

***SPRAWOZDANIE BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
KLUBU PIŁKARSKIEGO GKS TYCHY
SPÓŁKI AKCYJNEJ Z SIEDZIBĄ W TYCHACH
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2023 ROKU***

Katowice, kwiecień 2024 r.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

DLA AKCJONARIUSZY, RADY NADZORCZEJ I ZARZĄDU KLUBU PIŁKARSKIEGO GKS TYCHY SPÓŁKI AKCYJNEJ Z SIEDZIBĄ W TYCHACH

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania Klubu Piłkarskiego GKS Tychy Spółki akcyjnej z siedzibą w Tychach („Spółka”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 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.

Podstawa opinii

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. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także 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 2023 r. poz. 1015 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 Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., 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 IESBA. 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.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki 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 statutem Spółki, 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 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 Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw 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 błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej 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.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r. („Sprawozdanie z działalności”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki jest zobowiązany do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach jest również

wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz, czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Spółki:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

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

Działający w imieniu LEX-FIN Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 1112, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe:

Podpis jest prawidłowy
Dokument podpisany przez KATARZYNA RAK
Data: 2024.04.07 19:19:06 CEST

Katarzyna Rak
Biegły rewident nr 13445

Katowice, dnia 07 kwietnia 2024 roku.

KLUB PIŁKARSKI GKS TYCHY SPÓŁKA AKCYJNA

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2023** do **31.12.2023**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: KLUB PIŁKARSKI GKS TYCHY SPÓŁKA AKCYJNA

Siedziba: EDUKACJI 7/, 43-100 TYCHY

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

9312Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 6462973390

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000745769

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

7. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Zasady wyceny aktywów i pasywów : Księgi rachunkowe ,obejmujące zbiory zapisów księgowych ,obrotów i sald, które tworzą dzienniki, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz salda kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów (inwentarz) prowadzone są techniką komputerową. Programy komputerowe dopuszczone są do stosowania w Spółce i odpowiednio chronione. Inwentaryzacja aktywów trwałych i obrotowych przeprowadzana jest w terminach określonych w ustawie o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne i ich amortyzacja

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe z tytułu trwałej utraty wartości.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się : - koszty prac rozwojowych zakończonych pozytywnym wynikiem, który zostanie wykorzystany do produkcji, - nabytą wartość firmy, - nabyte prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje, - nabyte prawa do wynalazków , patentów , znaków towarowych, wzorów użytkowych, - know-how. Charakterystyczną wartością niematerialną i prawną dla klubów sportowych są transfery definitywne zawodników. W odniesieniu do każdej indywidualnej rejestracji

zawodnika, zamortyzowana kwota musi być umieszczana systematycznie. Zostaje to osiągnięte poprzez comiesięczne umieszczanie aktywu jako kosztu przez okres 5 lat. Dla celów rachunkowości, wartość księgowa zawodnika indywidualnego nie może podlegać aktualizacji wyceny w górę, nawet, jeżeli kierownictwo może uznać, że wartość rynkowa jest wyższa niż wartość księgowa. Skapitalizowana wartość zawodników musi podlegać indywidualnej i corocznej weryfikacji przez zarząd pod kątem utraty wartości. Wartość firmy, na którą składa się szereg następujących elementów: doświadczenie trenerów, zawodników, dyrektorów sportowych, fizjoterapeutów, która zgodnie z średnim czasem trwania kariery danego zawodnika zostaje amortyzowana przez pięć lat.

Środki trwałe Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku, pomniejszonych o skumulowane odpisy aktualizujące ich wartość. Dla celów podatkowych przyjęte zostały stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającą wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nieprzekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nieprzekraczającej 10 tysięcy złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania. Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi amortyzacji podatkowej. Zgodnie z Ustawą o Rachunkowości wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) mogą na podstawie odrębnych przepisów ulegać aktualizacji wyceny. Środki trwałe w budowie Zgodnie z art. 28.8 u.o.r. nakłady obejmują ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również: - niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, - koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Zapasy Na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości, Spółka ustaliła metodę prowadzenia kont ksiąg pomocniczych

w postaci ewidencji wartościowej obrotów i stanów towarów (w tym opakowań). Przyjęcie na magazyn towarów wycenia się

w cenach zakupu, a więc według rzeczywistych cen, wynikających z faktur zakupu (art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

Taki sposób wyceny nie zniekształca stanu aktywów oraz wyniku finansowego Spółki. Stosując wycenę towarów w cenach zakupu, koszty towarzyszące towarom, jak na przykład koszty transportu, odpisuje się bezpośrednio w koszty działalności operacyjnej. Rozchód towarów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które zostały nabyte lub wytworzone najwcześniej - czyli stosując tzw. metodę FIFO (pierwsze przyszło - pierwsze wyszło).

Należności krótkoterminowe Należności krótkoterminowe obejmują: - ogół należności z tytułu dostaw i usług w zakresie sportu, - ogół należności z tytułu działalności sponsorskiej, - całość lub część należności z innych tytułów, które stają się wymagalne

w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Należności wyceniono w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Odpisy aktualizujące na należności tworzy się na należności, których nieściągalność jest wątpliwa, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, stosując zasadę wynikającą z art. 35b.1.3.u.o.r., wskazującą na dokonanie odpisu aktualizacyjnego na należności kwestionowane przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega.

