



**Śląska Firma Auditingu i Doradztwa**

**"AUDIT"** Spółka z o.o.

Pl. Grunwaldzki 8 – 10 pok. 30

40-950 KATOWICE

tel. (32) 786 96 16, 786 96 18 Fax 786 96 17

e-mail: auditsl@interia.pl

nip: 634-10-18-079

Bank Pekao S.A. Oddział w Katowicach

Nr konta: 08 1240 4227 1111 0000 4846 3003

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych – pod nr 1159

Sąd Rejonowy w Katowicach nr KRS: 0000180584

Wartość kapitału zakładowego: 50 000 PLN

# OPINIA I RAPORT

## Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**GKS GieKSa Katowice Spółka Akcyjna**

w

**Katowicach**

**za okres 01.01.2016 - 31.12.2016**

**Katowice, kwiecień 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

## **OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

dla

### **WALNEGO ZGROMADZENIA AKCJONARIUSZY**

**GKS GieKSa Katowice Spółka Akcyjna**

**z siedzibą w Katowicach ul. Bukowa 1A**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **GKS GieKSa Katowice S.A.**, z siedzibą w Katowicach ul. Bukowa 1A, na które składa się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki 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 ustawą 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 rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

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.



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 kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

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

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego 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 informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej GKS GieKSa Katowice S.A., z siedzibą w Katowicach, na dzień 31 grudnia 2016 roku, jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na poniższe kwestie:

- a) W sporządzonym przez Zarząd sprawozdaniu finansowym Spółki na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazano stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Zgodnie z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych, Zarząd jest obowiązany niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie

.....  
Jan Homa  
Nr w rejestrze 1248

Katowice, dnia 14.04.2017 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

<b>A. CZĘŚĆ OGÓLNA</b> .....	1
<b>B. ANALIZA SYTUACJI BADANEJ JEDNOSTKI</b> .....	6
1. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ.....	6
2. ANALIZA POZYCJI WYNIKOWYCH.....	9
3. ANALIZA WĘZŁOWYCH WSKAŹNIKÓW.....	11
<b>C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA</b> .....	14
I. PRAWIDŁOWOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH.....	14
II. DZIAŁANIE SYSTEMU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.....	15
III. CHARAKTERYSTYKA SKŁADNIKÓW AKTYWÓW SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	15
1. Inwentaryzacja.....	15
2. Aktywa trwale (długoterminowe).....	16
2.1. Rzeczowe aktywa trwale.....	16
2.2. Prawo wieczystego użytkowania gruntów.....	17
2.3. Nieruchomości inwestycyjne.....	17
2.4. Wartość firmy.....	17
2.5. Wartości niematerialne i prawne (z wyłączeniem wartości firmy).....	17
2.6. Długoterminowe aktywa finansowe.....	18
2.7. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	18
2.8. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe.....	18
3. Aktywa obrotowe krótkoterminowe.....	18
3.1. Zapasy.....	18
3.2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe.....	19
3.3. Pozostałe aktywa finansowe.....	20
3.4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	20
IV. CHARAKTERYSTYKA SKŁADNIKÓW PASYWÓW SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	21
1. Kapitał własny.....	21
2. Zobowiązania długoterminowe.....	23
2.1. Rezerwy.....	23
2.2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	23
2.3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki.....	24
2.4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe.....	24
2.5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe.....	24
3. Zobowiązania krótkoterminowe.....	24
V. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	26
1. Przychody i koszty z działalności operacyjnej.....	26
2. Przychody i koszty finansowe.....	29
3. Podatek dochodowy.....	29
VI. KOMPLETNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ INFORMACJI DODATKOWEJ.....	31
VII. PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	31
VIII. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI.....	32
<b>D. USTALENIA KOŃCOWE</b> .....	32



**Śląska Firma Auditingu i Doradztwa**

**"AUDIT"** Spółka z o.o.

Pl. Grunwaldzki 8 – 10 pok. 30

40-950 KATOWICE

tel. (32) 786 96 16, 786 96 18 Fax 786 96 17

e-mail: [auditsl@interia.pl](mailto:auditsl@interia.pl)

nip: 634-10-18-079

Bank Pekao S.A. Oddział w Katowicach

Nr konta: 08 1240 4227 1111 0000 4846 3003

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych – pod nr 1159

Sąd Rejonowy w Katowicach nr KRS: 0000180584

Wartość kapitału zakładowego: 50 000 PLN

## **RAPORT**

### **UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**GKS GieKSa Katowice Spółka Akcyjna**

**za rok obrotowy od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r.**

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe GKS GieKSa Katowice S.A. z siedzibą w Katowicach, ul. Bukowa 1A, obejmujące:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 r., które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **6 191 664,63 zł**
- 3) sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 r. wykazujący stratę netto w wysokości **4 638 933,98 zł**
- 4) sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **171 928,08 zł**
- 5) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **125 123,59 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia

#### **A. CZĘŚĆ OGÓLNA**

Badana jednostka jest spółką akcyjną, utworzoną w dniu 02 lipca 2009 r. na czas nieoznaczony, aktem notarialnym Repertorium A, numer 7272/2009 z późniejszymi zmianami.

Spółka wpisana została do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Katowicach Nr KRS 0000336380 w dniu 08.09.2009 r. Posiada ona numer identyfikacji podatkowej



NIP 954-26-82-868 nadany w dniu 10.08.2009 r. oraz symbol statystyczny REGON 241313028, ostatnio zaktualizowano 07.07.2010 r.

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

- Pozaszkolne formy edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych PKD 85.51.Z,
- Pośrednictwo w sprzedaży miejsca na cele reklamowe w mediach elektronicznych (internet) PKD 73.12.C,
- Pośrednictwo w sprzedaży miejsca na cele reklamowe w pozostałych mediach PKD 73.12.D,
- Działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów PKD 82.30.Z,
- Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane PKD 85.59.B,
- Działalność obiektów sportowych PKD 93.11.Z,
- Działalność klubów sportowych PKD 93.12.Z,
- Działalność obiektów służących poprawie kondycji fizycznej 93.13.Z,
- Pozostała działalność związana ze sportem PKD 93.19.Z,
- Pozostała działalność rozrywkowa i rekreacyjna PKD 93.29.Z.

Rzeczywistym przedmiotem działalności w okresie 01.01.2016 - 31.12.2016 była działalność klubów sportowych. Poza niniejszym zakresem podstawowej działalności Spółka osiągała ponadto przychody ze sponsoringu, reklamy.

Działalność odbywa się w siedzibie Spółki.

Badana Spółka wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku nie jest spółką zależną ani stowarzyszoną.

