

**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

# **RAPORT**

## **O SYTUACJI FINANSOWEJ**

### **Gliwickiego Klubu Sportowego**

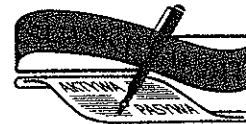
#### **PIAST S.A.**

**W**

#### **Gliwicach**

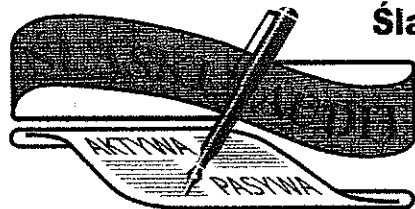
**za okres 01.07.2019 - 30.06.2020**

**Katowice, październik 2020**



## SPIS TREŚCI RAPORTU

<b>A.</b>	<b>CZĘŚĆ OGÓLNA</b>	<b>1</b>
<b>B.</b>	<b>ANALIZA SYTUACJI BADANEJ JEDNOSTKI</b>	<b>6</b>
1.	ANALIZA BILANSU	6
2.	ANALIZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	8
3.	ANALIZA WĘZŁOWYCH WSKAŹNIKÓW	10
<b>C.</b>	<b>CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA</b>	<b>13</b>
I.	PRAWIDŁOWOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH	13
II.	DZIAŁANIE SYSTEMU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ	14
III.	CHARAKTERYSTYKA SKŁADNIKÓW AKTYWÓW BILANSU	14
1.	Inwentaryzacja	14
2.	Aktywa trwałe	15
2.1.	Wartości niematerialne i prawne	15
2.2.	Rzeczowe aktywa trwałe	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	19
3.3.	Inwestycje krótkoterminowe	21
4.	Rozliczenia międzyokresowe	22
5.	Należne wpłaty na kapitał/fundusz podstawowy	23
6.	Akcje własne	23
IV.	CHARAKTERYSTYKA SKŁADNIKÓW PASYWÓW BILANSU	23
1.	Kapitał własny	23
2.	Rezerwy na zobowiązania	24
3.	Zobowiązania długoterminowe	25
4.	Zobowiązania krótkoterminowe	25
5.	Rozliczenia międzyokresowe	27
V.	POZYCJE KSZTAŁTUJĄCE WYNIK JEDNOSTKI	28
1.	Przychody i koszty działalności operacyjnej	28
2.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	30
3.	Przychody i koszty finansowe	31
4.	Podatek dochodowy	32
VI.	KOMPLETNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ INFORMACJI DODATKOWEJ	34
VII.	PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZENIA RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH	34
VIII.	SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI	35
<b>D.</b>	<b>USTALENIA KOŃCOWE</b>	<b>35</b>



## 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

# RAPORT

## O SYTUACJI FINANSOWEJ

### Gliwickiego Klubu Sportowego PIAST Spółka Akcyjna za rok obrotowy od 1.07.2019 r. do 30.06.2020 r.

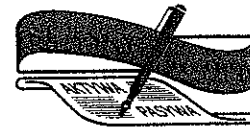
Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe Gliwickiego Klubu Sportowego PIAST S.A. z siedzibą w Gliwicach, ul. Okrzei 20, obejmujące:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2020 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **27 671 323,52 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 lipca 2019 do 30 czerwca 2020 r. wykazujący zysk netto w wysokości **9 742 048,44 zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 lipca 2019 do 30 czerwca 2020 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **9 742 048,44 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 lipca 2019 do 30 czerwca 2020 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **6 043 419,97 zł**
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia

#### **A. CZĘŚĆ OGÓLNA**

Badana jednostka jest spółką akcyjną, utworzoną w dniu 10 czerwca 2009 r. na czas nieoznaczony, aktem notarialnym Repertorium A, numer 3946/2009 z późniejszymi zmianami.

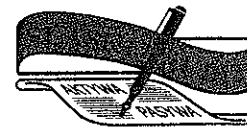
Spółka wpisana została do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach Nr KRS 0000334402 z dnia 04.08.2009 r. Posiada ona numer identyfikacji podatkowej



NIP 631-259-27-98 nadany w dniu 09.07.2009 r. oraz symbol statystyczny REGON 241240921, ostatnio zaktualizowano 10.08.2009 r.

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

- Działalność obiektów sportowych PKD 93,11,Z,
- Działalność klubów sportowych PKD 93,12,Z,
- Działalność obiektów służących poprawie kondycji fizycznej PKD 93,13,Z,
- Pozostała działalność związana ze sportem PKD 93,19,Z,
- Pozostała działalność rozrywkowa i rekreacyjna PKD 93,29,Z,
- Działalność usługowa związana z poprawą kondycji fizycznej PKD 96,04,Z,
- Wydawanie gazet PKD 58,13,Z,
- Wydawanie czasopism i pozostałych periodyków PKD 58,14,Z,
- Pozostała działalność wydawnicza PKD 58,19,Z,
- Działalność w zakresie nagrań dźwiękowych i muzycznych PKD 59,20,Z,
- Działalność związana z produkcją filmów, nagrań wideo i programów telewizyjnych PKD 59,11,Z,
- Działalność związana z dystrybucją filmów, nagrań wideo i programów telewizyjnych PKD 59,13,Z,
- Sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach z przewagą żywności, napojów i wyrobów tytoniowych PKD 47,11,Z,
- Pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach PKD 47,19,Z,
- Sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub internet PKD 47,91,Z,
- Restauracje i inne stałe placówki gastronomiczne PKD 56,10,A,
- Ruchome placówki gastronomiczne PKD 56,10,B,
- Pośrednictwo w sprzedaży czasu i miejsca na cele reklamowe w radio i telewizji PKD 73,12,A,
- Pośrednictwo w sprzedaży miejsca na cele reklamowe w mediach drukowanych PKD 73,12,B,
- 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,
- Działalności agencji reklamowych PKD 73,11,Z,
- Działalność fotograficzna PKD 74,20,Z,



- Pozaszkolne formy edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych PKD 85.51.Z,
- Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi PKD 68.20.Z,
- Zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie PKD 68,32,Z,

Rzeczywistym przedmiotem działalności w okresie 01.07.2019 - 30.06.2020 była działalność obiektów 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 2020 roku nie jest spółką dominującą. Spółka według stanu na koniec badanego okresu nie posiadała jednostek powiązanych, w rozumieniu ustawy o rachunkowości.

Jednostka dokonywała transakcji z następującymi podmiotami powiązаныmi:

- Miasto Gliwice,
- Stowarzyszenie Gliwicki Klub Sportowy Piast,
- Górnośląska Agencja Przedsiębiorczości i Rozwoju Sp. z o.o.,
- Śląska Sieć Metropolitarna Sp. z o.o.,
- Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.,
- Przedsiębiorstwo Składowania i Utylizacji Odpadów Sp. z o.o.

W okresie 01.07.2019 - 30.06.2020 r. przeciętne zatrudnienie wynosiło 10 pracowników.

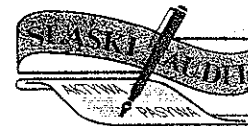
Kapitał podstawowy Spółki na dzień 30 czerwca 2020 r. wynosi 9 380 000,00 zł i w stosunku do stanu na początek roku nie zmienił się. Dzieli się on na 938 000 akcji o wartości nominalnej 10,00 zł każda. Właścicielem akcji jest :

- |  |                   |              |             |
|--|-------------------|--------------|-------------|
| ▪ Gmina Gliwice  | akcje serii A i B | 625 500 szt. | ( 66,69 % ) |
| ▪ Zbigniew Kałuża  | akcje serii A     | 244 088 szt. | ( 26,02 % ) |
| ▪ Stowarzyszenie Gliwicki Klub Sportowy<br>PIAST w Gliwicach | akcje serii A     | 68 412 szt.  | ( 7,29 % )  |

Kapitał został wyemitowany w seriach:

Nr serii	Ilość wyemitowanych akcji w szt.	Udział procentowy
A	638 000	68,02
B	300 000	31,98
<b>RAZEM</b>	<b>938 000</b>	<b>100,00</b>

Do dnia zakończenia badania kapitał podstawowy nie zmienił się.