Inwestycje krótkoterminowe Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po średnim kursie NBP na ten dzień. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne Rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są wówczas, jeżeli poniesione przez jednostkę koszty w danym okresie sprawozdawczym dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych, nie dłuższych niż 12 miesięcy od dnia bilansowego i dopiero w tym okresie będą wpływały na wynik finansowy. Na dzień bilansowy w Spółce wycenia się je w wysokości poniesionych kosztów, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych, po upewnieniu się, co do osiągnięcia w tym czasie korzyści ekonomicznych. Kapitał własny Kapitał własny ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzaju i zasad określonych przepisami prawa, statutu Spółki.

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie i wpisanej w rejestrze sądowym. Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku. Rezerwy odzwierciedlają wynikający ze zdarzeń przeszłych obowiązek spółki do wykonania w przyszłości świadczeń, których kwotę można wiarygodnie oszacować, mimo, że ani kwota ani termin nie są pewne.

Rezerwy tworzy się na przypadające na dany okres, jeszcze nieponiesione koszty w wiarygodnie oszacowanej wartości.

- rezerwy na przyszłe zobowiązania

- w wysokości oszacowanej kwoty zobowiązania, którego obowiązek będzie spółka miała wypełnić w przyszłości. Rezerwy obciążają wynik finansowy. Na dzień bilansowy jest przeprowadzona weryfikacja i aktualizacja stanu

rezerw. Jeśli w wyniku weryfikacji stwierdzono nadmiernie utworzone rezerwy, to nie później niż na dzień bilansowy dokonuje się zmniejszenia rezerwy.

Zobowiązania krótkoterminowe - jest to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Dotyczą zobowiązań o charakterze cywilnoprawnym i publicznoprawnym. W ciągu roku obrotowego, zobowiązania krótkoterminowe wyrażone w walucie krajowej wycenia się w wielkości nominalnej.

Zobowiązania wycenia się w kwotach wymagających zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów Spółka dokonuje rozliczeń międzyokresowych przychodów z zachowaniem zasady ostrożności, rozliczając otrzymane z góry środki z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych. Są to przypadające na przyszłe okresy rozliczenia przychody z : - otrzymanych dotacji, świadczeń sponsorskich (usługi reklamowe). Przychody przyszłych okresów wycenia się w wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Spółka tworzy RMB (w zależności od charakteru zdarzenia) w szczególności na : - wynagrodzenia - usługi obce.

Ustalenia wyniku finansowego:

Sposób ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy Spółki obejmuje osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty, zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz zasad ostrożnej wyceny.

Spółka w sprawozdaniu finansowym - rachunek zysków i strat wykazuje wynik finansowy w wariantach porównawczym. Przychody ujmowane są na podstawie wystawionych faktur VAT, w wartości netto, tzn. bez

podatku od towarów i usług. Koszty ewidencjonowane są w układzie rodzajowym (na kontach zespołu "4" ZPK Zakładowego Planu Kont)

i równocześnie w układzie funkcjonalnym (na kontach zespołu "5" Zakładowego Planu Kont). Konta zespołu "5" oznaczają poszczególne źródła finansowania kosztów- działów które generują koszty. Prowadzona do kont zespołu "5" Zakładowego Planu Kont analityka zapewnia dodatkowo możliwość identyfikacji rodzaju kosztów.

Pozostałe przychody operacyjne prezentowane w rachunku zysków i strat i związane pośrednio z działalnością operacyjną jednostki, to w szczególności przychody związane z : - ze zbyciem środków trwałych, - odpisaniem przedawnionych zobowiązań , - otrzymanymi odszkodowaniami i zwrotami z ubezpieczenia , otrzymanymi dotacjami na organizowanie profesjonalnego funkcjonowania sekcji sportowych, - darowiznami.

Pozostałe koszty operacyjne, to koszty związane pośrednio z działalnością operacyjną jednostki, a w szczególności koszty związane z : - otrzymanymi karami regulaminowymi (PZPN), - odpisaniem przedawnionych należności, odpisami umorzeniowymi wartości firmy , - kosztami operacji zawodników, - kosztami zaniechania inwestycji.

Za przychody finansowe spółka uznaje uzyskane (należne lub zrealizowane) korzyści ekonomiczne wynikające z przeprowadzonych przez jednostkę operacji finansowych, w efekcie, których doszło do zwiększenia aktywów

albo zmniejszenia zobowiązań. Do przychodów finansowych zalicza się : - odsetki z lokat terminowych, - odsetki z wyceny bilansowej , - dodatnie różnice kursowe.

Koszty finansowe spółki definiowane są jako zmniejszenie korzyści ekonomicznych, będących rezultatem operacji finansowych (zmniejszenie aktywów, zwiększenie zobowiązań). Do kosztów finansowych zalicz się: - odsetki od kredytów i pożyczek, - odsetki od kontrahentów, - odsetki z tytułu zwłoki od zobowiązań podatkowych, - ujemne różnice kursowe.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sposób sporządzenia sprawozdania finansowego.

