

**STANOWISKO ZARZĄDU SPÓŁKI POD FIRMĄ BALTIC BRIDGE SPÓŁKA AKCYJNA  
ODNOSZĄCE SIĘ DO WYRAŻONEGO PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ WNIOSKU NEGATYWNEGO  
W RAPORCIE Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
SPORZĄDZONEGO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 ROKU DO 30 CZERWCA 2018 ROKU**

Przedstawione zgodnie z §69 ust. 1 pkt 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku *w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawanych za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim* (Dz. U. z 2018 r. poz. 757.)

Stanowisko niezależnego biegłego rewidenta, który dokonał przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego spółki pod firmą Baltic Bridge S.A. z siedzibą w Warszawie („Spółka”), sporządzonego za okres od 1 stycznia 2018 roku do 30 czerwca 2018 roku, zawiera wniosek negatywny o wyżej wymienionym sprawozdaniu finansowym.

Niezależny biegły rewident wskazał, iż przeprowadzony przez niego przegląd pozwala stwierdzić, że pozycje Sprawozdania z Sytuacji Finansowej Spółki, tj. Pożyczki udzielone – krótkoterminowe oraz Pozostałe należności – krótkoterminowe łącznie na kwotę 183 567 tys. zł nie zostały wycenione zgodnie z MSSF 9. Biegły rewident stwierdził, iż śródroczne informacje finansowe nie przekazały rzetelnego i jasnego obrazu, we wszystkich istotnych aspektach sytuacji finansowej Jednostki na dzień 30 czerwca 2018 r.

Ponadto, biegły rewident wskazał, że nie uzyskał dowodów na potwierdzenie wdrożenia i zastosowania przez Spółkę zaktualizowanych standardów, w szczególności standardu MSSF 9, a w przypadku prawidłowego wdrożenia tego standardu zmianie uległaby klasyfikacja oraz wycena istotnych aktywów finansowych.

Zarząd Spółki stoi na stanowisku, że dokonał wszelkich możliwych starań oraz czynności w celu prawidłowego wdrożenia i zastosowania standardu MSSF 9, który obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2018 roku, co zaprezentował w *Jednostkowym Skróconym Raporcie Śródrocznym za okres 01.01.2018 – 30.06.2018r.*

W szczególności, Zarząd Spółki przeanalizował posiadane przez Spółkę aktywa finansowe w postaci Pożyczek udzielonych krótkoterminowych, które na dzień bilansowy łącznie stanowią kwotę 113 489 tys. zł i reprezentują 60% majątku Jednostki oraz dokonał ich klasyfikacji do „*instrumentów finansowych wycenianych według kosztu amortyzowanego*”. W ocenie Zarządu i zgodnie z przyjętą klasyfikacją, pożyczki te stanowią aktywa finansowe wyceniane według kosztu amortyzowanego, jako że ze względu na swój charakter zostały zakwalifikowane do modelu działalności nastawionego na pozyskiwanie przepływu kapitałowo-odsetkowego.

Należy przy tym wskazać, że na dzień bilansowy 30 czerwca 2018 rok żadna z Pożyczek udzielonych nie była wymagalna do zapłaty ani co do spłaty kapitału ani odsetek, jako że strony uzgodniły termin wymagalności na dzień 31 grudnia 2018 roku. Przyjęty model biznesowy zakłada spłaty kapitału i odsetek na zakończenie okresu trwania umów pożyczek. Ponadto, Zarząd nie dysponował żadnymi informacjami, które mogłyby świadczyć o zagrożeniu niewypłacalnością pożyczkobiorców.

Z wyżej wymienionych powodów pożyczki te nie zostały objęte odpisem aktualizacyjnym związanym z utratą wartości.

Wykazane w *Jednostkowym Skróconym Raporcie Śródrocznym za okres 01.01.2018 – 30.06.2018r* Pozostałe należności krótkoterminowe, które na dzień bilansowy wynoszą kwotę 70 078 tys.zł i stanowią 37% wartości majątku Jednostki zostały zakwalifikowane przez Zarząd, przy uwzględnieniu standardu MSSF 9, do „*instrumentów finansowych wycenianych według kosztu zamortyzowanego*”. Zgodnie z MSSF 9 oraz przyjętą klasyfikacją dla tych aktywów finansowych, Jednostka dokonała wyceny oczekiwanych start kredytowych uwzględniając ryzyko kredytowe kontrahentów i w oparciu o wyniki oszacowanych modeli uwzględniających potencjalne ryzyko braku ich spłaty zawiązano odpisy aktualizujące na łączną kwotę (2 636 tys.zł), odnosząc je w pozostałe koszty operacyjne w Jednostkowym Sprawozdaniu z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów za okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2018 roku.

Zarząd nie dysponował żadnymi informacjami, które mogłyby świadczyć o zagrożeniu niewypłacalnością swoich kontrahentów i dlatego nie zidentyfikował istotnych ryzyk kredytowych mogących skutkować koniecznością utworzenia dalszych odpisów wartości aktywów finansowych dla należności krótkoterminowych aniżeli wyżej opisane.

Zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu, wszystkie istotne informacje mogące mieć wpływ na właściwą prezentację, klasyfikację oraz wycenę aktywów finansowych zostały opisane w notach nr 22 i 24 w *Jednostkowym Skróconym Raporcie Śródrocznym za okres 01.01.2018 – 30.06.2018r*. W ocenie Zarządu, ujawniona w tym Raporcie informacja o wartości aktywów finansowych w postaci Pożyczek udzielonych oraz Pozostałych należności odzwierciedla ich specyfikę oraz reprezentuje rzetelny obraz sytuacji finansowej Jednostki na dzień 30 czerwca 2018r.

Zarząd pragnie dodatkowo wskazać, że w ramach przyjętych procedur kontrolnych oraz przyjętą „*Polityką Rachunkowości*” opisaną w szczególności w pkt. 8 *Jednostkowego Sprawozdania Finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku* (które należy rozpatrywać łącznie z Jednostkowym Skróconym Raportem Śródrocznym za okres 01.01.2018 – 30.06.2018r), zgodnie z którą „*na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów finansowych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Spółka dokonuje oszacowania wartości godziwej danego składnika aktywów lub grupy aktywów finansowych, do której należy dany składnik*”, Spółka dokona szczegółowej weryfikacji odzyskiwalności aktywów finansowych w ramach procedur związanych z przygotowaniem sprawozdania rocznego na dzień 31 grudnia 2018r. W przypadku stwierdzenia wystąpienia przesłanek mogących świadczyć o utracie wartości któregoś ze składników aktywów finansowych, Spółka dokona oszacowania wartości godziwej tych aktywów oraz ujmie efekt tych wycen w sprawozdaniu finansowym.



Ponadto, w przypadku stwierdzenia podstaw do zmiany klasyfikacji wyżej opisanych aktywów finansowych do innej grupy aniżeli „*instrumentów finansowych wycenianych według kosztu zamortyzowanego*”, Spółka dokona takiej zmiany na dzień 31 grudnia 2018r oraz przeprowadzi wszelkie wymagane standardem MSSF 9 procedury związane z wyceną oraz ujawnieniami tych składników aktywów.

**Robert Radoszewski**

Prezes Zarządu Spółki Baltic Bridge S.A.