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

- G-Team Sp. z o.o. w likwidacji ( 100 % udziałów w kapitale zakładowym ).
- Klub Hokejowy GKS Katowice S.A. ( 100 % akcji w kapitale zakładowym )

W 2016 roku przeciętne zatrudnienie wynosiło 12 pracowników.

Kapitał podstawowy Spółki na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosi 46 123 735,00 zł i w stosunku do stanu na początek roku uległ podwyższeniu. Dzieli się on na 46 123 735 akcji o wartości nominalnej 1,00 zł każda. Właścicielem akcji jest :

- |   |                             |
|---|-----------------------------|
| ▪ Miasto Katowice                         | 35 700 000 szt. ( 77,40 % ) |
| ▪ Trust Trading Sp. z o. o.               | 5 775 878 szt. ( 12,52 % )  |
| ▪ Pozostali (mniej niż 5 % głosów na WZA) | 4 647 857 szt. ( 10,08 % )  |



Kapitał został wyemitowany w seriach:

Nr serii	Ilość wyemitowanych akcji w szt.	Udział procentowy
A	100 000	0,21
B	6 000 878	12,47
C	3 000 000	6,23
D	1 000 000	2,08
E	575 000	1,19
F	2 347 857	4,88
G	1 200 000	2,49
H	1 600 000	3,32
I	2 500 000	5,19
J	1 100 000	2,29
K	1 400 000	2,91
L	1 250 000	2,60
Ł	1 250 000	2,60
M	2 000 000	4,16
N	1 100 000	2,29
O	4 000 000	8,31
P	1 400 000	2,91
R	4 500 000	9,35
S	6 800 000	14,13
T	1 000 000	2,08
U	2 000 000	4,16
W	2 000 000	4,16
<b>RAZEM</b>	<b>48 123 735</b>	<b>100,00</b>

Do zakończenia badania w związku z rejestracją akcji serii „W”, kapitał Spółki uległ podwyższeniu do 48 123 735,00 zł.

Skład Zarządu Spółki na 31 grudnia 2016 roku był następujący:

Prezes Zarządu                      Wojciech Cygan

Wiceprezes Zarządu              Marcin Janicki

Do zakończenia badania skład Zarządu nie uległ zmianie.

Sposób reprezentacji podmiotu:

Do składania oświadczeń w imieniu Spółki wymagane jest współdziałanie dwóch Członków Zarządu albo jednego Członka Zarządu łącznie z prokurentem. Jeżeli Zarząd jest jednoosobowy, do składania oświadczeń w imieniu Spółki uprawniony jest jeden Członek Zarządu.

Prokurę łączną posiada:

- Pan Marcin Ćwikła





Skład Rady Nadzorczej stanowią:

- |                          |                                |
|--------------------------|--------------------------------|
| 1. Stanisław Krusz       | Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| 2. Andrzej Noras         | Sekretarz Rady Nadzorczej      |
| 3. Wojciech Andrzejewski | Członek Rady Nadzorczej        |
| 4. Janusz Olesiński      | Członek Rady Nadzorczej        |
| 5. Magdalena Kolka       | Członek Rady Nadzorczej        |

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

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r., zostało zbadane przez Śląską Firmę Auditingu i Doradztwa „Audit” Sp. z o.o., z siedzibą w Katowicach, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1159 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za 2015 rok zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki pod firmą GKS GieKSa Katowice S.A. w Katowicach dnia 25 maja 2016 r.

Strata netto, wynikająca z zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok poprzedni, wynosząca 6 650 tys. zł, Uchwałą nr 7/05/2016 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki GKS GieKSa Katowice S.A. w Katowicach z dnia 25 maja 2016 r., zostanie pokryta z zysków przyszłych okresów.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedni złożone zostało w Sądzie Rejonowym w Katowicach w dniu 3 czerwca 2016 r. oraz w Urzędzie Skarbowym w dniu 6 czerwca 2016 r.

Bilans zamknięcia sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku został poprawnie wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego.

Uchwałą nr 15/07/2016 Rady Nadzorczej GKS GieKSa Katowice S.A. w Katowicach z dnia 31.10.2016 r., Śląska Firma Auditingu i Doradztwa „Audit” Sp. z o.o., wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1159, wybrana została do zbadania sprawozdania finansowego GKS GieKSa Katowice S.A. w Katowicach za 2016 r. Zarówno podmiot uprawniony, jak i badający w jego imieniu biegły rewident Jan Homa stwierdza, że pozostaje niezależny od badanej Spółki w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym ( Dz. U. z 2009 r. Nr 77 poz. 649 z późn. zm.).



Badanie sprawozdania finansowego za 2016 rok przeprowadzono na podstawie umowy nr 27/07025/B/17 zawartej w dniu 07.11.2016 r. Badanie właściwe przeprowadzono w jednostce w dniach 21.03.2017 do 14.04.2017 r.

Zarząd Spółki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

Badana jednostka udostępniła wszelkie dokumenty, dane, informacje i wyjaśnienia niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

W trakcie badania nie stwierdzono przypadków naruszenia statutu jednostki.

## **B. ANALIZA SYTUACJI BADANEJ JEDNOSTKI**

### **1. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ**

Dane sytuacji finansowej za okres 3 lat wynoszą:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12			Dynamika w %	
	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.	31.12.2016 r.	2015/2014	2016/2015
<b>AKTYWA</b>					
<b>A. AKTYWA TRWAŁE DŁUGOTERMINOWE</b>	<b>4 249 354,95</b>	<b>4 456 407,26</b>	<b>5 600 427,11</b>	<b>104,9</b>	<b>125,7</b>
1. Rzeczowe aktywa trwałe	42 827,70	204 735,70	174 532,84	478,0	85,2
2. Prawo wieczystego użytkowania gruntów	0,00	0,00	0,00	-	-
3. Nieruchomości inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	-	-
4. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	-	-
5. Inne wartości niematerialne	<b>4 206 527,25</b>	<b>4 251 671,56</b>	<b>4 238 694,27</b>	101,1	99,7
6. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1 187 200,00	-	-
7. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	-	-
8. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>B. AKTYWA OBROTOWE KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>658 533,06</b>	<b>489 170,12</b>	<b>591 237,52</b>	<b>74,3</b>	<b>120,9</b>
1. Zapasy	341,00	5 586,12	0,00	1638,2	-
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	261 391,97	335 363,40	568 140,51	128,3	169,4
3. Pozostałe aktywa finansowe	379 633,36	0,00	0,00	0,0	-
4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17 166,73	148 220,60	23 097,01	863,4	15,6
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>4 907 888,01</b>	<b>4 945 577,38</b>	<b>6 191 664,63</b>	<b>100,8</b>	<b>125,2</b>
<b>PASYWA</b>					
<b>A. KAPITAŁ WŁASNY</b>	<b>-2 388 223,75</b>	<b>3 232 644,79</b>	<b>3 404 572,87</b>	<b>-135,4</b>	<b>105,3</b>
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>270 000,00</b>	<b>500 000,00</b>	<b>500 000,00</b>	<b>185,2</b>	<b>100,0</b>
1. Rezerwy	0,00	0,00	0,00	-	-
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	-	-
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	270 000,00	500 000,00	500 000,00	185,2	100,0
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	-	-
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>7 026 111,76</b>	<b>1 212 932,59</b>	<b>2 287 091,76</b>	<b>17,3</b>	<b>188,6</b>
1. Rezerwy	0,00	0,00	0,00	-	-
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	365 804,53	0,00	0,00	0,0	-
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	0,00	0,00	0,00	-	-
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	0,00	13 643,84	43 726,03	-	320,5
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	6 660 307,23	1 199 288,75	2 243 365,73	18,0	187,1
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>4 907 888,01</b>	<b>4 945 577,38</b>	<b>6 191 664,63</b>	<b>100,8</b>	<b>125,2</b>



