



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

SPRAWOZDANIE

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

"Ruch" Chorzów Spółka Akcyjna w restrukturyzacji

w

Chorzowie

za okres 01.07.2016 - 30.06.2017

Katowice, listopad 2017



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

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DLA WALNEGO ZGROMADZENIA AKCJONARIUSZY ORAZ RADY NADZORCZEJ

„Ruch” Chorzów Spółka Akcyjna w restrukturyzacji z siedzibą w Chorzowie, ul. Cicha 6

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego „Ruch” Chorzów Spółka Akcyjna w restrukturyzacji, z siedzibą w Chorzowie, ul. Cicha 6, na które składa się bilans sporządzony na dzień 30.06.2017 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.07.2016 roku do 30.06.2017 roku oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi jednostkę przepisami prawa. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089),
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce.

Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd Spółki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy zostało ono sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, o tym, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia oraz wskazanie na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

W związku z postępowaniem restrukturyzacyjnym, osiągniętą wysoką stratą z działalności gospodarczej, wzrostem poziomu zadłużenia oraz ujemnym kapitałem własnym Spółki, przeprowadzone badanie wykazało zagrożenie kontynuacji działania.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonego wyżej zastrzeżenia zbadane roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 30 czerwca 2017 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 lipca 2016 roku do 30 czerwca 2017 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, oświadczamy, iż w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie

.....
Jan Homa
nr w rejestrze 1248

Katowice, dnia 27.11.2017 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.	CZEŚĆ OGÓLNA _____	1
B.	ANALIZA SYTUACJI BADANEJ JEDNOSTKI _____	7
1.	ANALIZA BILANSU _____	7
2.	ANALIZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT _____	9
3.	ANALIZA WĘZŁOWYCH WSKAŹNIKÓW _____	11
C.	CZEŚĆ SZCZEGÓŁOWA _____	14
I.	PRAWIDŁOWOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH _____	14
II.	DZIAŁANIE SYSTEMU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ _____	14
III.	CHARAKTERYSTYKA SKŁADNIKÓW AKTYWÓW BILANSU _____	15
1.	Inwentaryzacja _____	15
2.	Aktywa trwale _____	15
2.1.	Wartości niematerialne i prawne _____	15
2.2.	Rzeczowe aktywa trwale _____	16
2.3.	Należności długoterminowe _____	17
2.4.	Inwestycje długoterminowe _____	18
2.5.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe _____	18
3.	Majątek obrotowy _____	19
3.1.	Zapasy _____	19
3.2.	Należności krótkoterminowe _____	20
3.3.	Inwestycje krótkoterminowe _____	22
4.	Rozliczenia międzyokresowe _____	23
5.	Należne wpłaty na kapitał/fundusz podstawowy _____	23
6.	Udziały / akcje własne _____	23
IV.	CHARAKTERYSTYKA SKŁADNIKÓW PASYWÓW BILANSU _____	24
1.	Kapitał własny _____	24
2.	Rezerwy na zobowiązania _____	26
3.	Zobowiązania długoterminowe _____	27
4.	Zobowiązania krótkoterminowe _____	28
5.	Rozliczenia międzyokresowe _____	30
V.	POZYCJE KSZTAŁTUJĄCE WYNIK JEDNOSTKI _____	31
1.	Przychody i koszty działalności operacyjnej _____	31
2.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne _____	33
3.	Przychody i koszty finansowe _____	35
4.	Podatek dochodowy _____	36
VI.	KOMPLETNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ INFORMACJI DODATKOWEJ _____	38
VII.	PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZENIA RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH _____	38
VIII.	SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI _____	39
D.	USTALENIA KOŃCOWE _____	39



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 SPRAWOZDANIE Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

"Ruch" Chorzów Spółka Akcyjna w restrukturyzacji

za rok obrotowy od 1.07.2016 r. do 30.06.2017 r.

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe "Ruch" Chorzów S.A. w restrukturyzacji z siedzibą w Chorzowie, ul. Cicha 6, obejmujące:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2017 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **19 729 213,47 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 lipca 2016 do 30 czerwca 2017 r. wykazujący stratę netto w wysokości **2 405 962,23 zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 lipca 2016 do 30 czerwca 2017 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **2 696 391,37 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 lipca 2016 do 30 czerwca 2017 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **33 265,60 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

Badana jednostka jest spółką akcyjną, utworzoną w dniu 23 listopada 2004 r. na czas nieoznaczony, aktem notarialnym Repertorium A, numer 12884/2004 z późniejszymi zmianami.

Spółka wpisana została do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Katowicach Nr KRS 0000224997 z dnia 27.12.2004 r. Posiada ona numer identyfikacji podatkowej

NIP 627-252-46-25 nadany w dniu 04.01.2005 r. oraz symbol statystyczny REGON 278335653, ostatnio zaktualizowano 25.07.2008 r.

W dniu 31.10.2017 r. Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, dokonał rejestracji zmiany nazwy Spółki z dotychczasowej: "RUCH" Chorzów S.A. na "RUCH" Chorzów S.A. w restrukturyzacji.

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

- Działalność sportowa, rozrywkowa i rekreacyjna PKD 93,
- Handel hurtowy, z wyłączeniem handlu pojazdami mechanicznymi PKD 46,
- Handel detaliczny, z wyłączeniem handlu detalicznego pojazdami samochodowymi PKD 47,
- Zakwaterowanie PKD 55,
- Działalność usługowa związana z wyżywieniem PKD 56,
- Działalność organizatorów turystyki, pośredników i agentów turystycznych oraz pozostała działalność usługowa w zakresie rezerwacji i działalności z nią związane PKD 79,
- Magazynowanie i działalność usługowa wspomagająca transport PKD 52,
- Działalność związana z obsługą rynku nieruchomości PKD 68,
- Działalność firm centralnych (head offices); doradztwo związane z zarządzaniem PKD 70,
- Działalność wydawnicza PKD 58,
- Reklama, badanie rynku i opinii publicznej PKD 73,
- Działalność wspomagająca edukację PKD 85.60.Z,
- Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna PKD 74.

Rzeczywistym przedmiotem działalności w okresie 01.07.2016 - 30.06.2017 była działalność klubów sportowych. Poza niniejszym zakresem podstawowej działalności Spółka osiągała ponadto przychody ze sponsoringu, reklamy oraz przychody z transmisji (prawa telewizyjne).

Działalność odbywa się w siedzibie Spółki.

Badana Spółka wg stanu na dzień 30 czerwca 2017 roku jest spółką dominującą.

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

- Ganbist Limited (100 % udziałów w kapitale zakładowym).

Na podstawie art.56 ust.1 ustawy o rachunkowości Spółka, jako jednostka dominująca skorzystała z możliwości odstąpienia od sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres kończący się w dniu 30 czerwca 2017.

W okresie 01.07.2016 - 30.06.2017 r. przeciętne zatrudnienie wynosiło 22 pracowników.

Kapitał podstawowy Spółki na dzień 30 czerwca 2017 r. wynosi 27 876 695,00 zł i w stosunku do stanu na początek roku uległ podwyższeniu. Dzieł się on na 27 876 695 akcji o wartości nominalnej 1,00 zł każda. Właściciele Spółki w dniu sporządzenia sprawozdania finansowego posiadali :

Akcje imienne - udział w kapitale Spółki i głosów na Zgromadzeniu Akcjonariuszy 0,35 %,

Akcje na okaziciela - udział w kapitale Spółki i głosów na Zgromadzeniu Akcjonariuszy 99,65 %.

