

Warszawa, dnia 29 kwietnia 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 SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKOWEGO

ODMOWA PODPISANIA SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI EMITENTA

ODMOWA WYDANIA OŚWIADCZENIA, O KTÓRYM MOWA W §70 UST. 1 PKT 6 ROZPORZĄDZENIA

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:

- 1) na podstawie art. 52 ust. 2 zd. 2 Ustawy o rachunkowości odmawiam podpisania sprawozdania finansowego jednostkowego Emitenta za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r.;
- 2) na podstawie art. 52 ust. 3 pkt 2 w zw. z art. 52 ust. 2 zd. 2 Ustawy o rachunkowości odmawiam podpisania sprawozdania z działalności Emitenta za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r.;
- 3) odmawiam wydania oświadczenia, o którym mowa w §70 ust. 1 pkt 6 Rozporządzenia, za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r.

UZASADNIENIE

- 4) 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**”).
- 5) 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.

- 6) Syndyk na podstawie obowiązujących przepisów:
- a. zlecił wyspecjalizowanemu podmiotowi sporządzenie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Emitenta oraz odmówił podpisania tych sprawozdań;
 - b. doprowadził do przeprowadzenia badania tych sprawozdań przez firmę audytorską;
 - c. zlecił sporządzenie sprawozdania z działalności Emitenta oraz grupy kapitałowej Emitenta za rok obrotowy 2018 oraz odmówił ich podpisania;
 - d. odmówił wydania oświadczenia, o którym mowa w §70 ust. 1 pkt 6 Rozporządzenia, zgodnie z którym wedle najlepszej wiedzy Syndyka, roczne sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostałyby zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlałyby w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową emitenta oraz jego wynik finansowy, a sprawozdanie z działalności zawierałoby prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka;
 - e. odmówił wydania oświadczenia, o którym mowa w §71 ust. 1 pkt 6 Rozporządzenia, zgodnie z którym wedle najlepszej wiedzy Syndyka, roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostałyby zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlałyby w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową grupy kapitałowej oraz jej wynik finansowy, a sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej zawierałoby prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji grupy kapitałowej Emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.
- 7) Syndyk wyjaśnia, że przed dniem ogłoszenia upadłości (5 lutego 2019 r.) w strukturach Emitenta nie przygotowano procesu sporządzania sprawozdania finansowego za 2018 r., 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

SYNDYK MASY UPADŁOŚCI PIOTR DUDA

dokumentacji i niekompletnych danych w systemach teleinformatycznych Upadłej), a osobę występującą z ramienia podmiotu przygotowującego sprawozdanie finansowe, która zadawała pytania konieczne do sporządzenia tego sprawozdania, odsyłano do Syndyka.

- 8) W konsekwencji Syndyk nie może uzyskać potwierdzenia co do kompletności uzyskanych informacji i nie ma pełnego obrazu sytuacji Emitenta w 2018 r., a uzyskanie takiego pełnego obrazu w przyszłości jest ze względu na opisane wyżej uwarunkowania faktyczne prawdopodobnie niemożliwe.
- 9) W związku z powyższym Syndyk **nie dysponuje wiedzą i nie może jednoznacznie potwierdzić oraz oświadczyć**, że:
- a. udostępniono Syndykowi, a w konsekwencji audytorowi 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 w roku 2018 zostały zaksięgowane i odzwierciedlone w sprawozdaniu finansowym;
 - c. przekazano Syndykowi wszystkie informacje o wszystkich faktach, które mogłyby wpłynąć na treść sprawozdania z działalności Emitenta – itd.
- 10) 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 sporządzane na dzień poprzedzający ogłoszenie upadłości (sporządzane 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.
- 11) 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.