

Raport bieżący nr 12 /2010

Data sporządzenia: 2010.02.25

Temat: Wykaz nieprawidłowości w raportach GPPI S.A.

W związku z licznymi pytaniami akcjonariuszy kierowanymi do Mewy S.A. w nawiązaniu do raportu nr 11/2010 z dn. 19.02.2010 r., Zarząd Emitenta przekazuje informacje nt. nieprawidłowości w raportach GPPI S.A., o których poinformowane zostały Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz Komisja Nadzoru Audytowego. GPW S.A. i KNA wszczęły procedury wyjaśniające w tej sprawie – o czym Emitent informował w w/w raporcie nr 11/2010.

Lista nieprawidłowości występujących - w opinii Zarządu Mewy S.A. - w raportach GPPI S.A., o których poinformowane zostały GPW S.A. i KNA:

1. Nieprawidłowa wycena instrumentów finansowych przeszacowywanych do wartości godziwej oraz zysków ujmowanych z tego tytułu bezpośrednio w rachunku zysków i strat istotnie wpływających na wynik finansowy, a także nieujawnienie informacji dotyczących metod i istotnych założeń przyjętych do ustalenia wartości godziwej tych aktywów – co jest niezgodne z par. 15 oraz par. 40 ust. 1 pkt. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Dodatni wynik netto GPPI S.A. wynika przede wszystkim z dokonywanych przeszacowań do wartości godziwej instrumentów finansowych wg metodologii nigdzie nie prezentowanej ani nie opisanej przez Zarząd GPPI S.A. GPPI S.A. dokonuje przeszacowań wierzytelności kwalifikując te przeszacowania jako przychody finansowe przed dokonaniem realnej windykacji wierzytelności, nie zamieszczając przy tym żadnych informacji na temat korzyści ekonomicznych uzyskiwanych z tego tytułu przez Spółkę. Przeszacowania dokonywane są na kwoty niewspółmierne do osiągniętych przychodów (przychody za 2008 r.: 1 mln 598 tys. zł, aktualizacja wartości inwestycji poprawiająca wynik finansowy: 3 mln 157 tys. zł). W 2008 r. na działalności operacyjnej spółka GPPI S.A. odnotowała znaczącą stratę (499 tys. zł); wyłączając w/w przychody finansowe z tytułu przeszacowania wynik brutto spółki za 2008 r. wyniósłby (-) 1 mln 804 tys. zł wobec (+) 1 mln 353 tys. zł zaprezentowanego w sprawozdaniu rocznym. Zarząd GPPI S.A. – jak zostało stwierdzone wcześniej - nie prezentuje w raportach opisu metody dokonywanych przeszacowań ani nie zamieszcza danych historycznych dokumentujących poprawność dokonywanych aktualizacji, podając jedynie informację, że „Spółka dokonuje wyceny instrumentów finansowych według wartości godziwej według metodologii przyjętej przez Spółkę”(!).

