

STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

I.

Dla Walnego Zgromadzenia Firmy Handlowej JAGO S.A. w upadłości likwidacyjnej

II.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Firmy Handlowej JAGO S.A. w upadłości likwidacyjnej z siedzibą w Książenicach przy ul. Klimka 74 („Spółka”) na które składa się:

1. sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2011 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 20.104 tys. złotych,
2. sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazujące całkowitą stratę netto w wysokości 81.730 tys. złotych,
3. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 79.487 tys. złotych,
4. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.805 tys. złotych,
5. dodatkowe informacje i objaśnienia.

III.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę 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 2009 r. Nr 152, poz. 1223, 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.

IV.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do :

- postanowień rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami)
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

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.

Z uwagi na opisane poniżej kwestie, nie byliśmy w stanie uzyskać dowodów badania stanowiących wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

V.

1) W dniu 5 kwietnia 2012 roku Sąd Rejonowy w Gliwicach wydał postanowienie w przedmiocie zmiany postanowienia z dnia 14 lutego 2012 roku o ogłoszeniu upadłości z możliwością zawarcia układu Firmy Handlowej JAGO SA na postanowienie o ogłoszeniu upadłości obejmującej likwidację majątku Firmy Handlowej JAGO SA z siedzibą w Książenicach. W konsekwencji, sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu braku kontynuowania działalności.

2) W dniu 26 października 2011 roku Spółka otrzymała oświadczenie od Millenium Leasing Sp. z o.o. o wypowiedzeniu przez Millenium Leasing Sp. z o.o., ze skutkiem natychmiastowym, umowy leasingu nieruchomości w Bieniewie-Parceli zawartej w dniu 30 października 2008 roku wraz z roszczeniem odszkodowania w wysokości 34,5 milionów złotych.

Wysokość odszkodowania, jakiego żąda Millenium Leasing Sp. z o.o. została ustalona zgodnie z umową leasingu, w oparciu o kwotę bazową stanowiącą sumę wszystkich przewidzianych w umowie leasingu, a nie zapłaconych rat wynagrodzenia oraz ceny wykupu nieruchomości określonej w umowie, zdyskontowanych stopą WIBOR 1m, ostatnią przyjętą do wyliczenia rat wynagrodzenia.

W związku z wypowiedzianą umową leasingu Spółka utworzyła rezerwę z tytułu odszkodowania w kwocie 9,5 mln złotych przyjmując, iż kwota uzyskana w przyszłości ze zbycia nieruchomości w przypadku jej sprzedaży przez Millenium Leasing Sp. z o.o., określona szacunkowo na poziomie 25 mln złotych, powinna pomniejszyć kwotę należnego odszkodowania.

Spółka nie posiada aktualnego operatu szacunkowego nieruchomości, która była przedmiotem leasingu potwierdzającego jej szacunkową wartość. Z tego względu, na dzień wydania niniejszego stanowiska istnieje znaczna niepewność co do wysokości ostatecznych rozliczeń ze Spółką Millenium Leasing Sp. z o.o.

3) Dokonując wyceny rzeczowych aktywów trwałych (poza nieruchomościami) w cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu utraty wartości, Spółka kierowała się posiadaną wiedzą i informacjami ogólnie dostępnymi z rynku, nie korzystając w tym zakresie z usług niezależnych rzeczoznawców. Oznacza to, że przypisane wartości stanowią najlepszy szacunek na dzień sprawozdawczy, jednak ostateczne ceny sprzedaży mogą różnić się od wartości ujętych w księgach. Wartość środków trwałych wycenionych w ten sposób, wykazana w bilansie, wynosi łącznie 3.9 mln złotych.

4) Spółka utworzyła odpis aktualizujący wartość nieruchomości w wysokości 1.3 mln złotych, który został określony na podstawie uzyskanych operatów szacunkowych. Rzeczywiste wartości uzyskane w wyniku sprzedaży majątku trwałego mogą różnić się od wartości wykazanych w wycenach będących podstawą utworzenia odpisów aktualizujących.

5) Na dzień wydania niniejszego Stanowiska, w znacznej mierze ze względu na niepewność wynikającą z okoliczności opisanych powyżej, nie byliśmy w stanie upewnić się co do wiarygodności, między innymi, poniższych istotnych stwierdzeń:

- poprawności wyceny rzeczowych aktywów trwałych, w szczególności strat ujętych z tytułu utraty wartości,
- poprawności ujęcia i wyceny rezerw i ich wpływu na wynik finansowy.

VI.

Uwzględniając wagę kwestii opisanych powyżej i ich wpływ na sytuację majątkową i finansową na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz wynik finansowy za rok obrotowy kończący się tego dnia, stosując postanowienia Krajowego Standardu Rewizji Finansowej nr 1, nie możemy wyrazić opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym Firmy Handlowej JAGO S.A. w upadłości likwidacyjnej.

VII.

Do dnia zakończenia badania Spółka nie dopełniła obowiązku złożenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2010 w Krajowym Rejestrze Sądowym oraz do ogłoszenia w Monitorze Polskim B.

VIII.

W przedstawionej sytuacji za bezprzedmiotowe uznaliśmy rozpatrywanie sprawozdania z działalności Spółki.

Janusz PROCNER



Kluczowy Biegły Rewident
Nr 10104

Przeprowadzający badanie w imieniu
Global Audit Partner Sp. z o.o. Nr 3106
Warszawa, ul. Żurawia 45

Warszawa, dnia 31 sierpnia 2012 roku