



**Śląska Firma Auditingu i Doradztwa**

**"AUDIT"** Spółka z o.o.  
Pl. Grunwaldzki 8 – 10 pok. 30  
40-950 KATOWICE  
tel. 32 745 04 51  
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 01.07.2020 - 30.06.2021**

**Katowice, październik 2021**

## SPIS TREŚCI RAPORTU

<b>A.</b>	<b>CZEŚĆ 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>CZEŚĆ 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	22
6.	Akcje własne	22
IV.	CHARAKTERYSTYKA SKŁADNIKÓW PASYWÓW BILANSU	23
1.	Kapitał własny	23
2.	Rezerwy na zobowiązania	24
3.	Zobowiązania długoterminowe	24
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. 32 745 04 51  
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 1.07.2020 r. do 30.06.2021 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 2021 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **22 144 395,78 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 lipca 2020 do 30 czerwca 2021 r. wykazujący zysk netto w wysokości **2 705 406,35 zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 lipca 2020 do 30 czerwca 2021 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **2 705 406,35 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 lipca 2020 do 30 czerwca 2021 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **811 220,72 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 01.07.2020 - 30.06.2021 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 2021 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,
- Górnośląski Akcelerator Przedsiębiorczości Rynkowej 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 01.07.2020 - 30.06.2021 r. przeciętne zatrudnienie wynosiło 11 pracowników.

Kapitał podstawowy Spółki na dzień 30 czerwca 2021 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 08.01.2021) |
| Grzegorz Bednarski – Prezes Zarządu | (od 08.01.2021 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 2021 r. stanowili:

- |                      |                                            |
|----------------------|--------------------------------------------|
| 1. Grzegorz Jaworski | Przewodniczący Rady Nadzorczej             |
| 2. Zbigniew Kałuża   | Członek Rady Nadzorczej (od 01.10.2019 r.) |
| 3. 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 2019 do 30 czerwca 2020 r., zostało zbadane przez Śląską Firmę Auditingu i Doradztwa „Audit” Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, firma audytorska o numerze 1159 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za okres 01.07.2019 r. do 30.06.2020 r. zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Gliwicki Klub Sportowy PIAST S.A. w Gliwicach dnia 9 listopada 2020 r.

Zysk netto, wynikający z zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok poprzedni, w kwocie 9 742 048,44 zł, Uchwałą nr 3 Walnego Zgromadzenia Gliwickiego Klubu Sportowego „PIAST” S.A. z siedzibą w Gliwicach z dnia 9 listopada 2020 r., został przeznaczony na pokrycie straty z lat ubiegłych.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedni złożone zostało w Repozytorium Dokumentów Sądowych w dniu 26 listopada 2020 r.

Bilans zamknięcia sporządzony na dzień 30 czerwca 2020 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 2020. 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 2020 rok przeprowadzono na podstawie umowy nr 113/16056/BS zawartej w dniu 01.07.2020 r. Badanie właściwe przeprowadzono w jednostce w dniach 23.09.2021 do 21.10.2021 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 %	
	30.06.2021 r.	30.06.2020 r.	30.06.2019 r.	2020/2019	2019/2018
<b>AKTYWA</b>					
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>9 083 386,82</b>	<b>5 008 138,85</b>	<b>2 848 863,96</b>	<b>181,4</b>	<b>175,8</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	7 440 245,91	3 782 068,14	1 468 435,31	196,7	257,6
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 041 811,91	872 930,71	488 374,22	119,3	178,7
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	543 329,00	295 140,00	834 054,43	184,1	35,4
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>13 061 008,96</b>	<b>22 663 184,67</b>	<b>1 598 885,14</b>	<b>57,6</b>	<b>1417,4</b>
I. Zapasy	216 207,31	206 839,31	130 552,25	104,5	158,4
II. Należności krótkoterminowe	7 177 073,48	7 457 228,27	1 085 548,01	96,2	687,0
III. Inwestycje krótkoterminowe	5 390 999,66	6 202 220,38	158 800,41	86,9	3905,7
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	276 728,51	8 796 896,71	223 984,47	3,1	3927,5
<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>22 144 395,78</b>	<b>27 671 323,52</b>	<b>4 447 749,10</b>	<b>80,0</b>	<b>622,1</b>
<b>PASYWA</b>					
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ WŁASNY)</b>	<b>11 792 683,32</b>	<b>9 087 276,97</b>	<b>- 654 771,47</b>	<b>129,8</b>	<b>-</b>
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>10 351 712,46</b>	<b>18 584 046,55</b>	<b>5 102 520,57</b>	<b>55,7</b>	<b>364,2</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	1 565 473,59	354 580,07	0,00	441,5	-
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	8 754 688,87	11 695 973,40	2 697 387,76	74,9	433,6
IV. Rozliczenia międzyokresowe	31 550,00	6 533 493,08	2 405 132,81	0,5	271,6
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>22 144 395,78</b>	<b>27 671 323,52</b>	<b>4 447 749,10</b>	<b>80,0</b>	<b>622,1</b>

W okresie 3 lat suma bilansowa uległa znacznemu podwyższeniu. W stosunku do roku obrotowego 2019 zmniejszyła się o 20,0 %. W badanym okresie wystąpił wzrost wartości aktywów trwałych w pozycji wartości niematerialne i prawne o 96,7 % oraz wzrost rzeczowych aktywów trwałych 19,3 % w stosunku do roku ubiegłego. Aktywa trwałe stanowią w roku obrotowym 2020 – 41,0 % sumy aktywów.



