



*STANOWISKO NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA*
dotyczące sprawozdania skonsolidowanego Grupy
Kapitałowej
INTAKUS S.A. w upadłości układowej
we
Wrocławiu
za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

Stanowisko zawiera 2 strony

Stanowisko niezależnego biegłego rewidenta
z badania jednostkowego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2012 r.

STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia INTAKUS S.A. w upadłości układowej

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego INTAKUS S.A. w upadłości układowej z siedzibą we Wrocławiu ul. Jugosłowiańska 65D („jednostka dominująca”), na które składa się skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2012 r., skonsolidowany rachunek zysków i strat skonsolidowane oraz sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Zarząd jednostki dominującej jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz sporządzenie i rzetelną prezentację tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, jak również wymogami odnoszącymi się do emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych i innymi obowiązującymi przepisami oraz sporządzenie sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej. Zarząd jednostki dominującej jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) („ustawa o rachunkowości”), Zarząd jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w tej ustawie.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii o tym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia. Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce oraz Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej. Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnej nieprawidłowości sprawozdania finansowego na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją skonsolidowanego sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd oraz ocenę ogólnej prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.



Uzasadnienie stanowiska biegłego rewidenta

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Intakus S.A. w upadłości układowej za okres zakończony 31 grudnia 2012 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności, opartym głównie na przyjęciu przez wierzycieli jednostki dominującej propozycji układowych, polegających na redukcji zadłużenia, poprzez umorzenie, rozłożenie długu na raty lub konwersję zobowiązań na kapitał.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich korekt, jakie byłyby potrzebne, gdyby Grupa Kapitałowa nie była w stanie kontynuować działalności. Do dnia zakończenia badania i wydania niniejszego stanowiska nie uzyskaliśmy wystarczających dowodów na to, że układ zostanie przyjęty przez wierzycieli jednostki dominującej i zatwierdzony przez Sąd.

Ponadto zwracamy uwagę, że mimo wystąpienia przesłanek wewnętrznych i zewnętrznych dotyczących utraty wartości aktywów, Zarząd jednostki dominującej nie dokonał, naszym zdaniem, wystarczających procedur aktualizujących wartość posiadanych aktywów, szczególnie wartości nieruchomości inwestycyjnych oraz zapasów, które łącznie stanowią 20% sumy bilansowej. W związku z tym nie możemy się wypowiedzieć co do prawidłowości wyceny tych pozycji w sprawozdaniu finansowym.

Uwzględniając wagę problemów omówionych wyżej, związanych z podpisaniem układu oraz brakiem aktualnej wyceny, co ma wpływ na możliwość dalszej kontynuacji działalności jednostki dominującej a tym samym całej Grupy, uważamy, że stopień niepewności co do przyszłości Grupy jest na tyle duży, że nie pozwala nam to na wyrażenie opinii o załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Inne kwestie

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

Rafał Barycki
Biegły rewident nr 10744

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu PKF Audyt Sp. z o.o.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 548

ul. Orzycka 6/1B
02-695 Warszawa
Oddział Regionalny Wrocław

Wrocław, 30 kwietnia 2013 r.