Spółka prowadzi koszty w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym. Rachunek zysków i strat sporządzany jest metodą porównawczą a sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych metodą pośrednią. Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży (z uwzględnieniem upustów , rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, ale bez podatku VAT)oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi, a wartością sprzedanych produktów, towarów i materiałów wycenionych w kosztach wytworzenia, albo cenach nabycia lub zakupu. Różnica ta jest powiększona o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu oraz pozostałych kosztów operacyjnych. Wynik operacji finansowych stanowi różnicę między przychodami finansowymi a kosztami finansowymi. Przez przychody finansowe ustawodawca rozumie między innymi przychody z tytułu dywidend, odsetek, zysków ze zbycia wartości inwestycji oraz nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi. Przez koszty finansowe rozumiemy, w szczególności odsetki, straty ze zbycia oraz aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

NIE DOTYCZY

8. Dodatkowe informacje uszczegławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. AKTYWA TRWAŁE	1 226 184,90	2 214 355,53
I. Wartości niematerialne i prawne	1 226 184,90	2 214 355,53
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy	723 224,36	1 963 037,56
3. Inne wartości niematerialne i prawne	502 960,54	251 317,97
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe		
1. Środki trwałe		
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c) urządzenia techniczne i maszyny		
d) środki transportu		
e) inne środki trwałe		
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III. Należności długoterminowe		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe		
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe		
a. w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		

- inne długoterminowe aktywa finansowe

c. w pozostałych jednostkach

- udziały lub akcje

- inne papiery wartościowe

- udzielone pożyczki

- inne długoterminowe aktywa finansowe

4. Inne inwestycje długoterminowe

V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

2. Inne rozliczenia międzyokresowe

B. AKTYWA OBROTOWE

5 286 835,69

1 142 088,20

I. Zapasy

98 368,32

88 412,90

1. Materiały

2. Półprodukty i produkty w toku

3. Produkty gotowe

4. Towary

94 417,22

46 625,72

5. Zaliczki na dostawy i usługi

3 951,10

41 787,18

II. Należności krótkoterminowe

759 911,12

370 268,62

1. Należności od jednostek powiązanych

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:

- do 12 miesięcy

- powyżej 12 miesięcy

b) inne

2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:

- do 12 miesięcy

- powyżej 12 miesięcy

b) inne

3. Należności od pozostałych jednostek

759 911,12

370 268,62

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:

306 630,33

328 805,57

- do 12 miesięcy

306 630,33

328 805,57

- powyżej 12 miesięcy

b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych

430 480,78

39 163,05

c) inne

22 800,01

2 300,00

d) dochodzone na drodze sądowej

III. Inwestycje krótkoterminowe

3 367 299,86

548 811,66

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe**3 367 299,86****548 811,66****a) w jednostkach powiązanych**

- udziały lub akcje
- inne papiery wartościowe
- udzielone pożyczki
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe

b) w pozostałych jednostkach

- udziały lub akcje
- inne papiery wartościowe
- udzielone pożyczki
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe

c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne**3 367 299,86****548 811,66**

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach **3 367 299,86** **548 811,66**
- inne środki pieniężne
- inne aktywa pieniężne

2. Inne inwestycje krótkoterminowe**IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe****1 061 256,39****134 595,02****C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY****D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE****AKTYWA RAZEM****6 513 020,59****3 356 443,73**

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	4 400 452,53	1 686 575,33
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	2 314 747,16	2 314 747,16
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	6 944 241,49	
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-628 171,83	-458,21
VI. Zysk (strata) netto	-4 230 364,29	-627 713,62
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2 112 568,06	1 669 868,40
I. Rezerwy na zobowiązania	469 870,85	15 488,31
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy	469 870,85	15 488,31
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	469 870,85	15 488,31
II. Zobowiązania długoterminowe		
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 546 475,21	1 440 500,09
1. Wobec jednostek powiązanych	65 371,89	185 632,61

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:	65 371,89	185 632,61
- do 12 miesięcy	65 371,89	185 632,61
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	1 481 103,32	1 254 867,48
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	803 520,53	569 201,16
- do 12 miesięcy	803 520,53	569 201,16
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	10 850,00	17 850,00
f) zobowiązania weksłowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	203 647,70	264 767,68
h) z tytułu wynagrodzeń	412 266,12	373 593,64
i) inne	50 818,97	29 455,00
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	96 222,00	213 880,00
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	96 222,00	213 880,00
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	96 222,00	213 880,00
PASYWA RAZEM	6 513 020,59	3 356 443,73

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	5 264 290,96	5 004 506,27
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 075 241,97	4 934 123,42
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	189 048,99	70 382,85
B. Koszty działalności operacyjnej	16 601 761,24	12 173 225,49
I. Amortyzacja	1 420 406,20	1 326 005,18
II. Zużycie materiałów i energii	325 346,31	201 684,89
III. Usługi obce	7 091 669,63	3 421 006,36
IV. Podatki i opłaty, w tym:	317 099,82	102 467,16
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	5 483 598,58	5 651 528,79
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 700 869,83	1 302 062,66
- emerytalne		
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	152 588,39	123 953,61
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	110 182,48	44 516,84
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-11 337 470,28	-7 168 719,22
D. Pozostałe przychody operacyjne	7 683 817,45	6 634 358,82
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	4 815 000,00	4 600 000,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		2 750,00
IV. Inne przychody operacyjne	2 868 817,45	2 031 608,82
E. Pozostałe koszty operacyjne	553 358,18	90 023,40
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	55 804,60	17 525,39
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		3 307,00
III. Inne koszty operacyjne	497 553,58	69 191,01
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-4 207 011,01	-624 383,80
G. Przychody finansowe	2 368,45	3 846,66
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		

- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale

II. Odsetki, w tym:

3 846,66

- od jednostek powiązanych

III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:

- w jednostkach powiązanych

IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych

V. Inne

2 368,45

H. Koszty finansowe

25 721,73

7 176,48

I. Odsetki, w tym:

8 336,44

3 421,20

- dla jednostek powiązanych

1 054,03

II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:

- w jednostkach powiązanych

III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych

IV. Inne

17 385,29

3 755,28

I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)

-4 230 364,29

-627 713,62

J. Podatek dochodowy

K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)

L. Zysk (strata) netto (I-J-K)

-4 230 364,29

-627 713,62

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM

Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący
rok obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)

I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)

1 686 575,33

2 314 288,95

- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

- korekty błędów

I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach

1 686 575,33

2 314 288,95

1. Kapitał podstawowy

2 314 747,16

2 314 747,16

1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu

2 314 747,16

7 001 200,00

1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego

-4 686 452,84

a) zwiększenie (z tytułu)

1 000 000,00

- wydania udziałów (emisji akcji)

1 000 000,00

b) zmniejszenie (z tytułu)

5 686 452,84

- umorzenia udziałów (akcji)

5 686 452,84

1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu

2 314 747,16

2 314 747,16

2. Kapitał zapasowy

2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu

2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego

a) zwiększenie (z tytułu)

- emisji akcji powyżej wartości nominalnej

- podziału zysku (ustawowo)

- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)

b) zmniejszenie (z tytułu)

- pokrycia straty

2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu

3. Kapitał z aktualizacji wyceny

3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny

a) zwiększenie (z tytułu)

b) zmniejszenie (z tytułu)

- zbycia środków trwałych

3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu

4. Kapitały rezerwowe

6 944 241,49

4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		1 000 000,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	6 944 241,49	-1 000 000,00
a) zwiększenie (z tytułu)	6 944 241,49	
b) zmniejszenie (z tytułu)		1 000 000,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	6 944 241,49	
5. Wynik z lat ubiegłych	-628 171,83	-458,21
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-458,21	-3 353 859,93
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) Zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) Zmniejszenie (z tytułu)		
...		
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	458,21	3 353 859,93
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	458,21	3 353 859,93
a) Zwiększenie straty (z tytułu)	627 713,62	2 333 051,12
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	627 713,62	2 333 051,12
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)		5 686 452,84
...		5 686 452,84
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	628 171,83	458,21
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-628 171,83	-458,21
6. Wynik netto	-4 230 364,29	-627 713,62
a) zysk netto		
b) strata netto	4 230 364,29	627 713,62
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	4 400 452,53	1 686 575,33
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	4 400 452,53	1 686 575,33

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Zysk (strata) netto

-4 230 364,29

-627 713,62

II. Korekty razem

-4 222 348,83

1 282 294,14

1. Amortyzacja

1 420 406,20

1 326 005,18

2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych

3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)

4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej

55 804,60

17 525,39

5. Zmiana stanu rezerw

454 382,54

6 188,31

6. Zmiana stanu zapasów

-9 955,42

-33 911,80

7. Zmiana stanu należności

-389 642,50

-29 965,58

8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów

105 975,12

36 444,90

9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych

-1 044 319,37

-39 992,26

10. Inne korekty

-4 815 000,00

III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej

-8 452 713,12

654 580,52

(I±II)

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy

1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne

3. Z aktywów finansowych, w tym:

a) w jednostkach powiązanych

b) w pozostałych jednostkach

- zbycie aktywów finansowych

- dywidendy i udziały w zyskach

- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych

- odsetki

- inne wpływy z aktywów finansowych

4. Inne wpływy inwestycyjne

II. Wydatki

488 040,17

150 054,50

1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

488 040,17

150 054,50

2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne

3. Na aktywa finansowe, w tym:

- a) w jednostkach powiązanych
- b) w pozostałych jednostkach
 - nabycie aktywów finansowych
 - udzielone pożyczki długoterminowe

4. Inne wydatki inwestycyjne

III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-488 040,17	-150 054,50
---	--------------------	--------------------

C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

I. Wpływy	11 759 241,49	
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	6 944 241,49	
2. Kredyty i pożyczki		
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe	4 815 000,00	
II. Wydatki		54 597,26
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek		54 597,26
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki		
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	11 759 241,49	-54 597,26

D. Przepływy pieniężne netto, razem	2 818 488,20	449 928,76
--	---------------------	-------------------

E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	2 818 488,20	449 928,76
--	---------------------	-------------------

- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych

F. Środki pieniężne na początek okresu	548 811,66	98 882,90
---	-------------------	------------------

G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	3 367 299,86	548 811,66
---	---------------------	-------------------