Kapitał został wyemitowany w seriach:

Nr serii	Ilość wyemitowanych akcji w szt.	Udział procentowy
A	500 000	1,79
B	375 000	1,35
C	932 000	3,34
D	1 500 000	5,38
E	1 000 000	3,59
F	3 000 000	10,76
G	1 712 500	6,14
H	1 064 516	3,82
I	1 415 693	5,08
J	2 500 000	8,97
K	2 500 000	8,97
L	290 992	1,04
M	769 230	2,76
N	1 116 764	4,01
O	2 000 000	7,17
P	1 000 000	3,59
R	3 500 000	12,56
S	2 700 000	9,69
RAZEM	27 876 695	100,00

Do dnia zakończenia badania kapitał podstawowy uległ zmianie, podwyższono kapitał o kwotę 2 000 000,00 zł.

Skład Zarządu Spółki w roku obrotowym był następujący:

Prezes Zarządu	Dariusz Smagorowicz	(do 29.07.2016 r.)
	Aleksander Kurczyk	(29.08. - 29.11.2016 r.)
		(25.01. - 21.02.2017 r.)

	Janusz Paterman	(01.08. - 29.08.2016 r.) (od 01.03.2017 r.)
Wiceprezes Zarządu	Mirosław Mosór	(do 01.03.2017 r.)
	Michał Dubiel	(01.03.2017 – 19.09.2017 r.)
	Jan Chrapek	(od 19.09.2017 r.)
Wiceprezes Zarządu	Rafał Byrczek	(23.06.2016 – 21.03.2017 r.)

Sposób reprezentacji podmiotu:

Do składania oświadczeń w imieniu Spółki wymagane jest w przypadku Zarządu jednoosobowego - Prezes Zarządu, w przypadku Zarządu wieloosobowego Prezes Zarządu lub współdziałanie dwóch Wiceprezesów Zarządu lub Wiceprezes Zarządu z Członkiem Zarządu.

Skład Rady Nadzorczej do dnia zakończenia badania:

1. Aleksander Kurczyk Przewodniczący Rady Nadzorczej (do 17.03.2017 r.; z przerwami podczas pełnienia obowiązków Prezesa Zarządu)
2. Adam Stankiewicz (29.12.2016 – 17.03.2017 r.)
(od 22.03.2017 r. Przewodniczący Rady Nadzorczej)
3. Mariusz Jabłoński (do 13.07.2016 r.)
4. Ryszard Sasak (do 13.07.2016 r.)
(29.12.2016 – 17.03.2017 r.)
5. Krzysztof Matela (do 13.07.2016 r.)
6. Sławomir Janiszewski (do 23.02.2017 r.)
7. Sławomir Rybka (do 13.07.2016 r.)
8. Leszek Bulkowski (do 13.07.2016 r.)
(29.12.2016 – 17.03.2017 r.)
9. Beata Drzazga (13.07- 30.08.2016 r.)
10. Jerzy Weindich (13.07 -29.12.2016 r.)
(od 22.03.2017 r.)
11. Eugeniusz Gorczowski (13.07 -29.12.2016 r.)
(od 22.03.2017 r.)
12. Michał Dubiel (13.07 -01.03.2017 r.)
13. Marta Stryniak (13.07 -29.12.2016 r.)
14. Piotr Małecki (29.12.2016 – 21.03.2017 r.)
(od 22.03.2017 r.)

15. Rafał Byrczek

(od 22.03.2017 r.)

16. Mariusz Śrutwa

(od 22.03.2017 r.)

Księgi prowadzone są przez firmę SH - INFO SYSTEM Sp. z o.o. w Chorzowie.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres od 1 lipca 2015 do 30 czerwca 2016 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 z objaśnieniem następującej treści:

- a) W sporządzonym przez Zarząd sprawozdaniu finansowym Spółki na dzień 30 czerwca 2016 roku wykazano ujemny kapitał Spółki. Zgodnie z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych, Zarząd jest obowiązany niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.
- b) Spółka za okres od 1 lipca 2015 do 30 czerwca 2016 wykazała ujemny kapitał własny w wysokości 21 937 446,80 zł. Zarząd wskazał w nocie nr 5 wprowadzenia do sprawozdania finansowego, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji, wskazując jednocześnie, że zagrożenia dla kontynuacji działalności i podejmowane działania naprawcze są opisane w informacji dodatkowej w punkcie 8 "Wyjaśnienie poważnych zagrożeń dla kontynuacji działalności" oraz w sprawozdaniu Zarządu z działalności w punkcie VIII. "Strategia Spółki, założenia i plany od lipca 2015 do czerwca 2016". Na dzień bilansowy Spółka posiadała wymagalne zobowiązania w wysokości przekraczającej 36,9 mln zł. Zdaniem Zarządu działania naprawcze podjęte w celu odroczenia terminów wymagalności zobowiązań, pozyskania środków na ich spłatę oraz zapewnienie finansowania bieżącej działalności Spółki zostaną uwieńczone powodzeniem. Zwracamy uwagę, że pewności takiej nie ma.
- c) W związku z nabyciem 100 % udziałów w spółce Ganbist Limited, w badanym okresie istniała Grupa Kapitałowa "Ruch" Chorzów Spółka Akcyjna. Jednocześnie na podstawie art. 56 ust.1 ustawy o rachunkowości Spółka, jako jednostka dominująca, skorzystała z możliwości odstąpienia od sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres kończący się w dniu 30 czerwca 2016 roku. Zwracamy uwagę, że pełen obraz sytuacji finansowej powstałej Grupy Kapitałowej "Ruch" Chorzów Spółka Akcyjna znany byłby w momencie sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie finansowe za okres 01.07.2015 r. do 30.06.2016 r. zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki pod firmą "RUCH" Chorzów S.A. w Chorzowie dnia 29 grudnia 2016 r.



Zysk netto, wynikający z zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok poprzedni, wynosząca 275 802,79 zł, Uchwałą nr 7/2016 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki "RUCH" Chorzów S.A. w Chorzowie z dnia 29 grudnia 2016 r., został przeznaczony na pokrycie strat z ubiegłych lat obrotowych.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedni zostało złożone w Sądzie Rejonowym w Katowicach w dniu 25 marca 2017 r. oraz w Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu 09 stycznia 2017 r.

Bilans zamknięcia sporządzony na dzień 30 czerwca 2016 roku został poprawnie wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego.

Uchwałą nr 4 Rady Nadzorczej "RUCH" Chorzów S.A. w Chorzowie z dnia 30.06.2017 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 "RUCH" Chorzów S.A. w Chorzowie za 2016 r. Zarówno podmiot uprawniony, jak i jego imieniu biegły rewident Jan Homa stwierdza, że pozostaje niezależny od badanej Spółki.

Badanie sprawozdania finansowego za 2016 rok przeprowadzono na podstawie umowy nr 84/18017/B/17 zawartej w dniu 01.08.2017 r. Badanie właściwe przeprowadzono w jednostce w dniach 28.08.2017 do 27.11.2017 r. z przerwami.

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.

