



KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.

Firma Audytorska nr 3133

ul. Dworcowa 40 lok. 11 44-100 Gliwice

tel./fax +48 32 331-30-63 (64) e-mail info@kka.pl internet www.kka.pl

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
w Zabrze Sp. z o.o.
ul. Matejki 6, 41-800 Zabrze**

za rok obrotowy 01.01.2023 – 31.12.2023

Bank PEKAO S.A. I O/Gliwice 29 1240 1343 1111 0010 1069 2380
NIP 631-249-51-50, REGON 240390570
KRS 0000259754 Sąd Rejonowy w Gliwicach
Kapitał podstawowy zarejestrowany i wpłacony 50.000,00 PLN



KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Zabrze Sp. z o.o., ul. Matejki 6, 41-800 Zabrze.

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Zabrze Sp. z o.o., na które składa się:

- 1/ wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2/ bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 36 982 317,92,
- 3/ rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku, wykazujący stratę w wysokości -12 899 363,69,
- 4/ zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzone za rok obrotowy od 01 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę -1 822 205,81,
- 5/ rachunek przepływów pieniężnych sporządzony za rok obrotowy od 01 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 790,60.
- 6/ dodatkowe informacje i objaśnienia.

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 dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295. z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
 - jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz umową Spółki;
 - zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.
-



KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA

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.3 („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1015, 1723, 1843. 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.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Nie składając zastrzeżeń do zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że na dzień bilansowy 31.12.2023 r. zobowiązania krótkoterminowe przewyższają aktywa obrotowe o kwotę 13 587 050,44 zł., kapitał własny jest niższy niż suma kapitałów zapasowego i rezerwowego oraz połowa kapitału podstawowego o kwotę 15 947 104,73, co świadczy o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności.

Władze jednostki przedstawiły list intencyjny od udziałowca, który deklaruje zainteresowanie kontynuowaniem działalności przez Spółkę oraz dołoży wszelkich starań aby, w razie potrzeby, udzielić pomocy finansowej Spółce w przypadku, gdy będzie zagrożona kontynuacja jej działalności.

Polityką udziałowca od wielu lat jest dostarczanie Spółce takiego wsparcia, które pozwala na bieżące funkcjonowanie.



KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA

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 umową 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 zmyślenia, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;



KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA

- 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.

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



KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA

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 Robert Szumski.

Działający w imieniu Kancelaria Księgowo - Audytorska Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach ul. Dworcowa 40 lok. 11 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3133 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Robert Szumski nr rejestru 10463

Data sprawozdania z badania 23.02.2024 r.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Robert Szumski
Data: 2024.02.23 14:46:06 CET

Raport weryfikacji podpisu

Nazwa pliku podpisu	Sprawozd z badania 2023 Mosir Zabrze.pdf
Ścieżka pliku podpisu	C:\MOSIR KONTROLA\Zarząd\Zarząd 2024\Sprawozdania za 2023 \Sprawozd z badania 2023 Mosir Zabrze.pdf
Data weryfikacji	2024-02-26 09:12:20 +0100
Suma kontrolna pliku podpisu (SHA-256)	JB8kdzxUcdnnCVI+01U/0rhSoZJbSs4wZp268f6Vuhl=

Podpis

Identyfikator sygnatury	S-69A455C611CA55D91230CE47587A285C44271B2B6E8CEEC22CB3C921F1116452
Czas podpisu	2024-02-23 14:46:06 +0100
Ważność zweryfikowana na dzień	2024-02-26 09:12:20 +0100
Format podpisu	PAdES-BASELINE-T
Algorytm podpisu	SHA-256
Algorytm szyfrowania	RSA
Status podpisu	Poprawnie zweryfikowany

Certyfikat podpisujący

Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu
Podmiot certyfikatu	Imiona: Robert
	Nazwisko: Szumski
	Nazwa powszechna: Robert Szumski
	Nazwa kraju: PL
	Numer seryjny: PNOPL-71092806757
Certyfikat ważny od	2023-08-31 13:03:52 +0200
Certyfikat ważny do	2026-10-02 23:59:59 +0200
Algorytm klucza publicznego	RSA
Długość klucza publicznego	3072
Pochodzenie certyfikatu	TRUSTED_LIST
Typ zobowiązania	Brak
Kwalifikowane rozszerzenia	Certyfikat oznaczony jako certyfikat kwalifikowany: TAK Klucz został umieszczony na bezpiecznym urządzeniu: TAK
Wystawca certyfikatu	Nazwa powszechna: Certum QCA 2017 Nazwa organizacji: Asseco Data Systems S.A. Nazwa kraju: PL Identyfikator organizacji: VATPL-5170359458

Znacznik czasu

Czas wykonania znacznika	2024-02-23 14:46:07 +0100
Funkcja haszująca	SHA256
Typ znacznika czasu	SIGNATURE_TIMESTAMP
Podmiot certyfikatu	Nazwa powszechna: Certum QTST 2017 Nazwa organizacji: Asseco Data Systems S.A. Nazwa kraju: PL Identyfikator organizacji: VATPL-5170359458