W okresie 3 lat suma bilansowa uległa znacznemu podwyższeniu. W stosunku do 2015 roku wzrosła o 25,2 %. W badanym okresie wystąpił wzrost wartości aktywów trwałych z tytułu nabycia akcji w spółce zależnej. Aktywa trwałe długoterminowe stanowią w 2016 r. 90,5 % sumy aktywów.

Wzrost aktywów obrotowych krótkoterminowych o 20,9 % nastąpił w pozycji: krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe o 69,4 % a środki pieniężne i ich ekwiwalenty zmniejszyły się o 84,4 %.

W strukturze pasywów największy udział posiada kapitał własny i stanowi 55,0 % sumy bilansowej. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe to 36,9 %, długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki 8,1 % sumy bilansowej.

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik struktury w %			Dynamika w %	
	2 014	2 015	2 016	2015-2014	2016-2015
<b>AKTYWA</b>					
<b>A. AKTYWA TRWAŁE DŁUGOTERMINOWE</b>	<b>86,6</b>	<b>90,1</b>	<b>90,5</b>	<b>3,5</b>	<b>0,4</b>
1. Rzeczowe aktywa trwałe	0,9	4,1	2,8	3,2	-1,3
2. Prawo wieczystego użytkowania gruntów	0,0	0,0	0,0	-	-
3. Nieruchomości inwestycyjne	0,0	0,0	0,0	-	-
4. Wartość firmy	0,0	0,0	0,0	-	-
5. Inne wartości niematerialne	<b>85,7</b>	<b>86,0</b>	<b>68,5</b>	<b>0,3</b>	<b>-17,5</b>
6. Długoterminowe aktywa finansowe	0,0	0,0	19,2	-	19,2
7. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,0	0,0	0,0	-	-
8. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0	0,0	-	-
<b>B. AKTYWA OBROTOWE KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>13,4</b>	<b>9,9</b>	<b>9,5</b>	<b>-3,5</b>	<b>-0,4</b>
1. Zapasy	0,0	0,1	0,0	-	-0,1
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	5,3	6,8	9,1	1,5	2,3
3. Pozostałe aktywa finansowe	7,7	0,0	0,0	0,0	-
4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0,3	3,0	0,4	2,7	-2,6
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>PASYWA</b>					
<b>A. KAPITAŁ WŁASNY</b>	<b>-48,7</b>	<b>65,4</b>	<b>55,0</b>	<b>114,1</b>	<b>-10,4</b>
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>5,5</b>	<b>10,1</b>	<b>8,1</b>	<b>4,6</b>	<b>-2,0</b>
1. Rezerwy	0,0	0,0	0,0	-	-
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,0	0,0	0,0	-	-
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	5,5	10,1	8,1	4,6	-2,0
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	0,0	0,0	0,0	-	-
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0	0,0	-	-
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>143,2</b>	<b>24,5</b>	<b>36,9</b>	<b>-118,7</b>	<b>12,4</b>
1. Rezerwy	0,0	0,0	0,0	0,0	-
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	7,5	0,0	0,0	-7,5	0,0
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	0,0	0,0	0,0	-	-
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	0,0	0,3	0,7	-	0,4
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	135,7	24,2	36,2	-111,5	12,0
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0,0	0,0	0,0	-	-
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

Jak wynika ze wskaźników struktury największy wzrost w aktywach wykazują długoterminowe aktywa finansowe o 19,2 punktu oraz krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe

o 2,3 punktu. Następuje zmniejszenie rzeczowych aktywów trwałych, środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

W pasywach następuje wzrost krótkoterminowych zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych o 12,0 punktów i pozostałych krótkoterminowych zobowiązań finansowych o 0,4 punktu. W analizowanym okresie występuje zmniejszenie kapitałów o 10,4 punktu, długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek o 2,0 punktu.

## 2. ANALIZA POZYCJI WYNIKOWYCH

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

Wyszczególnienie	Wykonanie za rok (w złotych)			Dynamika w %	
	2 014	2 015	2 016	2015/2014	2016/2015
<b>A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</b>	2 083 742,86	2 304 676,75	3 409 403,40	110,6	147,9
<b>B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>	5 515 307,73	5 327 118,18	8 948 541,43	96,6	168,0
<b>C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-3 431 564,87</b>	<b>-3 022 441,43</b>	<b>-5 539 138,03</b>	<b>88,1</b>	<b>183,3</b>
D. Koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00	-	-
E. Koszty ogólnego zarządu	2 022 231,73	2 369 037,88	1 749 221,04	117,1	73,8
F. Pozostałe przychody	751 367,41	430 111,70	3 684 161,35	57,2	856,6
G. Pozostałe koszty	1 029 137,73	1 207 029,96	973 080,75	117,3	80,6
<b>H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)</b>	<b>-5 731 566,92</b>	<b>-6 168 397,57</b>	<b>-4 577 278,47</b>	<b>107,6</b>	<b>74,2</b>
I. Przychody finansowe	294 942,68	137 868,54	169,76	46,7	0,1
J. Koszty finansowe	302 123,59	619 086,32	61 825,27	204,9	10,0
<b>K. Zysk/strata brutto (H+I-J)</b>	<b>-5 738 747,83</b>	<b>-6 649 615,35</b>	<b>-4 638 933,98</b>	<b>115,9</b>	<b>69,8</b>
L. Podatek dochodowy	-722 000,00	0,00	0,00	-	-
<b>Ł. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (K-L)</b>	<b>-5 016 747,83</b>	<b>-6 649 615,35</b>	<b>-4 638 933,98</b>	<b>132,5</b>	<b>69,8</b>
M. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>N. Zysk/strata netto za rok obrotowy (Ł+M)</b>	<b>-5 016 747,83</b>	<b>-6 649 615,35</b>	<b>-4 638 933,98</b>	<b>132,5</b>	<b>69,8</b>

W 2016 roku nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży na podstawowej działalności Spółki o 47,9 % w stosunku do roku poprzedniego oraz wzrost kosztów sprzedanych produktów o 68,0%. Mimo lepszych efektów działania w zakresie wzrostu przychodów, osiągnięto stratę brutto ze sprzedaży w wysokości 5 539,1 tys. zł, wyższą niż w ubiegłym okresie o 83,3 %.