Zarząd Spółki na w badanym roku obrotowym przedstawiał się następująco:

Paweł Żelem - Prezes Zarządu (od 13.07.2017 roku)

Do dnia zakończenia badania Zarząd Spółki nie zmienił się.

Sposób reprezentacji podmiotu:

Do składania oświadczeń i podpisywania w imieniu Spółki uprawniony jest każdy Członek Zarządu samodzielnie, a w razie ustanowienia prokury wymagane jest współdziałanie jednego Członka Zarządu z prokurentem.

Skład Rady Nadzorczej do 30 czerwca 2020 r. stanowili:

- |                      |  |
|----------------------|--|
| 1. Grzegorz Jaworski | Przewodniczący Rady Nadzorczej             |
| 2. Tomasz Szulc      | Członek Rady Nadzorczej (do 01.10.2019 r.) |
| 3. Rafał Adamus      | Członek Rady Nadzorczej (do 01.10.2019 r.) |
| 4. Zbigniew Kałuża   | Członek Rady Nadzorczej (od 01.10.2019 r.) |
| 5. Krystian Tomala   | Członek Rady Nadzorczej (od 01.10.2019 r.) |

Księgi rachunkowe prowadzone są przez firmę Elżbieta Chraniuk od 28 października 2019 r.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres od 1 lipca 2018 do 30 czerwca 2019 r., zostało zbadane przez firmę Rewit Południe Sp. z o.o. z siedzibą w Bielsko Białej, firma audytorska o numerze 3389 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za okres 01.07.2018 r. do 30.06.2019 r. zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Gliwicki Klub Sportowy PIAST S.A. w Gliwicach dnia 1 października 2019 r.

Zysk netto, wynikający z zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok poprzedni, w kwocie 919 127,77 zł, Uchwałą nr 3 Walnego Zgromadzenia Gliwickiego Klubu Sportowego „PIAST” S.A. z siedzibą w Gliwicach z dnia 1 października 2019 r., został przeznaczony na pokrycie straty z lat ubiegłych.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedni złożone zostało w Repozytorium Dokumentów Sądowych w dniu 24 października 2019 r.

Bilans zamknięcia sporządzony na dzień 30 czerwca 2019 roku został poprawnie wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego.

Uchwałą Rady Nadzorczej nr 19/2020 Gliwickiego Klubu Sportowego „PIAST” S.A. w Gliwicach z dnia 30.06.2020 roku, Śląska Firma Auditingu i Doradztwa „Audit” Sp. z o.o., firma audytorska o numerze 1159, wybrana została do zbadania sprawozdania finansowego Gliwickiego Klubu Sportowego „PIAST” S.A. w Gliwicach za rok obrotowy 2019. Zarówno podmiot upraw-

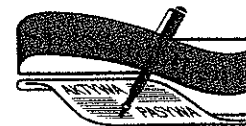


niony, jak i badający w jego imieniu biegły rewident Jan Homa stwierdza, że pozostaje niezależny od badanej Spółki.

Badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2019 rok przeprowadzono na podstawie umowy nr 113/16056/BS zawartej w dniu 01.07.2020 r. Badanie właściwe przeprowadzono w jednostce w dniach 14.09.2020 do 30.10.2020 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.



## B. ANALIZA SYTUACJI BADANEJ JEDNOSTKI

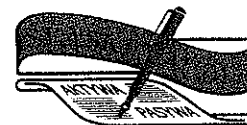
### 1. ANALIZA BILANSU

Dane bilansowe za okres 3 lat wynoszą:

Wyszczególnienie	Stan na dzień			Dynamika w %	
	30.06.2020 r.	30.06.2019 r.	30.06.2018 r.	2019/2018	2018/2017
<b>AKTYWA</b>					
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>5 008 138,85</b>	<b>2 848 863,96</b>	<b>2 955 301,23</b>	<b>175,8</b>	<b>96,4</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	3 782 068,14	1 468 435,31	2 023 220,61	257,6	72,6
II. Rzeczowe aktywa trwałe	872 930,71	488 374,22	290 713,62	178,7	168,0
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	58 000,00	58 000,00	58 000,00	100,0	100,0
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	295 140,00	834 054,43	583 367,00	35,4	143,0
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>22 663 184,67</b>	<b>1 598 885,14</b>	<b>2 214 494,86</b>	<b>1417,4</b>	<b>72,2</b>
I. Zapasy	206 839,31	130 552,25	258 982,34	158,4	50,4
II. Należności krótkoterminowe	7 457 228,27	1 085 548,01	1 620 674,61	687,0	67,0
III. Inwestycje krótkoterminowe	6 202 220,38	158 800,41	60 776,93	3905,7	261,3
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 796 896,71	223 984,47	274 060,98	3927,5	81,7
<b>C. NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ/FUNDUSZ PODSTAWOWY</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D. UDZIAŁY/AKCJE WŁASNE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>27 671 323,52</b>	<b>4 447 749,10</b>	<b>5 169 796,09</b>	<b>622,1</b>	<b>86,0</b>
<b>PASYWA</b>					
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ WŁASNY)</b>	<b>9 087 276,97</b>	<b>- 654 771,47</b>	<b>-1 567 899,24</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>18 584 046,55</b>	<b>5 102 520,57</b>	<b>6 737 695,33</b>	<b>364,2</b>	<b>75,7</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	354 580,07	0,00	388 512,00	-	0,0
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	11 695 973,40	2 697 387,76	5 639 704,95	433,6	47,8
IV. Rozliczenia międzyokresowe	6 533 493,08	2 405 132,81	709 478,38	271,6	339,0
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>27 671 323,52</b>	<b>4 447 749,10</b>	<b>5 169 796,09</b>	<b>622,1</b>	<b>86,0</b>

W okresie 3 lat suma bilansowa uległa znacznemu podwyższeniu. W stosunku do roku obrotowego 2018 wzrosła o 522,1 %. W badanym okresie wystąpił wzrost wartości aktywów trwałych w pozycji wartości niematerialne i prawne o 157,6 % oraz wzrost rzeczowych aktywów trwałych 78,7 % w stosunku do roku ubiegłego. Aktywa trwałe stanowią w roku obrotowym 2019 – 18,1 % sumy aktywów.





Wzrost aktywów obrotowych o 1317,4 % nastąpił w pozycji: inwestycje krótkoterminowe o 2805,7 %, krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe o 2827,5 %, należności krótkoterminowe o 587,0 % oraz zapasy o 58,4 %.

W strukturze pasywów największy udział posiadają zobowiązania i stanowią 42,3 % sumy bilansowej.

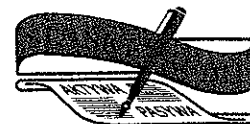
W roku obrotowym 2019 wzrósł kapitał własny i osiągnął wartość dodatnią. Wzrost kapitału własnego jest efektem wypracowanego zysku przez Spółkę.

Zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 333,6 % a rozliczenia międzyokresowe o 171,6 % w stosunku do ubiegłego okresu.

