tabeli nr 3.

TABELA NR 3

Treść	2010		2011		2011/ 2010	2012		2012/ 2011
	tys. zł	% do przych.	tys. zł	% do przych.		tys. zł	% do przych.	
Przychody ze sprzedaży	1 418	100,0	1 179	100,0	83,1	1 587	100,0	134,6
Koszt własny sprzedaży	2 987	210,6	5 696	483,1	190,7	5 225	329,2	91,7
<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>	<b>-1 569</b>	<b>-110,6</b>	<b>-4 517</b>	<b>-383,1</b>	<b>287,9</b>	<b>-3 638</b>	<b>-229,2</b>	<b>80,5</b>
Pozostałe przychody	104	7,3	88	7,5	-	319	20,1	362,5
Koszty ogólnego zarządu	1 621	114,3	3 448	292,5	3315,4	2 731	172,1	79,2
Pozostałe koszty	3 716	262,1	531	45,0	14,3	578	36,4	108,9
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>	<b>-6 802</b>	<b>-479,7</b>	<b>-8 408</b>	<b>-713,1</b>	<b>123,6</b>	<b>-6 628</b>	<b>-417,6</b>	<b>78,8</b>
Przychody finansowe	6 622	467,0	676	57,3	10,2	41	2,6	6,1
Koszty finansowe	34	2,4	6 760	573,4	19882,4	1 326	83,6	19,6
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>-214</b>	<b>-15,1</b>	<b>-14 492</b>	<b>-1229,2</b>	<b>6772,0</b>	<b>-7 913</b>	<b>-498,6</b>	<b>54,6</b>
Podatek dochodowy	-221	15,6	225	19,1	-101,8	0	0,0	-
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>7</b>	<b>0,5</b>	<b>-14 717</b>	<b>-1248,3</b>	<b>-210242,9</b>	<b>-7 913</b>	<b>498,6</b>	<b>53,8</b>
Inne całkowite dochody netto	3 800	268,0	0	0,0	-	0	0,0	-
<b>Całkowite dochody ogółem</b>	<b>3 807</b>	<b>268,5</b>	<b>-14 717</b>	<b>-1248,3</b>	<b>-386,6</b>	<b>-7 913</b>	<b>-498,6</b>	<b>53,8</b>

Zarówno w 2011 jaki i 2012 roku Spółka odnotowała stratę w każdym obszarze działalności.

W porównaniu do roku ubiegłego w obszarze działalności podstawowej odnotowano wzrost przychodów ze sprzedaży i znaczne ograniczenie kosztów operacyjnych. Pomimo tego Spółka poniosła stratę na działalności operacyjnej w kwocie 6.628 tys. zł

Ujemny wynik w obszarze działalności finansowej, który powstał w wyniku ujęcia odpisu aktualizującego wartość aktywów finansowych oraz naliczenia odsetek od zaległych zobowiązań spowodował dalsze pogłębienie straty.

W rezultacie Spółka zamknęła rok obrotowy stratą netto na poziomie 7.913 tys. zł.

Wskaźniki finansowe charakteryzujące działalność Spółki za lata 2010-2012 zaprezentowano w tabeli nr 4.

TABELA NR 4

Nazwa wskaźnika	Metoda wyliczenia wskaźnika	2010	2011	2012
<b>WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI</b>				
Rentowność sprzedaży brutto (w %)	wynik ze sprzedaży / przychody ze sprzedaży produktów i towarów x 100	-110,65	-383,12	-229,24
Rentowność sprzedaży netto (w %)	zysk (strata) netto / przychody ze sprzedaży produktów i towarów x 100	217,56	-1248,26	-498,61
Rentowność majątku (w %)	zysk (strata) netto / aktywa ogółem x 100	17,32	-216,55	-144,35
Rentowność kapitału własnego (w %)	zysk (strata) netto / kapitał własny (bez zysku netto) x 100	39,08	-98,75	-144,27
<b>WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI FINANSOWEJ</b>				
Płynność ogólna	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	2,49	0,43	0,17
Płynność szybka	aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	2,49	0,43	0,17
Płynność bieżąca	środki pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,03	0,02
<b>WSKAŹNIKI STABILIZACJI FINANSOWEJ</b>				
Ogólny poziom zadłużenia	zobowiązania długo- i krótkoterminowe / aktywa ogółem	0,38	0,97	1,44
Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym	kapitał własny / aktywa trwałe	1,91	0,04	-0,57
Pokrycie aktywów trwałych kapitałem stałym (kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe)	kapitał własny + zobowiązania długoterminowe / aktywa trwałe	2,26	0,21	-0,40
Trwałość struktury finansowania	kapitał własny + zobowiązania długoterminowe / aktywa ogółem	0,73	0,13	-0,31

Wszystkie wskaźniki rentowności, określające zdolność Spółki do generowania zysku i efektywność gospodarowania, wykazują wielkości ujemne.

