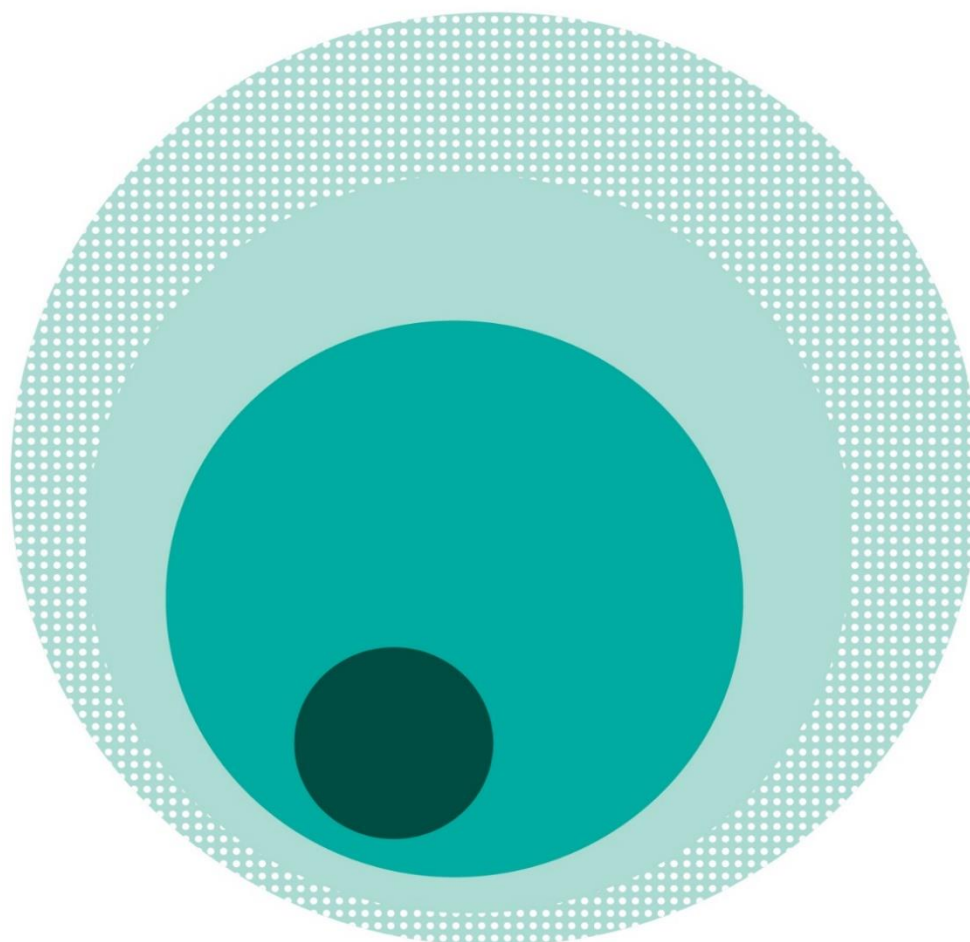


CUBE ITG S.A. W RESTRUKTURYZACJI

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO OBEJMUJĄCEGO OKRES
OD 01.01.2018 R. DO 30.06.2018 R.



01.10.2018 R.

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego CUBE ITG S.A. w restrukturyzacji (zwanej dalej także Spółką) z siedzibą we Wrocławiu, na które składają się: skrócone śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2018 r., skrócone śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r. oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające („śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe”).

Odpowiedzialność Zarządu

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Rewizji Finansowej 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przeгляд śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” przyjętym uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 05 marca 2018 roku.

Przeгляд sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przeгляд ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 05 marca 2018 roku. Na skutek tego przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

Zwracamy uwagę, na informację zamieszczoną przez Zarząd w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym, dotyczącą istotnego zagrożenia kontynuacji działalności jednostki CUBE.ITG S.A. w restrukturyzacji, w związku z toczącym się w Spółce procesem sanacji.

W dniu 5 września 2018r. wpłynęło do Spółki Postanowienie Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VIII Wydział Gospodarczy ds. Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych, Postanowienie tut. Sądu z dnia 23 lipca 2018r. o umorzeniu wobec Spółki postępowania sanacyjnego. Zarząd Spółki złożył w dniu 19 września 2018 roku zażalenie na Postanowienie Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu VIII Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych z dnia 26 lipca 2018 r. w sprawie umorzenia postępowania sanacyjnego Spółki. Ponadto Zarząd Spółki złożył w dniu 19 września 2018 roku w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VIII Wydział Gospodarczy ds. upadłościowych i restrukturyzacyjnych, propozycje układowe określające sposób restrukturyzacji zobowiązań Spółki.

W ocenie Zarządu Spółki głównym czynnikiem decydującym o możliwości kontynuacji działalności będzie zatwierdzenie przez Zgromadzenie Wierzycieli planu restrukturyzacyjnego i propozycji zaspokojenia wierzycieli w scenariuszu proponowanym przez Jednostkę. W przypadku braku akceptacji przez wierzycieli propozycji układowych, istnieje ryzyko konieczności złożenia wniosku o upadłość firmy. Opisane wyżej okoliczności oraz opisy zawarte w nocie nr 2.16 powodują istotną niepewność, która może budzić wątpliwość co do dalszej kontynuacji działalności przez Spółkę CUBE.ITG S.A. w restrukturyzacji, której stopnia wobec opisanych wyżej uwarunkowań nie jesteśmy w stanie ocenić.

Jednostka w aktywach prezentuje inwestycje w jednostkach zależnych o wartości 21,5 mln. Zarząd przedstawił testy mające na celu potwierdzenie wartości w oparciu o przyszłe zyski uzyskiwane przez podmiot zależny. Nie jesteśmy w stanie ocenić stopnia ich realizacji w przyszłości.

Wniosek z zastrzeżeniem

Za wyjątkiem spraw opisanych powyżej w „Uzasadnieniu wniosku z zastrzeżeniem” na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Uzupełniające objaśnienie

Zwracamy uwagę iż, Spółka będąca jednostką dominującą grupy kapitałowej CUBE ITG nie dokonała, przez podmiot do tego upoważniony, przeglądu skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej na dzień 30.06.2018, obowiązek ten wynika z §69 ust. 1 pkt 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.03.2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.



.....
Paweł Mróz
Nr ewidencyjny 12600
Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający przegląd w imieniu
UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
Nr 3115

Wrocław, 01.10.2018r.