Spadek aktywów obrotowych o 42,4 % nastąpił w pozycji: inwestycje krótkoterminowe o 13,1 %, krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe o 96,9 %, należności krótkoterminowe o 3,8 %.

W strukturze pasywów największy udział posiadają zobowiązania i stanowią 39,5 % sumy bilansowej.

W roku obrotowym 2020 wzrósł kapitał własny o 29,8 %. Wzrost kapitału własnego jest efektem wypracowanego zysku przez Spółkę.

Zobowiązania krótkoterminowe zmniejszyły się o 25,1 % a rozliczenia międzyokresowe o 99,5 % 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 %	
	2020r.	2019r.	2018r.	2020-2019	2019-2018
<b>AKTYWA</b>					
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>41,0</b>	<b>18,1</b>	<b>64,1</b>	<b>22,9</b>	<b>-46,0</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	33,6	13,7	33,0	19,9	-19,3
II. Rzeczowe aktywa trwałe	4,7	3,2	11,0	1,5	-7,8
III. Należności długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IV. Inwestycje długoterminowe	0,3	0,2	1,3	0,1	-1,1
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2,5	1,1	18,8	1,4	-17,7
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>59,0</b>	<b>81,9</b>	<b>35,9</b>	<b>-22,9</b>	<b>46,0</b>
I. Zapasy	1,0	0,7	2,9	0,3	-2,2
II. Należności krótkoterminowe	32,4	26,9	24,4	5,5	2,5
III. Inwestycje krótkoterminowe	24,3	22,4	3,6	1,9	18,8
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1,2	31,8	5,0	-30,6	26,8
<b>C. NALEŻNE WPLĄTY 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>53,3</b>	<b>32,8</b>	<b>-</b>	<b>20,5</b>	<b>-</b>
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>46,7</b>	<b>67,2</b>	<b>114,7</b>	<b>-20,5</b>	<b>-47,5</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	7,1	1,3	0,0	5,8	1,3
II. Zobowiązania długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
III. Zobowiązania krótkoterminowe	39,5	42,3	60,6	-2,8	-18,3
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,1	23,6	54,1	-23,5	-30,5
<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 wartości niematerialne i prawne o 19,9 punktu. Inwestycje krótkoterminowe wzrosły o 1,9 punktu, należności

krótkoterminowe wzrosły o 5,5 punktu, zapasy o 0,3 punktu, rzeczowe aktywa trwałe o 1,5 punktu a długoterminowe rozliczenia międzyokresowe o 1,4 punktu. Nastąpiło zmniejszenie krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 30,6 punktu.

W pasywach następuje spadek zobowiązań krótkoterminowych o 2,8 punktu, rozliczeń międzyokresowych kosztów o 23,5 punktu. W analizowanym okresie występuje wzrost kapitału własnego o 20,5 punktu oraz wzrost rezerw na zobowiązania o 5,8 punktu.

## 2. ANALIZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Wyszczególnienie	Wykonanie za rok (w złotych)			Dynamika w %	
	2020	2019	2018	2020/2019	2019/2018
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży</b>	22 319 927,46	29 924 297,25	19 012 023,79	74,6	157,4
B. Koszty działalności operacyjnej	38 106 876,62	37 225 142,98	30 321 108,40	102,4	122,8
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>-15 786 949,16</b>	<b>-7 300 845,73</b>	<b>-11 309 084,61</b>	-	-
D. Pozostałe przychody operacyjne	19 760 555,47	21 486 108,42	12 576 539,80	92,0	170,8
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 600 223,05	890 608,10	405 375,68	179,7	219,7
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>2 373 383,26</b>	<b>13 294 654,59</b>	<b>862 079,51</b>	<b>17,9</b>	<b>1 542,2</b>
G. Przychody finansowe	117 075,17	554 600,59	51 338,36	21,1	1 080,3
H. Koszty finansowe	47 286,08	94 221,74	286 166,10	50,2	32,9
<b>I. Zysk (strata) brutto</b>	<b>2 443 172,35</b>	<b>13 755 033,44</b>	<b>627 251,77</b>	<b>17,8</b>	<b>2 192,9</b>
J. Podatek dochodowy	-262 234,00	4 012 985,00	-285 876,00	-	-
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>L. Zysk (strata) netto</b>	<b>2 705 406,35</b>	<b>9 742 048,44</b>	<b>913 127,77</b>	<b>27,8</b>	<b>1 066,9</b>

W roku obrotowym 2020 nastąpił spadek przychodów ze sprzedaży na podstawowej działalności Spółki o 25,4 % w stosunku do roku poprzedniego oraz wzrost kosztów działalności podstawowej o 2,4 %. Wygenerowano stratę na podstawowej działalności w wysokości 15 786 949,16 zł, wyższą niż w ubiegłym okresie o 8 486 103,43 zł.