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik struktury w %			Odchylenia w %	
	2019r.	2018r.	2017r.	2019-2018	2018-2017
<b>AKTYWA</b>					
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>18,1</b>	<b>64,1</b>	<b>57,2</b>	<b>-46,0</b>	<b>6,9</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	13,7	33,0	39,1	-19,3	-6,1
II. Rzeczowe aktywa trwałe	3,2	11,0	5,6	-7,8	5,4
III. Należności długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IV. Inwestycje długoterminowe	0,2	1,3	1,1	-1,1	0,2
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1,1	18,8	11,3	-17,7	7,5
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>81,9</b>	<b>35,9</b>	<b>42,8</b>	<b>46,0</b>	<b>-6,9</b>
I. Zapasy	0,7	2,9	5,0	-2,2	-2,1
II. Należności krótkoterminowe	26,9	24,4	31,3	2,5	-6,9
III. Inwestycje krótkoterminowe	22,4	3,6	1,2	18,8	2,4
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31,8	5,0	5,3	26,8	-0,3
<b>C. NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ/FUNDUSZ PODSTAWOWY</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>D. UDZIAŁY/AKCJE WŁASNE</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<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 (FUNDUSZ WŁASNY)</b>	<b>32,8</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>32,8</b>	<b>-</b>
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>67,2</b>	<b>114,7</b>	<b>130,3</b>	<b>-47,5</b>	<b>-15,6</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	1,3	0,0	7,5	1,3	-7,5
II. Zobowiązania długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
III. Zobowiązania krótkoterminowe	42,3	60,6	109,1	-18,3	-48,5
IV. Rozliczenia międzyokresowe	23,6	54,1	13,7	-30,5	40,4
<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 krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe o 26,8 punktu. Inwestycje krótkoterminowe wzrosły o 18,8 punktu,



należności krótkoterminowe wzrosły o 2,5 punktu. Nastąpiło zmniejszenie wartości niematerialnych o 19,3 punktu, rzeczowych aktywów trwałych o 7,8 %, długoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 17,7 punktu, zapasów 2,2 punktu a inwestycji długoterminowych o 1,1 punktu. W pasywach następuje wzrost zobowiązań krótkoterminowych o 107,6 punktu, rezerw na zobowiązania o 3,0 punkty. W analizowanym okresie występuje wzrost kapitału własnego o 32,8 punktu oraz wzrost rezerw na zobowiązania o 1,3 punktu. Udział rozliczeń międzyokresowych w strukturze pasywów zmniejszył się o 30,5 punktu a zobowiązań krótkoterminowych o 18,3 punktu.

## 2. ANALIZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

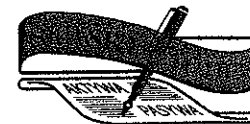
Wyszczególnienie	Wykonanie za rok (w złotych)			Dynamika w %	
	2019	2018	2017	2019/2018	2018/2017
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży</b>	29 924 297,25	19 012 023,79	12 106 939,06	157,4	157,0
B. Koszty działalności operacyjnej	37 225 142,98	30 321 108,40	28 275 871,75	122,8	107,2
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>-7 300 845,73</b>	<b>-11 309 084,61</b>	<b>-16 168 932,69</b>	-	-
D. Pozostałe przychody operacyjne	21 486 108,42	12 576 539,80	19 402 817,57	170,8	64,8
E. Pozostałe koszty operacyjne	890 608,10	405 375,68	587 156,75	219,7	69,0
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>13 294 654,59</b>	<b>862 079,51</b>	<b>2 646 728,13</b>	<b>1 542,2</b>	<b>32,6</b>
G. Przychody finansowe	554 600,59	51 338,36	31 264,11	1 080,3	164,2
H. Koszty finansowe	94 221,74	286 166,10	44 140,66	32,9	648,3
<b>I. Zysk (strata) brutto</b>	<b>13 755 033,44</b>	<b>627 251,77</b>	<b>2 633 851,58</b>	<b>2 192,9</b>	<b>23,8</b>
J. Podatek dochodowy	4 012 985,00	-285 876,00	186 540,00	-	-
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>L. Zysk (strata) netto</b>	<b>9 742 048,44</b>	<b>913 127,77</b>	<b>2 447 311,58</b>	<b>1 066,9</b>	<b>37,3</b>

W roku obrotowym 2019 nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży na podstawowej działalności Spółki o 57,4 % w stosunku do roku poprzedniego oraz wzrost kosztów działalności podstawowej o 22,8 %. Wygenerowano stratę na podstawowej działalności w wysokości 7 300 845,73 zł, niższą niż w ubiegłym okresie o 4 008 238,88 zł.

Nadwyżka pozostałych przychodów operacyjnych nad pozostałymi kosztami operacyjnymi pozwoliła na osiągnięcie zysku z tej działalności w wysokości 20 595 500,32 zł. Działalność operacyjna Spółki w roku obrotowym 2019 wykazała zysk w wysokości 13 294 654,59 zł.

Działalność finansowa Spółki w roku obrotowym 2019 zamknęła się również wynikiem dodatnim. Wystąpił wzrost przychodów finansowych o 980,3 % i spadek kosztów finansowych o 67,1 %. Osiągnięto zysk na działalności finansowej w wysokości 460 378,85 zł.

Zysk brutto wygenerowany przez Spółkę na działalności gospodarczej wynosi 13 755 033,44 zł.



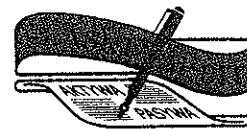
Po uwzględnieniu obligatoryjnego obciążenia wyniku finansowego podatkiem dochodowym od osób prawnych w kwocie 4 012 985,00 zł, rok sprawozdawczy zamyka się zyskiem netto w wysokości 9 742 048,44 zł.

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik struktury w %			Odchylenia w %	
	2019	2018	2017	2019-2018	2018-2017
A. Przychody netto ze sprzedaży	100,0	100,0	100,0	X	X
B. Koszty działalności operacyjnej	124,4	159,5	233,6	-35,1	-74,1
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>-24,4</b>	<b>-59,5</b>	<b>-133,6</b>	<b>35,1</b>	<b>74,1</b>
D. Pozostałe przychody operacyjne	71,8	66,2	160,3	5,6	-94,1
E. Pozostałe koszty operacyjne	3,0	2,1	4,8	0,9	-2,7
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>44,4</b>	<b>4,5</b>	<b>21,9</b>	<b>39,9</b>	<b>-17,4</b>
G. Przychody finansowe	1,9	0,3	0,3	1,6	0
H. Koszty finansowe	0,3	1,5	0,4	-1,2	1,1
<b>I. Zysk (strata) brutto</b>	<b>46,0</b>	<b>3,3</b>	<b>21,8</b>	<b>42,7</b>	<b>-18,5</b>
J. Podatek dochodowy	13,4	-1,5	1,5	14,9	-3
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,0	0,0	0,0	0	0
<b>L. Zysk (strata) netto</b>	<b>32,6</b>	<b>4,8</b>	<b>20,2</b>	<b>27,8</b>	<b>-15,4</b>

W roku obrotowym 2019 koszty działalności operacyjnej przewyższyły przychody ze sprzedaży o 24,4 %, w wyniku tego wystąpiła strata na działalności operacyjnej. Koszty działalności operacyjnej zmniejszyły się o 35,1 punktu w stosunku do roku ubiegłego, biorąc pod uwagę przychody ze sprzedaży.

Pozostałe przychody operacyjne w stosunku do roku ubiegłego wzrosły o 5,6 punktu a pozostałe koszty operacyjne o 0,9 punktu. Przychody finansowe w stosunku do przychodów ze sprzedaży wzrosły o 1,6 punktu w porównaniu do roku obrotowego 2018, a koszty finansowe zmniejszyły się o 1,2 punktu w stosunku do ubiegłego okresu.



