

**Aneks nr 3 do Memorandum Informacyjnego Firmy Handlowej „JAGO” Spółka Akcyjna
z siedzibą w Krzeszowicach, zatwierdzonego przez Komisję Nadzoru Finansowego w dniu 31.08.2009 roku**

Wyjaśnienie:

Niniejszy Aneks został sporządzony w związku z uszczegółowieniem informacji zawartych w Aneksie nr 1 w kontekście przeglądu skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta wg stanu na 30.06.2009 roku, do których to do dnia sporządzenia Aneksu nr 1, Aneksu nr 2 i Aneksu nr 3 Biegli Rewidenci nie sporządzili stosownego Raportu, gdyż trwały prace związane z procedurą ich przeglądu.

Autopoprawka 1

Było str. 11, pkt I.V:

I.5 BIEGLI REWIDENCI - BADANIE JEDNOSTKOWYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH EMITENTA ZA LATA 2006 – 2008 ORAZ SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA ZA 2008 ROK

Podmiotem dokonującym badania jednostkowych sprawozdań finansowych Emitenta za 2006 rok było HLB Frąckowiak i Wspólnicy Sp. z o.o., podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 238.

Osobą dokonującą badania sprawozdań finansowych Emitenta za okres 01.01.2006 – 31.12.2006 był Sławomir Mirkowski – wpisany na listę biegłych rewidentów pod nr 9639/7208.

Podmiotem dokonującym badania jednostkowych sprawozdań finansowych Emitenta za lata 2007-2008 roku było AdAc Sp. z o.o., podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 2785.

Osobą dokonującą badania sprawozdań finansowych Emitenta za okres 01.01.2007 – 31.12.2007 był Sławomir Szurman – wpisany na listę biegłych rewidentów pod nr 10110/7467.

Osobą dokonującą badania sprawozdań finansowych Emitenta za okres 01.01.2008 – 31.12.2008 był Sławomir Szurman – wpisany na listę biegłych rewidentów pod nr 10110/7467.

Podmiotem dokonującym badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta za 2008 rok roku było AdAc Sp. z o.o., podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 2785.

Osobą dokonującą badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta za okres 01.01.2008 – 31.12.2008 był Sławomir Szurman – wpisany na listę biegłych rewidentów pod nr 10110/7467.

Jest:

I.5 BIEGLI REWIDENCI - BADANIE JEDNOSTKOWYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH EMITENTA ZA LATA 2006 – 2008, SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA ZA 2008 ROK ORAZ PRZEGLĄD SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA I JEDNOSTKOWYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH EMITENTA ZA OKRES I PÓLROCZA 2009 ROKU

Podmiotem dokonującym badania jednostkowych sprawozdań finansowych Emitenta za 2006 rok było HLB Frąckowiak i Wspólnicy Sp. z o.o., podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 238.

Osobą dokonującą badania sprawozdań finansowych Emitenta za okres 01.01.2006 – 31.12.2006 był Sławomir Mirkowski – wpisany na listę biegłych rewidentów pod nr 9639/7208.

Podmiotem dokonującym badania jednostkowych sprawozdań finansowych Emitenta za lata 2007-2008 roku było AdAc Sp. z o.o., podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 2785.

Osobą dokonującą badania sprawozdań finansowych Emitenta za okres 01.01.2007 – 31.12.2007 był Sławomir Szurman – wpisany na listę biegłych rewidentów pod nr 10110/7467.

Osobą dokonującą badania sprawozdań finansowych Emitenta za okres 01.01.2008 – 31.12.2008 był Sławomir Szurman – wpisany na listę biegłych rewidentów pod nr 10110/7467.

Podmiotem dokonującym badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta za 2008 rok roku było AdAc Sp. z o.o., podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 2785.

Osobą dokonującą badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta za okres 01.01.2008 – 31.12.2008 był Sławomir Szurman – wpisany na listę biegłych rewidentów pod nr 10110/7467.

Podmiotem dokonującym przeglądu jednostkowych sprawozdań finansowych Emitenta za I półrocze 2009 roku roku było AdAc Sp. z o.o., podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 2785.