Nadwyżka pozostałych przychodów operacyjnych nad pozostałymi kosztami operacyjnymi pozwoliła na osiągnięcie zysku z tej działalności w wysokości 18 160 332,42 zł. Działalność operacyjna Spółki w roku obrotowym 2020 wykazała zysk w wysokości 2 373 383,26 zł.

Działalność finansowa Spółki w roku obrotowym 2020 zamknęła się również wynikiem dodatnim. Wystąpił spadek przychodów finansowych o 78,9 % i spadek kosztów finansowych o 49,8 %. Osiągnięto zysk na działalności finansowej w wysokości 69 789,09 zł.

Zysk brutto wygenerowany przez Spółkę na działalności gospodarczej wynosi 2 443 172,35 zł.



Po uwzględnieniu obligatoryjnego obciążenia wyniku finansowego podatkiem dochodowym od osób prawnych oraz rozliczeniem odroczonego podatku dochodowego w kwocie 262 234,00 zł, rok sprawozdawczy zamyka się zyskiem netto w wysokości 2 705 406,35 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 %	
	2020	2019	2018	2020-2019	2019-2018
A. Przychody netto ze sprzedaży	100,0	100,0	100,0	X	X
B. Koszty działalności operacyjnej	170,7	124,4	159,5	46,3	-35,1
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>-70,7</b>	<b>-24,4</b>	<b>-59,5</b>	<b>-46,3</b>	<b>35,1</b>
D. Pozostałe przychody operacyjne	88,5	71,8	66,2	16,7	5,6
E. Pozostałe koszty operacyjne	7,2	3,0	2,1	4,2	0,9
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>10,6</b>	<b>44,4</b>	<b>4,5</b>	<b>-33,8</b>	<b>39,9</b>
G. Przychody finansowe	0,5	1,9	0,3	-1,4	1,6
H. Koszty finansowe	0,2	0,3	1,5	-0,1	-1,2
<b>I. Zysk (strata) brutto</b>	<b>10,9</b>	<b>46,0</b>	<b>3,3</b>	<b>-35,1</b>	<b>42,7</b>
J. Podatek dochodowy	-1,2	13,4	-1,5	-14,6	14,9
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,0	0,0	0,0	0	0
<b>L. Zysk (strata) netto</b>	<b>12,1</b>	<b>32,6</b>	<b>4,8</b>	<b>-20,5</b>	<b>27,8</b>

W roku obrotowym 2020 koszty działalności operacyjnej przewyższyły przychody ze sprzedaży o 70,7 %, w wyniku tego wystąpiła strata na działalności operacyjnej. Koszty działalności operacyjnej zwiększyły się o 46,3 punktu w stosunku do roku ubiegłego, biorąc pod uwagę przychody ze sprzedaży.

Pozostałe przychody operacyjne w stosunku do roku ubiegłego wzrosły o 16,7 punktu a pozostałe koszty operacyjne o 4,2 punktu. Przychody finansowe w stosunku do przychodów ze sprzedaży zmniejszyły się o 1,4 punktu w porównaniu do roku obrotowego 2019, a koszty finansowe zmniejszyły się o 0,1 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 2020	Rok 2019	Rok 2018
1	Suma bilansowa	zł	22 144 395,78	27 671 323,52	4 447 749,10
2	Zysk (strata) netto	zł	2 705 406,35	9 742 048,44	913 127,77
<b>WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI (ZYSKOWNOŚCI)</b>					
3	Rentowność majątku <u>zysk netto</u> suma bilansowa	%	12,2	35,2	20,5
4	Rentowność kapitału własnego <u>zysk netto</u> kapitał własny	%	22,9	107,2	-
5	Rentowność sprzedaży netto <u>zysk netto</u> przychody ze sprzedaży	%	12,1	32,6	4,8
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		1,5	1,9	0,6
8	Wskaźnik płynności II należności i inwestycje <u>krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkoterminowe		1,4	1,2	0,5
9	Wskaźnik płynności III <u>krótkoterminowe aktywa finansowe</u> zobowiązania krótkoterminowe		0,6	0,5	0,1
10	Szybkość obrotu należności <u>należności z tyt. dostaw x 365</u> przychody ze sprzedaży	dni	90	87	18
11	Szybkość spłaty zobowiązań <u>zobowiązania z tyt. dostaw x 365</u> koszty działalności operacyjnej lub koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	dni	70	69	26
12	Szybkość obrotu zapasów <u>zapasy x 365</u> koszty działalności operacyjnej lub koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	dni	2	2	2

WSKAŹNIKI STABILIZACJI FINANSOWEJ					
L.p.	Treść	J.m.	Rok 2020	Rok 2019	Rok 2018
13	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym <u>kapitał własny</u> aktywa trwałe	%	129,8	181,5	-
14	Trwałość struktury finansowania <u>kapitał własny</u> suma bilansowa	%	53,3	32,8	-
15	Ogólny poziom zadłużenia <u>zobowiązania</u> suma bilansowa	%	39,5	42,3	60,6
WSKAŹNIKI RYNKU KAPITAŁOWEGO					
16	Zysk netto przypadający na 1 udział  <u>zysk netto</u> liczba udziałów	zł	2,88	10,39	0,97
17	Wartość księgową spółki na 1 udział  <u>Kapitały własne ogółem</u> Liczba udziałów	zł	12,57	9,69	-

Wyniki osiągnięte w roku obrotowym 2020 wykazują pogorszenie 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 12,2 % i zmniejszył się w stosunku do ubiegłego okresu o 23,0 %.