### 3. ANALIZA WĘZŁOWYCH WSKAŹNIKÓW

Wykaz węzłowych wskaźników charakteryzujących działalność Spółki zawiera poniższe zestawienie:

L.p.	Treść	J.m.	Rok 2019	Rok 2018	Rok 2017
1	Suma bilansowa	zł	27 671 323,52	4 447 749,10	5 169 796,09
2	Zysk (strata) netto	zł	9 742 048,44	913 127,77	2 447 311,58
<b>WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI (ZYSKOWNOŚCI)</b>					
3	Rentowność majątku <u>zysk netto</u> suma bilansowa	%	35,2	20,5	47,3
4	Rentowność kapitału własnego <u>zysk netto</u> kapitał własny	%	107,2	-	-
5	Rentowność sprzedaży netto <u>zysk netto</u> przychody ze sprzedaży	%	32,6	4,8	20,2
6	Rentowność sprzedaży brutto <u>wynik ze sprzedaży</u> przychody ze sprzedaży	%	-	-	-
<b>WSKAŹNIKI BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ</b>					
7	Wskaźnik płynności I – płynność ogólna <u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe		1,9	0,6	0,4
8	Wskaźnik płynności II należności i inwestycje <u>krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkoterminowe		1,2	0,5	0,3
9	Wskaźnik płynności III <u>krótkoterminowe aktywa finansowe</u> zobowiązania krótkoterminowe		0,5	0,1	0,0
10	Szybkość obrotu należności <u>należności z tyt. dostaw x 365</u> przychody ze sprzedaży	dni	87	18	41
11	Szybkość spłaty zobowiązań <u>zobowiązania z tyt. dostaw x 365</u> koszty działalności operacyjnej lub koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	dni	69	26	49
12	Szybkość obrotu zapasów <u>zapasy x 365</u> koszty działalności operacyjnej lub koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	dni	2	2	3



<b>WSKAŹNIKI STABILIZACJI FINANSOWEJ</b>					
L.p.	Treść	J.m.	Rok 2019	Rok 2018	Rok 2017
13	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym <u>kapitał własny</u> aktywa trwałe	%	181,5	-	-
14	Trwałość struktury finansowania <u>kapitał własny</u> suma bilansowa	%	32,8	-	-
15	Ogólny poziom zadłużenia <u>zobowiązania</u> suma bilansowa	%	42,3	60,6	109,1
<b>WSKAŹNIKI RYNKU KAPITAŁOWEGO</b>					
16	Zysk netto przypadający na 1 udział  <u>zysk netto</u> liczba udziałów	zł	10,39	0,97	2,61
17	Wartość księgowa spółki na 1 udział  <u>Kapitały własne ogółem</u> Liczba udziałów	zł	9,69	-	-

Wyniki osiągnięte w roku obrotowym 2019 wykazują polepszenie sytuacji gospodarczej w stosunku do okresu poprzedniego.

Poziom rentowności czyli zdolność do generowania zysku po opodatkowaniu przez wszystkie wykorzystane w firmie aktywa w roku badanym wynosił 35,2 % i wzrósł w stosunku do ubiegłego okresu o 14,7 %.

Z kolei wskaźnik rentowności kapitału własnego, który mierzy zdolność kapitału własnego do generowania zysku netto, osiągnął w roku 2019 wartość 107,2 % i osiągnął wartość dodatnią. Poziom rentowności kapitału własnego świadczy o możliwościach generowania nadwyżki finansowej.

Wskaźniki rentowności sprzedaży obrazują relacje pomiędzy sprzedażą i kosztami oraz ich wpływ na wielkość zysku. Poziom tych wskaźników określa zdolność firmy do generowania zysku przez sprzedaż.

W roku badanym rentowność sprzedaży netto wynosiła 32,6 % co oznacza, że z każdej złotówki przychodu uzyskujemy 33 grosze zysku netto.

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

Wskaźniki płynności świadczą o kondycji finansowej Spółki, zaś kształtowanie się ich na poziomie zbliżonym do ustalonego jako norma zwiększa wiarygodność płatniczą firmy.

Wskaźniki płynności finansowej w okresie 01.07.2019 do 30.06.2020 r., uległy znacznemu podwyższeniu.



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

Osiągnięty wskaźnik płynności I na poziomie 1,9 informuje, że spłata krótkoterminowych zobowiązań nie 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 1,2 wskazuje na posiadanie zdolności kredytowej. Wskaźnik płynności III stopnia w roku obrotowym 2019 osiągnął wartość 0,5. Informuje o 50 % udziale bieżących środków pieniężnych w zabezpieczeniu płatności zobowiązań Spółki. Naszym zdaniem płynność finansowa Spółki nie jest zagrożona i świadczy o racjonalnym gospodarowaniu środkami pieniężnymi Spółki.

Na stopień płynności środków obrotowych znaczący wpływ wywiera szybkość inkasa należności, mając na uwadze udział tej pozycji w majątku obrotowym. Na przełomie lat obrotowych 2017-2019 cykl inkasa należności zwiększył się i w roku obrotowym 2019 roku wyniósł 87 dni.

Okres spłaty zobowiązań Spółki w badanym okresie waha się. W okresie 01.07.2019 – 30.06.2020 uległ w stosunku do poprzedniego okresu wydłużeniu o 40 dni i wynosi 69 dni. Standardowo terminy płatności zobowiązań Spółki wynoszą 14 do 30 dni i są regulowane w miarę dysponowania środkami pieniężnymi.

Cykl inkasa należności jest o 18 dni krótszy niż cykl spłaty zobowiązań.

Wskaźniki obrazujące sytuację kapitałową wykazują stabilizację na przełomie 3 lat i informują o zmianach udziału kapitałów własnych i obcych w finansowaniu majątku oraz relacji między nimi.

Aktywa trwałe stanowią 84 % majątku przedsiębiorstwa. Jest on w 100 % sfinansowany kapitałem własnym.

W strukturze pasywów udział kapitałów własnych wynosi 39 %, 42 % to zobowiązania, a 19 % to rozliczenia międzyokresowe i rezerwy.

**Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego za 2019 rok obrotowy 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. Zarząd podejmuje w roku 2020 wiele działań mających na celu zapobieżenie tym zagrożeniom.**



## **C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA**

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

Badana jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do art. 10 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

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,

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.

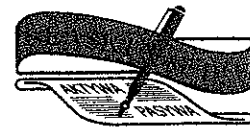
Przyjęte zasady ewidencji dostosowane są do specyfiki badanej jednostki. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób poprawny, zgodny z ustaleniami zakładowego planu kont.

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 Sage Symfonia. 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

Szczegółowe zasady przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień bilansowy wynikają z Zarządzenia Wewnętrznego nr 2/2020 Prezesa Zarządu Gliwickiego Klubu Sportowego „PIAST” S.A. w Gliwicach z dnia 16.05.2020 r.

Inwentaryzacją okresową roczną objęto następujące składniki majątkowe:

- środki pieniężne w kasie
- materiały w magazynie z gadżetami klubowymi

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:

- środków pieniężnych na rachunkach bankowych – na dzień 30.06.2020 r.
- należności - na dzień 30.06.2020 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 30.06.2019 r. 1 468 435,31 zł
- ♦ Według stanu na dzień 30.06.2020 r. 3 782 068,14 zł

Obroty dotyczące wartości niematerialnych i prawnych były następujące:

w złotych

Wyszczególnienie	Wartość początkowa	Umorzenie
Stan na 30.06.2019 r.	2 596 835,26	1 128 399,95
Zwiększenia	4 377 116,98	1 849 379,99
Zmniejszenia	319 048,00	104 943,84
Stan na 30.06.2020 r.	6 654 904,24	2 872 836,10

Zwiększenia obejmują transfer w badanym roku pięciu zawodników.

Na kwotę wykazaną w bilansie na 30.06.2020 r. składają się następujące wielkości:

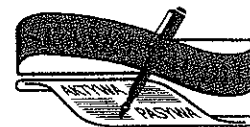
w złotych

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa	Umorzenie	Wartość netto
1	Programy komputerowe, licencje	33 545,76	33 545,76	0,00
2	Zawodnicy	6 621 358,48	2 839 290,34	3 782 068,14
	<b>Razem</b>	<b>6 654 904,24</b>	<b>2 872 836,10</b>	<b>3 782 068,14</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.

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



## 2.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe składniki majątku obejmują:

*w złotych*

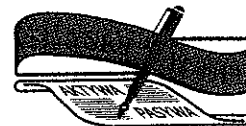
L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2020 r.	Stan na 30.06.2019 r.
1	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	179 898,76	147 056,25
3	Urządzenia techniczne i maszyny	283 313,60	194 118,83
4	Środki transportu	11 844,50	1 977,27
5	Inne środki trwałe	397 873,85	145 221,87
<b>6</b>	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>872 930,71</b>	<b>488 374,22</b>
7	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
8	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
<b>9</b>	<b>Ogółem</b>	<b>872 930,71</b>	<b>488 374,22</b>

### 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.

Niskocenne środki trwałe o cenie nie przekraczającej 10 000 zł objęte są ewidencją bilansową, a ich wartość odpisywana jest w koszty w zależności od czasu użytkowania tych środków.