Osobą dokonującą przeglądu jednostkowych sprawozdań finansowych Emitenta za okres 01.01.2009 – 30.06.2009 był Sławomir Szurman – wpisany na listę biegłych rewidentów pod nr 10110/7467.

Podmiotem dokonującym przeglądu skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta za I półrocze 2009 roku jest AdAc Sp. z o.o., podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 2785. Wg stanu na dzień sporządzenia Aneksu nr 1, Aneksu nr 2 i Aneksu nr 3 Biegli Rewidenci nie sporządzili stosownego Raportu dla sprawozdań skonsolidowanych, gdyż trwały prace związane z procedurą ich przeglądu.

Osobą dokonującą przeglądu skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta za okres 01.01.2009 – 30.06.2009 jest Sławomir Szurman – wpisany na listę biegłych rewidentów pod nr 10110/7467 (wg stanu na dzień sporządzenia Aneksu nr 1, Aneksu nr 2 i Aneksu nr 3 Biegli Rewidenci nie sporządzili stosownego Raportu dla sprawozdań skonsolidowanych, gdyż trwały prace związane z procedurą ich przeglądu).

Autopoprawka 2

Było str. 24, pkt VI.1:

Jednostkowe sprawozdania finansowe Emitenta za lata 2008 – 2006 zostały zbadane przez Biegłego Rewidenta, który sporządził i wydał pozytywne opinie o badanych danych finansowych.

Ostatnie śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Emitenta zostało sporządzone na dzień 31.03.2009 roku i nie podlegało procedurom badania oraz nie podlegało procedurom przeglądu przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.

Skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej Emitenta za 2008 rok zostały zbadane przez Biegłego Rewidenta, który sporządził i wydał pozytywne opinie o badanych danych finansowych.

Ostatnie śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Emitenta zostało sporządzone na dzień 31.03.2009 roku i nie podlegało procedurom badania oraz nie podlegało procedurom przeglądu przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.

Jest:

Jednostkowe sprawozdania finansowe Emitenta za lata 2008 – 2006 zostały zbadane przez Biegłego Rewidenta, który sporządził i wydał pozytywne opinie o badanych danych finansowych.

Ostatnie śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Emitenta zostało sporządzone na dzień 30.06.2009 roku i podlegało procedurom przeglądu przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.

Skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej Emitenta za 2008 rok zostały zbadane przez Biegłego Rewidenta, który sporządził i wydał pozytywne opinie o badanych danych finansowych.

Ostatnie śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Emitenta zostało sporządzone na dzień 30.06.2009 roku. Wg stanu na dzień sporządzenia Aneksu nr 1, Aneksu nr 2 i Aneksu nr 3 Biegli Rewidenci nie sporządzili stosownego Raportu dla sprawozdań skonsolidowanych, gdyż trwały prace związane z procedurą ich przeglądu.

Autopoprawka 3

Było str. 24, pkt VI.2:

Zarząd Emitenta oświadcza, że od daty zakończenia ostatniego okresu obrachunkowego, za który opublikowano śródroczne dane finansowe Grupy Kapitałowej Emitenta (dane nie podlegające badaniu lub przeglądowi przez Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych), tj. od 31 marca 2009 roku do dnia stwierdzenia równoważności informacji w Memorandum Informacyjnym z informacjami wymaganymi w prospekcie emisyjnym, nie wystąpiły w ramach Emitenta i Grupy Kapitałowej Emitenta żadne znaczące zmiany w sytuacji finansowej i handlowej za wyjątkiem następujących zdarzeń:

- W dniu 31 marca 2009 Zarząd Emitenta podpisał ze Stefanem Makarukiem prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą P.P.H.U. "HELA" Stefan Makaruk z siedzibą w Józefowie umowę objęcia 1.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii F spółki Firma Handlowa "JAGO" Spółka Akcyjna, o wartości nominalnej 1 złoty każda i łącznej wartości nominalnej 1.000.000 złotych. Jednocześnie strony podpisały umowę zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa P.P.H.U. "HELA" Stefan Makaruk tytułem pokrycia 1.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii F o wartości nominalnej 1 złoty każda i łącznej wartości nominalnej 1.000.000 złotych oraz łącznej cenie emisyjnej wynoszącej 2.554.000 złotych, stosownie do postanowień uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Firmy Handlowej "JAGO" S.A. nr 6/03/2009 z dnia 11 marca 2009 roku. Przeniesienie ww. przedsiębiorstwa na rzecz F.H. "JAGO" S.A. umożliwiło wzmocnienie pozycji Emitenta na rynku warszawskim oraz jest kolejnym krokiem na drodze do konsolidacji branży dystrybucji żywności mrożonej.