Z kolei wskaźnik rentowności kapitału własnego, który mierzy zdolność kapitału własnego do generowania zysku netto, osiągnął w roku 2020 wartość 22,9 % i również zmniejszył się w stosunku do roku ubiegłego. 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 12,1 % co oznacza, że z każdej złotówki przychodu uzyskujemy 12 groszy 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 01.07.2020 do 30.06.2021 r., uległy nieznacznemu podwyższeniu za wyjątkiem wskaźnika płynności ogólnej.

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

Osiągnięty wskaźnik płynności I na poziomie 1,5 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 1,4 wskazuje na posiadanie zdolności kredytowej. Wskaźnik płynności III stopnia w roku obrotowym 2020 osiągnął wartość 0,6. Informuje o 60 % 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 2018-2020 cykl inkasa należności zwiększył się i w roku obrotowym 2020 roku wyniósł 90 dni.

Okres spłaty zobowiązań Spółki w badanym okresie waha się. W okresie 01.07.2020 – 30.06.2021 uległ w stosunku do poprzedniego okresu wydłużeniu o 1 dzień dni i wynosi 70 dni. Standardowo terminy płatności zobowiązań Spółki wynoszą 14 do 30 dni i są regulowane terminowo.

Cykl inkasa należności jest o 20 dni dłuższy 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 41 % majątku przedsiębiorstwa. Jest on w 100 % sfinansowany kapitałem własnym.

W strukturze pasywów udział kapitałów własnych wynosi 53 %, 40 % to zobowiązania, a 7 % to rozliczenia międzyokresowe i rezerwy .

**Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego za 2020 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 2021 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 2/2021 Prezesa Zarządu Gliwickiego Klubu Sportowego „PIAST” S.A. w Gliwicach z dnia 16.05.2021 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 30.06.2021 r.
- należności - na dzień 30.06.2021 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 30.06.2020 r. 3 782 068,14 zł
- ♦ Według stanu na dzień 30.06.2021 r. 7 440 245,91 zł

Obroty dotyczące wartości niematerialnych i prawnych były następujące:

w złotych

Wyszczególnienie	Wartość początkowa	Umorzenie
Stan na 30.06.2020 r.	<b>6 654 904,24</b>	<b>2 872 836,10</b>
Zwiększenia	6 234 840,54	2 341 510,66
Zmniejszenia	1 292 051,00	1 056 898,89
Stan na 30.06.2021 r.	<b>11 597 693,78</b>	<b>4 157 447,87</b>

Zwiększenia obejmują transfer w badanym roku pięciu zawodników.

Na kwotę wykazaną w bilansie na 30.06.2021 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	11 564 148,02	4 123 902,11	7 440 245,91
	<b>Razem</b>	<b>11 597 693,78</b>	<b>4 157 447,87</b>	<b>7 440 245,91</b>

Wartości niematerialne i prawne umarzane 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 30.06.2021 r.	Stan na 30.06.2020 r.
1	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	188 817,94	179 898,76
3	Urządzenia techniczne i maszyny	351 657,17	283 313,60
4	Środki transportu	9 636,40	11 844,50
5	Inne środki trwałe	491 700,40	397 873,85
<b>6</b>	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>1 041 811,91</b>	<b>872 930,71</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>1 041 811,91</b>	<b>872 930,71</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 30.06.2020 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 30.06.2020 r.	0,00	212 720,27	699 609,62	32 795,86	1 066 106,26	2 011 232,01
Przychód	0,00	26 500,00	160 540,11	0,00	338 328,65	525 368,76
Rozchód	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 30.06.2021 r.	0,00	239 220,27	860 149,73	32 795,86	1 404 434,91	2 536 600,77
<b>Umorzenie środków trwałych</b>						
Stan na 30.06.2020 r.	0,00	32 821,51	416 296,02	20 951,36	668 232,41	1 138 301,30
Zwiększenia	0,00	17 580,82	92 196,54	2 208,10	244 502,10	356 487,56
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 30.06.2021 r.	0,00	50 402,33	508 492,56	23 159,46	912 734,51	1 494 788,86
<b>Wartość netto środków trwałych</b>						
Stan na 30.06.2020 r.	0,00	179 898,76	283 313,60	11 844,50	397 873,85	872 930,71
Stan na 30.06.2021 r.	0,00	188 817,94	351 657,17	9 636,40	491 700,40	1 041 811,91

Przychody środków trwałych udokumentowano właściwie i prawidłowo ujęto w księgach.

### Środki trwałe w budowie

W roku obrotowym 2020 r. obroty dotyczące zakupu i budowy środków trwałych były następujące:

<b>Stan środków trwałych w budowie na 30.06.2020 r.</b>	<b>0,00 zł</b>
Zakupy i nakłady na budowę środków trwałych	525 368,76 zł
Zmniejszenia	525 368,76 zł
<b>Stan środków trwałych w budowie na 30.06.2021 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 30.06.2021 r.

### Zaliczki na środki trwałe w budowie

Zaliczki na środki trwałe w budowie w bilansie na 30.06.2021 roku nie wystąpiły.