B. ANALIZA SYTUACJI BADANEJ JEDNOSTKI

1. ANALIZA BILANSU

Dane bilansowe za okres 3 lat wynoszą:

	Stan na dzień			Dynamika w %	
	30.06.2015 r.	30.06.2016 r.	30.06.2017 r.	2015/2014	2016/2015
AKTYWA					
A. AKTYWA TRWAŁE	14 622 599,17	13 489 915,76	13 664 477,73	92,3	101,3
I. Wartości niematerialne i prawne	1 055 011,35	19 411,32	321 291,03	1,8	1655,2
II. Rzeczowe aktywa trwałe	384 079,60	317 899,90	260 582,14	82,8	82,0
III. Należności długoterminowe	46 504,22	46 504,22	46 504,22	100,0	100,0
IV. Inwestycje długoterminowe	13 032 767,00	13 032 767,00	13 032 767,00	100,0	100,0
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	104 237,00	73 333,32	3 333,34	70,4	4,5
B. AKTYWA OBROTOWE	10 078 527,67	8 770 411,58	6 064 735,74	87,0	69,1
I. Zapasy	350 069,84	188 938,36	227 091,40	54,0	120,2
II. Należności krótkoterminowe	7 426 552,45	7 522 652,03	4 862 539,47	101,3	64,6
III. Inwestycje krótkoterminowe	201 974,64	84 166,91	68 503,74	41,7	81,4
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 099 930,74	974 654,28	906 601,13	46,4	93,0
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ/FUNDUSZ PODSTAWOWY	0,00	0,00	0,00	-	-
D. UDZIAŁY/AKCJE WŁASNE	0,00	0,00	0,00	-	-
SUMA AKTYWÓW	24 701 126,84	22 260 327,34	19 729 213,47	90,1	88,6
PASYWA					
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ WŁASNY)	-24 193 827,96	-21 937 446,80	-24 633 838,17	-	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	48 894 954,80	44 197 774,14	44 363 051,64	90,4	100,4
I. Rezerwy na zobowiązania	305 613,10	1 211 734,13	499 044,89	396,5	41,2
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	6 036 478,77	12 000 000,00	-	198,8
III. Zobowiązania krótkoterminowe	47 089 341,70	36 949 561,24	31 864 006,75	78,5	86,2
IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 500 000,00	0,00	0,00	0,0	-
SUMA PASYWÓW	24 701 126,84	22 260 327,34	19 729 213,47	90,1	88,6

W okresie 3 lat suma bilansowa uległa obniżeniu. W stosunku do 2015 roku zmniejszyła się o 11,4 %. W badanym okresie wystąpiło zwiększenie wartości aktywów trwałych w pozycji wartości niematerialne i prawne o 1 555,2 %, natomiast rzeczowe aktywa trwałe zmniejszyły się

o 18,0 % w stosunku do roku ubiegłego. Aktywa trwałe stanowią w 2016 r. 69,3 % sumy aktywów.

Spadek aktywów obrotowych o 30,9 % nastąpił w pozycji: należności krótkoterminowe o 35,4 %, inwestycje krótkoterminowe o 18,6 %, rozliczenia międzyokresowe kosztów o 7,0 %.

W strukturze pasywów największy udział posiadają zobowiązania i stanowią 224,8 % sumy bilansowej. Zobowiązania krótkoterminowe to 161,5 %, zobowiązania długoterminowe to 60,8 %, rezerwy 2,5 %.

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik struktury w %			Odchylenia w %	
	2014	2015	2016	2015-2014	2016-2015
AKTYWA					
A. AKTYWA TRWAŁE	59,2	60,6	69,3	1,4	8,7
I. Wartości niematerialne i prawne	4,3	0,1	1,6	-4,2	1,5
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1,6	1,4	1,3	-0,2	-0,1
III. Należności długoterminowe	0,2	0,2	0,2	0,0	0,0
IV. Inwestycje długoterminowe	52,8	58,5	66,1	5,7	7,6
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,4	0,3	0,0	-0,1	-0,3
B. AKTYWA OBROTOWE	40,8	39,4	30,7	-1,4	-8,7
I. Zapasy	1,4	0,8	1,2	-0,6	0,4
II. Należności krótkoterminowe	30,1	33,8	24,6	3,7	-9,2
III. Inwestycje krótkoterminowe	0,8	0,4	0,3	-0,4	-0,1
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8,5	4,4	4,6	-4,1	0,2
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ/FUNDUSZ PODSTAWOWY	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
D. UDZIAŁY/AKCJE WŁASNE	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
SUMA AKTYWÓW	100,0	100,0	100,0	x	x
PASYWA					
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ WŁASNY)	-97,9	-98,5	-124,8	-0,6	-26,3
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	197,9	198,5	224,8	0,6	26,3
I. Rezerwy na zobowiązania	1,2	5,4	2,5	4,2	-2,9
II. Zobowiązania długoterminowe	0,0	27,1	60,8	27,1	33,7
III. Zobowiązania krótkoterminowe	190,6	166,0	161,5	-24,6	-4,5
IV. Rozliczenia międzyokresowe	6,1	0,0	0,0	-6,1	0,0
SUMA PASYWÓW	100,0	100,0	100,0	x	x

Jak wynika ze wskaźników struktury największy wzrost w aktywach wykazują inwestycje długoterminowe o 7,6 punktu. Następuje zmniejszenie rzeczowych aktywów trwałych o 0,1 %, długoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów o 0,3 %, inwestycje krótkoterminowych o 0,1 %, Zwiększeniu uległy wartości niematerialne i prawne o 1,5 %, inwestycje długoterminowe o 7,6 punktu, zapasy o 0,4 punktu oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe o 0,2 % punktu.

W pasywach następuje spadek kapitału własnego o 26,3 %, zobowiązań krótkoterminowych o 4,5 punktu oraz rezerw na zobowiązania o 2,9 punktu. W analizowanym okresie występuje zwiększenie udziału zobowiązań długookresowych o 33,7 punktu .

2. ANALIZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Przychody, koszty i wynik w latach 2014-2016 wynosiły:

Wyszczególnienie	Wykonanie za rok (w złotych)			Dynamika w %	
	2014	2015	2016	2015/2014	2016/2015
A. Przychody netto ze sprzedaży	17 909 199,02	14 819 079,98	18 849 989,49	82,7	127,2
B. Koszty działalności operacyjnej	19 778 685,68	18 268 813,95	18 296 754,87	92,4	100,2
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	-1 869 486,66	-3 449 733,97	553 234,62	-	-
D. Pozostałe przychody operacyjne	3 922 941,35	8 386 482,86	933 259,26	213,8	11,1
E. Pozostałe koszty operacyjne	2 513 945,39	1 450 672,13	1 364 472,92	57,7	94,1
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-460 490,70	3 486 076,76	122 020,96	-	3,5
G. Przychody finansowe	130 167,44	335 648,31	580 837,50	257,9	173,0
H. Koszty finansowe	7 752 205,50	3 563 922,28	3 108 820,69	46,0	87,2
I. Zysk (strata) brutto	-8 082 528,76	257 802,79	-2 405 962,23	-	-
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	-	-
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	-	-
L. Zysk (strata) netto	-8 082 528,76	257 802,79	-2 405 962,23	-	-

W 2016 roku obrotowym nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży na podstawowej działalności Spółki o 27,2 % w stosunku do roku poprzedniego oraz wzrost kosztów działalności podstawowej o 0,2 %. Nadwyżka przychodów nad kosztami spowodowała zysk na podstawowej działalności w wysokości 553 234,62 zł.

Nadwyżka pozostałych kosztów operacyjnych nad pozostałymi przychodami operacyjnymi wygenerowała stratę z tej działalności w wysokości 431 213,66 zł. Działalność operacyjna Spółki w 2016 roku wykazała zysk w wysokości 122 020,96 zł.

