



*STANOWISKO NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA*
dotyczące sprawozdania finansowego
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 sprawozdania finansowego INTAKUS S.A. z siedzibą we Wrocławiu, przy ul. Jugosłowiańskiej 65d, 51-112 Wrocław („Spółka”), na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności 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”) oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi jak również wymogami odnoszącymi się do emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych i innymi obowiązującymi przepisami. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdanie finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby jednostkowe sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w tej ustawie.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce. 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 polegało 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 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 sprawozdania finansowego.

INTAKUS S.A. w upadłości układowej
*Stanowisko z badania jednostkowego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2012 r.*

Uzasadnienie stanowiska biegłego rewidenta

Sprawozdanie finansowe 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 propozycji układowych, polegających na redukcji zadłużenia, poprzez umorzenie, rozłożenie długu na raty lub konwersję zobowiązań na kapitał.

Sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich korekt, jakie byłyby potrzebne, gdyby Spółka 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 i zatwierdzony przez Sąd.

Ponadto zwracamy uwagę, że mimo wystąpienia przesłanek wewnętrznych i zewnętrznych dotyczących utraty wartości aktywów, Zarząd nie dokonał, naszym zdaniem, wystarczających procedur aktualizujących wartość posiadanych aktywów, szczególnie wartości posiadanych udziałów, nieruchomości inwestycyjnych oraz zapasów, które łącznie stanowią 91% 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 Spółki i wartość aktywów, uważamy, że stopień niepewności co do przyszłości Spółki jest na tyle duży, że nie pozwala nam to na wyrażenie opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym.

Inne kwestie

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

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.