- P.P.H.U. "HELA" Stefan Makaruk wygenerowało w 2008 roku przychody ze sprzedaży w łącznej wartości około 20 mln zł. Przeniesienie przedsiębiorstwa HELA na rzecz Emitenta nastąpiło w dniu 01 kwietnia 2009 roku.
- W dniu 29.05.2009r. Zarząd Emitenta podpisał z Panem Zenonem Błaszkwiczem, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą P.P.H.U. POL-CER z siedzibą w Książnicy (woj. śląskie), umowę zobowiązującą do sprzedaży przedsiębiorstwa P.P.H.U. POL-CER w rozumieniu art. 55 kodeksu cywilnego. Wartość transakcji strony określiły na 750.000 złotych, przy czym rozliczenie może nastąpić w drodze wyemitowania na rzecz Zbywcy 300.000 akcji Emitenta. Przychody przedsiębiorstwa Zbywcy ze sprzedaży wyniosły w roku 2008 ponad 5 milionów złotych. Przeniesienie ww. przedsiębiorstwa na rzecz F.H. "JAGO" S.A. umożliwi wzmocnienie pozycji Emitenta na rynku śląskim oraz jest kolejnym krokiem na drodze do konsolidacji branży dystrybucji żywności mrożonej. Począwszy od 01 czerwca 2009 roku Emitent prowadzi przy wykorzystaniu zasobów przedsiębiorstwa Pol-cer (zasoby ludzkie, magazyny, środki transporty) działalność z nowej lokalizacji. Ostateczne przeniesienie przedsiębiorstwa (wraz z nieruchomością) nastąpiło w dniu 24 sierpnia 2009 roku. Płatność za przedsiębiorstwo Pol-cer w wysokości 300.000 akcji Emitenta może nastąpić z bądź to z akcji własnych, których Emitent będzie w posiadaniu po przejęciu STORMM S.A. bądź w drodze wyemitowania akcji 300.000. Rozliczenie transakcji powinno nastąpić w terminie do 31 grudnia 2009 r. Potencjalna emisja będzie miała miejsce w IV kwartale 2009 roku.
 - W dniu 18.06.2009 roku Zarząd Emitenta podpisał ze spółką Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe "TWÓJ SUKCES" Milena Zabielska, Zbigniew Jasiński spółka jawna wpisaną do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu Wydział VI Gospodarczy KRS pod numerem 0000179141 (Zbywca) umowę nabycia przedsiębiorstwa P.H.U. "Twój Sukces" w rozumieniu art. 55 kodeksu cywilnego. Wydanie przedsiębiorstwa Zbywcy nastąpiło z dniem 1 lipca 2009 roku. Zakup ww. przedsiębiorstwa na rzecz Emitenta umożliwiło wzmocnienie jego pozycji na rynku dolnośląskim oraz jest kolejnym krokiem na drodze do konsolidacji branży dystrybucji żywności mrożonej. Wartość transakcji została objęta wnioskiem o zwolnienie z obowiązku publikacji. Transakcja została w dniu 01 lipca 2009 roku częściowo opłacona, pozostała kwota zgodnie z umową zostanie opłacona do końca 2009 roku. Transakcja została i będzie opłacona ze środków własnych Emitenta.

Spółka Emitenta objęła rolę lidera w procesie konsolidacji branży dystrybucji żywności mrożonej. Rozpoczęty proces wymaga stałej kontynuacji, co wiąże się z zapotrzebowaniem na kapitał niezbędny do przejęć. Intencją Zarządu Emitenta jest wykorzystanie uzyskanych w wyniku połączenia akcji własnych, będących własnością przejmowanej spółki STORMM S.A. między innymi do rozliczeń z przejmowanymi podmiotami. Dotychczasowe doświadczenia i rozeznanie rynku wskazują na duże zainteresowanie przejmowanych podmiotów zaangażowaniem kapitałowym w spółkę Emitenta.