Działalność finansowa Spółki w roku 2016 zamknęła się wynikiem ujemnym. Wystąpił wzrost przychodów finansowych o 73,0 % i zmniejszenie kosztów finansowych o 12,8 %. Wygenerowano stratę na działalności finansowej w wysokości 2 527 983,19 zł.

Strata brutto osiągnięta przez Spółkę na działalności gospodarczej wynosi 2 405 962,23 zł.

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik struktury w %			Odchylenia	
	2014	2015	2016	2015-2014	2016-2015
A. Przychody netto ze sprzedaży	100,0	100,0	100,0	X	X
B. Koszty działalności operacyjnej	110,4	123,3	97,1	12,9	-26,2
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	-10,4	-23,3	2,9	-12,9	26,2
D. Pozostałe przychody operacyjne	21,9	56,6	5,0	34,7	-51,6
E. Pozostałe koszty operacyjne	14,0	9,8	7,2	-4,2	-2,6
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-2,6	23,5	0,6	26,1	-22,9
G. Przychody finansowe	0,7	2,3	3,1	1,6	0,8
H. Koszty finansowe	43,3	24,0	16,5	-19,3	-7,5
I. Zysk (strata) brutto	-45,1	1,7	-12,8	46,8	-14,5
J. Podatek dochodowy	0,0	0,0	0,0	0	0
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,0	0,0	0,0	0	0
L. Zysk (strata) netto	-45,1	1,7	-12,8	46,8	-14,5

W 2016 roku przychody z działalności operacyjnej przewyższyły koszty ze sprzedaży o 2,9 %, w wyniku tego wystąpił zysk na działalności operacyjnej. Koszty działalności operacyjnej zmniejszyły się o 26,2 punktu w stosunku do roku ubiegłego, biorąc pod uwagę przychody ze sprzedaży.

Pozostałe przychody operacyjne w stosunku do roku ubiegłego zmniejszyły się o 51,6 punktu a pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 2,6 punktu. Przychody finansowe w stosunku do przychodów ze sprzedaży zwiększyły się o 0,8 punktu w porównaniu do roku 2015, natomiast koszty finansowe zmniejszyły się o 7,5 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 2014	Rok 2015	Rok 2016
1	Suma bilansowa	zł	24 701 126,84	22 260 327,34	19 729 213,47
2	Zysk (strata) netto	zł	-8 082 528,76	257 802,79	-2 405 962,23
WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI (ZYSKOWNOŚCI)					
3	Rentowność majątku zysk netto suma bilansowa	%	-	1,16	-
4	Rentowność kapitału własnego zysk netto kapitał własny	%	-	-	-
5	Rentowność sprzedaży netto zysk netto przychody ze sprzedaży	%	-	1,74	-
6	Rentowność sprzedaży brutto wynik ze sprzedaży przychody ze sprzedaży	%	-	-	2,93
WSKAŹNIKI BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ					
7	Wskaźnik płynności I – płynność ogólna aktywa obrotowe zobowiązania krótkoterminowe		0,21	0,24	0,19
8	Wskaźnik płynności II należności i inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkoterminowe		0,16	0,21	0,15
9	Wskaźnik płynności III krótkoterminowe aktywa finansowe zobowiązania krótkoterminowe		0,00	0,00	0,00
10	Szybkość obrotu należności należności z tyt. dostaw x 365 przychody ze sprzedaży	dni	66	70	6
11	Szybkość spłaty zobowiązań zobowiązania z tyt. dostaw x 365 koszty działalności operacyjnej lub koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	dni	96	104	123
12	Szybkość obrotu zapasów zapasy x 365 koszty działalności operacyjnej lub koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	dni	6	4	5

WSKAŹNIKI STABILIZACJI FINANSOWEJ					
L.p.	Treść	J.m.	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016
13	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym <u>kapitał własny</u> aktywa trwałe	%	-	-	-
14	Trwałość struktury finansowania <u>kapitał własny</u> suma bilansowa	%	-	-	-
15	Ogólny poziom zadłużenia <u>kapitał obcy</u> suma bilansowa	%	197,95	198,55	224,86
WSKAŹNIKI RYNKU KAPITAŁOWEGO					
16	Zysk netto przypadający na 1 akcję <u>zysk netto</u> liczba akcji	zł	-	0,01	-
17	Wartość księgowa spółki na 1 akcję <u>kapitały własne ogółem</u> liczba akcji	zł	-	-	-

Wyniki osiągnięte w 2016 rok wykazują pogorszenie sytuacji gospodarczej w stosunku do okresu poprzedniego.

Wszystkie wskaźniki rentowności za wyjątkiem rentowności sprzedaży brutto wykazują wartości ujemne.

Wskaźniki sfery płynności finansowej Spółki, są na takim samym poziomie jak w roku ubiegłym i nadal są bliskie lub równe zeru.

Na stopień płynności środków obrotowych znaczący wpływ wywiera szybkość inkasa należności a także obrotu zapasami, mając na uwadze udział tych pozycji w majątku obrotowym. Na przełomie lat 2014-2016 cykl inkasa należności jest zmienny i w 2016 roku wyniósł 6 dni.

Okres spłaty zobowiązań Spółki w badanym okresie również waha się. W okresie 01.07.2016 – 30.06.2017 uległ w stosunku do poprzedniego okresu wydłużeniu o 19 dni i wynosi 123 dni. Standardowo terminy płatności zobowiązań Spółki wynoszą 30 do 60 dni i są regulowane w miarę dysponowania środkami pieniężnymi.

Cykl inkasa należności jest o 117 dni krótszy niż cykl spłaty zobowiązań.



Korzystną tendencję wykazuje rotacja zapasów, gdzie szybkość obrotu zapasami oscyluje na przełomie analizowanych lat wokół 5 dni.

Zobowiązania stanowią 224,86 % sumy pasywów Spółki i wzrosły w porównaniu do z ubiegłego okresu o 26,31 %.

W związku z postępowaniem restrukturyzacyjnym, osiągniętą wysoką stratą z działalności gospodarczej, wzrostem poziomu zadłużenia Spółki oraz ujemnym kapitałem, przeprowadzone badanie wykazało zagrożenie kontynuacji działania.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWIDŁOWOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

Badana jednostka nie posiada aktualnej dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do art. 10 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów opisane zostały we wstępie do sprawozdania finansowego. Są one zgodne z wymogami określonymi w przepisach ustawy o rachunkowości oraz wydanych na jej podstawie przepisach. 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 księgową prowadzona jest przy zastosowaniu komputerowego systemu finansowo-księgowego w oparciu o kompleksowy system ewidencyjno-księgowy MADAR. 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.

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

III. CHARAKTERYSTYKA SKŁADNIKÓW AKTYWÓW BILANSU

1. Inwentaryzacja

Inwentaryzacją okresową roczną objęto następujące składniki majątkowe:

- środki trwałe
- towary
- materiały
- 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.

Różnice inwentaryzacyjne rozliczono.

W drodze potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację:

- ♦ należności – według stanu na dzień 30.06.2017 r.
- ♦ środków pieniężnych na rachunkach bankowych – na dzień 30.06.2017 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

2.1. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wynoszą:

- ♦ Według stanu na dzień 30.06.2016 r. 19 411,32 zł
- ♦ Według stanu na dzień 30.06.2017 r. 321 291,03 zł

Obroty dotyczące wartości niematerialnych i prawnych były następujące:

w złotych

Wyszczególnienie	Wartość początkowa	Umorzenie
Stan na 30.06.2016 r.	64 202,22	44 790,90
Zwiększenia	337 840,00	35 960,29
Zmniejszenia	15 000,00	15 000,00
Stan na 30.06.2017 r.	387 042,22	65 751,19

Zmniejszenia obejmują likwidację zawodników z wartości niematerialnych i prawnych w związku z wcześniejszym zakończeniem kontraktów.