### 2.3. Należności długoterminowe

Należności długoterminowe w bilansie na 30.06.2021 roku nie wystąpiły.

## 2.4. Inwestycje długoterminowe.

Stan ich wynosi:

L.p.	Wyszczególnienie	w złotych	
		Stan na 30.06.2021 r.	Stan na 30.06.2020 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 30.06.2021 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 30.06.2021 r.	Stan na 30.06.2020 r.
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	543 179,00	295 140,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	150,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>543 329,00</b>	<b>295 140,00</b>

Tytuły utworzenia odroczonego podatku dochodowego:

♦ Odpisy aktualizujące	1 042 422,76
♦ ZUS niezapłacony	71 495,64
♦ Wynagrodzenia niewypłacone	199 960,28
♦ Utworzone rezerwy	1 544 958,59
<b>Razem</b>	<b>2 858 837,27 zł</b>

**Odroczony podatek dochodowy**

x 19%  
**543 179,00 zł**

Saldo prawidłowe.

**Inne rozliczenia międzyokresowe** to licencja do rozliczenia po roku obrotowym 2021. Saldo prawidłowe.

### 3. Majątek obrotowy

#### 3.1. Zapasy

Stan zapasów wynosi:

L.p.	Wyszczególnienie	w złotych	
		Stan na 30.06.2021 r.	Stan na 30.06.2020 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	216 207,31	206 839,31
5	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>216 207,31</b>	<b>206 839,31</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 2020 roku obrotowym dokonano odpisu aktualizującego materiały w kwocie 98 536,23 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 30.06.2021 r.	Stan na 30.06.2020 r.
1	Należności od jednostek powiązanych	67 219,50	52 459,50
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Należności od pozostałych jednostek	7 109 853,98	7 404 768,77
	a) z tytułu dostaw	5 413 036,06	7 114 643,73
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 682 237,00	230 198,00
	c) inne	14 580,92	59 927,04
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
	<b>Ogółem</b>	<b>7 177 073,48</b>	<b>7 457 228,27</b>

### Należności od jednostek powiązanych z tytułu dostaw

Są to należności bieżące do 30.09.2021 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	5 511 931,77 zł
• Odpisy aktualizujące	98 895,71 zł
• <b>Saldo w bilansie</b>	<b>5 413 036,06 zł</b>

Należności według okresów powstania przedstawiają się następująco:

	Kwota zł	Udział %
Należności bieżące	684 628,10	12,4
Należności przeterminowane	4 827 303,67	87,6
• do 3 m-cy	4 671 648,52	84,8
• od 6 do 12 m-cy	45 759,84	0,8
• ponad 12 m-cy	109 895,31	2,0
<b>Ogółem należności</b>	<b>5 511 931,77</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	1 018 208,77	98 895,71
• Należności z sprzedaży zagranicznej	4 478 530,54	0,00
• Należności z tytułu nadpłat	15 192,46	0,00
• <b>Razem</b>	<b>5 511 931,77</b>	<b>98 895,71</b>

Do dnia 30.09.2021 r. uregulowane zostało 5 269 978,84 zł należności, co stanowi 95,6 % ogólnego salda.

### Należności z tytułu podatków

Należności z tytułu podatków obejmują:

• Podatek dochodowy od osób prawnych	665 003,00 zł
• Podatek VAT do zwrotu	1 017 234,00 zł
• <b>Razem</b>	<b>1 682 237,00 zł</b>



Pozostałe należności obejmują:

	Kwota zł
• Rozrachunki z pracownikami	9 664,60
• Kaucja	3 000,00
• Inne rozrachunki	1916,32
• <b>Razem</b>	<b>14 580,92</b>

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:

<i>w złotych</i>			
L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2021 r.	Stan na 30.06.2020 r.
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 390 999,66	6 202 220,38
	a) W jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	b) W pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 390 999,66	6 202 220,38
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>5 390 999,66</b>	<b>6 202 220,38</b>

### Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Na saldo w tej pozycji składa się:

- Gotówka w kasie	12 163,10 zł
- Środki na rachunkach bankowych	5 378 836,56 zł
<b>Saldo w bilansie</b>	<b>5 390 999,66 zł</b>

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	647 688,85 zł
• Rachunek bankowy PKO BP	1 066 177,26 zł
• Rachunek bankowy ING - pomocniczy karta	18 841,08 zł
• Rachunek bankowy ING VAT	9 229,82 zł
• Rachunek bankowy ING - pomocniczy reklama, YT, Fac	6 232,68 zł
• Rachunek bankowy dewizowy PKO BP EURO	3 566 114,45 zł
• Rachunek bankowy dewizowy ING EURO	3 937,80 zł
• Rachunek bankowy CLJ	60 614,62 zł
<b>Ogółem środki pieniężne w bankach</b>	<b>5 378 836,56 zł</b>

Na wymienione salda uzyskano potwierdzenia z banków. Saldo prawidłowe.