Wskaźniki płynności uległy obniżeniu i kształtują się na poziomie znacznie poniżej wartości uznawanych za normatywne, co wskazuje na istotne problemy z terminowym regulowaniem zobowiązań.

Działalność Jednostki charakteryzują niekorzystne wskaźniki stabilizacji finansowej.

Na podstawie przeprowadzonego badania oraz analizy podstawowych wskaźników finansowych można stwierdzić, że występują przesłanki wskazujące na niepewność, co do możliwości kontynuacji działalności Spółki.

Sprawozdanie finansowe za 2012 rok zostało sporządzone przez Jednostkę przy założeniu kontynuacji działalności, pomimo ujemnego stanu kapitału własnego, który na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił -2.428 tys. zł. Łączne, nierozliczone straty z roku bieżącego i lat poprzednich wynosiły na dzień bilansowy -20.758 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. Do dnia wydania opinii uchwała taka nie została podjęta.

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 są dokonane po dniu bilansowym podwyższenia kapitału zakładowego.

W dniu 21 lutego 2013 roku Zarząd GKS GieKSa Katowice S.A. podjął uchwałę nr 1/02/2013 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę 1.100 tys. zł poprzez emisję 1.100.000 akcji zwykłych na okaziciela serii J o wartości nominalnej 1,00 zł każda. Akcje zostały objęte przez Miasto Katowice. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 27 marca 2013 roku

W dniu 17 kwietnia 2013 roku Zarząd GKS GieKSa Katowice S.A. podjął uchwałę nr 1/04/2013 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę 1.400 tys. zł poprzez emisję 1.400.000 akcji zwykłych na okaziciela serii K o wartości nominalnej 1,00 zł każda. Do dnia badania podwyższenie kapitału nie zostało zarejestrowane w rejestrze sądowym.

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

Na podstawie przeprowadzonego badania została wydana **opinia z zastrzeżeniem** z uwagi na zagrożenie kontynuacji działalności **oraz z uzupełniającym objaśnieniem** z uwagi na niedopełnienie obowiązku publikacji sprawozdania finansowego za 2011 rok w Monitorze Polskim B.

#### IV. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

Jednostka posiada, zatwierdzoną przez Zarząd, dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, opracowaną zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz ustawą o rachunkowości. Zastosowane zasady wyceny aktywów i pasywów oraz metody ustalania przychodów i kosztów są zgodne z obowiązującymi przepisami.

Rachunkowość Spółki jest prowadzona przy użyciu techniki komputerowej za pomocą programu finansowo-księgowego MADAR ERP, opracowanego przez firmę MADAR Spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Zabrze.

Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2011 roku został poprawnie wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia 2012 roku. Zasada ciągłości bilansowej została zachowana.

Operacje gospodarcze ujęte są w porządku chronologicznym. Dowody księgowe zawierają dane wymagane ustawą o rachunkowości. Przegląd ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, stanowiących podstawę zapisów, pozwala uznać, że w istotnych aspektach spełniony został wymóg rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

Stosowane metody zabezpieczania dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera można uznać za wystarczające. Dokumentacja księgowa, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe są w odpowiedni sposób chronione i archiwizowane.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej przeprowadziliśmy w takim zakresie w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym. Nie było naszym celem ujawnienie wszystkich nieprawidłowości i słabości tego systemu, ani sprawdzenie efektywności jego działania.

#### V. INWENTARYZACJE

Spółka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie oraz w terminach i z częstotliwością wymaganą przez przepisy ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzacje potwierdziły stan aktywów i pasywów oraz ich kompletność i zgodność z ewidencją księgową.



## VI. CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

#### AKTYWA TRWAŁE

##### Rzeczowe aktywa trwałe

Badaniem objęto ewidencję syntetyczną i analityczną poszczególnych składników rzeczowych aktywów trwałych, ich wycenę, plan amortyzacji i zastosowane stawki amortyzacyjne.

Środki trwałe zostały wycenione według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe).

