



Śląska Firma Auditingu i Doradztwa

"AUDIT" Spółka z o.o.

Pl. Grunwaldzki 8 – 10 pok. 30

40-950 KATOWICE

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

e-mail: auditsl@interia.pl

nip: 634-10-18-079

Bank Pekao S.A. Oddział w Katowicach

Nr konta: 08 1240 4227 1111 0000 4846 3003

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

Sąd Rejonowy w Katowicach nr KRS: 0000180584

Wartość kapitału zakładowego: 50 000 PLN

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla

WALNEGO ZGROMADZENIA AKCJONARIUSZY

"RUCH" CHORZÓW Spółka Akcyjna

z siedzibą w Chorzowie ul. Cicha 6

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **"Ruch" Chorzów S.A.** z siedzibą w Chorzowie ul. Cicha 6, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2013 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 lipca 2012 r. do 30 czerwca 2013 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki **"Ruch" Chorzów S.A.** Zarząd Spółki **"Ruch" Chorzów S.A.** oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki "Ruch" Chorzów S.A. na dzień 30 czerwca 2013 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 lipca 2012 r. do 30 czerwca 2013 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu "Ruch" Chorzów S.A.

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

- a) W sporządzonym przez Zarząd sprawozdaniu finansowym Spółki na dzień 30 czerwca 2013 roku wykazano stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych. Zgodnie z art. 397 Kodeksu Sółek Handlowych, Zarząd jest obowiązany niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.
- b) Spółka za okres od 1 lipca 2012 do 30 czerwca 2013 wykazała stratę netto w wysokości 17 492 785,47 zł oraz ujemny kapitał własny w wysokości 14 987 149,76 zł. W ostatnich trzech okresach sprawozdawczych Spółka wykazywała stratę na podstawowej działalności operacyjnej. Zarząd wskazał w nocie nr 5 wprowadzenia do sprawozdania finansowego, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji, wskazując jednocześnie, że zagrożenia dla kontynuacji działalności i podejmowane działania naprawcze są opisane w informacji dodatkowej w punkcie 8 "Wyjaśnienie poważnych zagrożeń dla kontynuacji działalności" oraz w sprawozdaniu Zarządu z działalności w punkcie VIII." Strategia Spółki, założenia i plany od lipca 2013 do czerwca 2014". Na dzień bilansowy Spółka posiadała wymagalne zobowiązania w wysokości przekraczającej 14,4 mln zł. Zdaniem Zarządu

działania naprawcze podjęte w celu odroczenia terminów wymagalności zobowiązań, pozyskania środków na ich spłatę oraz zapewnienie finansowania bieżącej działalności Spółki zostaną uwieńczone powodzeniem. Zwracamy uwagę, że pewności takiej nie ma.

- c) W związku z nabyciem 100 % udziałów we wskazanej powyżej spółce Ganbist Limited, w badanym okresie powstała Grupa Kapitałowa "Ruch" Chorzów Spółka Akcyjna. Jednocześnie na podstawie art. 56 ust.1 ustawy o rachunkowości Spółka, jako jednostka dominująca, skorzystała z możliwości odstąpienia od sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres kończący się w dniu 30 czerwca 2012 roku. Zwracamy uwagę, że pełen obraz sytuacji finansowej powstałej Grupy Kapitałowej "Ruch" Chorzów Spółka Akcyjna znany byłby w momencie sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
- d) Na dzień badany dzień bilansowy 30 czerwca 2013 roku Spółka posiada należności od kontrahentów w kwocie 1 046 tys. zł z tytułu zbycia aktywów finansowych oraz 1 082 tys. zł z tytułu cesji wierzytelności. Termin spłaty wskazanych należności został w badanym okresie wydłużony do dnia 30 czerwca 2013 roku. Wskazane należności zostały potwierdzone przez kontrahentów na dzień 30 czerwca 2013 roku. Zdaniem Spółki spłata wskazanych należności nie jest zagrożona. Zwracamy uwagę, że w kontekście braku zabezpieczenia wskazanych należności i przesunięcia terminu spłaty, spłata tej wierzytelności jest w naszej ocenie obciążona niepewnością, którą należy wziąć pod uwagę interpretując dane sprawozdania finansowego.
- e) Zbadane sprawozdanie finansowe za okres 1 lipca 2012 roku do 30 czerwca 2013 roku jest drugim sprawozdaniem finansowym po dokonanej zmianie roku obrotowego. Zgodnie ze statutem Spółki rok obrotowy oraz rok podatkowy rozpoczyna się w dniu 1 lipca danego roku kalendarzowego a kończy w dniu 30 czerwca kolejnego roku kalendarzowego. W sprawozdaniu finansowym za okres od lipca 2012 roku do 30 czerwca 2013 roku Spółka nie wykazała danych porównywalnych za analogiczny okres odpowiadający 12 miesiącom 2011 roku. Jako dane porównawcze w zakresie rachunku zysku i strat, rachunku przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale własnym zaprezentowano dane za okres od 1 stycznia 2011 roku do 30 czerwca 2012 roku. Zwracamy uwagę na potrzebę uwzględnienia przy analizie danych wynikających ze sprawozdania innych okresów sprawozdawczych danych bieżących oraz danych za poprzedni okres sprawozdawczy.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie

.....
Jan Homa
Nr w rejestrze 1248

Katowice, dnia 20.12.2013 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