W stosunku do stanu na 30.06.2019 r. w wartości środków trwałych i ich umorzeń wystąpiły następujące zmiany:



w złotych

	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inż.	Urządzenia techniczne i maszyn	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
<b>Wartość początkowa</b>						
Stan na 30.06.2019 r.	0,00	164 020,27	513 661,12	15 874,72	476 813,79	1 170 369,90
Przychód	0,00	48 700,00	189 067,14	16 921,14	596 292,47	850 980,75
Rozchód	0,00	0,00	3 118,64	0,00	7 000,00	10 118,64
Stan na 30.06.2020 r.	0,00	212 720,27	699 609,62	32 795,86	1 066 106,26	2 011 232,01
<b>Umorzenie środków trwałych</b>						
Stan na 30.06.2019 r.	0,00	16 964,02	319 542,29	13 897,45	331 591,92	681 995,68
Zwiększenia	0,00	15 857,49	99 872,37	7 053,91	343 640,49	466 424,26
Zmniejszenia	0,00	0,00	3 118,64	0,00	7 000,00	10 118,64
Stan na 30.06.2020 r.	0,00	32 821,51	416 296,02	20 951,36	668 232,41	1 138 301,30
<b>Wartość netto środków trwałych</b>						
Stan na 30.06.2019 r.	0,00	147 056,25	194 118,83	1 977,27	145 221,87	488 374,22
Stan na 30.06.2020 r.	0,00	179 898,76	283 313,60	11 844,50	397 873,85	872 930,71

Przychody środków trwałych udokumentowano właściwie i prawidłowo ujęto w księgach.

### Środki trwałe w budowie

W roku obrotowym 2019 r. obroty dotyczące zakupu i budowy środków trwałych były następujące:

<b>Stan środków trwałych w budowie na 30.06.2019 r.</b>	<b>0,00 zł</b>
Zakupy i nakłady na budowę środków trwałych	850 980,75 zł
Zmniejszenia	850 980,75 zł
<b>Stan środków trwałych w budowie na 30.06.2020 r.</b>	<b>0,00 zł</b>

W wyniku badania stwierdzono prawidłową ewidencję nakładów na środki trwałe w budowie oraz właściwe ich rozliczenie. Przeprowadzone badanie pozwala także na stwierdzenie realności stanu środków trwałych w budowie wykazanych w bilansie na dzień 30.06.2020 r.

### Zaliczki na środki trwałe w budowie

Zaliczki na środki trwałe w budowie w bilansie na 30.06.2020 roku nie wystąpiły.

### 2.3. Należności długoterminowe

Należności długoterminowe w bilansie na 30.06.2020 roku nie wystąpiły.



#### 2.4. Inwestycje długoterminowe.

Stan ich wynosi:

L.p.	Wyszczególnienie	w złotych	
		Stan na 30.06.2020 r.	Stan na 30.06.2019 r.
1	Nieruchomości	0,00	0,00
2	Długoterminowe aktywa finansowe	58 000,00	58 000,00
3	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
	<b>Ogółem</b>	<b>58 000,00</b>	<b>58 000,00</b>

Na dzień 30.06.2020 r. badana jednostka posiada udziały i akcje w pozostałych jednostkach:  
Ekstraklasa S.A. 58 000,00 zł

Wartość posiadanych przez jednostkę udziałów i akcji została prawidłowo wykazana w bilansie według wartości nabycia o wartości nominalnej 58 000,00 zł. W badanym okresie nie dokonano aktualizacji wartości długoterminowych aktywów trwałych.

#### 2.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują:

L.p.	Wyszczególnienie	w złotych	
		Stan na 30.06.2020 r.	Stan na 30.06.2019 r.
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	295 140,00	804 121,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	29 933,43
	<b>Razem</b>	<b>295 140,00</b>	<b>834 054,43</b>

Tytuły utworzenia odroczonego podatku dochodowego:

♦ Odpisy aktualizujące	942 637,83
♦ ZUS niezapłacony	63 319,65
♦ Wynagrodzenia niewypłacone	227 542,31
♦ Utworzone rezerwy	319 870,07
<b>Razem</b>	<b>1 553 369,86 zł</b>
	<b>x 19%</b>
<b>Odroczony podatek dochodowy</b>	<b>295 140,00 zł</b>

Saldo prawidłowe.



### 3. Majątek obrotowy

#### 3.1. Zapasy

Stan zapasów wynosi:

L.p.	Wyszczególnienie	w złotych	
		Stan na 30.06.2020 r.	Stan na 30.06.2019 r.
1	Materiały	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00
4	Towary	206 839,31	130 552,25
5	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>206 839,31</b>	<b>130 552,25</b>

#### Materiały

Zapasy materiałów obejmują gadzety związane z klubem Piast na składzie Spółki.

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

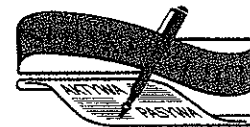
Wycena następuje według cen nabycia.

W 2019 roku dokonano odpisu aktualizującego materiały w kwocie 1 602,30 zł. Pozostałe materiały zalegające powyżej 1 roku nie zostały objęte odpisem z uwagi, iż nie wystąpiły zapasy o zmniejszonej wartości użytkowej. Saldo prawidłowe.

#### 3.2. Należności krótkoterminowe

Stan należności przedstawia się następująco:

L.p.	Wyszczególnienie	w złotych	
		Stan na 30.06.2020 r.	Stan na 30.06.2019 r.
1	Należności od jednostek powiązanych	52 459,50	12 300,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Należności od pozostałych jednostek	7 404 768,77	1 073 248,01
	a) z tytułu dostaw	7 114 643,73	916 043,50
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	230 198,00	119 810,60
	c) inne	59 927,04	37 393,91
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
	<b>Ogółem</b>	<b>7 457 228,27</b>	<b>1 085 548,01</b>



### Należności od jednostek powiązanych z tytułu dostaw

Są to należności bieżące do 30.09.2020 roku w całości zapłacone.

### Należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw

Do odbiorców wysłano potwierdzenia sald. Saldo w bilansie wynika z następujących wielkości:

- Należności wg ewidencji 7 210 688,44 zł
- Odpisy aktualizujące 96 044,71 zł
- **Saldo w bilansie 7 114 643,73 zł**

Należności według okresów powstania przedstawiają się następująco:

	Kwota zł	Udział %
Należności bieżące	6 982 046,53	96,8
Należności przeterminowane	228 641,91	3,2
• do 3 m-cy	22 980,56	0,3
• od 3 do 6 m-cy	58 898,05	0,8
• od 6 do 12 m-cy	41 112,49	0,6
• ponad 12 m-cy	105 650,81	1,5
<b>Ogółem należności</b>	<b>7 210 688,44</b>	<b>100,0</b>

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	587 747,72	96 044,71
• Należności z sprzedaży zagranicznej	6 476 400,00	0,00
• Należności z tytułu nadpłat	146 540,72	0,00
• <b>Razem</b>	<b>7 210 688,44</b>	<b>96 044,71</b>

Do dnia 30.09.2020 r. uregulowane zostało 2 749 935,22 zł należności, co stanowi 38,1 % ogólnego salda.



### Należności z tytułu podatków

Należności z tytułu podatków obejmują:

- Podatek VAT do zwrotu 230 198,00 zł

Pozostałe należności obejmują:

	Kwota zł
• Rozrachunki z pracownikami	14 754,56
• Kaucja	3 000,00
• Inne rozrachunki	43 774,78 zł
• Razem	61 529,34
• Odpis aktualizujący	-1 602,30
• Razem	59 927,04

Salda prawidłowe, wynikające ze szczegółowej ewidencji.

### Należności dochodzone na drodze sądowej

Saldo należności dochodzonych na drodze sądowej wynosi 844 990,82 zł dotyczy 1 sprawy, w związku z utworzeniem na całość należności odpisu aktualizującego saldo w bilansie nie występuje. Stan prawidłowy.

