

STANOWISKO BIEGŁEGO REWIDENTA

**dotyczące
sprawozdania finansowego**

**IMAGIS
SPÓŁKA AKCYJNA
Warszawa, ul. Fort Wola 22**

**ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY
31 GRUDNIA 2015**



STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Do Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu Imagis S.A.

- I. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego spółki Imagis Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, przy ulicy Fort Wola 22, na które składa się sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 roku, rachunek zysków i strat, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku oraz informacje dodatkowe, obejmujące informacje o przyjętej polityce rachunkowości i inne informacje objaśniające w zakresie wymaganym przez Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi interpretacje ogłoszone w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki oraz członkowie jej Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności sprawozdania finansowego z przyjętymi przez Spółkę zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy przedstawia ono rzetelnie i jasno, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

- II. Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:
- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
 - krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
- III. Zarząd spółki Imagis S.A. w dniu 16 marca 2016 r. złożył do Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy ds. Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych wniosek restrukturyzacyjny oraz wniosek o ogłoszenie upadłości Spółki. Postanowieniem Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy, X Wydział Gospodarczy dla Spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych z dnia 16 maja 2016 roku, wobec Spółki w przedmiocie otwarcia postępowania układowego został ustanowiony tymczasowy nadzorca sądowy w osobie Michała Górnickiego. Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy ds. Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych wydał na rozprawie w dniu 25 maja 2016 r. postanowienie o: 1) oddaleniu wniosku o otwarcie postępowania układowego, 2) otwarciu przyspieszonego postępowania układowego, 3) ustanowieniu nadzorca sądowego w osobie Michała Górnickiego.

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów Spółki Imagis S.A. wykazuje na dzień 31 grudnia 2015 roku ujemne kapitały własne w kwocie (7.397.392,30) złotych, zobowiązania krótkoterminowe przewyższające aktywa obrotowe o kwotę 17.487.772,97 złotych a rachunek zysków i strat za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazuje stratę netto w kwocie (8.340.388,99) złotych. Spółka na dzień wydania niniejszego stanowiska zaprzestała prowadzenia podstawowej działalności gospodarczej a jedynym istotnym źródłem dochodów Spółki na dzień wydania niniejszego stanowiska pozostają aktywa Spółki w tym akcje w jednostce zależnej Emapa S.A. oraz inwestycje długoterminowe (nieruchomości). Aktywa te są przedmiotem zabezpieczania zobowiązań Spółki a ich wartość nie zapewnia możliwości spłaty zobowiązań Spółki wykazywanych na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Powyższe fakty wskazują na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuacji działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Załączone jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2015 roku nie zawiera korekt, jakie mogłyby być konieczne, gdyby Spółka nie była w stanie kontynuować swojej działalności. Podczas badania nie uzyskaliśmy wystarczających dowodów z badania, że przedstawione w punkcie 5.2 „Dodatkowych informacji i objaśnień” załączonego sprawozdania finansowego plany i zamierzenia Zarządu Spółki – w świetle sytuacji opisanej w powyższych akapitach – zapewnią Spółce możliwość kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. W szczególności, na dzień wydania niniejszego stanowiska nie posiadamy wystarczających dowodów z badania dotyczących potwierdzenia możliwości zawarcia i ostatecznych warunków układu z wierzycielami Spółki i restrukturyzacji przeterminowanego zadłużenia a co za tym idzie uzyskania wystarczającej pewności, iż Spółka będzie w stanie zrestrukturyzować swoje zadłużenie i kontynuować działalność w dającej się przewidzieć przyszłości.

Zwracamy również uwagę, że sprawozdanie finansowe Spółki wykazuje straty przewyższające sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Zgodnie z Art. 397 kodeksu spółek handlowych Zarząd jest zobowiązany do niezwłocznego zwołania walnego zgromadzenia akcjonariuszy w celu podjęcia uchwały dotyczącej dalszego działania Spółki.

- IV. Uwzględniając wagę problemów omówionych w punkcie III powyżej i ich wpływ na sprawozdania finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku oraz sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku nie możemy wyrazić opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym.
- V. W przedstawionej sytuacji za bezprzedmiotowe uznaliśmy rozpatrywanie sprawozdania z działalności jednostki.

.....

Michał Okoniewski
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie
nr ewidencyjny 10221
osoba reprezentująca podmiot MOK AUDYT Michał Okoniewski
wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania
sprawozdań finansowych pod nr. ewidencyjnym 3635
prowadzoną przez KRBR

Warszawa, 22 czerwca 2016 roku