Koszty ogólnego zarządu w badanym okresie zmniejszyły się o 26,2 %. Nadwyżka pozostałych przychodów nad kosztami ogólnego zarządu, kosztami sprzedaży i pozostałymi kosztami pozwoliła na uzyskanie zysku z tej działalności w wysokości 962 tys. zł. Działalność operacyjna Spółki w 2016 roku wykazała stratę w wysokości 4 577 tys. zł.

Działalność finansowa Spółki w roku 2016 zamknęła się wynikiem ujemnym. Mimo spadku kosztów finansowych o 90,0 %, wystąpił spadek przychodów finansowych o 99,9 % w efekcie czego uzyskano stratę na działalności finansowej w wysokości 62 tys. zł.

Strata brutto osiągnięta przez Spółkę na działalności gospodarczej wynosi 4 639 tys. zł.

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik struktury w %			Dynamika w %	
	2 014	2 015	2 016	2015-2014	2016-2015
<b>A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</b>	100,0	100,0	100,0	X	X
<b>B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>	264,7	231,1	262,5	-33,6	31,4
<b>C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-164,7</b>	<b>-131,1</b>	<b>-162,5</b>	<b>33,6</b>	<b>-31,4</b>
D. Koszty sprzedaży	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
E. Koszty ogólnego zarządu	97,0	102,8	51,3	5,8	-51,5
F. Pozostałe przychody	36,1	18,7	108,1	-17,4	89,4
G. Pozostałe koszty	49,4	52,4	28,5	3,0	-23,9
<b>H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)</b>	<b>-275,1</b>	<b>-267,6</b>	<b>-134,3</b>	<b>7,5</b>	<b>133,3</b>
I. Przychody finansowe	14,2	6,0	0,0	-8,2	-6,0
J. Koszty finansowe	14,5	26,9	1,8	12,4	-25,1
<b>K. Zysk/strata brutto (H+I-J)</b>	<b>-275,4</b>	<b>-288,5</b>	<b>-136,1</b>	<b>-13,1</b>	<b>152,4</b>
L. Podatek dochodowy	-34,6	0,0	0,0	34,6	0,0
<b>Ł. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (K-L)</b>	<b>-240,8</b>	<b>-288,5</b>	<b>-136,1</b>	<b>-47,7</b>	<b>152,4</b>
M. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>N. Zysk/strata netto za rok obrotowy (Ł+M)</b>	<b>-240,8</b>	<b>-288,5</b>	<b>-136,1</b>	<b>-47,7</b>	<b>152,4</b>

W 2016 roku koszty sprzedanych produktów przewyższyły przychody ze sprzedaży o 162,5 %, w wyniku tego wystąpiła strata brutto ze sprzedaży. Koszty sprzedanych produktów wzrosły o 31,4 punktu w stosunku do roku ubiegłego, biorąc pod uwagę przychody ze sprzedaży.

Koszty ogólnego zarządu zmniejszyły się o 51,5 punktu a pozostałe koszty o 23,9 punktu. Pozostałe przychody w stosunku do roku ubiegłego wzrosły o 89,4 punktu. Przychody finansowe w stosunku do przychodów ze sprzedaży zmniejszyły się o 6,0 punktów w porównaniu do roku



2015, natomiast koszty finansowe zmniejszyły się o 25,1 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	4 907 888,01	4 945 577,38	6 191 664,63
2	Zysk (strata) netto	zł	-5 016 747,83	-6 649 615,35	-4 638 933,98
<b>WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI (ZYSKOWNOŚCI)</b>					
3	Rentowność majątku <u>zysk/strata netto</u> suma bilansowa	%	-102,2	-134,5	-74,9
4	Rentowność kapitału własnego <u>zysk/strata netto</u> kapitał własny	%	210,1	-205,7	-136,3
5	Rentowność sprzedaży netto <u>zysk/strata netto</u> przychody ze sprzedaży	%	-240,8	-288,5	-136,1
6	Rentowność sprzedaży brutto <u>wynik ze sprzedaży</u> przychody ze sprzedaży	%	-164,7	-131,1	-162,5
<b>WSKAŹNIKI BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ</b>					
7	Wskaźnik płynności I – płynność ogólna <u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe		0,09	0,40	0,26
8	Wskaźnik płynności II należności i inwestycje <u>krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkoterminowe		0,09	0,40	0,26
9	Wskaźnik płynności III <u>krótkoterminowe aktywa finansowe</u> zobowiązania krótkoterminowe		0,06	0,12	0,01



WSKAŹNIKI STABILIZACJI FINANSOWEJ					
L.p.	Treść	J.m.	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016
10	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym <u>kapitał własny</u> aktywa trwałe	%	-56,2	72,5	60,8
11	Trwałość struktury finansowania <u>kapitał własny</u> suma bilansowa	%	-48,7	65,4	55,0
12	Ogólny poziom zadłużenia <u>zobowiązania</u> suma bilansowa	%	148,7	34,6	45,0

Wyniki osiągnięte w 2016 rok wykazują poprawę sytuacji gospodarczej w sferze rentowności w stosunku do okresu poprzedniego.

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

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

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

Przyjmuje się, że optymalny wskaźnik płynności I kształtuje się w granicach 1,5 do 2,0.

Wskaźniki płynności I i II w analizowanym okresie odbiegają od normy, w stosunku do ubiegłego okresu zmniejszyły się. Osiągnięty wskaźnik płynności I na poziomie 0,26 informuje, że spłata krótkoterminowych zobowiązań wymagałaby środków z upłynnienia majątku trwałego. Uzupełniający pogląd na stopień płynności finansowej firmy daje wskaźnik spłaty zobowiązań bieżących, którego poziom powinien oscylować wokół jedności lub powyżej. W Spółce wskaźnik na poziomie 0,26 wskazuje na brak posiadania zdolności kredytowej. Wskaźnik płynności III stopnia w okresie 01.01.2016-31.12.2016 roku osiągnął wartość 0,01. Informuje o 1 % udziale bieżących środków pieniężnych w zabezpieczeniu płatności zobowiązań Spółki.

Kapitał własny Spółki jest dodatni i finansuje w 61 % majątek trwały.