Jest:

Zarząd Emitenta oświadcza, że od daty zakończenia ostatniego okresu obrachunkowego, za który opublikowano śródroczne dane finansowe Grupy Kapitałowej Emitenta, tj. od 30 czerwca 2009 roku (wg stanu na dzień sporządzenia Aneksu nr 1, Aneksu nr 2 i Aneksu nr 3 Biegli Rewidenci nie sporządzili stosownego Raportu dla sprawozdań skonsolidowanych, gdyż trwały prace związane z procedurą ich przeglądu) do dnia stwierdzenia równoważności informacji w Memorandum Informacyjnym z informacjami wymaganymi w prospekcie emisyjnym, nie wystąpiły w ramach Emitenta i Grupy Kapitałowej Emitenta żadne znaczące zmiany w sytuacji finansowej i handlowej.

Spółka Emitenta objęła rolę lidera w procesie konsolidacji branży dystrybucji żywności mrożonej. Rozpoczęty proces wymaga stałej kontynuacji, co wiąże się z zapotrzebowaniem na kapitał niezbędny do przejęć. Intencją Zarządu Emitenta jest wykorzystanie uzyskanych w wyniku połączenia akcji własnych, będących własnością przejmowanej spółki STORMM S.A. między innymi do rozliczeń z przejmowanymi podmiotami. Dotychczasowe doświadczenia i rozeznanie rynku wskazują na duże zainteresowanie przejmowanych podmiotów zaangażowaniem kapitałowym w spółkę Emitenta.

Autopoprawka 4

Było str. 41, Rozdział II. Dodano pkt II.4:

II.4 PRZEGLĄD SKONSOLIDOWANYCH I JEDNOSTKOWYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA I EMITENTA ZA I PÓŁROCZE 2009 ROKU

II.4.1 Nazwa, siedziba, adres podmiotu dokonującego przeglądu

Nazwa (firma):	AdAc Sp. z o.o.
Adres siedziby:	30-091 Kraków, ul. Bronowicka 42
Telefon:	(+ 48 12) 636 52 77
Faks:	(+ 48 12) 623 05 85
Adres strony internetowej:	http://www.adac.pl/
Adres poczty elektronicznej:	adac@adac.pl

II.4.2 Biegli rewidenci dokonujący przeglądu skonsolidowanych oraz jednostkowych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta i Emitenta za okres 01.01.2009 – 30.06.2009

Osobą dokonującą przeglądu jednostkowych sprawozdań finansowych Emitenta za okres 01.01.2009 – 30.06.2009 był Sławomir Szurman – wpisany na listę biegłych rewidentów pod nr 10110/7467.

Osobą dokonującą przeglądu skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta za okres 01.01.2009 – 30.06.2009 jest Sławomir Szurman – wpisany na listę biegłych rewidentów pod nr 10110/7467. Wg stanu na dzień sporządzenia Aneksu nr 1, Aneksu nr 2 i Aneksu nr 3 Biegli Rewidenci nie sporządzili stosownego Raportu dla sprawozdań skonsolidowanych, gdyż trwały prace związane z procedurą ich przeglądu.

Autopoprawka 5

Było str. 86, pkt IX.1:

Ocena sytuacji finansowej Emitenta została przeprowadzona na podstawie jednostkowych zbadanych przez Biegłego Rewidenta sprawozdań finansowych za okres 01.01.2006-31.12.2008 oraz sprawozdań finansowych Emitenta za okres 01.01.2009-31.03.2009 i porównywalny okres roku 2008 nie poddanych procedurom badania i nie poddanych procedurom przeglądu przez Biegłego Rewidenta. Ocena sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej Emitenta została przeprowadzona na podstawie skonsolidowanych zbadanych przez Biegłego Rewidenta sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta za okres 01.01.2008-31.12.2008 i doprowadzonych do porównywalności sprawozdań finansowych Emitenta za okres 01.01.2007-31.12.2007 oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta za okres 01.01.2009-31.03.2009 i doprowadzony do porównywalności okres roku 2008 nie poddanych procedurom badania i nie poddanych procedurom przeglądu przez Biegłego Rewidenta.