##### Inne wartości niematerialne

Wartości niematerialne i prawne stanowi znak towarowy słowny i słowno-graficzny „GKS Katowice” będący nazwą oraz oznaczeniem, tzw. logo graficznym klubu sportowego.

Znak towarowy stanowi aktywo o nieokreślonym okresie użytkowania, w związku z czym Spółka nie dokonuje odpisów amortyzacyjnych. Jednostka przeprowadziła test na utratę wartości, który nie wykazał konieczności tworzenia odpisów aktualizujących wartość tego znaku na dzień bilansowy.

Aktywa trwałe zostały prawidłowo wycenione i zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

#### AKTYWA OBROTOWE

##### Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe

W zakresie należności z tytułu dostaw i usług badaniem objęto powiązanie należności ze sprzedażą, ewidencję syntetyczną i analityczną z uwzględnieniem okresów powstania i terminów spłaty należności. Dokonano również przeglądu potwierdzeń sald, zapłat po dniu bilansowym.

Spółka dokonała potwierdzenia stanu należności z tytułu dostaw i usług na dzień 30 listopada 2012 roku. Zostały one w istotnym stopniu potwierdzone. Do dnia badania należności z tytułu dostaw i usług wykazane na dzień bilansowy zostały w dużym stopniu rozliczone.

Największą pozycję należności i rozliczeń międzyokresowych stanowią należności od CMS S.A. w kwocie 665 tys. zł z tytułu sprzedaży akcji spółki CENTROZAP S.A. Termin spłaty należności upłynął z dniem 31 grudnia 2012 roku i do dnia badania należność nie została spłacona. Należność nie została objęta odpisem aktualizującym jej wartość. W ocenie Zarządu, pomimo przekroczonego terminu płatności, ściągальność należności nie jest zagrożona.

##### Pozostałe aktywa finansowe

Aktywa finansowe obejmują przede wszystkim akcje spółki notowanej na Gieldzie Papierów Wartościowych, wycenione według ich wartości godziwej na dzień 31 grudnia 2012 roku.

##### Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Na pozycję bilansową składają się środki pieniężne zgromadzone w kasie oraz na rachunkach bankowych.

Stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych są zgodne z ewidencją i ostatnimi wyciągami bankowymi z 2012 roku oraz zostały potwierdzone przez właściwe oddziały banków.

Aktywa obrotowe zostały prawidłowo wycenione i zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

## PASYWA

### KAPITAŁ WŁASNY

Wysokość kapitału zakładowego wynika z ewidencji księgowej i jest zgodna ze Statutem Spółki oraz z odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego. W trakcie 2012 roku kapitał zakładowy został podwyższony o kwotę 2.800 zł w wyniku emisji akcji serii G i H.

W ramach kapitałów rezerwowych i zapasowych zostało wykazane niezarejestrowane do dnia bilansowego podwyższenie kapitału o kwotę 2.500 zł w drodze emisji akcji serii I.

Wynik z lat ubiegłych obejmuje nierozliczone straty z lat ubiegłych oraz korektę z tytułu błędu.

Zgodnie z Uchwałą numer 7/05/2012 Walnego Zgromadzenia z dnia 15 maja 2012 roku stratę netto za 2011 rok w kwocie 14.717 tys. zł postanowiono pokryć z zysków przyszłych okresów

W związku z koniecznością skorygowania błędu dotyczącego ujęcia skutku wyceny znaku towarowego w wyniku przejścia na Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej, Spółka dokonała następujących korekt:

- różnica z wyceny znaku towarowego w kwocie 3.800 tys. zł, prezentowana dotychczas w kapitale z aktualizacji wyceny została wykazana w pozycji wynik z lat ubiegłych,
- w związku z wystąpieniem dodatniej różnicy przejściowej pomiędzy bilansową a podatkową wartością znaku towarowego Spółka utworzyła w korespondencji z wynikiem lat ubiegłych rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 722 tys. zł.

Spółka dokonała retrospektywnego przekształcenia danych porównawczych w celu doprowadzenia do porównywalności danych.

Strata netto w kwocie 7.913 tys. zł wynika z prawidłowo sporządzonego sprawozdania z całkowitych dochodów za 2012 rok.

Kapitał własny został prawidłowo zaprezentowany w sprawozdaniu finansowym.

### ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Pozycję bilansową stanowi rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

### ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

Badaniem objęto ewidencją syntetyczną i analityczną, deklaracje podatkowe, umowy pożyczek.