### 3.3. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe obejmują:

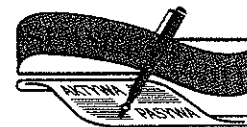
w złotych

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2020 r.	Stan na 30.06.2019 r.
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 202 220,38	158 800,41
	a) W jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	b) W pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	6 202 220,38	158 800,41
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>6 202 220,38</b>	<b>158 800,41</b>

### Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Na saldo w tej pozycji składa się:

- Gotówka w kasie 10 258,84 zł
- Środki na rachunkach bankowych 6 191 961,54 zł
- Saldo w bilansie 6 202 220,38 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:

• Rachunek bankowy ING	4 403 105,94 zł
• Rachunek bankowy PKO BP	499 935,99 zł
• Rachunek bankowy ING - pomocniczy karta	7 169,84 zł
• Rachunek bankowy ING VAT	342 855,51 zł
• Rachunek bankowy ING - pomocniczy reklama, YT, Fac	11 014,83 zł
• Rachunek bankowy dewizowy PKO BP EURO	4 198,54 zł
• Rachunek bankowy dewizowy ING EURO	889 176,27 zł
• Rachunek bankowy CLJ	34 504,62 zł
<b>Ogółem środki pieniężne w bankach</b>	<b>6 191 961,54 zł</b>

Na wymienione salda uzyskano potwierdzenia z banków. Saldo prawidłowe.

#### 4. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe wynoszą:

♦ Według stanu na dzień 30.06.2019 r.	223 984,47 zł
♦ Według stanu na dzień 30.06.2020 r.	8 796 896,71 zł

Stan rozliczeń międzyokresowych kosztów to czynne rozliczenia w wysokości 8 796 896,71 zł na które składają się:

- Koszt zakupu usług opłacone z góry	15 731,52 zł
- Prowizja agentów sportowych	40 753,75 zł
- Koszty abonamentów	528,10 zł
- Ekwiwalent za wykształcenie zawodników	21 353,43 zł
- Opłata licencyjna	4 065,04 zł
- Podatek VAT do rozliczenia w następnych okresach	95 206,32 zł
- Rozliczenie przychodów	8 619 258,55 zł
<b>Razem</b>	<b>8 796 896,71 zł</b>





## 5. Należne wpłaty na kapitał/fundusz podstawowy

Należne wpłaty na kapitał podstawowy w bilansie nie występują.

## 6. Akcje własne

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 30.06.2020 r.	Stan na 30.06.2019 r.
1	Kapitał (fundusz) podstawowy	9 380 000,00	9 380 000,00
2	Kapitał (fundusz) zapasowy	21 120,48	21 120,48
3	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
4	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
5	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-10 055 891,95	-10 969 019,72
6	Zysk (strata) netto	9 742 048,44	913 127,77
7	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00
	<b>Ogółem</b>	<b>9 087 276,97</b>	<b>-654 771,47</b>

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

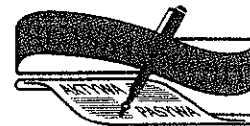
### Kapitał podstawowy

Kapitał akcyjny wynosi 9 380 000,00 zł i dzieli się na 938 000,00 akcji po 10,00 zł każda. Zgodność kapitału akcyjnego wykazanego w bilansie ustalono na podstawie Odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego Nr GL.X NS-REJ.KRS/10007/20/816 z dnia 27.08.2020 r.

Dział 1 rubryka 8.

Właściciele Spółki w dniu sporządzenia sprawozdania finansowego posiadali :

Akcje imienne - 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	638 000	68,02
B	300 000	31,98
<b>RAZEM</b>	<b>938 000</b>	<b>100,00</b>

Kapitał podstawowy na dzień sprawozdawczy w stosunku do stanu ujętego w księgach na dzień 30.06.2020 r. nie zmienił się.

### Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy w roku obrotowym 2019 nie zmienił się.

### Strata z lat ubiegłych

Strata z lat ubiegłych w badanym okresie zmniejszyła się o 913 127,77 zł.

Zmniejszenie straty z lat ubiegłych nastąpiło z zysku netto w wysokości 913 127,77 zł za rok obrotowy 2018 zgodnie z uchwałą nr 10 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki Gliwicki Klub Sportowy „PIAST” S.A. w Gliwicach z dnia 27 grudnia 2019 roku o pokryciu strat z lat ubiegłych.

**Wynik finansowy netto za 2019 r.** wynikający ze zbadanego sprawozdania jest zgodny z rachunkiem zysków i strat.

## 2. Rezerwy na zobowiązania

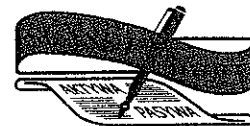
Stan rezerw wynosi:

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2020 r.	Stan na 30.06.2019 r.
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	34 710,00	0,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3	Pozostałe rezerwy	319 870,07	0,00
	<b>Ogółem</b>	<b>354 580,07</b>	<b>0,00</b>

Podstawę ustalenia rezerwy na odroczonego podatek dochodowy w 2019 r. stanowią różnice przejściowe w podatku dochodowym:

- dodatnie różnice kursowe 182 684,23 zł  
**Razem** x 19% = 34 710,00 zł

Rezerwy na zobowiązania dotyczą rezerwy na postępowanie sądowe w wysokości 319 870,07 zł.



### 3. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe w bilansie na koniec 2019 roku nie wystąpiły.

### 4. Zobowiązania krótkoterminowe

Stan zobowiązań krótkoterminowych wynosi:

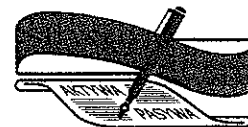
		<i>w złotych</i>	
L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2020 r.	Stan na 30.06.2019 r.
1	Wobec jednostek powiązanych	60 349,35	47 887,90
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	11 635 624,05	2 649 499,86
	a) kredyty i pożyczki	0,00	75 335,39
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług	6 973 434,54	2 148 182,66
	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	1 647 516,82	108 139,44
	h) z tytułu wynagrodzeń	197 870,76	222 684,78
	i) inne	2 816 801,93	95 157,59
	<b>Razem a do i</b>	<b>11 635 624,05</b>	<b>2 649 499,86</b>
3	Fundusze specjalne	0,00	0,00
	<b>Ogółem zobowiązania</b>	<b>11 695 973,40</b>	<b>2 697 387,76</b>

#### Zobowiązania z tytułu dostaw z podmiotami powiązanymi

Na saldo wykazane w bilansie składają się:

	Kwota zł
• Rozrachunki z dostawcami z tyt. zakupu usług	60 349,35

Do dnia 30.09.2020 roku uregulowano 60 349,35 zł zobowiązań.



### Zobowiązania z tytułu dostaw

Na saldo wykazane w bilansie składają się:

	<b>Kwota zł</b>
• Rozrachunki z dostawcami z tyt. zakupu	1 847 504,62
• Rozliczenie zakupów	5 125 929,92
<b>Razem</b>	<b>6 973 434,54</b>

Struktura zobowiązań według okresów powstania przedstawia się następująco:

	<b>Kwota zł</b>	<b>Udział %</b>
Zobowiązania bieżące	1 624 262,05	87,9
Zobowiązania przeterminowane	223 242,60	12,1
• do 3 m-cy	9 476,19	0,5
• od 3 do 6 m-cy	53 263,81	2,9
• od 6 do 12 m-cy	126 683,60	6,9
• ponad 12 m-cy	33 819,00	1,8
<b>Ogółem zobowiązania</b>	<b>1 847 504,65</b>	<b>100,0</b>

Do dnia 30.09.2020 roku uregulowano 824 760,20 zł.

### Zobowiązania z tytułu podatków i ZUS

Saldo w tej pozycji dotyczy następujących tytułów:

	<b>Kwota zł</b>
• Podatek dochodowy od osób prawnych	1 412 335,00
• Podatek dochodowy od osób fizycznych	22 106,00
• Składki ZUS	213 075,82
• <b>Razem</b>	<b>1 647 516,82</b>

Są to zobowiązania, wynikające z rozliczeń roku, regulowane terminowo. Saldo prawidłowe.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń dotyczą niewypłaconych należnych płac za 2020 r. wypłaconych po 30.06.2020 r. Saldo prawidłowe.