Na kwotę wykazaną w bilansie na 30.06.2017 r. składają się następujące wielkości:

w złotych

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa	Umorzenie	Wartość netto
1	Programy komputerowe i licencje	28 042,22	28 042,22	0,00
2	Zawodnicy	359 000,00	37 708,97	321 291,03
3	Pozostałe	0,00	0,00	0,00
	Razem	387 042,22	65 751,19	321 291,03

Wartości niematerialne i prawne umarżane 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.

2.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe składniki majątku obejmują:

w złotych

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2016 r.	Stan na 30.06.2017 r.
1	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	111 655,47	94 551,35
3	Urządzenia techniczne i maszyny	34 748,05	29 202,12
4	Środki transportu	0,00	0,00
5	Inne środki trwałe	171 496,38	136 828,67
6	Razem środki trwałe	317 899,90	260 582,14
7	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
8	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
9	Ogółem	317 899,90	260 582,14

Środki trwałe

Majątek trwały wykazany został w bilansie 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 3 500 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 30.06.2016 r. w wartości środków trwałych i ich umorzeń wystąpiły następujące zmiany:

w złotych

	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inż.	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość początkowa						
Stan na 30.06.2016 r.	0,00	172 065,95	161 886,75	23 486,96	383 375,02	740 814,68
Przychód	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchód	0,00	0,00	2 099,00	0,00	0,00	2 099,00
Stan na 30.06.2017 r.	0,00	172 065,95	159 787,75	23 486,96	383 375,02	738 715,68
Umorzenie środków trwałych						
Stan na 30.06.2016 r.	0,00	60 410,48	127 138,70	23 486,96	211 878,64	422 914,78
Zwiększenia	0,00	17 104,12	5 545,93	0,00	34 667,71	57 317,76
Zmniejszenia	0,00	0,00	2 099,00	0,00	0,00	2 099,00
Stan na 30.06.2017 r.	0,00	77 514,60	130 585,63	23 486,96	246 546,35	478 133,54
Wartość netto środków trwałych						
Stan na 30.06.2016 r.	0,00	111 655,47	34 748,05	0,00	171 496,38	317 899,90
Stan na 30.06.2017 r.	0,00	94 551,35	29 202,12	0,00	136 828,67	260 582,14

Przychody i rozchody środków trwałych udokumentowano właściwie i prawidłowo ujęto w księgach.

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie w bilansie na 30.06.2017 roku nie wystąpiły.

Saldo prawidłowe.

Zaliczki na środki trwałe w budowie

Zaliczki na środki trwałe w budowie w bilansie na 30.06.2017 roku nie wystąpiły.

Saldo prawidłowe.

2.3. Należności długoterminowe

Należności długoterminowe w bilansie na 30.06.2017 roku wystąpiły w wysokości 46 504,22 zł i dotyczą zapłaconych kaucji.

Saldo prawidłowe.

2.4. Inwestycje długoterminowe.

Stan ich wynosi:

w złotych

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2016 r.	Stan na 30.06.2017 r.
1	Nieruchomości	0,00	0,00
2	Długoterminowe aktywa finansowe	13 032 767,00	13 032 767,00
3	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
	Ogółem	13 032 767,00	13 032 767,00

Na dzień 30.06.2017 r. badana jednostka posiada udziały i akcje w następujących jednostkach powiązanych:

- Ganbist Limited (100 % udziałów w kapitale zakładowym) 12 974 187,00 zł

W pozostałych jednostkach:

- Ekstraklasa S.A. 58 580,00 zł

➤ **Łącznie długoterminowe aktywa finansowe 13 032 767,00 zł**

Wartość posiadanych przez jednostkę udziałów i akcji została prawidłowo wykazana w bilansie według wartości nabycia o wartości nominalnej 13 032 767,00 zł. W badanym okresie nie dokonano aktualizacji wartości długoterminowych aktywów trwałych. Akcje Spółki Ganbist Limited stanowią prawne zabezpieczenie pożyczki.

2.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują:

w złotych

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2016 r.	Stan na 30.06.2017 r.
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	73 333,32	3 333,34
	Razem	73 333,32	3 333,34

Inne rozliczenia międzyokresowe dotyczą rozliczenia kosztów obsługi menedżerskiej rozliczanych w czasie.

3. Majątek obrotowy

3.1. Zapasy

Stan zapasów wynosi:

L.p.	Wyszczególnienie	w złotych	
		Stan na 30.06.2016 r.	Stan na 30.06.2017 r.
1	Materiały	158 868,10	128 882,32
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00
4	Towary	30 070,26	79 759,08
5	Zaliczki na dostawy	0,00	18 450,00
	Razem	188 938,36	227 091,40

Materiały

Zapasy materiałów obejmują sprzęt sportowy na składzie Spółki.

Zapasy materiałów w magazynach objęte są ewidencją szczegółową ilościowo-wartościową. Stwierdzono zgodność danych analitycznych z syntetyką.

Wycena następuje według cen nabycia. Zasady wyceny materiałów nie uległy zmianie w stosunku do roku poprzedniego.

W 2016 roku nie dokonano odpisu aktualizującego materiały z uwagi, iż nie wystąpiły zapasy o zmniejszonej wartości użytkowej.

Saldo prawidłowe.

Towary

Wycena towarów następuje według cen nabycia.

Stan zapasów towarów wykazany w bilansie na koniec roku obejmuje:

• Wartość według cen ewidencyjnych	84 367,10 zł
• Odchylenia od cen ewidencyjnych	-37,30 zł
• Odpisy aktualizujące towary	-4 570,72 zł
Saldo w bilansie	79 759,08 zł

Saldo prawidłowe.

3.2. Należności krótkoterminowe

Stan należności przedstawia się następująco:

w złotych

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2016 r.	Stan na 30.06.2017 r.
1	Należności od jednostek powiązanych	2 317 232,23	0,00
	a) z tytułu dostaw	0,00	0,00
	b) inne	2 317 232,23	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek	5 205 419,80	4 862 539,47
	a) z tytułu dostaw	2 856 165,29	311 683,44
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	140 442,00	0,00
	c) inne	2 208 812,51	4 550 856,03
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
	Ogółem	7 522 652,03	4 862 539,47

Należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw

Do odbiorców wysłano potwierdzenia sald na dzień 30.06.2017 r.

Saldo w bilansie wynika z następujących wielkości:

• Należności wg ewidencji	443 889,17 zł
• Odpisy aktualizujące	-132 205,73 zł
Saldo w bilansie	311 683,44 zł

Należności według okresów powstania przedstawiają się następująco:

	Kwota zł	Udział %
Należności bieżące	102 437,52	23,1
Należności przeterminowane	341 451,65	76,9
• do 3 m-cy	75 791,74	17,1
• od 3 do 6 m-cy	14 165,00	3,2
• od 6 do 12 m-cy	74 482,18	16,8
• ponad 12 m-cy	177 012,73	39,9
Ogółem należności	443 889,17	100,0

Odpisy aktualizujące tworzone są na należności powyżej 1 roku.

