



Śląska Firma Auditingu i Doradztwa

"AUDIT" Spółka z o.o.

Pl. Grunwaldzki 8 – 10 pok. 30

40-950 KATOWICE

tel. 32 786 96 16, 32 786 96 18, fax 32 786 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 firm audytorskich 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

z siedzibą w Chorzowie, ul. Cicha 6

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego „RUCH” CHORZÓW S.A., z siedzibą w Chorzowie, ul. Cicha 6, na które składa się:

- 1) bilans sporządzony na dzień 30.06.2018 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **17 710 682,57 zł**,
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 lipca 2017 r. do 30 czerwca 2018 r. wykazujący stratę netto w wysokości **10 713 652,79 zł**,
- 3) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 lipca 2017 r. do 30 czerwca 2018 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **16 140 441,21 zł**,
- 4) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.07.2017 roku do 30.06.2018 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **69 330,83 zł**.
- 5) informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Zarząd Spółki „RUCH” CHORZÓW S.A. 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 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi jednostkę przepisami prawa a także statutem jednostki oraz sporządzenie sprawozdania z działalności. Zarząd Spółki „RUCH” CHORZÓW S.A. 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 w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 r.,
- 3) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości.

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 odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd „RUCH” CHORZÓW S.A. 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 osiągniętą wysoką stratą z działalności gospodarczej oraz ujemnym kapitałem własnym Spółki, przeprowadzone badanie wykazało zagrożenie kontynuacji działania.

W związku z posiadaniem 100 % udziałów w spółce Ganbist Limited, jako Grupa Kapitałowa "Ruch" Chorzów Spółka Akcyjna w restrukturyzacji 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 2018 roku. Zwracamy uwagę, że pełen obraz sytuacji finansowej powstałej Grupy Kapitałowej "Ruch" Chorzów Spółka Akcyjna w restrukturyzacji znany byłby w momencie sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Naszym zdaniem, zbadane roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 30 czerwca 2018 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 lipca 2017 roku do 30 czerwca 2018 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

W imieniu Nr 1159
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych

.....
Jan Homa
nr w rejestrze 1248

Katowice, dnia 30.11.2018 r.