

Warszawa, dnia 30.10.2018 roku

Opinia Rady Nadzorczej odnoszące się do wyrażonego przez firmę audytorską w raporcie z przeglądu półrocznego sprawozdania finansowego odmowy wyrażenia wniosku o półrocznym sprawozdaniu finansowym

(oświadczenie wymagane na podstawie §68 ust. 7) Rozporządzenia Ministra Finansów W sprawie Informacji Bieżących i Okresowych Przekazywanych przez Emitentów Papierów Wartościowych oraz Warunków Uznawania za Równoważne Informacji Wymaganych Przepisami Prawa Państwa Niebędącego Państwem Członkowskim z dnia 29 marca 2018 roku (Dz. U. z 2018 r., poz. 757))

Działając na podstawie §68 ust. 7) Rozporządzenia Ministra Finansów W sprawie Informacji Bieżących i Okresowych Przekazywanych przez Emitentów Papierów Wartościowych oraz Warunków Uznawania za Równoważne Informacji Wymaganych Przepisami Prawa Państwa Niebędącego Państwem Członkowskim z dnia 29 marca 2018 roku (Dz. U. z 2018 r., poz. 757), w odniesieniu do odmowy przez firmę audytorską wyrażenia wniosku w raporcie z przeglądu półrocznego sprawozdania finansowego oświadczamy co następuje.

Uzasadnieniem odmowy sformułowania wniosku i braku możliwości zakończenia przeglądu jest brak podpisu przez kierownika jednostki (Syndyka masy upadłościowej) sprawozdania finansowego objętego przeglądem oraz oświadczeń kierownika dotyczących okresu objętego przeglądem.

Skutkiem braku podpisu pod oświadczeniem o kompletności informacji ujętych w sprawozdaniu finansowym oraz pod sprawozdaniem finansowym objętym przeglądem jest niepewność co do ujęcia w tym sprawozdaniu wszystkich informacji, które były w posiadaniu kierownika jednostki, a mogły nie być znane osobom sporządzającym sprawozdanie finansowe objęte przeglądem.

W związku z ogłoszeniem upadłości Emitenta powstał obowiązek zamknięcia ksiąg rachunkowych spółki na dzień poprzedzający ogłoszenia upadłości i utworzenia ich na dzień ogłoszenia upadłości. Skutkiem powyższego jest sytuacja, w której Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prowadzenie ksiąg rachunkowych do dnia 4 czerwca 2018 roku tj. na dzień poprzedzający ogłoszenie upadłości, powyższe dotyczy także sprawozdania z działalności Spółki, a Syndyk przejmuje tę odpowiedzialność na dzień 30 czerwca 2018 roku.

Odmowa podpisania przez Syndyka sprawozdania finansowego za okres poprzedzający dzień ogłoszenia upadłości prowadzi do sytuacji, w której audytor odmówił wyrażenia wniosku w raporcie z przeglądu półrocznego sprawozdania finansowego.

W ocenie Rady Nadzorczej odmowa wyrażenia wniosku o półrocznym sprawozdaniu finansowym nie ma wpływu na półroczne skrócone sprawozdanie finansowe, w tym na wyniki oraz inne dane finansowe w nim ujęte. Odmowa wyrażenia wniosku o półrocznym sprawozdaniu nie jest istotne, gdyż nie odnosi się do ujętych danych w sprawozdaniu finansowym i sposobu jego sporządzenia, a jedynie do odmowy podpisania tego sprawozdania finansowego przez kierownika jednostki.

Rada Nadzorcza nie ma wpływu ani kompetencji, co do podejmowania lub planowania działań w związku z zaistniałą sytuacją.

Jednocześnie, odnosząc się do kwot rezerw oraz odpisów aktualizacyjnych, według wiedzy Rady Nadzorczej, Spółka dokonała weryfikacji kwot rezerw i odpisów aktualizacyjnych na 30/06/2018 oraz potwierdziła, że kwota rezerw oraz odpisów aktualizujących wartość majątku spółki prezentowana w księgach oraz w sprawozdaniu finansowym jest aktualna według stanu na dzień 30/06/2018 r. oraz w związku z tym nie wymaga aktualizacji.