#### 4. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe wynoszą:

♦ Według stanu na dzień 30.06.2020 r.	8 796 896,71 zł
♦ Według stanu na dzień 30.06.2021 r.	276 728,51 zł

Stan rozliczeń międzyokresowych kosztów to czynne rozliczenia w wysokości 276 728,51 zł na które składają się:

- Koszt zakupu usług opłacone z góry	44 561,28 zł
- Sprzęt sportowy sezon 2021/2022	63 782,10 zł
- Koszty abonamentów	857,70 zł
- Opłata licencyjna	9 215,04 zł
- Podatek VAT do rozliczenia w następnych okresach	152 696,56 zł
- Rozliczenie przychodów	5 615,83 zł
<b>Razem</b>	<b>276 728,51 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 30.06.2021 r.	Stan na 30.06.2020 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	-313 843,51	-10 055 891,95
6	Zysk (strata) netto	2 705 406,35	9 742 048,44
7	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00
	<b>Ogółem</b>	<b>11 792 683,32</b>	<b>9 087 276,97</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/5104/21/65 z dnia 06.05.2021 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 30.06.2021 r. nie zmienił się.

### Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy w roku obrotowym 2020 nie zmienił się.

### Strata z lat ubiegłych

Strata z lat ubiegłych w badanym okresie zmniejszyła się o 9 742 048,44 zł.

Zmniejszenie straty z lat ubiegłych nastąpiło z zysku netto w wysokości 9 742 048,44 zł za rok obrotowy 2019 zgodnie z uchwałą nr 3 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki Gliwicki Klub Sportowy „PIAST” S.A. w Gliwicach z dnia 9 listopada 2020 roku o pokryciu strat z lat ubiegłych w kwocie 9 742 048,44 zł.

**Wynik finansowy netto za 2020 r.** wynikający ze zbadanego sprawozdania jest zgodny z rachunkiem zysków i strat.

## 2. Rezerwy na zobowiązania

Stan rezerw wynosi:

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2021 r.	Stan na 30.06.2020 r.
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	20 515,00	34 710,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3	Pozostałe rezerwy	1 544 958,59	319 870,07
	<b>Ogółem</b>	<b>1 565 473,59</b>	<b>354 580,07</b>

Podstawę ustalenia rezerwy na odroczony podatek dochodowy w 2020 roku obrotowym stanowią różnice przejściowe w podatku dochodowym:

- dodatnie różnice kursowe 107 975,61 zł  
**Razem x 19% = 20 515,00 zł**

Rezerwy na zobowiązania dotyczą rezerwy na postępowanie sądowe w wysokości 1 151 859,00 zł oraz na nagrody w kwocie 393 099,59 zł

## 3. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe w bilansie na koniec 2020 roku nie wystąpiły.

#### 4. Zobowiązania krótkoterminowe

Stan zobowiązań krótkoterminowych wynosi:

w złotych

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2021 r.	Stan na 30.06.2020 r.
1	Wobec jednostek powiązanych	29 229,77	60 349,35
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	8 725 459,10	11 635 624,05
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług	7 270 437,24	6 973 434,54
	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	295 795,89	1 647 516,82
	h) z tytułu wynagrodzeń	207 425,96	197 870,76
	i) inne	951 800,01	2 816 801,93
	<b>Razem a do i</b>	<b>8 725 459,10</b>	<b>11 635 624,05</b>
3	Fundusze specjalne	0,00	0,00
	<b>Ogółem zobowiązania</b>	<b>8 754 688,87</b>	<b>11 695 973,40</b>

#### Zobowiązania z tytułu dostaw z podmiotami powiązanymi

Na saldo wykazane w bilansie składają się:

	Kwota zł
● Rozrachunki z dostawcami z tyt. zakupu usług	29 229,77

Do dnia 30.09.2021 roku uregulowano 29 229,77 zł zobowiązań.

#### Zobowiązania z tytułu dostaw

Na saldo wykazane w bilansie składają się:

	Kwota zł
● Rozrachunki z dostawcami z tyt. zakupu	1 825 812,62
● Rozliczenie zakupów	5 444 624,62
<b>Razem</b>	<b>7 270 437,24</b>

Struktura zobowiązań według okresów powstania przedstawia się następująco:

Zobowiązania bieżące	1 551 290,11	85,0
Zobowiązania przeterminowane	274 522,51	15,0
• do 3 m-cy	209 383,43	11,5
• od 3 do 6 m-cy	7 743,00	0,4
• od 6 do 12 m-cy	15 788,00	0,9
• ponad 12 m-cy	41 608,08	2,3
<b>Ogółem zobowiązania</b>	<b>1 825 812,62</b>	<b>100,0</b>

Do dnia 30.09.2021 roku uregulowano 1 733 974,54 zł.

#### Zobowiązania z tytułu podatków i ZUS

Saldo w tej pozycji dotyczy następujących tytułów:

	Kwota zł
• Podatek dochodowy od osób fizycznych	41 832,72
• Składki ZUS	253 963,17
• <b>Razem</b>	<b>295 795,89</b>

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

**Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń** dotyczą niewypłaconych należnych płac za 2021 r. wypłaconych po 30.06.2021 r. Saldo prawidłowe.

#### Inne rozrachunki obejmują:

	Kwota zł
• Rozrachunki z tytułu potrąceń	1 814,33
• Subwencja PFR	815 441,48
• Wadia, kaucje	22 000,00
• Pozostałe	112 544,20
• <b>Razem</b>	<b>951 800,01</b>

Saldo prawidłowe.