Historyczne i śródroczne dane finansowe zostały zaczerpnięte:

- w przypadku śródrocznych danych finansowych Emitenta za I kwartał 2009 roku z jednostkowych sprawozdań finansowych Emitenta sporządzonych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF/MSR);
- w przypadku śródrocznych danych finansowych Emitenta za I kwartał 2008 roku z jednostkowych sprawozdań finansowych Emitenta doprowadzonych do porównywalności względem śródrocznych danych finansowych Emitenta za I kwartał 2009 roku;
- w przypadku rocznych danych finansowych Emitenta za lata 2008-2006 z jednostkowych sprawozdań finansowych Emitenta sporządzonych zgodnie z Polskimi Standardami Rachunkowości, tj. Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o Rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku nr 76, poz. 694, wraz z późniejszymi zmianami);
- w przypadku śródrocznych danych finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta za I kwartał 2009 roku ze skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta sporządzonych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF/MSR);
- w przypadku śródrocznych danych finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta za I kwartał 2008 roku z jednostkowych sprawozdań finansowych Emitenta doprowadzonych do porównywalności względem śródrocznych danych finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta za I kwartał 2009 roku;
- w przypadku rocznych danych finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta za 2008 rok ze skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta sporządzonych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF/MSR);
- w przypadku rocznych danych finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta za 2007 rok z jednostkowych sprawozdań finansowych Emitenta doprowadzonych do porównywalności względem rocznych danych finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta za 2008 rok.

Oceny zarządzania zasobami finansowymi dokonano m.in. na bazie analizy wskaźnikowej opartej o: wskaźniki rentowności, płynności, rotacji majątku oraz zadłużenia.

Jest:

Ocena sytuacji finansowej Emitenta została przeprowadzona na podstawie jednostkowych zbadanych przez Biegłego Rewidenta sprawozdań finansowych za okres 01.01.2006-31.12.2008, sprawozdań finansowych Emitenta za okres 01.01.2009-31.03.2009 i porównywalny okres roku 2008 nie poddanych procedurom badania i nie poddanych procedurom przeglądu przez Biegłego Rewidenta oraz sprawozdań finansowych Emitenta za okres 01.01.2009-30.06.2009 i porównywalny okres roku 2008 poddanych procedurom przeglądu przez Biegłego Rewidenta.

Ocena sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej Emitenta została przeprowadzona na podstawie skonsolidowanych zbadanych przez Biegłego Rewidenta sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta za okres 01.01.2008-31.12.2008 i doprowadzonych do porównywalności sprawozdań finansowych Emitenta za okres 01.01.2007-31.12.2007, skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta za okres 01.01.2009-31.03.2009 i doprowadzony do porównywalności okres roku 2008 nie poddanych procedurom badania i nie poddanych procedurom przeglądu przez Biegłego Rewidenta oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta za okres 01.01.2009-30.06.2009 i doprowadzony do porównywalności okres roku 2008 (wg stanu na dzień sporządzenia Aneksu nr 1, Aneksu nr 2 i Aneksu nr 3 Biegli Rewidenci nie sporządzili stosownego Raportu dla półrocznych sprawozdań skonsolidowanych, gdyż trwały prace związane z procedurą przeglądu).

Historyczne i śródroczne dane finansowe zostały zaczerpnięte:

- w przypadku śródrocznych danych finansowych Emitenta za I półrocze 2009 roku z jednostkowych sprawozdań finansowych Emitenta sporządzonych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF/MSR);
- w przypadku śródrocznych danych finansowych Emitenta za I półrocze 2008 roku z jednostkowych sprawozdań finansowych Emitenta doprowadzonych do porównywalności względem śródrocznych danych finansowych Emitenta za I półrocze 2009 roku;
- w przypadku śródrocznych danych finansowych Emitenta za I kwartał 2009 roku z jednostkowych sprawozdań finansowych Emitenta sporządzonych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF/MSR);
- w przypadku śródrocznych danych finansowych Emitenta za I kwartał 2008 roku z jednostkowych sprawozdań finansowych Emitenta doprowadzonych do porównywalności względem śródrocznych danych finansowych Emitenta za I kwartał 2009 roku;
- w przypadku rocznych danych finansowych Emitenta za lata 2008-2006 z jednostkowych sprawozdań finansowych Emitenta sporządzonych zgodnie z Polskimi Standardami Rachunkowości, tj. Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o Rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku nr 76, poz. 694, wraz z późniejszymi zmianami);

