

**STANOWISKO ZARZĄDU UNISERV S.A. WRAZ Z OPINIĄ CZŁONKÓW RADY NADZORCZEJ UNISERV S.A. ODNOSZĄCE SIĘ DO ZASTRZEŻENIA WYRAŻONEGO W RAPORCIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OBEJMUJĄCEGO OKRES OD 01.01.2018 R. DO 31.12.2018 R.**

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. („Biegły rewident”) z przeglądu rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Uniserv S.A. za rok 2018 zawiera zastrzeżenie dotyczące odpisów aktualizujących należności od jednostki zależnej.

Treść zastrzeżenia:

*„Na dzień 31 grudnia 2018 roku należności z tytułu pożyczek udzielonych spółce zależnej, prezentowane w pozycji „krótkoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych - udzielone pożyczki”, wynosiły 1.350 tys. zł, a należności od tej spółki zależnej, prezentowane w pozycji „należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych - z tytułu dostaw i usług oraz inne” wynosiły 1.375 tys. zł, co łącznie stanowi 3% sumy bilansowej Spółki. Jednocześnie, należności z tytułu dostaw i usług były przeterminowane, a terminy spłat pożyczek przypadały na dzień nie późniejszy niż 31 grudnia 2018r. i do dnia naszego sprawozdania z badania nie zostały spłacone.*

*Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym spółki zależnej za 2018 rok, posiadała ona na dzień 31 grudnia 2018 roku środki pieniężne w wysokości 26 tysięcy złotych, jej zobowiązania krótkoterminowe przewyższały aktywa krótkoterminowe o kwotę 1.915 tysięcy złotych a kapitały własne były ujemne i wynosiły (1.502) tysięcy złotych.*

*W naszej ocenie, sytuacja finansowa spółki zależnej wskazuje, iż aktywa te nie przyniosą w przyszłości korzyści ekonomicznych w wysokości wskazanej w bilansie na dzień 31 grudnia 2018 roku i w związku z tym powinny zostać pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Zarząd Spółki nie dokonał odpisów aktualizujących tych aktywów w oparciu o prognozy finansowe, które zakładają korzystne rozstrzygnięcie przetargów, wzrost rentowności realizowanych projektów i efektywności operacyjnej spółki zależnej, a także zbycie nieruchomości rolnej, którą spółka zależna ma otrzymać jako rozliczenie przeterminowanych należności od jednego z kontrahentów. Nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających dowodów badania dotyczących racjonalności przyjętych założeń tych prognoz finansowych. W efekcie nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, iż krótkoterminowe aktywa finansowe, należności z tytułu dostaw i usług, pozostałe koszty operacyjne, wynik finansowy oraz odpowiadające im wartości prezentowane w rachunku przepływów pieniężnych nie zawierają istotnego zniekształcenia.”*

Podstawowa rozbieżność pomiędzy opinią biegłego rewidenta, a stanowiskiem Zarządu Spółki dotyczy oceny realności prognozy finansowej przygotowanej przez jednostkę zależną. Zdaniem Zarządu Uniserv S.A. prognozy finansowe przygotowane przez jednostkę zależną są realne i wskazują na pełne szanse odzyskania należności zarówno handlowych jak i należności z tytułu pożyczek. Zarząd spółki zależnej realizuje od początku 2019 program naprawczy, mający przede wszystkim na celu optymalizację kosztów bezpośrednich i wzrost marży na sprzedaży.

Niezależnie od w/w działań jednostka zależna – na podstawie zawartego ze swoim dłużnikiem porozumienia – powinna do końca maja 2019r. przejąć nieruchomość jako rozliczenie przeterminowanych należności, która zgodnie z Planem Zagospodarowania Przestrzennego może być przeznaczona pod zabudowę siedliskową. Sprzedaż nieruchomości (spółka prowadzi rozmowy z potencjalnym nabywcą, potwierdzone listem intencyjnym) pozwoli na uregulowanie znaczącej kwoty zobowiązań w stosunku do Uniserv S.A.

Członkowie Rady Nadzorczej Uniserv S.A. rozważyli argumenty Zarządu, jak również stanowisko Biegłego rewidenta w przedmiotowym zakresie. Członkowie Rady Nadzorczej Uniserv S.A. zgadzają się z powyższym stanowiskiem Zarządu.

**Zarząd Uniserv S.A.:**

Dionizy Boryczko – Prezes Zarządu

Sławomir Godek – Członek Zarządu

**Rada Nadzorcza Uniserv S.A.**

Artur Nizioł – Przewodniczący RN

Jan Antończyk – Członek RN

Stanisław Gubała – Członek RN