## 5. Rozliczenia międzyokresowe

Dane w tym zakresie wynoszą:

- |                                       |                 |
|---------------------------------------|-----------------|
| ♦ Według stanu na dzień 30.06.2020 r. | 6 533 493,08 zł |
| ♦ Według stanu na dzień 30.06.2021 r. | 31 550,00 zł    |

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

- |                                                   |              |
|---------------------------------------------------|--------------|
| • Przychody dotyczące obozów sportowych w sezonie |              |
| • 2020/2021                                       | 31 550,00 zł |

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 2020	Rok 2019
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>22 319 927,46</b>	<b>29 924 297,25</b>
	od jednostek powiązanych	206 220,00	250 099,86
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	22 080 888,54	29 484 039,83
2	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	239 038,92	440 257,42
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>38 106 876,62</b>	<b>37 225 142,98</b>
1	Amortyzacja	2 697 998,22	2 315 804,25
2	Zużycie materiałów i energii	2 112 979,40	2 208 877,55
3	Usługi obce	27 124 810,59	26 956 902,89
4	Podatki i opłaty, w tym:	401 228,35	1 184 706,61
5	Wynagrodzenia	3 522 252,04	3 670 262,50
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	456 736,06	454 065,89
7	Pozostałe koszty rodzajowe	1 686 714,92	241 810,84
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	104 157,04	192 712,45
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)</b>	<b>-15 786 949,16</b>	<b>-7 300 845,73</b>

Struktura przychodów ze sprzedaży przedstawia się następująco:

	Kwota zł	Udział %
Sprzedaż usług	22 080 888,54	98,9
<b>Razem sprzedaż produktów</b>	<b>22 080 888,54</b>	<b>98,9</b>
Sprzedaż towarów i materiałów	239 038,92	1,1
<b>Ogółem</b>	<b>22 319 927,46</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 98,9 %.

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 134 881,88 zł.

### Koszty rodzajowe

Rachunek wyników sporządzany jest metodą porównawczą.

Układ kosztów rodzajowych przedstawia się następująco:

w złotych

L.p.	Rodzaj kosztu	Rok 2020		Rok 2019		% 2020/ 2019
		Kwota zł	Udział %	Kwota zł	Udział %	
1	Zużycie materiałów i energii	2 112 979,40	5,6	2 208 877,55	6,0	93,3
2	Usługi obce	27 124 810,59	71,4	26 956 902,89	72,8	98,1
3	Podatki i opłaty	401 228,35	1,1	1 184 706,61	3,2	34,4
4	Wynagrodzenia	3 522 252,04	9,3	3 670 262,50	9,9	93,9
5	Świadczenia na rzecz pracowników	456 736,06	1,2	454 065,89	1,2	100,0
6	Amortyzacja	2 697 998,22	7,1	2 315 804,25	6,3	112,7
7	Pozostałe koszty	1 686 714,92	4,4	241 810,84	0,8	550,0
8	<b>Razem koszty rodzajowe</b>	<b>38 002 719,58</b>	<b>100,1</b>	<b>37 032 430,53</b>	<b>100,1</b>	x

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

- Amortyzacja 11 146,58 zł
- Niewypłacone wynagrodzenia 199 960,28 zł
- Niezapłacone składki ZUS 71 495,64 zł
- Premia za osiągnięty wynik sportowy 393 099,59 zł
- Koszty pokryte dotacją 6 000 000,00 zł
- Inne 4 095,91 zł

**Razem 6 679 798,00 zł**

W stosunku do ogólnej kwoty kosztów, nie zaliczone do kosztów uzyskania przychodów stanowią 17,6 %.



## 2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują następujące pozycje:

<i>w złotych</i>			
L.p.	Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
<b>I</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>19 760 555,47</b>	<b>21 486 108,42</b>
1	Zysk ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2	Dotacje	9 175 332,51	10 301 853,94
3	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
4	Inne przychody operacyjne	10 585 222,96	11 184 254,48
<b>II</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 600 223,05</b>	<b>890 608,10</b>
1	Strata ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych	235 011,46	194 104,16
2	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	105 257,23	81 764,80
3	Inne koszty operacyjne	1 259 954,36	614 739,14

### Inne przychody operacyjne

Na pozostałe przychody operacyjne składają się:

• odpłatność za obozy	24 460,00 zł
• składki młodzieżowe	116 455,00 zł
• subwencja PFR	1 923 080,52 zł
• darowizny otrzymane	7 415,78 zł
• odszkodowania	23 010,59 zł
• przychody z tytułu wykszolenia, transferów	8 438 088,74 zł
• rozwiązanie odpisów aktualizujących	3 870,00 zł
• pozostałe	48 842,33 zł
<b>Razem</b>	<b>10 585 222,96 zł</b>

Z pozostałych przychodów operacyjnych nie stanowi przychodu do opodatkowania:

- dotacja Miasta Gliwice	6 000 000,00 zł
- rozwiązanie odpisu aktualizującego	3 870,00 zł
-subwencja PFR	1 923 080,52 zł
<b>Razem</b>	<b>7 926 950,52 zł</b>



**Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych** wynika z następujących pozycji:

• Przychód ze sprzedaży środków trwałych	140,65 zł
• Wartość netto sprzedanych środków	-235 152,11 zł
<b>Wynik na sprzedaży</b>	<b>-235 011,46 zł</b>

**Pozostałe koszty operacyjne**

• koszty sądowe i egzekucyjne	29 691,22 zł
• kary regulaminowe	501,00 zł
• odszkodowania	8 442,80 zł
• koszty roku poprzedniego	14 400,00 zł
• utworzone rezerwy	939 259,00 zł
• koszty reklamy i reprezentacji	54 538,08 zł
• pozostałe koszty	213 122,26 zł
<b>Razem</b>	<b>1 259 954,36 zł</b>

Z pozostałych kosztów operacyjnych nie stanowią kosztów uzyskania przychodów:

• odpisy aktualizujące należności	105 257,23 zł
• utworzone rezerwy	939 259,00 zł
• odszkodowania	8 442,80 zł
• koszty reklamy i reprezentacji	54 538,08 zł
• pozostałe	148 024,12 zł
<b>Razem</b>	<b>1 255 521,23 zł</b>

**3. Przychody i koszty finansowe**

Przychody i koszty finansowe wynoszą:

w złotych

L.p.	Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
<b>I</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>117 075,17</b>	<b>554 600,59</b>
1	Odsetki	123,00	1 866,53
2	Inne	116 952,17	552 734,06
<b>II</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>47 286,08</b>	<b>94 221,74</b>
1	Odsetki	47 286,08	94 221,74



### Przychody finansowe

Przychody finansowe dotyczą:

- odsetki otrzymane od kontrahentów 123,00 zł

### Inne przychody finansowe

Inne przychody finansowe dotyczą:

- ◆ Różnice kursowe ( nadwyżka dodatnich nad ujemnymi) 116 952,17 zł

Nie stanowią przychodów podatkowych niezrealizowane różnice kursowe w kwocie 108 171,09 zł.

### Koszty finansowe

Koszty finansowe obejmują:

- odsetki budżetowe 10 988,00 zł
- odsetki zwłoki od pozostałych zobowiązań 36 298,08 zł
- Razem 47 286,08 zł**

Nie stanowią kosztu uzyskana przychodu:

- odsetki od zobowiązań budżetowych 10 988,00 zł
- różnice kursowe 195,48 zł
- Razem 11 183,48 zł**

## 4. Podatek dochodowy

Na podatek dochodowy w rachunku zysków i strat składa się:

- podatek dochodowy wynikający z deklaracji 0,00 zł
- rozliczenie z tytułu podatku odroczonego 262 234,00 zł
- Razem 262 234,00 zł**

Podstawa opodatkowania wynika z następujących wielkości:

L.p.	Treść	Kwota zł
1	Zysk (strata) brutto	2 443 172,35
2	Przychody niepodlegające opodatkowaniu	12 482 741,09
3	Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku roku obrotowego	0,00
4	Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	7 946 502,71
5	Koszty podatkowe nie ujęte w księgach	290 861,96
6	<b>Dochód</b>	<b>-2 383 927,99</b>
7	Odliczenia – subwencja PFR	1 923 080,52
8	<b>Podstawa opodatkowania</b>	<b>-4 307 008,51</b>

Przychody nie podlegające opodatkowaniu obejmują:

• Transfery zawodników	6 370 700,00 zł
• Pozostałe przychody operacyjne	6 003 870,00 zł
• Przychody finansowe	108 171,09 zł
<b>Razem</b>	<b>12 482 741,09 zł</b>

Na wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów składają się:

• Koszty działalności operacyjnej	6 679 798,00 zł
• Pozostałe koszty operacyjne	1 255 521,23 zł
• Koszty finansowe	11 183,48 zł
<b>Razem</b>	<b>7 946 502,71 zł</b>

Koszty podatkowe nie ujęte w księgach obejmują:

• Wynagrodzenia VI/2020 wypłacone	227 542,31 zł
• Składki ZUS zapłacone	63 319,65 zł
<b>Razem</b>	<b>290 861,96 zł</b>

## VI. KOMPLETNOŚĆ I PRAWIDŁOŚĆ 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. PRAWIDŁOŚĆ SPORZĄDZENIA RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Rachunek przepływów pieniężnych zamyka się zmniejszeniem stanu środków pieniężnych na koniec roku w stosunku do stanu na początek badanego okresu w kwocie 811 220,72 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:

	2020 r.	2019 r.
• Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 879 058,84	10 866 474,24
w tym: wynik finansowy netto	2 705 406,35	9 742 048,44
Amortyzacja	2 697 998,22	2 315 804,25
• Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-6 760 068,65	-5 208 097,73
• Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	69 789,09	385 043,46
<b>Przepływy pieniężne netto, razem</b>	<b>-811 220,72</b>	<b>6 043 419,97</b>



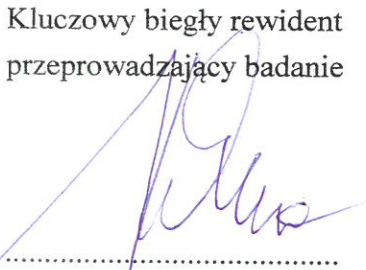
## VIII. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

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 21 października 2021 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