2. Niewypełnienie obowiązku informacyjnego wynikającego z art. 45 ust. 2 pkt. 3 Ustawy o rachunkowości z dn. 29 września 1994 r. (z późniejszymi zmianami) dotyczącego obowiązku zamieszczenia w sprawozdaniu istotnej dla oceny sprawozdania informacji na temat instrumentów finansowych przekwalifikowanych do długoterminowych rozliczeń międzyokresowych czynnych – pozycja w aktywach bilansu na dzień 31.12.2008 „nierozliczona cena zakupu dot. wierzytelności sprzedanych” na kwotę 1.549.108,21 zł (ta kwota nie występuje w bilansie na 30.06.2008 r. opublikowanym w raporcie za I półrocze 2008). Wielkość tej kwoty (porównywalnej z rocznym przychodem (!)), która stanowi koszt do rozliczenia w czasie decyduje o tym, że informacja dotycząca tych wierzytelności jest istotna dla oceny sprawozdania finansowego, a jej brak wprowadza w błąd inwestorów co do rzeczywistej sytuacji majątkowej i finansowej spółki. Również w żadnym z raportów bieżących Zarząd GPPI S.A. nie udzielił informacji na temat w/w umowy zbycia – przekwalifikowania wierzytelności, chociaż jest do tego zobligowany na mocy Załącznika Nr 1 do Uchwały Nr 346/2007 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 30 maja 2007 r. „Informacje Bieżące i Okresowe w Alternatywnym Systemie Obrotu”. W bilansie GPPI S.A. na 31.12.2009 roku w/w kwota nie jest już wykazywana w rozliczeniach międzyokresowych. Zarząd GPPI S.A. również nie przedstawił w żadnym z raportów informacji na temat rozwiązania czy rozliczenia w/w umowy.
3. Niewykazanie transakcji z podmiotami powiązanymi w zakresie wymaganym obowiązującymi spółkę przepisami. W przekazywanych raportach Zarząd GPPI S.A. nie przedstawia - w zakresie do jakiego jest zobligowany - informacji nt. transakcji z podmiotami powiązanymi, w tym ze spółkami Potempa Inkasso Sp. z o.o. oraz Pactor Sp. z o.o. kontrolowanymi przez członków organów zarządzających i nadzorujących GPPI S.A. – Piotra Karola Potempę i Krzysztofa Nowaka. W dokumencie informacyjnym z dn. 11.01.2008 r., na str. 33, dostępnym pod adresem: http://www.newconnect.pl/index.php?page=dokumenty_informacyjne&ncc_id=1015 sporządzonym na potrzeby wprowadzenia akcji serii B, akcji serii C i praw do akcji serii C do obrotu na rynku NewConnect Zarząd GPPI S.A. wskazuje w/w spółki jako istotne podmioty powiązane z GPPI S.A. Potwierdzeniem tego jest informacja w raporcie z badania za 2008 rok (str. 40 raportu rocznego za 2008 r.) na temat wielkości zobowiązań w stosunku do podmiotów powiązanych. Tym niemniej, w sprawozdaniu rocznym Zarząd GPPI S.A. nie przedstawia żadnych informacji na temat transakcji z tymi podmiotami, w tym obligatoryjnych: wielkości transakcji kupna, sprzedaży oraz sald wzajemnych należności i zobowiązań.
4. Nieprawidłowe ujęcie i brak prezentacji w bilansie dwóch wysokiej klasy samochodów osobowych użytkowanych na podstawie umów leasingowych – co jest niezgodne z art. 3 ust. 4 Ustawy o rachunkowości z dn. 29 września 1994 r. (z późniejszymi zmianami).

5. Nieprawidłowa kwalifikacja i prezentacja przychodów ze sprzedaży produktów. W przychodach z tytułu sprzedaży produktów Zarząd GPPI S.A. ujmuje zasądzone na podstawie prawomocnych wyroków i postanowień komorniczych koszty sądowe i przyznane koszty egzekucyjne dotyczące wierzytelności pakietowych. W rachunku zysków i strat w pozostałych kosztach operacyjnych widnieje pozycja "aktualizacja wartości aktywów niefinansowych", gdzie – zgodnie z zaprezentowaną w sprawozdaniach polityką rachunkowości GPPI S.A. - wykazywane są odpisy aktualizujące należności wynikających z zasądzonych kosztów postępowania sądowego i egzekucyjnego. W raportach opublikowanych przez GPPI S.A. w 2008 r. kwota dokonanych odpisów jest bliska kwocie wykazanych przychodów. Może to oznaczać, że zdecydowana większość (lub całość) wykazywanych przychodów ze sprzedaży produktów jest następnie odpisywana w koszty w wyniku nieudanej ich windykacji. Ujęcie przychodów ze sprzedaży produktów jest w takiej sytuacji niezgodne z Ustawą o rachunkowości z dn. 29 września 1994 r. (z późniejszymi zmianami).

Każda z w/w informacji jest istotna dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej GPPI S.A. i występowanie którejkolwiek z w/w nieprawidłowości oznacza nierzetelne sporządzenie sprawozdania finansowego i wprowadzanie w błąd akcjonariuszy przez Zarząd GPPI S.A.