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

w złotych

	Należności	Odpisy aktualizujące
• Należności z tytułu sprzedaży krajowej	443 889,17	132 205,73
• Należności z tytułu sprzedaży zagranicznej	0,00	0,00
• Razem	443 889,17	132 205,73

Do dnia 31.10.2017 r. uregulowane zostało 78 262,44 zł należności, co stanowi 17,6 % ogólnego salda.

Pozostałe należności obejmują:

	Kwota zł
• Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	661,66
• Rozrachunki z pracownikami	46 381,70
• Kaucje wadła	200,00
• Należności z tytułu sprzedaży aktywów finansowych	1 552 068,49
• Należności Fundacja Ruch Chorzów	2 906 567,33
• Należności JW. Consulting - rozliczenie wierzytelności	57 656,25
• Należności Sfinks Polska S.A. - rozliczenie wierzytelności	74 600,00
• Pozostałe	22 425,34
• Odpis aktualizujący należności	-109 724,74
• Razem	4 550 836,03

Salda prawidłowe, wynikające ze szczegółowej ewidencji.

Należności dochodzone na drodze sądowej

Saldo należności dochodzonych na drodze sądowej w bilansie nie występuje.

Saldo prawidłowe.

3.3. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe obejmują:

w złotych

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2016 r.	Stan na 30.06.2017 r.
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	84 166,91	68 503,74
	a) W jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	b) W pozostałych jednostkach	48 928,77	0,00
	c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	35 238,14	68 503,74
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
	Razem	84 166,91	68 503,74

Krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach to krótkoterminowe pożyczki w wysokości 33 000,00 zł wraz z naliczonymi odsetkami. Do dnia zakończenia badania pożyczki nie zostały spłacone. Do pozycji tej utworzono odpis aktualizujący w wysokości 48 928,77 zł.

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Na saldo w tej pozycji składa się:

- Gotówka w kasie	31 397,14 zł
- Środki na rachunkach bankowych	37 106,60 zł
Saldo w bilansie	68 503,74 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.

Wykazane w bilansie środki pieniężne w banku obejmują:

• Bank Przemysłowo Handlowy	28 588,48 zł
• Walutowy rachunek bankowy ŚBS "Silesia"	222,36 zł
• Akredytywy	8 295,76 zł
Ogółem środki pieniężne w bankach	37 106,60 zł

Na wymienione salda uzyskano potwierdzenia z banków.

Saldo prawidłowe.

4. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe wynoszą:

- | | |
|---------------------------------------|---------------|
| ♦ Według stanu na dzień 30.06.2016 r. | 974 654,28 zł |
| ♦ Według stanu na dzień 30.06.2017 r. | 906 601,13 zł |

Stan rozliczeń międzyokresowych kosztów to czynne rozliczenia w wysokości 906 601,13 zł na które składają się:

- ubezpieczenia majątkowe	5 076,13 zł
- prawa ochronne znaku towarowego	1 625,00 zł
- opłata licencyjna	1 611,90 zł
- podatek VAT do rozliczenia w m-cu VII/2017	215 280,91 zł
- podatek VAT korekta	679 673,89 zł
- pośrednictwo transferowe	3 333,30 zł
Razem	906 601,13 zł

Saldo prawidłowe, wynikające z ewidencji szczegółowej.

5. Należne wpłaty na kapitał/fundusz podstawowy

Należne wpłaty na kapitał/fundusz podstawowy w bilansie nie występują.

6. Udziały / akcje własne

Udziały/akcje własne w bilansie nie występują.

IV. CHARAKTERYSTYKA SKŁADNIKÓW PASYWÓW BILANSU

1. Kapitał własny

W tej grupie bilansu występują następujące salda:

w złotych

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2016 r.	Stan na 30.06.2017 r.
1	Kapitał (fundusz) podstawowy	25 176 695,00	27 876 695,00
2	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 983 671,86	2 983 671,86
3	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
4	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	2 700 000,00	0,00
5	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-53 055 616,45	-53 088 242,80
6	Zysk (strata) netto	257 802,79	-2 405 962,23
7	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00
	Ogółem	-21 937 446,80	-24 633 838,17

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

Kapitał podstawowy

Kapitał akcyjny wynosi 27 876 695,00 zł i dzieli się na 27 876 695,00 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/19256/17/881 z dnia 29.08.2017 r.

Dział 1 rubryka 8.

Właściciele Spółki w dniu sporządzenia sprawozdania finansowego posiadali :

Akcje imienne - udział w kapitale Spółki i głosów na Zgromadzeniu Akcjonariuszy 0,27 %,

Akcje na okaziciela - udział w kapitale Spółki i głosów na Zgromadzeniu Akcjonariuszy 99,73 %.

Kapitał został wyemitowany w seriach:

Nr serii	Ilość wyemitowanych akcji w szt.	Udział procentowy
A	500 000	1,79
B	375 000	1,35
C	932 000	3,34
D	1 500 000	5,38
E	1 000 000	3,59
F	3 000 000	10,76
G	1 712 500	6,14
H	1 064 516	3,82
I	1 415 693	5,08
J	2 500 000	8,97
K	2 500 000	8,97
L	290 992	1,04
M	769 230	2,76
N	1 116 764	4,01
O	2 000 000	7,17
P	1 000 000	3,59
R	3 500 000	12,56
S	2 700 000	9,69
RAZEM	27 876 695	100,00

Kapitał podstawowy na dzień sprawozdawczy w stosunku do stanu ujętego w księgach na dzień 30.06.2016 r. zwiększył się o 2 700 000,00 zł w wyniku rejestracji akcji serii S

W lipcu 2017 roku nastąpiła emisja akcji zwykłych na okaziciela - akcje serii T w wysokości 2 000 000,00 zł, do dnia zakończenia badania podwyższony kapitał został zarejestrowany .

Kapitał zapasowy

Stan kapitału zapasowego w 2016 roku nie zmienił się.

Pozostałe kapitały rezerwowe

Pozostałe kapitały rezerwowe w bilansie nie występują. W trakcie roku obrotowego 01.07.2016 do 30.06.2017 kapitał rezerwowy zmniejszył się o 2 700 000,00 zł w wyniku rejestracji akcji serii S.

Strata z lat ubiegłych

Strata z lat ubiegłych w badanym okresie zwiększyła się o 32 626,35 zł.

Zmniejszenie straty z lat ubiegłych nastąpiło w wyniku odpisu zysku netto za rok obrotowy 2015 zgodnie z uchwałą nr 7/2016 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki "RUCH" Chorzów S.A. w Chorzowie z dnia 29 grudnia 2016 roku o przekazaniu zysku netto w wysokości 257 802,79 zł z na pokrycie strat z ubiegłych lat obrotowych oraz błędu z lat ubiegłych w wysokości 290 429,14 zł dotyczącego pośrednictwa transferowego dotyczącego ubiegłych okresów.

Wynik finansowy netto za rok obrotowy 2016 wynikający ze zbadanego sprawozdania jest zgodny z rachunkiem zysków i strat.

2. Rezerwy na zobowiązania

Stan rezerw wynosi:

<i>w złotych</i>			
L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2016 r.	Stan na 30.06.2017 r.
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 117 783,13	98 346,69
3	Pozostałe rezerwy	93 951,00	400 698,20
	Ogółem	1 211 734,13	499 044,89

Stan rezerw na świadczenia emerytalne i podobne wynosi 98 346,69 zł i dotyczy rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze:

- świadczenia emerytalne	9 055,89 zł
- niewykorzystane urlopy	89 290,80 zł

Pozostałe rezerwy dotyczą rezerwy na przyszłe zobowiązania (koszty procesów, odszkodowania).

3. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe wynoszą:

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2016 r.	Stan na 30.06.2017 r.
1	Wobec jednostek powiązanych	6 036 478,77	12 000 000,00
2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d) inne	0,00	0,00
	Ogółem	6 036 478,77	12 000 000,00

Zobowiązanie długoterminowe dotyczy pożyczki udzielonej przez Centrum Przedsiębiorczości Sp. z o.o. na spłatę długu względem Monevia Sp. z o.o. (dawniej EGB Finance Sp. z o.o.). Pożyczka została udzielona w terminie od 12.05.2016 r. do 31.12.2020 r. w wysokości 12 000 000,00 zł. Oprocentowanie pożyczki jest zmienne ustalone na bazie WIBOR 1M powiększonej o marżę w wysokości 4,5 %.

Zabezpieczeniem pożyczki jest:

- oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty 17 000 000,00 zł,
- weksel własny in blanco,
- przewłaszczenie na zabezpieczenie udziałów w spółce Ganbist Limited z siedzibą w Larnace,
- cesja wierzytelności przyszłych z tytułu zawieranych umów transferu zawodników,
- cesja wierzytelności przyszłych z tytułu zbycia na podmioty trzecie praw do emisji spotkań sportowych Klubu Sportowego Ruch Chorzów,
- zastawy rejestrowe ustanowione na akcjach,

Saldo prawidłowe.

4. Zobowiązania krótkoterminowe

Stan zobowiązań krótkoterminowych wynosi:

w złotych

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2016 r.	Stan na 30.06.2017 r.
1	Wobec jednostek powiązanych	16 295 541,99	3 550 067,53
2	Wobec pozostałych jednostek	20 654 019,25	28 313 939,22
	a) kredyty i pożyczki	4 461 667,62	8 011 717,24
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	6 194 400,00	10 400,00
	d) z tytułu dostaw i usług	4 781 109,51	5 957 444,42
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 398 095,94	4 100 804,04
	h) z tytułu wynagrodzeń	1 357 411,66	1 523 581,97
	i) inne	461 334,52	8 709 991,55
	Razem a do i	20 654 019,25	28 313 939,22
3	Fundusze specjalne	0,00	0,00
	Ogółem zobowiązania	36 949 561,24	31 864 006,75

Zobowiązania z tytułu dostaw z podmiotami powiązanymi

Na saldo wykazane w bilansie składają się:

	Kwota zł
• Rozrachunki z dostawcami z tyt. zakupu usług	225 000,00

Do dnia 31.10.2017 roku nie uregulowano zobowiązań.

Inne zobowiązania z podmiotami powiązanymi to:

- zobowiązania z tytułu pożyczek krótkoterminowych 3 325 067,53 zł związane z zapłatą zobowiązań licencyjnych

Zobowiązania wobec pozostałych jednostek

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Na saldo tej pozycji składają się pożyczki od osób fizycznych i innych podmiotów gospodarczych również ujemne salda rachunków bankowych. Saldo obejmuje część kapitałową i część odsetkową.

Zobowiązania z tytułu dostaw

Na saldo wykazane w bilansie składają się:

	Kwota zł
• Rozrachunki z dostawcami z tyt. zakupu materiałów i usług	5 212 758,24
• Rozrachunki z tytułu transferu	14 196,88
• Rozliczenie zakupów	730 489,30
Razem	5 957 444,42

Struktura zobowiązań według okresów powstania przedstawia się następująco:

	Kwota zł	Udział %
Zobowiązania bieżące	1 746 840,94	29,3
Zobowiązania przeterminowane	4 210 603,48	70,7
• do 3 m-cy	626 892,15	10,5
• od 3 do 6 m-cy	788 935,97	13,2
• od 6 do 12 m-cy	712 761,89	12,0
• ponad 12 m-cy	2 082 013,47	34,9
Ogółem zobowiązania	5 957 444,42	100,0

Do dnia 31.10.2017 roku uregulowano 66 962,77 zł.

Zobowiązania z tytułu podatków i ZUS

Saldo w tej pozycji dotyczy następujących tytułów:

	Kwota zł
● Podatek VAT i akcyzowy	2 698 903,10
● Podatek dochodowy od osób fizycznych	485 768,28
● Składki ZUS	916 132,66
● Razem	4 100 804,04

Są to zobowiązania, wynikające z rozliczeń roku (za wyjątkiem podatku VAT), regulowane w miarę dysponowania środkami pieniężnymi. Saldo to obejmuje również zobowiązania podatku dochodowego i składek ZUS od niewypłaconych wynagrodzeń.

Saldo prawidłowe.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń dotyczą niewypłaconych należnych płac za rok obrotowy 2016 r. wypłaconych po 30.06.2017 r.

Saldo prawidłowe.

Inne rozrachunki obejmują:

	Kwota zł
● Potrącenia z list wynagrodzeń	6 220,28
● Rozrachunki z tytułu zaliczek	54 108,91
● Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń	94 142,85
● Rozrachunki z PZPN	35 896,33
● Rozrachunki z tytułu przejęcia wierzytelności	8 517 902,14
● Pozostałe	1 721,04
● Razem	8 709 991,55

Saldo prawidłowe.

5. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe w bilansie nie wystąpiły.

V. POZYCJE KSZTAŁTUJĄCE WYNIK JEDNOSTKI

1. Przychody i koszty działalności operacyjnej

Przychody ze sprzedaży i koszty działalności operacyjnej wynoszą:

L.p.	Wyszczególnienie	Rok 2015	Rok 2016
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	14 819 079,98	18 849 989,49
	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	15 071 956,75	17 515 079,35
2	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-921 006,54	650 241,95
3	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
4	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	668 129,77	684 668,19
B.	Koszty działalności operacyjnej	18 268 813,95	18 296 754,87
1	Amortyzacja	203 840,38	93 278,05
2	Zużycie materiałów i energii	677 618,47	599 429,71
3	Usługi obce	8 441 387,59	8 543 693,89
4	Podatki i opłaty	39 083,43	17 510,69
5	Wynagrodzenia	6 656 830,70	6 906 157,21
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	479 596,33	596 518,54
7	Pozostałe koszty rodzajowe	1 328 532,46	1 111 740,37
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	441 924,59	428 426,41
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-3 449 733,97	553 234,62

Struktura przychodów ze sprzedaży przedstawia się następująco:

	Kwota zł	Udział %
Sprzedaż usług	17 515 079,35	96,2
Razem sprzedaż produktów	17 515 079,35	96,2
Sprzedaż towarów i materiałów	684 668,19	3,8
Ogółem	18 199 747,54	100,0

Głównym źródłem przychodu Spółki są przychody związane ze sponsoringiem, reklamą oraz przychody z transmisji (prawa telewizyjne), których udział w przychodzie wynosi 46,1 %. Stosowane są ceny umowne ustalane w zawieranych umowach.

Zmiana stanu produktów

Zmniejszenie w pozycji "zmiana stanu produktów" wynika ze zmiany stanu rozliczeń międzyresorowych kosztów na początek i na koniec roku i wynosi 650 241,95 zł. Saldo prawidłowe.

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Przychód ze sprzedaży towarów obejmuje następujące pozycje:

- ♦ Towary 684 668,19 zł

Na sprzedaży towarów w 2016 roku obrotowym osiągnięto zysk w wysokości 256 241,78 zł.

Koszty rodzajowe

Rachunek wyników sporządzany jest metodą porównawczą.

