

STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy oraz Rady Nadzorczej

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki BGE Spółka Akcyjna z siedzibą w Mysłowicach ul. Mikołowska 29, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2015r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **749 153,84zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujący stratę netto w wysokości: **155 926,33 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę: **4 373 258,67zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **15 168,41zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik jednostki 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 (tekst jednolity: Dz.U z 2013 r., poz. 330), 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.

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 nie uległa poprawie.

Na dzień wydania stanowiska Spółka uzyskuje przychody ze świadczenia usług księgowych oraz usług pośrednictwa w handlu na rzecz spółek zależnych. Przychody te nie pokrywają kosztów bieżącej działalności. Spółka kolejny rok osiągnęła stratę na działalności gospodarczej, a kapitały własne wykazują wartość ujemną.

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.

Ponadto na dzień wydania stanowiska Spółka nie posiada zatwierdzonej strategii działania oraz planu finansowego, który gwarantowałby dodatni wynik z działalności operacyjnej, tym samym nie uzyskaliśmy dowodów na pokrycie niepewności, co do przetrwania spółki w dającej się przewidzieć przyszłości. Spółka jest w trakcie opracowywania strategii i planu finansowego na lata 2016-2020.

Uwzględniając wagę powyższych faktów oraz sytuację majątkową i finansową jednostki na dzień 31.12.2015r. oraz niepewność co do rozstrzygnięcia odwołania od Decyzji UKS uważamy, że stopień niepewności co do kontynuowania przez spółkę 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 Dítmer



Kluczowy Biegły rewident nr 658,
przeprowadzający badanie w imieniu:

KANCELARIA RACHUNKOWOŚCI
ANNA DITMER
42-400 Zawiercie ul. Miodowa 33
NIP 649-001-98-71

Lista KIBR 3153

Zawiercie, dnia 31.05.2016 r.