W analizowanym okresie zmniejszył się z 65 % do 55 % udział kapitałów własnych w strukturze pasywów Spółki.

Zobowiązania stanowią 45,0 % sumy pasywów Spółki i wzrosły w stosunku do roku ubiegłego.



Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego za 2016 rok istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności, przeprowadzone badanie nie wykazało zagrożenia w tym zakresie. Sprawozdanie finansowe za 2016 rok sporządzone zostało przy założeniu kontynuacji działalności, przeprowadzone badanie wykazało zagrożenia w tym zakresie z uwagi na niski poziom przychodów oraz stratę przewyższającą połowę kapitału zakładowego.



## **C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA**

### **I. PRAWIDŁOWOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH**

Badana jednostka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, opracowaną zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz stosownie do art. 10 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzacje w formie tzw. Weryfikacji dokumentów księgowych,

Badanie kompletności wyżej wymienionej dokumentacji wykazało, że spełnia wymogi określone przepisami Ustawy o rachunkowości oraz z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów opisane zostały we wstępie do sprawozdania finansowego. Są one zgodne z wymogami określonymi w przepisach Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, ustawy o rachunkowości oraz wydanych na jej podstawie przepisach. Zasady rachunkowości stosowane są w sposób ciągły we wszystkich latach.

Zapisy na kontach syntetycznych zawierają dane, spełniające warunki określone w art. 23 ustawy o rachunkowości.

Przyjęte zasady ewidencji dostosowane są do specyfiki badanej jednostki. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób poprawny, zgodny z ustaleniami zakładowego planu kont.

Poprawnie otwarto księgi rachunkowe, zachowując zasadę ciągłości. Przestrzegana jest w badanej jednostce zasada zapisów w porządku chronologicznym (według poszczególnych okresów sprawozdawczych) i systematycznym - w układzie poszczególnych kont.

Ewidencja księgowa prowadzona jest przy zastosowaniu komputerowego systemu finansowo-księgowego w oparciu o kompleksowy system ewidencyjno-księgowy WF-FaKir, wersja 8.21.0. Istnieje zgodność między danymi wynikającymi z ksiąg a sporządzonym sprawozdaniem finansowym.



Księgi rachunkowe w postaci wydruków komputerowych i dowodów oraz odpowiadający im zbiór na trwałych nośnikach magnetycznych są odpowiednio przechowywane i należycie chronione.

Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych pozwalają na stwierdzenie, że spełniają one warunki rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

## **II. DZIAŁANIE SYSTEMU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ**

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.

W badanej Jednostce nie występuje kontrola instytucjonalna.

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

## **III. CHARAKTERYSTYKA SKŁADNIKÓW AKTYWÓW SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ**

### **1. Inwentaryzacja**

Inwentaryzacją okresową roczną objęto następujące składniki majątkowe:

- środki pieniężne w kasie

Inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzono w drodze spisu z natury - stosownie do zasad określonych w zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej, opracowanej na podstawie ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

W drodze potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację:

♦ środków pieniężnych na rachunkach bankowych – na dzień 31.12.2016 r.

Ponadto inwentaryzacją - w drodze uzgodnień i weryfikacji sald - objęte były inne aktywa i pasywa.

Inwentaryzację uznaje się za poprawną zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.



## 2. Aktywa trwałe (długoterminowe)

### 2.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wynoszą:

- ♦ Według stanu na dzień 31.12.2015 r. 204 735,70 zł
- ♦ Według stanu na dzień 31.12.2016 r. 174 532,84 zł

### Rzeczowe aktywa trwałe

Majątek trwały wykazany został w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według jego wartości netto, wynikającej z prawidłowo prowadzonej ewidencji. Wszystkie użytkowane środki trwałe są własnością Spółki. Są one amortyzowane według zasad określonych w art. 16a-ł ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54 poz. 654 wraz z późniejszymi zmianami).

Niskocenne środki trwałe o cenie nie przekraczającej 3,5 tys. zł objęte są ewidencją bilansową, a ich wartość odpisywana jest w koszty w całości w momencie przekazania ich do użytku.

W stosunku do stanu na 31.12.2015 r. w wartości rzeczowych aktywów trwałych i ich umorzeń wystąpiły następujące zmiany:

*w złotych*

	Grunty i budynki	Środki transportu	Urządzenia techniczne i maszyny	Pozostałe środki trwałe	Razem
<b>Wartość początkowa</b>					
Stan na 31.12.2015 r.	42 588,73	0,00	51 251,79	42 976,16	136 816,68
Przychód	0,00	0,00	151 848,79	0,00	151 848,79
Rozchód	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2016 r.	42 588,73	0,00	203 100,58	42 976,16	288 665,47
<b>Umorzenie środków trwałych</b>					
Stan na 31.12.2015 r.	0,00	0,00	40 925,80	39 003,93	79 929,73
Zwiększenia	4 258,92	0,00	31 471,75	3 972,23	39 702,90
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2016 r.	4 258,92	0,00	72 397,55	42 976,16	119 632,63
<b>Wartość netto środków trwałych</b>					
Stan na 31.12.2015 r.	42 588,73	0,00	10 325,99	3 972,23	56 886,95
Stan na 31.12.2016 r.	38 329,81	0,00	130 703,03	0,00	169 032,84

Kwota nakładów, uwzględnionych w wartości bilansowej, na aktywa trwałe w toku budowy na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosi 5 500,00 zł.

Przychody rzeczowych aktywów trwałych udokumentowano właściwie i prawidłowo ujęto w księgach.



## 2.2. Prawo wieczystego użytkowania gruntów

W sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej pozycja nie wystąpiła.

## 2.3. Nieruchomości inwestycyjne

W sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej pozycja nie wystąpiła.

## 2.4. Wartość firmy

W sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej pozycja nie wystąpiła.

## 2.5. Wartości niematerialne i prawne ( z wyłączeniem wartości firmy)

Wartości niematerialne i prawne wynoszą:

- ♦ Według stanu na dzień 31.12.2015 r. 4 251 671,56 zł
- ♦ Według stanu na dzień 31.12.2016 r. 4 238 694,27 zł

Obroty dotyczące wartości niematerialnych i prawnych były następujące:

*w złotych*

Wyszczególnienie	Wartość początkowa	Umorzenie
Stan na 31.12.2015 r.	4 234 504,06	10 906,50
Zwiększenia	56 574,00	20 227,29
Zmniejszenia	32 000,00	10 750,00
Stan na 31.12.2016 r.	<b>4 259 078,06</b>	<b>20 383,79</b>

Na kwotę wykazaną w sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej na 31.12.2016 r. składają się następujące wielkości:

*w złotych*

	Tytuły rozchodów	Wartość początkowa	Umorzenie	Wartość netto
1	Programy komputerowe i licencje	39 578,06	12 987,06	26 591,00
2	Zawodnicy	19 500,00	7 396,73	12 103,27
3	Pozostałe	4 200 000,00	0,00	4 200 000,00
	<b>Razem</b>	<b>4 259 078,06</b>	<b>20 383,79</b>	<b>4 238 694,27</b>

Wartości niematerialne i prawne umarzone są wg 50 % stawki a zawodnicy według czasu trwania kontraktu.