**Inne rozrachunki obejmują:**

	<b>Kwota zł</b>
• Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń	816,12
• Subwencja PFR	2 738 522,00
• Wadia, kaucje	12 000,00
• Pozostałe	65 463,81
• <b>Razem</b>	<b>2 816 801,93</b>

Saldo prawidłowe.

**5. Rozliczenia międzyokresowe**

Dane w tym zakresie wynoszą:

♦ Według stanu na dzień 30.06.2019 r.	2 405 132,81 zł
♦ Według stanu na dzień 30.06.2020 r.	6 533 493,08 zł

Przychody przyszłych okresów wg stanu na koniec badanego roku obejmują następujące pozycje:

• Przychody dotyczące obozów sportowych w sezonie	
• 2020/2021	162 793,08 zł
• Transfery zawodników	6 370 700,00 zł
<b>Razem</b>	<b>6 533 493,08 zł</b>

Saldo prawidłowe.



## V. POZYCJE KSZTAŁTUJĄCE WYNIK JEDNOSTKI

### 1. Przychody i koszty działalności operacyjnej

Przychody ze sprzedaży i koszty działalności operacyjnej wynoszą:

L.p.	Wyszczególnienie	Rok 2019	Rok 2018
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>29 924 297,25</b>	<b>19 012 023,79</b>
	od jednostek powiązanych	250 099,86	476 020,42
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	29 484 039,83	18 641 773,90
2	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	440 257,42	370 249,89
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>37 225 142,98</b>	<b>30 321 108,40</b>
1	Amortyzacja	2 315 804,25	1 254 062,18
2	Zużycie materiałów i energii	2 208 877,55	1 817 816,57
3	Usługi obce	26 956 902,89	21 257 817,92
4	Podatki i opłaty, w tym:	1 184 706,61	446 896,63
5	Wynagrodzenia	3 670 262,50	4 524 221,75
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	454 065,89	476 422,25
7	Pozostałe koszty rodzajowe	241 810,84	399 550,58
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	192 712,45	144 320,52
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-7 300 845,73</b>	<b>-11 309 084,61</b>

Struktura przychodów ze sprzedaży przedstawia się następująco:

	Kwota zł	Udział %
Sprzedaż usług	29 484 039,83	98,5
<b>Razem sprzedaż produktów</b>	<b>29 484 039,83</b>	<b>98,5</b>
Sprzedaż towarów i materiałów	440 257,42	1,5
<b>Ogółem</b>	<b>29 924 297,25</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 93,2 %.

Stosowane są ceny umowne ustalane w zawieranych umowach.



## Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Spółka uzyskiwała przychody ze sprzedaży gadżetów. Na sprzedaży osiągnięto zysk w wysokości 247 544,97 zł.

## Koszty rodzajowe

Rachunek wyników sporządzany jest metodą porównawczą.

Układ kosztów rodzajowych przedstawia się następująco:

*w złotych*

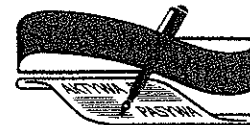
L.p.	Rodzaj kosztu	Rok 2019		Rok 2018		% 2019/ 2018
		Kwota zł	Udział 1 %	Kwota zł	Udział %	
1	Zużycie materiałów i energii	2 208 877,55	6,0	1 817 816,57	6,0	100,0
2	Usługi obce	26 956 902,89	72,8	21 257 817,92	70,4	103,4
3	Podatki i opłaty	1 184 706,61	3,2	446 896,63	1,5	213,3
4	Wynagrodzenia	3 670 262,50	9,9	4 524 221,75	15,0	66,0
5	Świadczenia na rzecz pracowników	454 065,89	1,2	476 422,25	1,6	75,0
6	Amortyzacja	2 315 804,25	6,3	1 254 062,18	4,2	150,0
7	Pozostałe koszty	241 810,84	0,7	399 550,58	1,4	50,0
8	<b>Razem koszty rodzajowe</b>	<b>37 032 430,53</b>	<b>100,1</b>	<b>30 176 787,88</b>	<b>100,0</b>	<b>x</b>

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

- Niewypłacone wynagrodzenia 227 542,31 zł
- Niezapłacone składki ZUS 63 319,65 zł
- Premia za osiągnięty wynik sportowy 35 058,00 zł
- Koszty pokryte dotacją 9 000 000,00 zł

**Razem 9 325 919,96 zł**

W stosunku do ogólnej kwoty kosztów, nie zaliczone do kosztów uzyskania przychodów stanowią 25,2 %.



## 2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują następujące pozycje:

*w złotych*

L.p.	Wyszczególnienie	Rok 2019	Rok 2018
<b>I</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>21 486 108,42</b>	<b>12 576 539,80</b>
1	Zysk ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2	Dotacje	10 301 853,94	11 810 764,39
3	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
4	Inne przychody operacyjne	11 184 254,48	765 775,41
<b>II</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>890 608,10</b>	<b>405 375,68</b>
1	Strata ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych	194 104,16	18 305,69
2	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	81 764,80	45 666,58
3	Inne koszty operacyjne	614 739,14	341 403,41

### Inne przychody operacyjne

Na pozostałe przychody operacyjne składają się:

• odpłatność za obozy	163 640,00 zł
• składki młodzieżowe	83 909,00 zł
• darowizny otrzymane	5 339,30 zł
• odszkodowania	175 064,00 zł
• przychody z tytułu wykszolenia, transferów	10 689 008,92 zł
• rozwiązanie odpisów aktualizujących	8 145,32 zł
• pozostałe	59 147,94 zł
<b>Razem</b>	<b>11 184 254,48 zł</b>

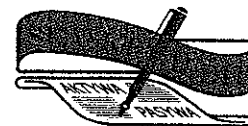
Z pozostałych przychodów operacyjnych nie stanowi przychodu do opodatkowania:

- dotacja Miasta Gliwice	9 000 000,00 zł
--------------------------	-----------------

Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych wynika z następujących pozycji:

• Przychód ze sprzedaży środków trwałych	20 000,00 zł
• Wartość netto sprzedanych środków	-214 104,16 zł
<b>Wynik na sprzedaży</b>	<b>-194 104,16 zł</b>





### Pozostałe koszty operacyjne

• koszty sądowe i egzekucyjne	9 533,42 zł
• kary regulaminowe	139 511,60 zł
• utworzone rezerwy	284 812,07 zł
• darowizny	25,00 zł
• pozostałe koszty	180 857,05 zł
<b>Razem</b>	<b>614 739,14 zł</b>

Z pozostałych kosztów operacyjnych nie stanowią kosztów uzyskania przychodów:

• odpisy aktualizujące należności	81 764,80 zł
• utworzone rezerwy	284 812,07 zł
• darowizny	25,00 zł
• pozostałe	163 827,14 zł
<b>Razem</b>	<b>530 429,01 zł</b>

### 3. Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe wynoszą:

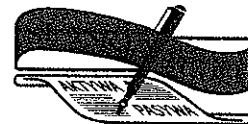
w złotych

L.p.	Wyszczególnienie	Rok 2019	Rok 2018
<b>I</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>554 600,59</b>	<b>51 338,36</b>
1	Odsetki	1 866,53	4 086,52
2	Inne	552 734,06	47 251,84
<b>II</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>94 221,74</b>	<b>286 166,10</b>
1	Odsetki	94 221,74	286 166,10

#### Przychody finansowe

Przychody finansowe dotyczą:

• oprocentowanie na rachunkach bankowych	1 350,68 zł
• odsetki otrzymane od kontrahentów	515,85 zł
<b>Razem</b>	<b>1 866,53 zł</b>



### Inne przychody finansowe

Inne przychody finansowe dotyczą:

- ♦ Różnice kursowe ( nadwyżka dodatnich nad ujemnymi) 522 734,06 zł

Nie stanowią przychodów podatkowych niezrealizowane różnice kursowe w kwocie 186 201,00 zł.