- w przypadku śródrocznych danych finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta za I półrocze 2009 roku ze skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta sporządzonych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF/MSR);
- w przypadku śródrocznych danych finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta za I półrocze 2008 roku z jednostkowych sprawozdań finansowych Emitenta doprowadzonych do porównywalności względem śródrocznych danych finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta za I półrocze 2009 roku;
- w przypadku śródrocznych danych finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta za I kwartał 2009 roku ze skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta sporządzonych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF/MSR);
- w przypadku śródrocznych danych finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta za I kwartał 2008 roku z jednostkowych sprawozdań finansowych Emitenta doprowadzonych do porównywalności względem śródrocznych danych finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta za I kwartał 2009 roku;
- w przypadku rocznych danych finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta za 2008 rok ze skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta sporządzonych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF/MSR);
- w przypadku rocznych danych finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta za 2007 rok z jednostkowych sprawozdań finansowych Emitenta doprowadzonych do porównywalności względem rocznych danych finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta za 2008 rok.

Oceny zarządzania zasobami finansowymi dokonano m.in. na bazie analizy wskaźnikowej opartej o: wskaźniki rentowności, płynności, rotacji majątku oraz zadłużenia.

Autopoprawka 6

Było str. 138, pkt XX.8:

Zarząd Emitenta oświadcza, że od daty zakończenia ostatniego okresu obrachunkowego, za który opublikowano śródroczne dane finansowe Grupy Kapitałowej Emitenta (dane nie podlegające badaniu lub przeglądowi przez Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych), tj. od 31 marca 2009 roku do dnia stwierdzenia równoważności informacji w Memorandum Informacyjnym z informacjami wymaganymi w prospekcie emisyjnym, nie wystąpiły w ramach Emitenta i Grupy Kapitałowej Emitenta żadne znaczące zmiany w sytuacji finansowej i handlowej za wyjątkiem następujących zdarzeń:

- W dniu 31 marca 2009 Zarząd Emitenta podpisał ze Stefanem Makarukiem prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą P.P.H.U. "HELA" Stefan Makaruk z siedzibą w Józefowie umowę objęcia 1.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii F spółki Firma Handlowa "JAGO" Spółka Akcyjna, o wartości nominalnej 1 złoty każda i łącznej wartości nominalnej 1.000.000 złotych. Jednocześnie strony podpisały umowę zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa P.P.H.U. "HELA" Stefan Makaruk tytułem pokrycia 1.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii F o wartości nominalnej 1 złoty każda i łącznej wartości nominalnej 1.000.000 złotych oraz łącznej cenie emisyjnej wynoszącej 2.554.000 złotych, stosownie do postanowień uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Firmy Handlowej "JAGO" S.A. nr 6/03/2009 z dnia 11 marca 2009 roku. Przeniesienie ww. przedsiębiorstwa na rzecz F.H. "JAGO" S.A. umożliwiło wzmocnienie pozycji Emitenta na rynku warszawskim oraz jest kolejnym krokiem na drodze do konsolidacji branży dystrybucji żywności mrożonej. P.P.H.U. "HELA" Stefan Makaruk wygenerowało w 2008 roku przychody ze sprzedaży w łącznej wartości około 20 mln zł. Przeniesienie przedsiębiorstwa HELA na rzecz Emitenta nastąpiło w dniu 01 kwietnia 2009 roku.
- W dniu 29.05.2009r. Zarząd Emitenta podpisał z Panem Zenonem Błaszkieviczem, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą P.P.H.U. POL-CER z siedzibą w Książnicy (woj. śląskie), umowę zobowiązującą do sprzedaży przedsiębiorstwa P.P.H.U. POL-CER w rozumieniu art. 55 kodeksu cywilnego. Wartość transakcji strony określiły na 750.000 złotych, przy czym rozliczenie może nastąpić w drodze wyemitowania na rzecz Zbywcy 300.000 akcji Emitenta. Przychody przedsiębiorstwa Zbywcy ze sprzedaży wyniosły w roku 2008 ponad 5 milionów złotych. Przeniesienie ww. przedsiębiorstwa na rzecz F.H. "JAGO" S.A. umożliwiło wzmocnienie pozycji Emitenta na rynku śląskim oraz jest kolejnym krokiem na drodze do konsolidacji branży dystrybucji żywności mrożonej. Począwszy od 01 czerwca 2009 roku Emitent prowadzi przy wykorzystaniu zasobów przedsiębiorstwa Pol-cer (zasoby ludzkie, magazyny, środki transporty) działalność z nowej lokalizacji. Ostateczne przeniesienie przedsiębiorstwa (wraz z nieruchomością) nastąpiło w dniu 24 sierpnia 2009 roku. Płatność za przedsiębiorstwo Pol-cer w wysokości 300.000 akcji Emitenta może nastąpić z bądź to z akcji własnych, których Emitent będzie w posiadaniu po przejęciu STORMM S.A. bądź w drodze wyemitowania akcji 300.000. Rozliczenie transakcji powinno nastąpić w terminie do 31 grudnia 2009 r. Potencjalna emisja będzie miała miejsce w IV kwartale 2009 roku.
- W dniu 18.06.2009 roku Zarząd Emitenta podpisał ze spółką Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe "TWÓJ SUKCES" Milena Zabielska, Zbigniew Jasiński spółka jawna wpisaną do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu Wydział VI Gospodarczy KRS pod numerem 0000179141 (Zbywca) umowę nabycia przedsiębiorstwa P.H.U. "Twój Sukces" w rozumieniu art. 55 kodeksu cywilnego. Wydanie przedsiębiorstwa Zbywcy nastąpiło z dniem 1 lipca 2009 roku. Zakup ww. przedsiębiorstwa na rzecz Emitenta umożliwiło wzmocnienie jego pozycji na rynku dolnośląskim oraz jest kolejnym krokiem na drodze do konsolidacji branży dystrybucji żywności mrożonej. Wartość transakcji została objęta wnioskiem o zwolnienie z obowiązku publikacji. Transakcja została w dniu 01 lipca 2009 roku częściowo opłacona, pozostała kwota zgodnie z umową zostanie opłacona do końca 2009 roku. Transakcja została i będzie opłacona ze środków własnych Emitenta.

Spółka Emitenta objęła rolę lidera w procesie konsolidacji branży dystrybucji żywności mrożonej. Rozpoczęty proces wymaga stałej kontynuacji, co wiąże się z zapotrzebowaniem na kapitał niezbędny do przejęć. Intencją Zarządu Emitenta jest wykorzystanie uzyskanych w wyniku połączenia akcji własnych, będących własnością przejmowanej spółki STORMM S.A. między innymi do

rozliczeń z przejmowanymi podmiotami. Dotychczasowe doświadczenia i rozeznanie rynku wskazują na duże zainteresowanie przejmowanych podmiotów zaangażowaniem kapitałowym w spółkę Emitenta.

Jest:

Zarząd Emitenta oświadcza, że od daty zakończenia ostatniego okresu obrachunkowego, za który opublikowano śródroczne dane finansowe Grupy Kapitałowej Emitenta, tj. od 30 czerwca 2009 roku (wg stanu na dzień sporządzenia Aneksu nr 1, Aneksu nr 2 i Aneksu nr 3 Biegli Rewidenci nie sporządzili stosownego Raportu dla sprawozdań skonsolidowanych, gdyż trwały prace związane z procedurą ich przeglądu) do dnia stwierdzenia równoważności informacji w Memorandum Informacyjnym z informacjami wymaganymi w prospekcie emisyjnym, nie wystąpiły w ramach Emitenta i Grupy Kapitałowej Emitenta żadne znaczące zmiany w sytuacji finansowej i handlowej.

Spółka Emitenta objęła rolę lidera w procesie konsolidacji branży dystrybucji żywności mrożonej. Rozpoczęty proces wymaga stałej kontynuacji, co wiąże się z zapotrzebowaniem na kapitał niezbędny do przejęć. Intencją Zarządu Emitenta jest wykorzystanie uzyskanych w wyniku połączenia akcji własnych, będących własnością przejmowanej spółki STORMM S.A. między innymi do rozliczeń z przejmowanymi podmiotami. Dotychczasowe doświadczenia i rozeznanie rynku wskazują na duże zainteresowanie przejmowanych podmiotów zaangażowaniem kapitałowym w spółkę Emitenta.