- o ograniczonej możliwości dysponowania

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Zysk (strata) brutto za dany rok

-4 230 364,29

-627 713,62

B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:

Pozostałe

C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:

-640 346,60

Pozostałe

D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:

Pozostałe

E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:

2 799 762,62

18 157 050,19

Pozostałe

18 157 050,19

F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:

Pozostałe

G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:

-457 202,80

-500 375,51

Pozostałe

-500 375,51

H. Strata z lat ubiegłych, w tym:

I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:

Pozostałe

J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym

-2 528 151,07

687 616,06

K. Podatek dochodowy

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2023

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za rok 2023

W ODNIESIENIU DO BILANSU

- I szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

TABELA RUCHU WNIP	WARTOŚĆ FIRMY	INNE WNIP	RAZEM
Wartość brutto WNIP na początek okresu	6 199 065,99	1 288 489,94	7 487 555,93
ZWIĘKSZENIA		456 382,46	456 382,46
-aport			
-pozostałe zwiększenia		456 382,46	456 382,46
ZMNIEJSZENIA		104 778,11	104 778,11
-sprzedaż , likwidacja		104 778,11	104 778,11
- pozostałe zmniejszenia			
WARTOŚĆ BRUTTO WNIP NA KONIEC OKRESU	6 199 065,99	1 640 094,29	7 839 160,28
SKUMULOWANA AMORTYZACJA NA POCZĄTEK OKRESU	4 236 028,43	1 037 171,97	5 273 200,40
ZWIĘKSZENIA	1 239 813,20	148 935,29	1 388 748,49
- amortyzacja planowa za okres	1 239 813,20	148 935,29	1 388 748,49
- pozostałe zwiększenia			
ZMNIEJSZENIA		48 973,51	48 973,51
- sprzedaż , likwidacja		48 973,51	48 973,51
- pozostałe zmniejszenia			
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	5 475 841,63	1 137 133,75	6 612 975,38
WARTOŚĆ NETTO WNIP NA POCZĄTEK OKRESU	1 963 037,56	251 317,97	2 214 355,53

WARTOŚĆ NETTO WNIP NA KONIEC OKRESU	723 224,36	502 960,54	1 226 184,90
TABELA RUCHU ŚRODKÓW TRWAŁYCH			
TABELA RUCHU ŚRODKÓW TRWAŁYCH	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	INNE ŚRODKI TRWAŁE	RAZEM
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	13 593,16	38 816,37	52 409,53
ZWIĘKSZENIA	19 626,31	12 031,40	31 657,71
- przyjęcia OT	19 626,31	12 031,40	31 657,71
ZMNIEJSZENIA			
- sprzedaż, likwidacja			
- pozostałe zmniejszenia			
WARTOŚĆ BRUTTO ŚRODKÓW TRWAŁYCH NA KONIEC OKRESU	33 219,47	50 847,77	84 067,24
SKUMULOWANA AMORTYZACJA NA POCZATEK OKRESU	13 593,16	38 816,37	52 409,53
ZWIĘKSZENIA	19 626,31	12 031,40	31 657,71
- amortyzacja planowa za okres	19 626,31	12 031,40	31 657,71
ZMNIEJSZENIA			
- pozostałe zmniejszenia			
SKUMULOWANA AMORTYZACJA NA KONIEC OKRESU	33 219,47	50 847,77	84 067,24
WARTOŚĆ NETTO ŚRODKÓW TRWAŁYCH NA KONIEC OKRESU	0,00	0,00	0,00

2) kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych;

Spółka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

3) kwotę kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 4 oraz art. 44b ust. 10

Nie dotyczy

4) wartość gruntów użytkowanych wieczysto;

Spółka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.

5) wartość niezamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie nów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu

Nie występuje.

6) liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują;

Nie występuje.

7) dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego;

Zmiany w stanie odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług jednostki pozostałe

Lp.	TYTUŁ	Do 12 miesięcy	Powyżej 12 miesięcy	RAZEM
1	BILANS OTWARCIA	0,00	45 698,74	45 697,74
2	ZWIĘKSZENIA			
A	W ciężar kosztów operacyjnych			
B				
3	ZMNIEJSZENIA	0,00	3 307,00	3 307,00
	Wykorzystanie rezerw		3 307,00	3 307,00
	Rozw. na dobro poz. przych. operacyjnych			
4	BILANS ZAMKNIĘCIA		42 391,74	42 391,74

8) dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych

Na dzień 31.12.2023 rok struktura akcjonariatu przedstawia się następująco:

Spółka Klub Piłkarski GKS została powołana aktem notarialnym z dnia 12.07.2018r repertorium A nr 87318/2018 przez Tyski Sport S.A.

Wniosek o rejestrację Spółki w rejestrze przedsiębiorców został złożony w Sądzie Rejonowym Katowice-Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy - KRS w dniu 02.08.2018 r.

Spółka została wpisana do w/w rejestru w dniu 24.09.2018 r. pod numerem KRS: 0000745769.

