

STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy oraz Rady Nadzorczej

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BGE S.A. w której jednostką dominującą jest:

BGE S.A. z siedzibą w Mysłowicach (41-400) ul. Mikołowska 29

obejmującego:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. skonsolidowany bilans na dzień 31.12.2015 r. którego suma bilansowa wynosi **15 972 349,48 PLN**, (słownie: piętnaście milionów dziewięćset siedemdziesiąt dwa tysiące trzysta czterdzieści dziewięć złotych czterdzieści osiem groszy)
3. skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 r. zamykający się wynikiem finansowym stratą netto w kwocie **1 916 954,50 PLN**, (słownie jeden milion dziewięćset szesnaście tysięcy dziewięćset pięćdziesiąt cztery złote pięćdziesiąt groszy)
4. zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01 do 31.12.2015 r. wykazujące zwiększenie stanu skonsolidowanych kapitałów własnych na 31.12.2015 r. w kwocie **2 524 342,04 PLN**, (słownie dwa miliony pięćset dwadzieścia cztery tysiące trzysta czterdzieści dwa złote cztery grosze)
5. skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01 do 31.12.2015 r. objaśniające bilansowe zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **70 124,16 PLN**, (słownie siedemdziesiąt tysięcy sto dwadzieścia cztery złote szesnaście groszy)
6. dodatkowe informacje do sprawozdania.

Za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnego z obowiązującymi przepisami odpowiada kierownik jednostki dominującej. Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 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 grupy kapitałowej tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy grupy kapitałowej.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do:

1. przepisów rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2013 r. poz. 330, z późn. zmianami .),
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

W dniu 03 lutego 2016 roku Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach wydał postanowienie , w którym stwierdził, że układ zawarty między upadłym – BGE Spółka Akcyjna z siedzibą w Mysłowicach , a wierzycielami na zgromadzeniu wierzycieli w dniu 23 czerwca 2015 roku, zatwierdzony postanowieniem Sądu z dnia 8 lipca 2015 roku został wykonany. Mimo realizacji układu kondycja Spółki dominującej nie uległa poprawie.

W dniu 30.03.2016r. wpłynęła do spółki Decyzja Urzędu Kontroli Skarbowej w której określono zobowiązanie w kwocie 7.298.587,00 zł. z tytułu podatku od towarów i usług VAT za 2012 rok. Spółka nie zgadzając się z naliczonym zobowiązaniem złożyła odwołanie od decyzji.

Nie objęto skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym odpowiednich danych finansowych wszystkich jednostek zależnych, mimo że w myśl przepisów brak jest ku temu podstaw. Na jedenaście jednostek zależnych przedstawiono biegłemu kompletne sprawozdania finansowe pięć jednostek za 2015 r. (BGE Finanse Sp. z o.o., BGE Trade Sp. z o.o., BGE Zbrojarnia Sp. z o.o., TLM Polska Sp. z o.o., BGE Bioenergia Sp. z o. o). Dwie jednostki miały zawieszoną działalność gospodarczą w 2015 roku (BGE Bioenergia Sp. z o. o., BGE Transport Sp. z o. o). Biegłemu nie przedstawiono danych za rok obrotowy 2015 dotyczących spółek:.. 4Pure Sp. z o.o., MPN POWER Sp. z o.o., Trans-Port Sp. z o.o. natomiast dla spółki BGE Hotele Sp. z o. o i B-Stal Sp. z o.o. przedstawiono bilans i rachunek zysków i strat nie podpisany.

Istnieją zagrożenia dla kontynuacji działalności , gdyż Jednostka dominująca oraz jednostki zależne poza dwoma w grupie generują wyłącznie straty. Grupa kapitałowa wykazuje kapitały własne ujemne , a zobowiązania przekraczają sumę bilansową.

Jednostkowe sprawozdania finansowe jednostek zależnych, objętych niniejszym sprawozdaniem skonsolidowanym, zostały sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności. Istnieją poważne zagrożenia dla kontynuacji działalności spółek wchodzących do grupy, gdyż kolejny rok spółki wykazują straty na działalności gospodarcze za wyjątkiem dwóch w grupie, kapitały własne wykazują wartość ujemną, zobowiązania przekraczają sumę aktywów.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych i współzależnych objęte tym sprawozdaniem, których udział w sumie bilansowej wynosi 95,3%, a w wyniku finansowym 91,4% nie były badane przez biegłego rewidenta; co jest zgodne z postanowieniami art. 64 ustawy o rachunkowości.

Uwzględniając wagę powyższych faktów oraz sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej BGE S.A. na dzień 31.12.2015r., a także niepewność co do rozstrzygnięcia odwołania od Decyzji UKS uważamy, że stopień niepewności co do kontynuowania przez grupę kapitałową działalności jest na tyle ważny, iż nie pozwala nam to na wyrażenie opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym.

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

Opracował:
Anna Dittmer



**Kluczowy Biegły rewident nr 658,
przeprowadzający badanie w imieniu:**

Kancelaria Rachunkowości Anna Dittmer

42-400 Zawiercie ul. Miodowa 33

NIP 649-001-98-71

Lista KIBR 3153

Katowice, dnia 31.05.2016 r.