

Warszawa, dnia 29 maja 2019 r.

Syndyk masy upadłości:

Piotr Duda

Al. J. Waszyngtona 4/5, 03-910 Warszawa

Upadły:

Qumak S.A. w upadłości z siedzibą w Warszawie

Ul. Szyszkowa 20, 02-285 Warszawa

ODMOWA PODPISANIA ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Działając jako syndyk masy upadłości Qumak S.A. w upadłości (dalej: „**Emitent**”), będący osobą zarządzającą Emitenta w rozumieniu §2 ust. 1 pkt 30 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (...) („**Rozporządzenie**”), z powodów opisanych w uzasadnieniu niniejszego pisma, na podstawie art. 52 ust. 2 zd. 2 Ustawy o rachunkowości odmawiam podpisania śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Qumak S.A. w upadłości wraz z informacją dodatkową oraz kwartalną jednostkową informacją finansową Qumak S.A. w upadłości za pierwszy kwartał 2019 roku.

UZASADNIENIE

- 1) Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie X Wydział Gospodarczy ds. Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych ogłosił upadłość Emitenta w dniu 5 lutego 2019 r. Od tego dnia zarząd masą upadłości przejął Syndyk masy upadłości Qumak S.A. („**Syndyk**”).
- 2) W dniu 1 kwietnia 2019 r. Członkowie Zarządu Emitenta złożyli rezygnację ze sprawowanej funkcji ze skutkiem na koniec tego dnia. Do dnia sporządzenia niniejszego pisma nie został powołany nowy Zarząd ani kurator ustanowiony na podstawie przepisów kodeksu cywilnego (Sędzia-komisarz ustanowił jedynie w trybie przepisów Prawa upadłościowego kuratora, który działa za Emitenta w postępowaniu upadłościowym). Co więcej, w dniu ogłoszenia upadłości Spółka nie zatrudniała już większości osób z kierownictwa jednostki, które miały wiedzę o funkcjonowaniu Upadłej w roku 2018.
- 3) Syndyk na podstawie obowiązujących przepisów zlecił wyspecjalizowanemu podmiotowi sporządzenie śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej

Qumak S.A. Qumak S.A. w upadłości, wraz z informacją dodatkową oraz kwartalną jednostkową informacją finansową Qumak S.A. w upadłości za pierwszy kwartał 2019 roku.

- 4) Syndyk wyjaśnia, że przed dniem ogłoszenia upadłości (5 lutego 2019 r.) w strukturach Emitenta nie przygotowano procesu sporządzania sprawozdania finansowego jednostkowego ani skonsolidowanego za 2018 r. i w konsekwencji nie przygotowano podstaw dla sporządzenia śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Qumak S.A. za I kwartał 2019 r. jako jego kontynuacji, w tym nie przeprowadzono pełnej inwentaryzacji, na przedpolu upadłości porzucono rejestrację korespondencji przychodzącej i wychodzącej (w tym dowodów księgowych) w zakresie, który mógł mieć wpływ na księgi, prowadzenie dokumentacji kadrowej w zakresie, który mógł mieć wpływ na księgi, rejestrację zdarzeń dot. umów w zakresie, który mógł mieć wpływ na księgi i rozliczenia finansowe Spółki. Dokumentacja Spółki, do której Syndyk ma dostęp, jest niekompletna. Syndykowi nie wydano też w formalny i zorganizowany sposób dokumentacji Spółki (zapewniono jedynie dostęp do co najmniej częściowo nieuporządkowanej, nieskatalogowanej i nieopisanej dokumentacji i niekompletnych danych w systemach teleinformatycznych Upadłej).
- 5) W konsekwencji Syndyk nie może uzyskać potwierdzenia co do kompletności uzyskanych informacji i nie ma pełnego obrazu sytuacji Emitenta i Grupy Kapitałowej Emitenta za okres przed dniem 5 lutego 2019 r., a uzyskanie takiego pełnego obrazu w przyszłości jest ze względu na opisane wyżej uwarunkowania faktycznie prawdopodobnie niemożliwe.
- 6) W związku z powyższym Syndyk **nie dysponuje wiedzą i nie może jednoznacznie potwierdzić oraz oświadczyć**, że:
 - a. udostępniono Syndykowi kompletne księgi rachunkowe, dowody księgowe i inne dane, wszystkie protokoły z posiedzeń Rady Nadzorczej i Zarządu, wszystkie umowy i całą korespondencję Upadłej;
 - b. wszystkie bez wyjątku transakcje zrealizowane przed dniem 5 lutego 2019 r. zostały zaksięgowane i odzwierciedlone w sprawozdaniu finansowym itd.
- 7) Niezależnie od powyższego Syndyk wskazuje, iż w doktrynie Prawa upadłościowego wskazuje się, że pierwszym dokumentem o charakterze finansowym, za który może wziąć odpowiedzialność Syndyk, jest sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień poprzedzający ogłoszenie upadłości (sporządzone w trybie przewidzianym w przepisach Prawa upadłościowego), a odpowiedzialność za rzetelność i kompletność całej wcześniejszej dokumentacji o charakterze finansowo-księgowym ponoszą wyłącznie organy upadłej spółki.

SYNDYK MASY UPADŁOŚCI PIOTR DUDA

- 8) Upadłość Emitenta ma zgodnie ze znowelizowanymi przepisami z zasady charakter likwidacyjny, Sędzia-komisarz wydał postanowieniem zgodę na odstąpienie od sprzedaży przedsiębiorstwa Upadłej w całości i Syndyk obecnie przygotowuje likwidację majątku Upadłej. Upadła nie będzie kontynuowała działalności w roku obrotowym 2019.

Z poważaniem,



Piotr Duda

Syndyk masy upadłości Qumak S.A.