Autopoprawka 7

Było str. 137, pkt XX.III.2. Dodano na końcu:

Jednostkowe dane finansowe Emitenta za okres I półrocza 2009 roku wraz z danymi porównywalnymi za okres I półrocza 2008 roku podlegały przeglądowi przez Biegłego Rewidenta. Skonsolidowane dane finansowe Grupy Kapitałowej Emitenta za okres I półrocza 2009 roku wraz z danymi porównywalnymi za okres I półrocza 2008 roku podlegają na dzień sporządzenia Aneksu nr 1, Aneksu nr 2 i Aneksu nr 3 przeglądowi przez Biegłego Rewidenta (wg stanu na dzień sporządzenia Aneksu nr 1, Aneksu nr 2 i Aneksu nr 3 Biegli Rewidenci nie sporządzili stosownego Raportu dla sprawozdań skonsolidowanych, gdyż trwały prace związane z procedurą przeglądu).

Autopoprawka 8

Było str. 137, pkt XX.III.3. Dodano na końcu:

- jednostkowych danych finansowych Emitenta za okres I półrocza 2009 roku wraz z danymi porównywalnymi za okres I półrocza 2008 roku, które to dane podlegały przeglądowi przez Biegłego Rewidenta;
- skonsolidowanych danych finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta za okres I półrocza 2009 roku wraz z danymi porównywalnymi za okres I półrocza 2008 roku, które to dane podlegają na dzień sporządzenia Aneksu nr 1 i Aneksu nr 3 przeglądowi przez Biegłego Rewidenta (wg stanu na dzień sporządzenia Aneksu nr 1, Aneksu nr 2 i Aneksu nr 3 Biegli Rewidenci nie sporządzili stosownego Raportu dla sprawozdań skonsolidowanych, gdyż trwały prace związane z procedurą przeglądu).

Autopoprawka 9

Było str. 137, pkt XX. 4:

Ostatnim śródrocznym sprawozdaniem finansowym Emitenta jest jednostkowy raport kwartalny za I kwartał 2009 roku. Ostatnie śródroczne sprawozdanie finansowe Emitenta nie podlegało procedurom przeglądu przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.

Ostatnim śródrocznym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej Emitenta jest skonsolidowany raport kwartalny za I kwartał 2009 roku. Ostatnie śródroczne sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Emitenta nie podlegało procedurom przeglądu przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.

Jest:

Ostatnim śródrocznym sprawozdaniem finansowym Emitenta jest jednostkowy raport półroczny za I półrocze 2009 roku. Ostatnie śródroczne sprawozdanie finansowe Emitenta podlegało procedurom przeglądu przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.

Ostatnie śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Emitenta zostało sporządzone na dzień 30.06.2009 roku. Wg stanu na dzień sporządzenia Aneksu nr 1, Aneksu nr 2 i Aneksu nr 3 Biegli Rewidenci nie sporządzili stosownego Raportu dla sprawozdań skonsolidowanych, gdyż trwały prace związane z procedurą ich przeglądu.

Autopoprawka 10

Było str. 137, pkt XX. 5. Dodano:

Skonsolidowany raport półroczny PS 1/2009, zawierający odpowiednie skonsolidowane dane finansowe Grupy Kapitałowej Emitenta za okres 01.01.2009 – 30.06.2009 (wg stanu na dzień sporządzenia Aneksu nr 1, Aneksu nr 2 i Aneksu nr 3 Biegli Rewidenci nie sporządzili stosownego Raportu dla sprawozdań skonsolidowanych, gdyż trwały prace związane z procedurą ich przeglądu), został przekazany do publicznej wiadomości w dniu 31 sierpnia 2009 roku. Raport dostępny jest na stronie internetowej Emitenta: <http://www.jago.com.pl/pl/raporty-okresowe> oraz w siedzibie Emitenta.

Emitent

Dom Maklerski

Doradca Finansowy