

Raport niezależnego biegłego rewidenta

z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego
sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Enter Air S.A.
z siedzibą w Warszawie
obejmującego okres od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2018 r.



RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej
Enter Air S.A.

z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego
Grupy Kapitałowej Enter Air obejmującego
okres od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2018 r.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Enter Air S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Komitetu Obrony Robotników 74, zwanego dalej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, na które składa się: skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2018 r., skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2018 r. oraz wybrane informacje objaśniające.

Odpowiedzialność Zarządu

Zarząd Enter Air S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie i prezentację skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa, który został zatwierdzony przez Unię Europejską, zwanego dalej MSR 34.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzony przegląd, sformułowanie wniosku o tym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Zakres przeglądu

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przeгляд śródrocznych informacji finansowych przeprowadzany przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” (uchwała nr 2410/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 r. z późniejszymi zmianami). Przeгляд sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowość, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Zakres przeglądu jest istotnie węższy niż zakres badania przeprowadzanego zgodnie z Krajowymi Standardami Badania i nie pozwala na uzyskanie pewności, że wszystkie istotne zagadnienia mogłyby zostać zidentyfikowane, jak ma to miejsce w przypadku badania. W związku z tym nie możemy wyrazić opinii z badania o tym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

W skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Enter Air S.A. za okres 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2018 roku nierozliczona nadwyżka przychodów ze sprzedaży samolotu oddanego przez Enter Air Sp. z o.o. w leasing zwrotny nad jego wartością bilansową w kwocie 18 913 tysięcy złotych została ujęta jako przychody ze sprzedaży. Przychód ten został rozpoznany w związku z rozwiązaniem, na wniosek Enter Air Sp. z o.o., umowy leasingu i wcześniejszym wykupie samolotu w czerwcu 2018 roku. W celu finansowania wcześniejszego wykupu samolotu Enter Air Sp. z o.o. zawarła z inną firmą leasingową nową umowę, także leasingu zwrotnego, w ramach której sprzedała powyższy samolot leasingodawcy i jednocześnie przyjęła go w leasing.

Ujęcie nadwyżki przychodów ze sprzedaży nad wartością bilansową samolotu nie odzwierciedla sensu ekonomicznego powyższych transakcji, gdyż nie skutkują one powstaniem korzyści ekonomicznych w momencie rozwiązania pierwszej umowy leasingu zwrotnego. W efekcie rozliczanie tej nadwyżki powinno być kontynuowane przez okres do zakończenia nowej umowy leasingu zwrotnego. W związku z powyższym przychody ze sprzedaży oraz zysk netto po uwzględnieniu wpływu podatku odroczonego za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2018 roku Grupy Kapitałowej Enter Air S.A. zostały zawyżone odpowiednio o 18 913 tysięcy złotych oraz 15 319,6 tysięcy złotych. Jednocześnie długoterminowe i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe zostały zaniżone odpowiednio o 16 003,3 tysiąca złotych oraz 2 909,7 tysiąca złotych a aktywo z tytułu odroczonego podatku odroczonego zostało zaniżone o kwotę 3 593,5 tysiąca złotych.

Wniosek z zastrzeżeniem

Z wyjątkiem kwestii opisanej w *Uzasadnieniu wniosku z zastrzeżeniem* przeprowadzony przez nas przegląd nie wykazał niczego, co pozwalałoby sądzić, iż załączone skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Enter Air S.A. za okres 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2018 r. nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami MSR 34.

Cezary Bąkiewicz

Cezary Bąkiewicz
Biegły rewident nr 12 232

biegły rewident przeprowadzający przegląd
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
firmy audytorskiej nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B
02 – 695 Warszawa

Warszawa, 1 październik 2018 r.

PKF CONSULT
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
02-695 Warszawa, ul. Orzycka 6 lok. 1B
tel. +48 22 560 76 50, fax +48 22 560 76 63
REGON 010143080, NIP 521-052-77-10