

Sprawozdanie biegłego rewidenta

jakość

transparentność

kompetencje

etyka



Opinia niezależnego biegłego rewidenta

z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
MEDIATEL S.A.
z siedzibą w Warszawie
za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Wiarygodna informacja – zaufanie inwestorów



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia MEDIATEL S.A.

Opinia o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, której jednostką dominującą jest MEDIATEL S.A. z siedzibą w Warszawie (00-486), ul. Francesca Nullo 2, zwanej dalej Grupą Kapitałową, na które składa się: skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 roku, skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanych kapitałach własnych oraz skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia, oraz informacja dodatkowa zawierająca opis polityki rachunkowości i noty objaśniające.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, jego zgodność z obowiązującymi Grupę Kapitałową przepisami prawa oraz statutem, a także za sporządzenie dokumentacji konsolidacyjnej zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2009 r. nr 169 poz.1327 z późniejszymi zmianami), zwanym dalej rozporządzeniem w sprawie zasad konsolidacji. Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane skonsolidowane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami), zwanej dalej ustawą o rachunkowości, Zarząd Jednostki Dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia w sprawie zasad konsolidacji.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii wraz z raportem o tym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania (uchwała nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późniejszymi zmianami), zwanych dalej Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej, oraz rozdziału 7 ustawy o rachunkowości. Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Jednak z powodu znaczenia spraw opisanych w „Uzasadnieniu odstąpienia od wyrażenia opinii”, nie byliśmy w stanie dokonać oceny zasadności przyjętego założenia kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej oraz wyrazić opinii z badania.

Uzasadnienie odstąpienia od wyrażenia opinii

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej MEDIATEL S.A. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w niezmnieszonym zakresie przez okres dwunastu miesięcy od daty bilansowej głównie w oparciu o pozytywne zakończenie procesu restrukturyzacji w jednostce zależnej Hawe Telekom sp. z o.o. w restrukturyzacji i jej rozwój operacyjny oraz planowane podwyższenie kapitału w MEDIATEL S.A., co zostało opisane w nocie objaśniającej 2.4 „Założenie kontynuacji działalności”.

Zarząd Jednostki Dominującej, w nocie objaśniającej nr 30.5 „Ryzyko związane z płynnością”, wskazuje jednocześnie na ryzyko płynności MEDIATEL S.A., które wynika z trwających procesów restrukturyzacyjnych w jednostce zależnej Hawe Telekom sp. z o.o. w restrukturyzacji oraz jednostce dominującej HAWE S.A. w restrukturyzacji, które negatywnie wpływają na zdolność jednostki dominującej, będącej spółką wyłącznie holdingową, do generowania przepływów z posiadanych aktywów finansowych, pozyskiwania kapitału oraz zewnętrznych źródeł finansowania. Zgodnie z naszym osądem pozytywne dla Jednostki Dominującej zakończenie postępowań restrukturyzacyjnych w spółce zależnej i jednostce dominującej jest obciążone istotną niepewnością.

Zgodnie z raportem bieżącym nr 4/2017 z dnia 03.04.2017 r. Zarząd Jednostki Dominującej rozpoczął po dniu bilansowym prace nad przygotowaniem własnego wniosku restrukturyzacyjnego, co ma zapewnić Jednostce Dominującej ochronę przed egzekucjami i wspomóc proces restrukturyzacji całej Grupy HAWE S.A.

Zdaniem Zarządu MEDIATEL S.A., Jednostka Dominująca oraz Grupa Kapitałowa jest w stanie kontynuować działalność przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego z ewentualną pomocą akcjonariusza dominującego lub potencjalnego inwestora. Zarząd prowadzi rozmowy dotyczące pozyskania krótkoterminowego finansowania pozwalającego Jednostce Dominującej przetrwać do momentu realizacji któregoś z wymienionych wyżej procesów. Uzyskanie finansowania krótkoterminowego jest obciążone istotną niepewnością.

Ze względu na istnienie powyższych niepewności i ich potencjalny łączny wpływ na zasadność przyjętego przez Zarząd Jednostki Dominującej założenia co do kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej jako całości, nie jesteśmy w stanie, w oparciu o nasz osąd, sformułować wniosku o zasadności przyjęcia przez Zarząd Jednostki Dominującej tego założenia przy sporządzaniu i prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Odstąpienie od wyrażenia opinii

Wobec znaczenia spraw opisanych w „Uzasadnieniu odstąpienia od wyrażenia opinii” nie wyrażamy opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Sprawozdanie z działalności

W przedstawionej sytuacji za bezprzedmiotowe uznaliśmy rozpatrywanie sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej.

Rafał Barycki
Biegły rewident nr 10744

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B
02-695 Warszawa
Oddział Wrocław

Wrocław, dnia 7 czerwca 2017 r