Zasady amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych są zgodne z określonymi w art. 16a-m ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54 poz. 654 wraz z późniejszymi zmianami).

Ewidencja, obroty i saldo wartości niematerialnych i prawnych są prawidłowe.

## 2.6. Długoterminowe aktywa finansowe

W sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej saldo nie występuje.

Na dzień 31.12.2016 r. badana jednostka posiada udziały i akcje w następujących jednostkach powiązanych:

• G-Team Sp. z o.o. w likwidacji ( 100% udziałów w kapitale zakładowym)	3 080,00 zł
• Klub Hokejowy GKS Katowice S.A.	1 000 000,00 zł
• Polska Liga Piłki Siatkowej	187 200,00 zł
• <i>Odpisy aktualizujące</i>	<i>3 080,00 zł</i>
<b>Łącznie długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>1 187 200,00 zł</b>

## 2.7. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

W sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej pozycja nie wystąpiła.

## 2.8. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe

W sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej pozycja nie wystąpiła.

## 3. Aktywa obrotowe krótkoterminowe

### 3.1. Zapasy

W sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej pozycja nie wystąpiła.



### 3.2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe

Stan należności przedstawia się następująco:

*w złotych*

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2016 r.
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	147 600,00
	a) z tytułu dostaw	0,00	147 600,00
2	Należności od pozostałych jednostek	182 768,76	240 875,43
	a) z tytułu dostaw	182 768,76	240 875,43
3	Pozostałe należności	22 298,88	29 220,20
4	Rozliczenia międzyokresowe czynne	143 719,98	171 871,76
5	Odpisy aktualizujące z tytułu utarty wartości	13 424,22	21 426,88
	<b>Ogółem</b>	<b>335 363,40</b>	<b>568 140,51</b>

#### Należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw

Należności według okresów powstania przedstawiają się następująco:

	Kwota zł	Udział %
Należności bieżące	<b>141 847,93</b>	<b>58,9</b>
Należności przeterminowane	<b>99 027,50</b>	<b>41,1</b>
• do 1 m-ca	52 397,83	21,8
• do 3 m-cy	21 989,19	9,1
• od 3 do 6 m-cy	8 688,72	3,6
• od 6 do 12 m-cy	11 233,35	4,7
• ponad 12 m-cy	4 718,41	2,0
<b>Ogółem należności</b>	<b>240 875,43</b>	<b>100,0</b>

Odpisy aktualizujące tworzone są na należności powyżej 1 roku. Wysokość odpisów aktualizujących należności wynosi 21 426,88 zł.





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

w tys. złotych

	Należności	Odpisy aktualizujące
• Należności z tytułu sprzedaży krajowej	209 382,66	21 426,88
• Należności z tytułu sprzedaży zagranicznej	31 492,77	0,00
• Razem	<b>240 875,43</b>	<b>21 426,88</b>

Do dnia 31.03.2017 r. uregulowane zostało 142 tys. zł należności, co stanowi 58,9 % ogólnego salda.

Pozostałe należności obejmują:

	Kwota w zł
• Rozrachunki z pracownikami	3 611,20
• Rozrachunki z tytułu kaucji	25 609,00
• Razem	<b>29 220,20</b>

Salda prawidłowe, wynikające ze szczegółowej ewidencji.

### Rozliczenia międzyokresowe czynne

Stan rozliczeń międzyokresowych kosztów to czynne rozliczenia w wysokości 171 871,76 zł na które składają się:

- transfery 91 166,55 zł
  - ubezpieczenia 8 925,69 zł
- oraz podatek VAT do odliczenia w przyszłych okresach w kwocie 71 779,52 zł.

### 3.3. Pozostałe aktywa finansowe

W sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej pozycja nie wystąpiła.

### 3.4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują:

- środki na rachunkach bankowych:
  - ◆ Według stanu na dzień 31.12.2015 r. 133 085,00 zł
  - ◆ Według stanu na dzień 31.12.2016 r. 17 754,90 zł



Na wymienione salda uzyskano potwierdzenia z banków.

- środki pieniężne w kasie

- ◆ Według stanu na dzień 31.12.2015 r. 15 135,60 zł
- ◆ Według stanu na dzień 31.12.2016 r. 5 342,11 zł

Na koniec roku przeprowadzono inwentaryzację gotówki w kasie, która potwierdziła zgodność stanu faktycznego z ewidencyjnym.

Dokumentacja obrotów kasowych jest prawidłowa. Nie stwierdzono przekroczenia dopuszczalnych limitów obrotu gotówkowego.

#### IV. CHARAKTERYSTYKA SKŁADNIKÓW PASYWÓW SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

##### 1. Kapitał własny

W tej grupie bilansu występują następujące salda:

<i>w złotych</i>			
L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2016 r.
1	Kapitał podstawowy	43 123 735,00	46 123 735,00
2	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	0,00	0,00
3	Akcje własne	0,00	0,00
4	Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
5	Kapitały rezerwowe i zapasowe	6 714,06	2 006 714,06
6	Zysk/strata z lat ubiegłych	-33 248 188,92	-40 086 942,21
7	Zysk/strata netto	-6 649 615,35	-4 638 933,98
	<b>Ogółem</b>	<b>3 232 644,79</b>	<b>3 404 572,87</b>

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

### Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy Spółki na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosi 46 123 735,00 zł i w stosunku do stanu na początek roku uległ podwyższeniu. Dzieli się on na 46 123 735 akcji o wartości nominalnej 1,00 zł każda. Zgodność kapitału akcyjnego wykazanego w bilansie ustalono na podstawie Odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego Nr KA.VIII NS-REJ.KRS/035668/16/135 z dnia 10.10.2016 r. Dział 1 rubryka 8.