Ponadto Zarząd Emitenta informuje, że:

- 1/ Wszystkie raporty okresowe GPPI S.A. za 2009 rok są niezgodne z obowiązującymi spółkę przepisami. Na podstawie uchwały nr 4 NWZ GPPI S.A. z dn. 02.12.2008 r. opublikowanej raportem bieżącym nr 30/2008 z dn. 03.12.2008 r. Zarząd GPPI S.A. ma obowiązek sporządzania od 2009 roku sprawozdań finansowych zgodnie z MSR. Spółka w raporcie okresowym za I półrocze 2009 i III kwartał 2009 nie podaje, wg jakich standardów (ustawy o rachunkowości czy MSR) sporządza sprawozdanie, natomiast w korekcie raportu za IV kwartał 2009 znajduje się informacja, że sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Jest to ewidentnym złamaniem przez Zarząd GPPI S.A. obowiązujących spółkę przepisów i lekceważeniem w/w uchwały podjętej przez Walne Zgromadzenie spółki.
- 2/ Nieprawidłowości wymienione w pkt. 1-5 (a dotyczące 2009 roku) wynikają z niezgodności z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej – raporty GPPI S.A. są niezgodne z MSR 39 (instrumenty finansowe – ujmowanie i wycena), MSSF 7 (instrumenty finansowe – ujawnienia informacji), MSR 34 (sprawozdawczość śródroczna), MSR 24 (transakcje z podmiotami powiązanymi), MSR 17 (leasing), MSR 18 (przychody).

3/ W raporcie za IV kw. 2009 r. Zarząd GPPI po raz drugi podał nieprawdziwą informację, o wstrzymaniu się przez Mewę S.A. z realizacją „zobowiązań wynikających z nabycia obligacji wyemitowanych przez spółkę GPPI S.A. na kwotę 1.302.000,-zł z tytułu emisji obligacji serii C1 do C6" (poprzedni raz podobna informacja została opublikowana w raporcie za III kw. 2009 i dotyczyła obligacji serii C1-C4). Zarząd Mewy S.A. oświadcza, że:

- i. Mewa S.A. nigdy nie objęła ani nie zamierza objąć obligacji serii C;
- ii. Zarząd GPPI S.A. tłumaczy się ze złych (i pogarszających się z roku na rok) wyników na działalności operacyjnej fikcyjnym zobowiązaniem Mewy S.A.;
- iii. Zarząd GPPI S.A. – po raz kolejny – wprowadza w błąd użytkowników sprawozdań finansowych;
- iv. Zarząd Mewy S.A. przygotował pismo do Zarządu GPPI S.A. z żądaniem natychmiastowej korekty nieprawdziwych informacji dotyczących obligacji serii C lub opublikowania podpisanego przez Zarząd Mewy S.A. dokumentu propozycji nabycia obligacji serii C poświadczającego zobowiązanie Mewy z tego tytułu.

Zarząd Mewy S.A. przypomina także, że:

a) Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy GPPI S.A. w dn. 29.07.2009 r. nie zatwierdziło sprawozdania za 2008 rok i nie udzieliło absolutorium:

- członkom Zarządu – Piotrowi Karolowi Potempie i Waldemarowi Szczygłowi;
- członkom Rady Nadzorczej, w tym Przewodniczącemu Przemysławowi Morysiakowi.

b) Zarząd GPPI S.A. uniemożliwił trzykrotnie zwołanie NWZ spółki przez Mewę S.A. jako większościowego akcjonariusza, gdzie jedną z proponowanych uchwał NWZ było powołanie niezależnego biegłego rewidenta.

O nieprawidłowościach w raportach GPPI S.A. – oprócz GPW S.A. i KNA - poinformowana została także Komisja Nadzoru Finansowego oraz Krajowa Izba Biegłych Rewidentów.

Podstawa prawna:

Art. 56 ust.1 pkt.2 Ustawy o ofercie- informacje bieżące i okresowe

Dorota Kenicer – Prezes Zarządu