



Warszawa, dn. 28 kwietnia 2017 r.

Stanowisko Zarządu

odnoszące się do wydanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych opinii z zastrzeżeniem o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym spółki Grupy Kapitałowej Qumak S.A. za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

Audytor po przeprowadzeniu badania sprawozdania finansowego spółki Qumak S.A (dalej jako Spółka), obejmującego sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 r., sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym i sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. oraz informację dodatkową o przyjętych zasadach rachunkowości i inne informacje objaśniające, wydał opinię odnośnie tegoż sprawozdania z zastrzeżeniem.

Poniżej Zarząd Spółki prezentuje swoje stanowisko w zakresie opinii z zastrzeżeniem.

Zastrzeżenia dotyczą ograniczenia zakresu badania w dwóch obszarach:

1. Brak dostępu do umowy zaklasyfikowanej jako informacja niejawną o klauzuli „zastrzeżone” w myśl ustawy z 5 sierpnia 2010 r. o ochronie informacji niejawnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1167 z późn. zm.) a w konsekwencji ujawnień dotyczących przychodów w kwocie 4.162 tys. zł oraz kosztów w kwocie 3.579 tys. zł rozpoznanych na podstawie ww. kontraktu

Zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie ochrony informacji niejawnych Spółka wystąpiła do zamawiającego o wyrażenie zgody na udostępnienie umowy do wglądu biegłym rewidentom przeprowadzającym badanie sprawozdań Spółki za 2016 rok.

Zamawiający nie wyraził na to zgody. Umowa bowiem podlega ograniczeniom wynikającym z Ustawy z dnia 5 sierpnia 2010 r. o ochronie informacji niejawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1167 z późn. zm.). Zgodnie z art. 4 ust. 1 UOIN Informacje niejawne mogą być udostępnione wyłącznie osobie dającej rękojmię zachowania tajemnicy i tylko w zakresie niezbędnym do wykonywania czynności zleconych. Zasada wyrażona w w/w przepisie – ograniczonego dostępu (need to know) – przewiduje, że nikt nie może domagać się udostępnienia informacji niejawnej, nawet jeżeli posiada poświadczenie bezpieczeństwa do odpowiedniej klauzuli, jeżeli informacja taka nie jest niezbędna do wykonywania określonej pracy lub pełnienia służby na określonym



stanowisku. Udostępnienie informacji niejawnej przy braku w/w przesłanki jest niezgodne z UOIN.

Zgodnie z art. 67 ust. 1 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.) Spółka zapewniła udostępnienie biegłemu rewidentowi, przeprowadzającemu badanie sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych oraz dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów oraz wszelkich innych dokumentów, jak również udzieliła wyczerpujących informacji, wyjaśnień i oświadczeń – niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu jednostki. Zamawiający zastrzegł, że ujawnienie treści umowy dla potrzeb przeprowadzenia badań sprawozdań finansowych oznaczałoby nieuprawnione ujawnienie informacji niejawnych.

Przychód wynikający z ww. umowy odpowiada za poniżej 1% przychodów Spółki oraz mniej niż 1% kosztów. Z ww powodów wpływ ujawnień dotyczących przychodów oraz kosztów rozpoznanych na podstawie ww. kontraktu nie jest identyfikowany przez Zarząd jako istotny.

Zarząd nie identyfikuje działań naprawczych w tym zakresie, ponieważ ograniczenia z dostępu do dokumentacji wynikają z ogólnie obowiązujących przepisów prawa.

2. Kompletność przekazanej dokumentacji dotyczącej rezerwy na naprawy gwarancyjne wykazanej w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji „Koszt własny sprzedaży”, która zgodnie z zastrzeżeniem, zdaniem Audytora nie pozwala w sposób wystarczający potwierdzić kompletności ujętych rezerw oraz wiarygodności przyjętych do wyliczenia rezerwy szacunkowych założeń, dotyczących planowanych do poniesienia kosztów wewnętrznych.

Spółka dołożyła wszelkich starań aby przedstawiona kalkulacja była przeprowadzona w sposób rzetelny. Przebieg procesu kalkulacji rezerw gwarancyjnych, przeprowadzonych przez kierowników projektów był pod nadzorem właściwych dyrektorów odpowiedzialnych za realizację kontraktów i serwis w Spółce oraz Zarząd. Dokumentacja wyliczenia rezerw gwarancyjnych została udostępniona Audytorowi.

Ze względu na brak powtarzalności projektów, nie istnieje jeden obiektywny sposób kalkulacji rezerw gwarancyjnych, zaś metodyka wyliczeń przyjęta przez Spółkę jest racjonalna, oparta na szerokiej i długiej bazie doświadczeń w realizacji tego typu zleceń.

Rezerwa na naprawy gwarancyjne wykazana w pozycji „Rezerwy” w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na 31 grudnia 2016 r. wyniosła 10.902 tys. zł (część krótkoterminowa w kwocie 3.015 tys. zł oraz część długoterminowa w kwocie



7.887 tys. zł). Rozwiązywanie i zawiązywanie rezerw serwisowych jest dokonywane rokrocznie. Poziom rezerwy zawiązany w 2016 roku jest istotnie wyższy od jej wartości w latach ubiegłych.

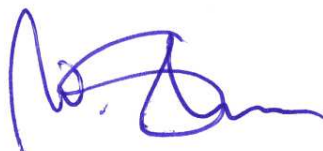
Spółka zamierza w przyszłości stosować zalecaną metodykę kalkulacji ww. rezerw, doskonaląc system informacji zarządczej w celu poprawy spójności informacji, ewidencji finansowej i zarządczej oraz możliwości weryfikacji ex post przyjmowanych założeń.

W przekonaniu Zarządu i zgodnie z jego najlepszą wiedzą, Sprawozdanie Finansowe Spółki sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy.

Podpisy Członków Zarządu



Tomasz Laudy
Prezes Zarządu



Wojciech Strusiński
Wiceprezes Zarządu



Włodzimierz Kawecki
Wiceprezes Zarządu