

Warszawa, dnia 29 kwietnia 2019 r.

Syndyk masy upadłości:

Piotr Duda

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

Upadły/Emitent:

Qumak S.A. w upadłości z siedzibą w Warszawie

Ul. Szyszkowa 20, 02-285 Warszawa

STANOWISKO OSOBY ZARZĄDZAJĄCEJ

co do odmowy wyrażenia opinii z badania sprawozdania finansowego skonsolidowanego dla jednostki zainteresowania publicznego

Działając jako syndyk masy upadłości Qumak S.A. w upadłości (dalej: „Emitent”), wyznaczony postanowieniem Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie X Wydział Gospodarczy ds. Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych z dnia 5 lutego 2019 r., 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”), na podstawie §71 ust. 1 pkt 11 Rozporządzenia przedstawiam stanowisko Syndyka co do sformułowanej przez firmę audytorską odmowy wyrażenia opinii z badania ustawowego sprawozdania finansowego jednostkowego dla jednostki zainteresowania publicznego.

Jak Syndyk wskazuje w odrębnej informacji w ramach raportu rocznego Emitenta, 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

Syndyk wyjaśnił w uzasadnieniu tej informacji, 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 w większości nieopisanej 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.

W konsekwencji Syndyk wskazał, że nie może uzyskać potwierdzenia co do kompletności uzyskanych informacji i nie ma pełnego obrazu sytuacji Emitenta i Grupy Kapitałowej w 2018 r., a uzyskanie takiego pełnego obrazu w przyszłości jest ze względu na opisane wyżej uwarunkowania faktyczne prawdopodobnie niemożliwe.

SYNDYK MASY UPADŁOŚCI PIOTR DUDA

Syndyk wskazał dalej, że 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.

W konsekwencji Syndyk uznaje, że skoro Syndyk nie dysponuje powyższą wiedzą i przez to nie może podpisać sprawozdania finansowego oraz złożyć oświadczeń w treści przewidzianej przez Rozporządzenie, to wiedzy takiej nie może mieć również firma audytorska.

W tej sytuacji stanowisko firmy audytorskiej nie budzi zastrzeżeń Syndyka.

Wskazanie wpływu, w ujęciu ilościowym i jakościowym, przedmiotu odmowy wyrażenia opinii i jego istotności na sprawozdanie finansowe, jeśli wpływ ten istnieje – jest niemożliwe. W opinii audytora potencjalny wpływ na sprawozdania finansowe niewykrytych zniekształceń, o ile występują, mógłby być zarówno istotny, jak i rozległy.

Syndyk zamierza kontynuować realizację zadań ustawowych syndyka jako organu postępowania upadłościowego, w tym sporządzić sprawozdanie finansowe na dzień poprzedzający ogłoszenie upadłości na podstawie spisów przygotowanych przez Syndyka i przeprowadzić likwidację majątku Emitenta.

Z poważaniem,



Piotr Duda
Syndyk masy upadłości Qumak S.A.