Zobowiązania z tytułu pożyczki zostały wycenione w kwocie wymagającej zapłaty.

Analiza zobowiązań z tytułu dostaw i usług pod kątem przeterminowania wykazała, że Spółka posiada znaczące kwoty zobowiązań przeterminowanych powyżej 1 roku. W stosunku do tych zobowiązań zostały naliczone ustawowe odsetki za zwłokę w zapłacie.

Istotną pozycję zobowiązań stanowią zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń, które na dzień bilansowy wynoszą łącznie 2.244 tys. zł. Zobowiązania te obejmują przede wszystkim zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Ponadto istotną pozycję zobowiązań stanowią także zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, które na dzień bilansowy wynoszą łącznie 2.062 tys. zł

Zobowiązania zostały prawidłowo wycenione i zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

## SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

W badanym okresie Spółka uzyskiwała głównie przychody z transferu zawodnika oraz ze sprzedaży usług reklamowych świadczonych przez Spółkę.

W toku badania sprawdzono kompletność przychodów, ich periodyzację oraz zgodność z rejestrami sprzedaży VAT.

Przychody netto ze sprzedaży są kompletne, zostały prawidłowo udokumentowane i zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym za 2012 rok.

Spółka ewidencjonuje koszty w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym.

Przełębem objęto poszczególne rodzaje kosztów, ze szczególnym uwzględnieniem wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych oraz usług obcych.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne badano głównie drogą przeglądu dowodów źródłowych oraz zapisów na kontach. Główną pozycją pozostałych przychodów operacyjnych są spisane zobowiązania oraz darowizny, natomiast głównymi pozycjami pozostałych kosztów operacyjnych są zasądzone koszty sądowe i egzekucyjne oraz kary i odszkodowania.

Przychody i koszty finansowe badano głównie drogą przeglądu dowodów źródłowych oraz zapisów na kontach. Ujemny wynik w tym obszarze działalności to przede wszystkim efekt utworzenia odpisu aktualizującego wartość aktywów finansowych oraz naliczenia odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań.

Przychody i koszty wykazują prawidłową periodyzację oraz zostały właściwie zaprezentowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

## ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Po dniu bilansowym Zarząd GKS GieKSa Katowice S.A. podjął uchwały w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego:

- zgodnie z uchwałą nr 1/02/2013 z dnia 21 lutego 2013 roku dokonano podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 1.100 tys. zł, poprzez emisję 1.100.000 akcji zwykłych na okaziciela serii J o wartości nominalnej 1 zł każda. Akcje zostały objęte przez Miasto Katowice. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 27 marca 2013 roku.

- zgodnie z uchwałą nr 1/04/2013 z dnia 17 kwietnia 2013 roku dokonano podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 1.400 tys. zł, poprzez emisję 1.400.000 akcji zwykłych na okaziciela serii K o wartości nominalnej 1 zł każda. Do dnia badania podwyższenie kapitału nie zostało zarejestrowane w rejestrze sądowym.

Poza podwyższeniem kapitału zakładowego, po dacie bilansu nie wystąpiły istotne zdarzenia, które należałoby uwzględnić w sprawozdaniu finansowym za 2012 rok.

## ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE ORAZ ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU JEDNOSTKI

Zobowiązania warunkowe oraz zobowiązania zabezpieczone na majątku Spółki nie wystąpiły.

## SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym wykazuje zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **2.614 tys. zł.**

Poszczególne pozycje sprawozdania zostały prawidłowo powiązane ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej oraz księgami rachunkowymi i obrazują w sposób rzetelny i prawidłowy zmiany poszczególnych składników kapitału własnego za bieżący i poprzedni rok obrotowy.

## SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w roku obrotowym 2012 o kwotę **18 tys. zł.**

Poszczególne pozycje tego sprawozdania zostały prawidłowo powiązane ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej, sprawozdaniem z całkowitych dochodów, informacjami objaśniającymi oraz księgami rachunkowymi i obrazują w sposób rzetelny i prawidłowy źródła finansowania działalności Spółki.

## INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Informacje objaśniające do sprawozdania finansowego zawierają nie ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniu z całkowitych dochodów dane, pozwalające na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki.

Noty objaśniające zostały sporządzone we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, które zostały opracowane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

## SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

Informacje zawarte w sprawozdaniu Zarządu z działalności jednostki są zgodne z danymi wynikającymi z rocznego sprawozdania finansowego. Zostało ono sporządzone kompletnie i poprawnie.