Układ kosztów rodzajowych przedstawia się następująco:

w złotych

L.p.	Rodzaj kosztu	Rok 2015		Rok 2016		% 2016/ 2015
		Kwota zł	Udział %	Kwota zł	Udział %	
1	Zużycie materiałów i energii	677 618,47	3,8	599 429,71	3,4	88,5
2	Usługi obce	8 441 387,59	47,4	8 543 693,89	47,8	101,2
3	Podatki i opłaty	39 083,43	0,2	17 510,69	0,1	44,8
4	Wynagrodzenia	6 656 830,70	37,3	6 906 157,21	38,7	103,7
5	Świadczenia na rzecz pracowników	479 596,33	2,7	596 518,54	3,3	124,4
6	Amortyzacja	203 840,38	1,1	93 278,05	0,5	45,8
7	Pozostałe koszty	1 328 532,46	7,5	1 111 740,37	6,2	83,7
8	Razem koszty rodzajowe	17 826 889,36	100,0	17 868 328,46	100,0	x

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

• materiały	181,27 zł
• usługi obce	520,00 zł
• podatki i opłaty	4 384,39 zł
• niewypłacone wynagrodzenia	1 505 829,21 zł
• niezapłacone składki ZUS	220 689,70 zł
• reprezentacja	70 373,56 zł
• pozostałe	4 009,04 zł
Razem	1 805 987,17 zł

W stosunku do ogólnej kwoty kosztów, nie zaliczone do kosztów uzyskania przychodów stanowią 10,1 %.

2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują następujące pozycje:

w złotych

L.p.	Wyszczególnienie	Rok 2015	Rok 2016
I	Pozostałe przychody operacyjne	8 386 482,86	933 259,26
1	Zysk ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych	152 092,80	0,00
2	Dotacje	109 401,14	456 157,14
3	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	889,38
4	Inne przychody operacyjne	8 124 988,92	476 212,74
II	Pozostałe koszty operacyjne	1 450 672,13	1 364 472,92
1	Strata ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	94 027,76	7 709,35
3	Inne koszty operacyjne	1 356 644,37	1 356 763,57

Inne przychody operacyjne

Na pozostałe przychody operacyjne składają się:

• zobowiązania przedawnione	240 700,17 zł
• rozwiązanie rezerw	93 951,00 zł
• darowizny	3 086,11 zł
• zrzeczenie się wynagrodzenia	88 544,00 zł
• pozostałe	49 931,46 zł
Razem	476 212,74 zł

Z pozostałych przychodów operacyjnych nie stanowią przychodu do opodatkowania:

- rozwiązanie rezerw	93 951,00 zł
- rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych	25 585,84 zł
Razem	119 536,84 zł

Pozostałe koszty operacyjne

• koszty sądowe i egzekucyjne	616 381,94 zł
• różnice inwentaryzacyjne	32 659,65 zł
• kary umowne	261 181,54 zł
• darowizny	23 431,21 zł
• należności przeterminowane	40 852,46 zł
• utworzone rezerwy	357 518,01 zł
• pozostałe koszty	24 738,76 zł
Razem	1 356 763,57 zł

Z pozostałych kosztów operacyjnych nie stanowią kosztów uzyskania przychodów:

- odpisy aktualizujące	7 709,35 zł
- kary umowne	261 181,54 zł
- darowizny	23 431,21 zł
- utworzone rezerwy	357 518,01 zł
- koszty sądowe i egzekucyjne	594 186,72 zł
Razem	1 244 026,83 zł

3. Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe wynoszą:

<i>w złotych</i>			
L.p.	Wyszczególnienie	Rok 2015	Rok 2016
I	Przychody finansowe	335 648,31	580 837,50
1	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
2	Odsetki	0,00	59 202,30
3	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
4	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
5	Inne	335 648,31	521 635,20
II	Koszty finansowe	3 563 922,28	3 108 820,69
1	Odsetki	1 857 167,40	2 619 069,24
2	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
3	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	52 068,49
4	Inne	1 706 754,88	437 682,96

Inne przychody finansowe to:

- wycena bilansowa 521 635,20 zł

Nie stanowią przychodu do opodatkowania różnice z wyceny w kwocie 521 635,20 zł oraz naliczone odsetki w kwocie 33 287,08 zł oraz różnice kursowe w kwocie 68 136,47 zł.

Koszty finansowe

Koszty finansowe obejmują:

• odsetki budżetowe	141 516,83 zł
• odsetki zwłoki od pozostałych zobowiązań	2 477 552,41 zł
Razem	2 619 069,24 zł

Inne koszty finansowe

• różnice kursowe	24 470,96 zł
• gwarancja Urovita	212 295,08 zł
• faktoring	98 751,34 zł
• pozostałe	102 165,58 zł
Razem	437 682,96 zł

Nie stanowią kosztu uzyskania przychodu:

- odsetki od zobowiązań budżetowych	141 516,83 zł
- odsetki od zobowiązań niezapłacone	2 335 973,05 zł
- różnice kursowe	52 068,49 zł
- pozostałe	48 928,77 zł
Razem	2 578 487,14 zł

4. 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 wyniku z następujących wielkości:

L.p.	Treść	Kwota zł
1	Zysk (strata) brutto	-2 405 962,23
2	Przychody niepodlegające opodatkowaniu	742 595,59
3	Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku roku obrotowego	0,00
4	Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	5 628 501,14
5	Koszty podatkowe nie ujęte w księgach	3 010 162,81
6	Dochód	-530 219,49
7	Odliczenia – darowizny	0,00
8	Podstawa opodatkowania	-530 219,49

Przychody nie podlegające opodatkowaniu obejmują

• Pozostałe przychody operacyjne	119 536,84 zł
• Przychody finansowe	623 058,75 zł
Razem	742 595,59 zł

Na wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów składają się:

• Koszty działalności operacyjnej	1 805 987,17 zł
• Pozostałe koszty operacyjne	1 244 026,83 zł
• Koszty finansowe	2 578 487,14 zł
Razem	5 628 501,14 zł

Koszty podatkowe nie ujęte w księgach obejmują:

• Wynagrodzenia VI/2016 wypłacone	1 316 478,01 zł
• Składki ZUS zapłacone	202 713,19 zł
• Zapłacone zobowiązania art.15 b uopdop	1 490 971,61 zł
Razem	3 010 162,81 zł

VI. KOMPLETNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ INFORMACJI DODATKOWEJ

Informacja dodatkowa obejmująca:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- dodatkowe informacje i objaśnienia

zawiera wszystkie istotne dane określone w art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2016 roku poz. 1047 z późniejszymi zmianami).

VII. PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZENIA RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Rachunek przepływów pieniężnych zamyka się zwiększeniem stanu środków pieniężnych na koniec roku w stosunku do stanu na początek badanego okresu w kwocie 33 265,60 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z wielkościami ujętymi w bilansie, rachunku zysków i strat oraz w księgach badanego okresu.

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

	2015 r.	2016 r.
• Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-2 896 773,48	1 495 244,03
w tym: wynik finansowy netto	257 802,79	-2 405 962,23
Amortyzacja	203 840,38	93 278,05
• Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 626 099,78	-337 840,00
• Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 152 865,97	-1 124 138,43
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-117 807,73	33 265,60

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 39 stron kolejno numerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie

.....
Jan Homa
Nr w rejestrze 1248

Katowice, dnia 27 listopad 2017 r.

W imieniu Nr 1159
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych

ŚLASKA 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 1248P