

Sprawozdanie biegłego rewidenta

jakość

transparentność

kompetencje

etyka



Opinia niezależnego biegłego rewidenta

z badania jednostkowego sprawozdania finansowego
MEDIATEL S.A.
z siedzibą w Warszawie
za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Wiarygodna informacja – zaufanie inwestorów



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia MEDIATEL S.A.

Opinia o sprawozdaniu finansowym

Przeprowadziliśmy badanie załączonego jednostkowego sprawozdania finansowego MEDIATEL S.A. z siedzibą w Warszawie (00-486), ul. Francesca Nullo 2, zwanej dalej Spółką, na które składa się: sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 roku, rachunek zysków i strat, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych oraz sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia, oraz informacja dodatkowa zawierająca opis polityki rachunkowości i noty objaśniające.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, jego zgodność z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem, a także za prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami), zwanej dalej ustawą o rachunkowości. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii wraz z raportem o tym sprawozdaniu finansowym.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (uchwała nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późniejszymi zmianami), zwanych dalej Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej, oraz rozdziału 7 ustawy o rachunkowości. Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Jednak z powodu znaczenia spraw opisanych w „Uzasadnieniu odstąpienia od wyrażenia opinii”, nie byliśmy w stanie dokonać oceny zasadności przyjętego założenia kontynuacji działalności oraz wyrazić opinii z badania.

Uzasadnienie odstąpienia od wyrażenia opinii

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w niezmnieszonym zakresie przez okres dwunastu miesięcy od daty bilansowej, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości. Zarząd, w nocie objaśniającej nr 25 „Cele i zasady zarządzania ryzykiem

finansowym”, wskazuje jednak na ryzyko płynności, które wynika z trwających procesów restrukturyzacyjnych w jednostce zależnej Hawe Telekom sp. z o.o. w restrukturyzacji oraz jednostce dominującej HAWE S.A. w restrukturyzacji, które negatywnie wpływają na zdolność Spółki, będącej spółką wyłącznie holdingową, do generowania przepływów z posiadanych aktywów finansowych, pozyskiwania kapitału oraz zewnętrznych źródeł finansowania. Zgodnie z naszym osądem pozytywne dla Spółki zakończenie postępowań restrukturyzacyjnych w spółce zależnej i jednostce dominującej jest obciążone istotną niepewnością.

Zgodnie z raportem bieżącym nr 4/2017 z dnia 03.04.2017 r. Zarząd Spółki rozpoczął prace nad przygotowaniem wniosku restrukturyzacyjnego, co ma zapewnić Spółce ochronę przed wierzycielami i wspomóc proces restrukturyzacji całej Grupy Kapitałowej HAWE S.A. Zgodnie z naszym osądem istnieje istotna niepewność dotycząca otwarcia postępowania restrukturyzacyjnego z wniosku Spółki.

Zdaniem Zarządu Mediatel S.A., Spółka jest w stanie kontynuować działalność przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego z ewentualną pomocą akcjonariusza dominującego lub potencjalnego inwestora. Zarząd prowadzi rozmowy dotyczące pozyskania krótkoterminowego finansowania pozwalającego Spółce przetrwać do momentu realizacji któregoś z wymienionych wyżej procesów. Uzyskanie finansowania krótkoterminowego jest obciążone istotną niepewnością.

Ze względu na istnienie powyższych niepewności i ich potencjalny łączny wpływ na zasadność przyjętego przez Zarząd założenia co do kontynuacji działalności przez Spółkę, nie jesteśmy w stanie, w oparciu o nasz osąd, sformułować wniosku o zasadności przyjęcia przez Zarząd Spółki tego założenia przy sporządzaniu i prezentacji sprawozdania finansowego.

Odstąpienie od wyrażenia opinii

Wobec znaczenia spraw opisanych w „Uzasadnieniu odstąpienia od wyrażenia opinii” nie wyrażamy opinii o jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Sprawozdanie z działalności

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

Informacje o niewypełnieniu innych obowiązków wynikających z przepisów prawa

Na dzień bilansowy w Spółce występują ujemne kapitały własne, w związku z czym, zgodnie z artykułem 397 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks spółek handlowych (Dz. U z 2016 roku, poz. 1578 z późniejszymi zmianami) Zarząd Spółki jest obowiązany niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki. Do dnia wydania niniejszego stanowiska Walne Zgromadzenie nie zostało zwołane.

Rafał Barycki
Biegły rewident nr 10744

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B
02-695 Warszawa
Oddział Wrocław

Wrocław, dnia 7 czerwca 2017 r