Właściciele Spółki w dniu sporządzenia sprawozdania finansowego posiadali :

Akcje na okaziciela- udział w kapitale Spółki i głosów na Zgromadzeniu Akcjonariuszy 100,00 %,

Kapitał został wyemitowany w seriach:

Nr serii	Ilość wyemitowanych akcji w szt.	Udział procentowy
A	100 000	0,21
B	6 000 878	12,47
C	3 000 000	6,23
D	1 000 000	2,08
E	575 000	1,19
F	2 347 857	4,88
G	1 200 000	2,49
H	1 600 000	3,32
I	2 500 000	5,19
J	1 100 000	2,29
K	1 400 000	2,91
L	1 250 000	2,60
Ł	1 250 000	2,60
M	2 000 000	4,16
N	1 100 000	2,29
O	4 000 000	8,31
P	1 400 000	2,91
R	4 500 000	9,35
S	6 800 000	14,13
T	1 000 000	2,08
U	2 000 000	4,16
W	2 000 000	4,16
<b>RAZEM</b>	<b>48 123 735</b>	<b>100,00</b>

Kapitał podstawowy na dzień sprawozdawczy w stosunku do stanu ujętego w księgach na dzień 31.12.2015 r. zwiększył o się o 3 000 000,00 zł drogą emisji akcji zwykłych na okaziciela serii T w wysokości 1 000 000 szt., serii U w wysokości 2 000 000 szt. W związku z brakiem rejestracji na 31 grudnia 2016 r. akcji serii „W” w wysokości 2 000 000 szt. kapitał ten został zaprezentowany w pozycji kapitały rezerwowe i zapasowe.



## Kapitały rezerwowe i zapasowe

Wysokość kapitałów rezerwowych w ciągu roku obrotowego zmieniła się i dotyczy wniesionego lecz nie wpisanego do KRS podwyższenia kapitału w wysokości 2 000 000,00 zł.

## Strata z lat ubiegłych

Strata z lat ubiegłych w badanym okresie zwiększyła się o 6 838 753,29 zł.

Zwiększenie straty z lat ubiegłych nastąpiło w wyniku odpisu straty netto za 2015 rok zgodnie z uchwałą nr 7/05/2016 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki GKS GieKSa Katowice S.A. w Katowicach z dnia 25 maja 2016 roku o pokryciu straty netto w wysokości 6 650 tys. zł z zysków przyszłych lat obrotowych oraz błędu z lat ubiegłych w kwocie 189 137,94 zł dotyczącego braku zarachowania w poprzednich okresach wypłat dokonanych w 2016 roku.

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

## 2. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe wynoszą:

*w złotych*

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2016 r.
1	Rezerwy	0,00	0,00
2	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
3	Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	500 000,00	500 000,00
4	Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	0,00	0,00
5	Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	<b>Ogółem</b>	<b>500 000,00</b>	<b>500 000,00</b>

### 2.1. Rezerwy

W sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej pozycja nie wystąpiła.

### 2.2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

W sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej pozycja nie wystąpiła.



### 2.3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki

W sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej wykazano pożyczkę otrzymaną w 2015 roku z MPGM Sp. z o.o. w Katowicach na okres do 31 sierpnia 2018 roku. Oprocentowanie pożyczki 6 % w stosunku rocznym.

### 2.4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe

W sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej pozycja nie wystąpiła.

### 2.5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

W sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej pozycja nie wystąpiła.

## 3. Zobowiązania krótkoterminowe

Stan zobowiązań krótkoterminowych wynosi:

*w złotych*

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2016 r.
1	Rezerwy	0,00	0,00
2	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
3	Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	0,00	0,00
4	Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	13 643,84	43 726,03
5	Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	1 199 288,75	2 243 365,73
6	Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0,00	0,00
	<b>Ogółem zobowiązania</b>	<b>1 212 932,59</b>	<b>2 287 091,76</b>

### Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki

W sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej pozycja nie wystąpiła.

### Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe

W sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej wykazano odsetki od pożyczek w kwocie 43 726,03 zł do uregulowania w 2017 roku.



### Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

Na saldo wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej składają się:

	Kwota w zł
Rozrachunki z dostawcami z tyt. zakupu	652 729,00
Rozrachunki z tytułu transferów	26 980,00
<b>Razem</b>	<b>679 709,00</b>

Struktura zobowiązań według okresów powstania przedstawia się następująco:

	Kwota w tys. zł	Udział %
Zobowiązania bieżące	276 127,32	40,6
Zobowiązania przeterminowane	403 581,68	59,4
• do 1 m-ca	229 130,99	33,8
• do 3 m-cy	81 036,89	11,9
• od 3 do 6 m-cy	28 752,40	4,2
• ponad 12 m-cy	64 661,40	9,5
<b>Ogółem zobowiązania</b>	<b>679 709,00</b>	<b>100,0</b>

Do dnia 31.03.2017 roku uregulowano 611 103,99 zł zobowiązań.

### Pozostałe zobowiązania

Saldo w tej pozycji dotyczy następujących tytułów:

	Kwota w zł
• Zobowiązania umowy cywilnoprawne	637 130,89
• Podatek VAT	179 585,60
• Podatek dochodowy od osób fizycznych	167 358,00
• Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	100 641,86
• Składki ZUS	334 483,08
• Rozrachunki z pracownikami	16 017,86
• Pozostałe	8 439,44
• <b>Razem</b>	<b>1 443 656,73</b>



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

#### Rozliczenia międzyokresowe przychodów

W sprawozdaniu finansowym z sytuacji finansowej pozycja wynosi 120 000,00 zł i dotyczy przyszłych usług.

### V. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

#### 1. Przychody i koszty z działalności operacyjnej

Przychody ze sprzedaży i koszty działalności operacyjnej wynoszą:

<i>w złotych</i>			
L.p.	Wyszczególnienie	Rok 2015	Rok 2016
A	Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	2 304 676,75	3 409 403,40
B	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	5 327 118,18	8 948 541,43
<b>C</b>	<b>Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-3 022 441,43</b>	<b>-5 539 138,03</b>
D	Koszty sprzedaży	0,00	0,00
E	Koszty ogólnego zarządu	2 369 037,88	1 749 221,04
F	Pozostałe przychody	430 111,70	3 684 161,35
G	Pozostałe koszty	1 207 029,96	973 080,75
<b>H</b>	<b>Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)</b>	<b>-6 168 397,57</b>	<b>-4 577 278,47</b>

Struktura przychodów ze sprzedaży przedstawia się następująco:

	Kwota w tys. zł	Udział %
Sprzedaż usług	3 331 831,79	97,7
Sprzedaż towarów i materiałów	77 571,61	2,3
<b>Ogółem</b>	<b>3 409 403,40</b>	<b>100,0</b>



Głównym źródłem przychodu Spółki są przychody związane ze sponsoringiem, reklamą oraz przychody z transmisji (prawa telewizyjne), których udział w przychodzie wynosi 97,7 %. Stosowane są ceny umowne ustalane w zawieranych umowach.

Przejęcie z układu kalkulacyjnego na układ rodzajowy kosztów

• Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	8 948 541,43 zł
• Koszty ogólnego zarządu	1 749 221,04 zł
• Zmiana stanu produktów	103 829,07 zł
	<b>10 801 591,54 zł</b>

### Koszty rodzajowe

Sprawozdanie z całkowitych dochodów sporządzany jest metodą kalkulacyjną.