Kapitał zakładowy Spółki wynosił 100.000,00 zł. W 2019 roku 2 razy został podniesiony kapitał zakładowy Spółki tzn. 5 871 200,00 zł oraz 530 000,00 zł., w 2020 roku o 500 000, zł oraz w 2021 roku

o 1 000 000,00 zł gdzie do momentu rejestracji w KRS jest aktywny jako kapitał rezerwowy. Na dzień 31.12.2021 r. kapitał zakładowy Spółki wynosi 7 001 200,00zł. Jej jedynym akcjonariuszem jest Tyski Sport Spółka Akcyjna, z której środków został pokryty kapitał zakładowy. 26.11.2021r. aktem notarialnym repetytorium A o numerze 17462/2021 został podniesiony kapitał zakładowy o 1 000 000,00 zł. Po poniesieniu , kapitał zakładowy wyniósł 8 001 200,00 zł. 12.10.2022 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie powzięło uchwałę w sprawie obniżenia kapitału zakładowego Spółki w celu pokrycia straty z lat ubiegłych oraz zmiany Statutu Spółki w związku z obniżeniem kapitału zakładowego. Nadzwyczajne Zgromadzenie Spółki w celu wyrównania poniesionych przez Spółkę strat obniżyło kapitał zakładowy z 8 001 200,00 zł do kwoty 2 314 747,16 zł (przez zmniejszenie wartości nominalnej akcji ze 100,00 zł do 28,93 zł (repetytorium A numer : 4745/2022).

Informacja dot. dotycząca Klubu Piłkarskiego GKS Tychy S.A.

W 2019 roku przeprowadzono proces wyodrębnienia i przeniesienia zorganizowanej części przedsiębiorstwa Tyski Sport S.A. – sekcji piłki nożnej na rzecz Klubu Piłkarskiego GKS Tychy S.A. tj. spółki wpisanej w dniu 24 września 2018 r. do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000745769.

Przeniesienie sekcji do uprzednio utworzonej Spółki, w której 100% akcji należało do Tyski Sport S.A., powołanej tylko do prowadzenia działalności klubu piłki nożnej, miało na celu usprawnienie prowadzenia negocjacji z potencjalnymi inwestorami zainteresowanymi zaangażowaniem kapitałowym wyłącznie w klub piłkarski, co w przypadku dalszego prowadzenia sekcji w ramach Tyski Sport S.A. będącej właścicielem Stadionu Miejskiego w Tychach oraz dwóch innych sekcji sportowych (hokeja na lodzie oraz koszykówki) było praktycznie niemożliwe.

Na skutek prowadzonych przez Zarządy Tyski Sport S.A. oraz Klubu Piłkarskiego GKS Tychy S.A. działań, doszło do zainteresowania zaangażowaniem kapitałowym w Spółkę grupy inwestorów, która począwszy od 2016 roku zainwestowała w osiem klubów piłkarskich na terenie Europy: OGC Nice (Francja), Barnsley FC (Anglia), FC Thun (Szwajcaria), K.V. Oostende (Belgia), Esbjerg fB (Dania), FC Den Bosch (Holandia), AS Nancy (Francja), 1.FC Kaiserslautern (Niemcy).

Trwające ponad rok rozmowy i negocjacje doprowadziły do sfinalizowania w dniu 6 kwietnia 2023 roku Umowy Inwestycyjnej, na podstawie której nowym, większościowym akcjonariuszem Klubu Piłkarskiego GKS Tychy S.A. miała zostać powołana spółka celowa – Tychy Investment Company Limited z siedzibą na Brytyjskich Wyspach Dziewiczych pod adresem: Maples Corporate Services (BVI) Limited, Kingston Chambers, PO Box 173, Road Town, Tortola, wpisana do Rejestru Spółek pod numerem: BVI 2119126.

Mocą przedmiotowej umowy Tychy Investment Company Limited zobowiązało się do objęcia akcji nowej emisji w podwyższonym kapitale zakładowym Klubu Piłkarskiego GKS Tychy S.A. W umowie ustalono, że nowy inwestor będzie posiadał 75% akcji w kapitale zakładowym Spółki, a środki finansowe wpłacone do Spółki tytułem podwyższenia kapitału zakładowego zostaną przeznaczone na inwestycje w klub i podniesienie poziomu sportowego drużyny. Właścicielem 25% akcji Spółki pozostanie Tyski Sport S.A.

W związku z zawarciem Umowy Inwestycyjnej, w dniu 6 kwietnia 2023 roku doszło do zmian w organach Spółki. Leszek Bartnicki pozostał Prezesem Zarządu, a **skład Zarządu Spółki** został powiększony o dwóch nowych Członków Zarządu, którymi zostali Maximilian Kothny oraz Averi Seelig. Natomiast skład **Rady Nadzorczej Spółki utworzyli:** Frederick R. Ayers Jr. (Przewodniczący), Paul Conway (Wiceprzewodniczący), Miłosz Surdział (Sekretarz) oraz Dominik Urbanik.