### Koszty finansowe

Koszty finansowe obejmują:

- odsetki budżetowe 82 128,74 zł
- odsetki od pożyczek 1 324,66 zł
- odsetki zwłoki od pozostałych zobowiązań 10 768,34 zł
- Razem 94 221,74 zł**

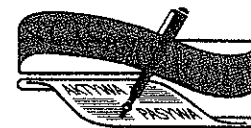
Nie stanowią kosztu uzyskana przychodu:

- odsetki od zobowiązań budżetowych 82 128,74 zł
- różnice kursowe 3 516,77 zł
- Razem 85 645,51 zł**

## 4. Podatek dochodowy

Na podatek dochodowy w rachunku zysków i strat składa się:

- podatek dochodowy wynikający z deklaracji 3 469 294,00 zł
- rozliczenie z tytułu podatku odroczonego -1 224 253,00 zł
- Razem 2 245 041,00 zł**



Podstawa opodatkowania wyniku z następujących wielkości:

L.p.	Treść	Kwota zł
1	Zysk (strata) brutto	13 755 033,44
2	Przychody niepodlegające opodatkowaniu	9 194 346,32
3	Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku roku obrotowego	6 370 700,00
4	Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	9 941 994,48
5	Koszty podatkowe nie ujęte w księgach	649 985,50
6	<b>Dochód</b>	<b>20 223 396,10</b>
7	Odliczenia – stratapodatkowa z ubiegłych okresów	1 963 953,22
8	<b>Podstawa opodatkowania</b>	<b>18 259 442,88</b>

Przychody nie podlegające opodatkowaniu obejmują:

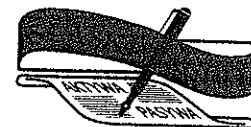
• Pozostałe przychody operacyjne	9 008 145,32 zł
• Przychody finansowe	186 201,00 zł
<b>Razem</b>	<b>9 194 346,32 zł</b>

Na wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów składają się:

• Koszty działalności operacyjnej	9 325 919,96 zł
• Pozostałe koszty operacyjne	530 429,01 zł
• Koszty finansowe	85 645,51 zł
<b>Razem</b>	<b>9 941 994,48 zł</b>

Koszty podatkowe nie ujęte w księgach obejmują:

• Wynagrodzenia VI/2019 wypłacone	475 400,42 zł
• Składki ZUS zapłacone	74 579,42 zł
• Amortyzacja jednorazowa - podatkowo	100 000,00 zł
• Różnice kursowe wycena	5,66 zł
<b>Razem</b>	<b>649 985,50 zł</b>



## 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.

## VII. PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZENIA RACHUNKU PRZEPLÝWÓW 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 6 043 419,97 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:

	2019 r.	2018 r.
• Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	10 866 474,24	2 485 630,79
w tym: wynik finansowy netto	9 742 048,44	913 127,77
Amortyzacja	2 315 804,25	1 254 062,18
• Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-5 208 097,73	-926 186,49
• Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	385 043,46	-1 461 420,82
<b>Przepływy pieniężne netto, razem</b>	<b>6 043 419,97</b>	<b>98 023,48</b>



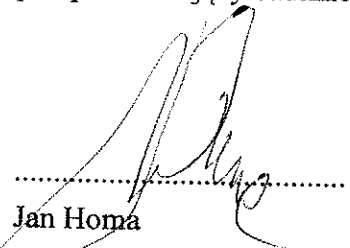
## VIII. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

Sprawozdanie z działalności, sporządzone przez Zarząd Spółki zgodnie z postanowieniami art. 48 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 35 stron kolejno numerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.

Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie

  
.....  
Jan Homa

Nr w rejestrze 1248

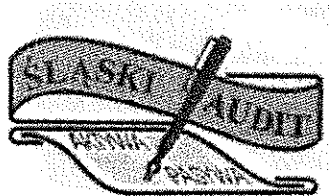
Katowice, dnia 30 października 2020 r.

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



Śląska Firma Auditingu i Doradztwa  
**„Audit”**  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
Pl. Grunwaldzki 8-10 pok. 30  
40-950 Katowice

tel. + 48 32 786 96 16  
fax. + 48 32 786 96 17  
e-mail: auditsl@interia.pl  
www.auditsl.com.pl

## **Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania**

**dla WALNEGO ZGROMADZENIA AKCJONARIUSZY**

**ORAZ RADY NADZORCZEJ**

**Gliwickiego Klubu Sportowego „PIAST” Spółka Akcyjna  
z siedzibą w Gliwicach ul. Okrzei 20**

### **Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

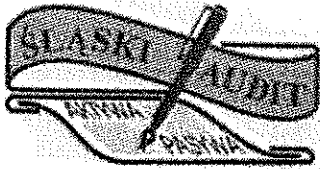
#### **Opinia**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego **Gliwickiego Klubu Sportowego PIAST S.A.**, z siedzibą w Gliwicach, ul. Okrzei 20 („Spółka”), na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 2) bilans sporządzony na dzień 30.06.2020 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **27 671 323,52 zł**,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2020 r. wykazujący zysk netto w wysokości **9 742 048,44 zł**,
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2020 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **9 742 048,44 zł**,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2020 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **6 043 419,97 zł**,
- 6) oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe z wyjątkiem spraw opisanych w „Podstawie opinii z zastrzeżeniem”:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki Gliwickiego Klubu Sportowego PIAST S.A. na dzień 30 czerwca 2020 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką)



rachunkowości;

- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1421, z późn. zm.).

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

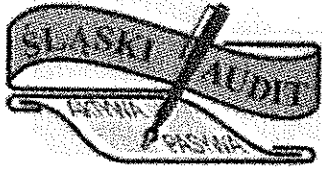
Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

#### **Inna sprawa**

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 30 czerwca 2019 roku zostało zbadane przez podmiot – REWIT Południe Sp. z o.o. z siedzibą w Bielsku-Białej, firma audytorska o numerze 3389, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania.

#### **Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – zdarzenie po zakończeniu okresu sprawozdawczego**

Zwracamy uwagę na niepewność dotyczącą wpływu pandemii koronawirusa na zdolność jednostki do kontynuacji działalności. Pandemia koronawirusa nie skutkuje korektami w sprawozdaniu finansowym za rok 2019, lecz jako zdarzenie po dacie bilansu o ogromnym wpływie na gospodarkę polską oraz światową wymaga dodatkowych ujawnień. Naszym zdaniem wpływ epidemii na gospodarkę krajową oraz światową stale nabiera dynamiki i obecnie nie można przewidzieć jej



ewentualnych negatywnych skutków na sytuację finansową spółki. W chwili podpisania niniejszej opinii kolejne branże gospodarki ograniczają lub zaprzestają działalności, a termin jej wznowienia oraz dojścia do normalnych rozmiarów nie jest znany. Taka sytuacja może mieć istotny wpływ na zdolność jednostki do kontynuowania działalności w dotychczasowym rozmiarze.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

### **Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe**

Zarząd Spółki Gliwickiego Klubu Sportowego PIAST S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umowę, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

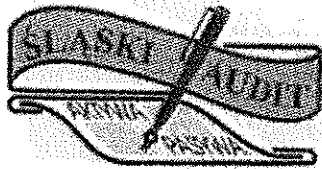
Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki Gliwickiego Klubu Sportowego PIAST S.A. oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

### **Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego**

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.



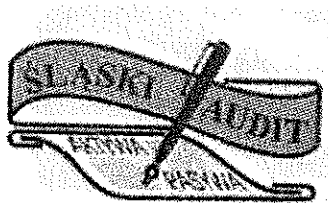


Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.



Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Jan Homa.

Działający w imieniu Śląskiej Firmy Auditingu i Doradztwa „AUDIT” Spółka z o.o. z siedzibą w Katowicach, Pl. Grunwaldzki 8-10, pok. 30, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 1159, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie

Jan  
Antoni  
Homa;

Elektronicznie  
podpisany przez  
Jan Antoni Homa;  
Data: 2020.10.30  
11:28:41 +01'00'

.....  
Jan Homa

nr w rejestrze 1248

Katowice, dnia 30.10.2020 r.