Układ kosztów rodzajowych przedstawia się następująco:

L.p.	Rodzaj kosztu	w złotych				
		Rok 2015		Rok 2016		% 2016/ 2015
		Kwota zł	Udział %	Kwota zł	Udział %	
1	Amortyzacja środków trwałych	22 007,46	0,3	39 702,90	0,4	133,3
2	Amortyzacja wartości niematerialnych	0,00	0,0	20 227,29	0,2	0,0
3	Koszty świadczeń pracowniczych	5 865 853,36	76,2	6 910 815,34	63,9	83,9
4	Zużycie surowców i materiałów pomocniczych	156 982,49	2,0	293 915,45	2,7	135,0
5	Koszty usług obcych	1 298 921,70	16,8	2 957 175,71	27,4	163,1
6	Koszty podatków i opłat	32 542,69	0,4	30 125,06	0,3	75,0
7	Pozostałe koszty	332 985,25	4,3	549 629,79	5,1	118,6
<b>8</b>	<b>Razem koszty rodzajowe</b>	<b>7 709 292,95</b>	<b>100,0</b>	<b>10 801 591,54</b>	<b>100,0</b>	<b>x</b>

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

• Składki ZUS niezapłacone	41 096,79 zł
• Niewypłacone wynagrodzenia	900 165,84 zł
• Świadczenia na rzecz Rady Nadzorczej	269,67 zł
<b>Razem</b>	<b>941 532,30 zł</b>

W stosunku do ogólnej kwoty kosztów, nie zaliczone do kosztów uzyskania przychodów stanowią 8,7 %.



### Pozostałe przychody

Na pozostałe przychody składają się:

- Wynajem pomieszczeń	92 423,67 zł
- Otrzymane darowizny	950 000,00 zł
- Dotacje	2 564 000,00 zł
- Składki członkowskie	60 325,00 zł
- Rozwiązane odpisy aktualizujące	13 424,22 zł
- Pozostałe	3 988,46 zł
<b>Razem</b>	<b>3 684 161,35 zł</b>

Z pozostałych przychodów nie stanowią przychodu rozwiązane odpisy aktualizujące w kwocie 13 424,22 zł.

### Pozostałe koszty

• Koszty sądowe i egzekucyjne	8 544,49 zł
• Kary, odszkodowania	360 953,70 zł
• Darowizny	501 550,00 zł
• Koszty likwidacji majątku trwałego	21 250,00 zł
• Odpisy aktualizujące należności	21 548,88 zł
• Spisane należności	57 728,74 zł
• Składki na rzecz organizacji	1 000,00 zł
• Pozostałe koszty	504,94 zł
<b>Razem</b>	<b>973 080,75 zł</b>

Z pozostałych kosztów nie stanowią kosztów uzyskania przychodów:

- Odpisy aktualizujące należności	21 426,88 zł
- Kary, odszkodowania	1 576,60 zł
- Darowizny	501 550,00 zł
- Koszty likwidacji majątku trwałego	21 250,00 zł
- Koszty sądowe i egzekucyjne	8 544,49 zł
- Spisane należności	57 728,74 zł
- Składki na rzecz organizacji	1 000,00 zł
- Pozostałe koszty	350,00 zł
<b>Razem</b>	<b>613 426,71 zł</b>



## 2. Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe wynoszą:

w złotych

L.p.	Wyszczególnienie	Rok 2015	Rok 2016
I	Przychody finansowe	137 868,54	169,76
II	Koszty finansowe	619 086,32	61 825,27

### Przychody finansowe

Przychody finansowe dotyczą:

• Przychody z odsetek	42,82 zł
• Pozostałe	126,94 zł
<b>Razem</b>	<b>169,76 zł</b>

### Koszty finansowe

Koszty finansowe obejmują:

• Odsetki budżetowe	10 431,25 zł
• Odsetki od zobowiązań	13 135,18 zł
• Odsetki od pożyczek	34 798,73 zł
• Pozostałe	3 460,11 zł
<b>Razem</b>	<b>61 825,27 zł</b>

Nie stanowią kosztu uzyskania przychodu:

- Odsetki od zobowiązań budżetowych	10 431,25 zł
- Odsetki od zobowiązań niezapłaconych	1 840,67 zł
- Odsetki od pożyczek niezapłacone	30 082,19 zł
- Niezrealizowane różnice kursowe	994,15 zł
<b>Razem</b>	<b>43 348,26 zł</b>

## 3. 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 w zł
1	Zysk/strata brutto	-4 638 933,98
2	Przychody niepodlegające opodatkowaniu	13 424,22
3	Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku roku obrotowego	0,00
4	Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	1 598 307,27
5	Koszty podatkowe nie ujęte w księgach	635 302,12
6	Dochód	-3 689 353,05
7	Odliczenia – darowizny	0,00
8	<b>Podstawa opodatkowania</b>	<b>-3 689 353,05</b>

Przychody nie podlegające opodatkowaniu obejmują:

- ◆ Pozostałe przychody 13 424,22 zł

Na wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów składają się:

- Koszty z działalności operacyjnej 1 554 959,01 zł
- Koszty finansowe 43 348,26 zł
- Razem 1 598 307,27 zł**

Koszty podatkowe nie ujęte w księgach obejmują:

- Wynagrodzenia wypłacone 586 627,46 zł
- Składki ZUS zapłacone 48 674,66 zł
- Razem 635 302,12 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 SPRAWOZDANIA Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

Spółka sporządza sprawozdanie z przepłyów pieniężnych metodą pośrednią.

Rachunek przepłyów pieniężnych zamyka się zmniejszeniem stanu środków pieniężnych na koniec roku w stosunku do stanu na początek badanego okresu w kwocie 125 123,59 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z wielkościami ujętymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, sprawozdaniu z całkowitych dochodów oraz w księgach badanego okresu.

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

	w złotych	
	2015 r.	2016 r.
◆ Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-12 172 473,08	-3 725 167,46
w tym: wynik finansowy netto	-6 649 615,35	-4 638 933,98
Amortyzacja	22 007,46	59 930,19
◆ Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 120,73	-1 373 513,83
◆ Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	12 302 406,22	4 973 557,70
<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych</b>	<b>131 053,87</b>	<b>-125 123,59</b>



## VIII. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

Sprawozdanie z działalności, sporządzone przez Zarząd Spółki zgodnie z postanowieniami art. 49 ustawy o rachunkowości, jest kompletne, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

### D. USTALENIA KOŃCOWE

Niniejszy raport zawiera 32 strony kolejno numerowane i parafowane przez biegłego rewidenta.

Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie

.....  
Jan Homa  
Nr w rejestrze 1248

Katowice, dnia 14 kwiecień 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