Z upływem dnia 31 maja 2023 roku Leszek Bartnicki, na skutek złożonej rezygnacji, przestał

Sezon ligowy 2022/2023 drużyna GKS Tychy zakończyła na 13. miejscu w tabeli Fortuna I ligi z dorobkiem 39 punktów.

wyszczególnienie	rezerwa na zobowiązania	wynagrodzenia	koszt nagrody rocznej wraz ze składkami ZUS	... należny	koszt audytu sprawozdania finansowego	razem
POZOSTAŁE REZERWY KRÓTKOTERMINOWE						
B.O.	15 488,31	0,00	0,00	0,00	0,00	15 488,31
zwiększenia	469 870,85	0,00	0,00	0,00		469 870,85
wykorzystanie	15 488,31	0,00	0,00			15 488,31
rozwiązanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.Z.	469 870,85	0,00	0,00	0,00	0,00	469 870,85

12) Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) do 1 roku,
- b) powyżej 1 roku do 3 lat,
- c) powyżej 3 do 5 lat,
- d) powyżej 5 lat.

Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2023 roku nie występują.

13) Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju) wg zawartych umów - stan na 31.12.2023r.

Nie występują.

14) Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie;

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Wyszczególnienie	B.O.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z
Polisy ubezpieczeniowe	16 042,59	138 402,00	133 618,47	20 826,12
Żółte kartki	10 830,00	10 000,00	10 630,00	10 200,00
Licencje	3 416,30	71 427,24	44 651,68	30 191,86
Używanie znaku towarowego	2 500,04	10 000,00	7 500,04	5 000,00
Odszkodowania dla zawodników				
Opłaty prowizyjne za zawodników	94 365,65	457 553,25	267 589,55	284 329,35
Pozostałe	7 440,44	99 963,37	37 041,35	70 362,46
Dotacje		4 815 000,00	4 815 000,00	
Razem	134 595,02	6 242 692,46	5 316 031,09	1 061 256,39

BIERNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Wyszczególnienie	B.O.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z.
Dotacje		4 815 000,00	4 815 000,00	
Przychody następnych okresów	213 580,00	253 456,00	370 814,00	96 222,00
Młodzież obóz	300,00		300,00	
Razem	213 880,00	5 068 456,00	5 186 114,00	96 222,00

15) w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową

Nie występują.

16) łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych;

Na dzień 31.12.2023r. Klub Piłkarski GKS Tychy SA jest stroną kontraktów piłkarskich z zawodnikami o profesjonalne uprawianie piłki nożnej. Niektóre z nich zawierają zapisy przewidujące dodatkowe wynagrodzenie dla zawodnika w przypadku realizacji określonych warunków.

Jednocześnie na dzień bilansowy Spółka jest stroną umów handlowych, których drugą stroną jest klub piłkarski odstępujący prawa do rejestracji zawodnika. Umowy przewidują płatności środków przez Spółkę do klubów odstępujących w przypadku realizacji określonych warunków. Spółka nie jest w stanie oszacować pełnej kwoty zobowiązań warunkowych w tym zakresie.

Na dzień bilansowy Spółka jest stroną umów handlowych których stroną są pośrednicy wspierający Spółkę w przeprowadzeniu transferów do oraz ze spółki, które przewidują płatności dla pośredników w przypadku realizacji określonych warunków. Spółka nie jest w stanie oszacować pełnej kwoty zobowiązań w tym zakresie, gdyż zobowiązanie warunkowe jest wyrażone jako % ceny kolejnego transferu.

17) W przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej: a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku, b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym - wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym, c) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego;

Nie występują.

18) Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w: a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 2187, 2243 i 2354), b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2386 i 2243).

Środki pieniężne na rachunku vat na dzień 31.12.2023– 2 472,50 zł

19) Towary zgromadzone w magazynie na dzień 31.12.2023 r. – 94 417,22 zł

W ODNIESIENIU DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1) Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

PRZYCHODY	2023
SPRZEDAŻ BILETÓW	839 424,99
PRAWA DO TRANSMISJI PLP I POLSAT	630 268,92
TRANSFERY ZAWODNIKÓW	108 408,63
SPONSORING/REKLAMA	1 504 927,22
WYNAJEM ŁOŻY	370 462,64
WPŁYWY Z ZAKŁADÓW BUKMACHERSKICH	390 205,32
EKWIWALENT ZA WYSZKOLENIE I WYPOŻYCZENIE ZAWODNIKA	26 010,08
SPRZEDAŻ POZOSTAŁA	304 455,16
SPRZEDAŻ SEKCJA MŁODZIEŻOWA	869 259,01
SPRZEDAŻ SEKCJA KOBIET	31 820,00
SPRZEDAŻ TOWARÓW	189 048,99
RAZEM PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY	5 264 290,96

W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:

Spółka sporządza rachunek zysków i strat wg wariantu porównawczego.

Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe;

Nie występują.

4) Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów;

Nie występują.

5) Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym;

Nie dotyczy

6) Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto w PLN :

Nazwa pozycji	01.01.2023 - 31.12.2023
Przychody bilansowe	
Przychody ze sprzedaży towarów i usług	5 264 290,96
Pozostałe przychody operacyjne	7 683 817,45
	2 368,45
Przychody finansowe	
Razem przychody	12 950 476,86
Przychody podatkowe z okresu poprzedniego	0,00
Przychody NKUP	640 346,60
Razem przychody podatkowe	12 310 130,26
Koszty bilansowe	
Koszty działalności operacyjnej	16 601 761,24
	553 358,18
Pozostałe koszty operacyjne	
Koszty finansowe	25 721,73
Razem koszty	17 180 841,15
Koszty podatkowe z okresu poprzedniego	457 202,80
Koszty NKUP	2 799 762,62
Razem koszty podatkowe	14 838 281,33
Podstawa do opodatkowania	(-) 2 528 151,07

7) Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym;

Nie dotyczy

8) Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym;

Nie dotyczy

9) Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska;

Spółka w 2023 roku poniosła 456 382,46 zł (netto) nakładów na WNIP oraz 31 657,71 zł (netto) na ŚT. Spółka nie poniosła w 2023 roku nakładów na ochronę środowiska, a także nie planuje ich w roku następnym.

10) Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;

Nie występują

11) Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych.

Nie występują

3. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny.

Nie dotyczy

4. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanych w rachunku przepływów pieniężnych należy wyjaśnić ich przyczyny;

Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Przyjęte przy sporządzaniu bilansu zasady kwalifikowania krótkoterminowych aktywów finansowych do środków pieniężnych są takie same jak stosowane do określenia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w rachunku przepływów.

Struktura przepływów pieniężnych kształtuje się następująco:

Stan środków pieniężnych na koniec okresu odpowiada stanowi końcowemu wykazanemu w pozycji bilansu B.III.1.c.: "Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne".

5. Informacje o:

1) charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;

Nie wystąpiły.

2) transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;

Nie wystąpiły.

3) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe;

Na dzień 31.12.2023 spółka zatrudniała 11 pracowników

Z tego : 10 osób - administracja

1 osoba - koordynator projektu Top TALENT

- I wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu;

W 2023 roku spółka nie podniosła kosztów wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących.

Wynagrodzenie brutto ZARZĄDU wyniosło w 2023 r. 475 183,18 zł

Wynagrodzenie brutto RN wyniosło w 2023 r. 151 470,16 zł

- I kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów;

W roku obrotowym 2023 nie udzielono pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze dla członków Zarządu oraz członków Rady Nadzorczej

- 6) wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- a) badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach,
- b) inne usługi atestacyjne,
- c) usługi doradztwa podatkowego,
- d) pozostałe usługi.

Badanie sprawozdania finansowego – kwota netto - 11 000,00 zł

6)

- 1) informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju;

Nie dotyczy

- 2) informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki;

Nie dotyczy

- 3) przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny;

Nie wystąpiły zmiany polityki rachunkowości w 2023 roku.

4) informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Nie dotyczy

7.

1) informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

- a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
- b) procentowym udziale,
- c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
- g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia;

Nie dotyczy

2) informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi;

Transakcje zakupu od jednostki powiązanej Tyski Sport SA wyniosły w 2023 roku 821 663,75 zł brutto :

- | | |
|--------------------------------|----------------------|
| • Najem pomieszczeń i stadionu | 565 224,35 zł brutto |
| • Media | 181 823,68 zł brutto |
| • Pozostałe | 74 615,72 zł brutto |

3) wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy;

Nie dotyczy

4) jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

- a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępnie od konsolidacji,
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
- c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
 - przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,
 - wynik finansowy netto oraz kwota kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy,
 - wartość aktywów,
 - przeciętne roczne zatrudnienie,

d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane;

Nie dotyczy

5) informacje o:

a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,

b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne;

Nie dotyczy

6) nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.

Nie dotyczy

7. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

W roku obrotowym 2023 nie wystąpiło połączenie spółek.

8. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę, przy dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności. Niemniej jednak na dzień 31.12.2023 r. skumulowana strata netto wynosi (-) 4858 tys. zł, a kapitał własny wyniósł 4 400 tys. zł po obniżeniu kapitału zakładowego Spółki w celu pokrycia straty z lat ubiegłych. Zarząd stoi na stanowisku, że strata zostanie pokryta przyszłymi zyskami.

Ponadto, zgodnie z danymi finansowymi Spółka posiada płynność finansową i terminowo reguluje wszystkie swoje zobowiązania wobec pracowników, Urzędów Skarbowych, ZUS-u oraz kontrahentów.

9. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Nie wystąpiły

OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA

Stosownie do artykułu 52 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami, Zarząd Spółki Klub Piłkarski GKS Tychy Spółka Akcyjna przedstawia sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31.12.2023, na które składa się :

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2023 rok.

2. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2023

Suma bilansowa wynosi: 6 513 020,59 zł.

3. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

Wynik finansowy (strata): (-) 4 230 364,29 zł

4. Zestawienie zmian w kapitale własnym.

Kapitał własny na koniec okresu: 4 400 452,53 zł

5. Rachunek przepływów pieniężnych, sporządzony metodą pośrednią.

Stan środków pieniężnych na koniec okresu: 3 367 299,86 zł.

6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Do sprawozdania finansowego dołączono sprawozdanie z działalności jednostki za okres objęty sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z przedstawionymi zasadami ustawy o rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Podpisy członków Zarządu

Maximilian Kothny

(Członek Zarządu)

Tychy, 29 marzec 2024 rok

Joanna Borowska

(Osoba sporządzająca sprawozdanie finansowe)

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

Joanna Felicja Borowska dnia 2024.03.29