

STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Spółki Qumak S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Spółki Qumak S.A. z siedzibą w Warszawie, Al. Jerozolimskie 134 (dalej „Spółka”), które składa się ze sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2017 roku oraz sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania ze zmian w kapitale własnym i sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres 6 miesięcy zakończony w tym dniu, a także innych informacji objaśniających.

Za sporządzenie i rzetelne przedstawienie niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską dotyczącymi sprawozdawczości śródrocznej (MSR 34) odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Rewizji Finansowej 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” przyjętym uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późniejszymi zmianami.

Przegląd śródrocznych informacji finansowych polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzone zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej. Na skutek tego przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

Uzasadnienie stanowiska niezależnego biegłego rewidenta

1. Zestawienie obrotów i sald za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2016 roku, stanowiące bilans otwarcia okresu objętego przeglądem, nie jest zgodne z zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2016 roku. Do dnia wydania niniejszego stanowiska nie uzyskaliśmy wystarczających informacji i wyjaśnień w tym zakresie i w związku z tym nie jesteśmy w stanie stwierdzić czy dane ujęte w przedstawionym nam do przeglądu skróconym sprawozdaniu finansowym Spółki, sporządzonym na dzień 30 czerwca 2017 roku oraz dane porównywalne na dzień 31 grudnia 2016 roku, są kompletne i wynikają z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.
2. Noty 9, 10 „Pozostałych informacji i objaśnień” do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego wykazują błędy w odniesieniu do danych porównywalnych.

Deloitte.


3. Do dnia wydania niniejszego stanowiska nie uzyskaliśmy wystarczających informacji i wyjaśnień od Zarządu Spółki dotyczących niektórych aktywów i zobowiązań ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, sporządzonym na dzień 30 czerwca 2017 roku. W konsekwencji nie byliśmy w stanie dokonać oceny następujących pozycji:
 - a) z ogólnej wartości „Należności handlowych oraz pozostałych należności” wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie 80.894 tys. zł, nie otrzymaliśmy od Zarządu Spółki stosownych informacji i wyjaśnień w zakresie pozycji otwartych na dzień 30 czerwca 2017 roku, analizy wiekowej, przeterminowania oraz powiązanych odpisów aktualizujących, uzgodnień do stosownych deklaracji i rejestrów w łącznej kwocie netto 21.428 tys. zł,
 - b) z ogólnej wartości „Zobowiązań handlowych i pozostałych zobowiązań” w kwocie 105.234 tys. zł, nie uzyskaliśmy od Zarządu Spółki stosownych informacji i wyjaśnień w zakresie otwartych pozycji, analizy wiekowej i ryzyka płynności, uzgodnień do stosownych deklaracji i rejestrów dotyczących m.in. zobowiązań wobec dostawców, zobowiązań z tytułu VAT, kaucji i rozliczenia zakupu w łącznej kwocie netto 28.918 tys. zł,
 - c) „rezerwy” obejmują rezerwy na naprawy gwarancyjne w łącznej kwocie 20.573 tys. zł na dzień 30 czerwca 2017 roku oraz 10.051 tys. złotych na dzień 31 grudnia 2016 roku. W trakcie naszego przeglądu nie otrzymaliśmy stosownych wyjaśnień, które pozwoliłyby nam odnieść się do założeń przyjętych przez Spółkę dla określenia kwot rezerw gwarancyjnych utworzonych na w/w daty, w szczególności w zakresie dotyczącym ich kompletności na dzień 30 czerwca 2017 roku i 31 grudnia 2016 roku oraz wielkości faktycznie ponoszonych kosztów napraw gwarancyjnych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku,
 - d) w stosunku do „Pozostałych aktywów niefinansowych” oraz „Przychodów przyszłych okresów” odpowiednio w kwotach 8.137 tys. zł i 9.095 tys. zł nie uzyskaliśmy satysfakcjonujących wyjaśnień i informacji w zakresie specyfikacji tych pozycji, oceny ich kompletności oraz prawidłowości ich wyceny i oceny odzyskiwalności.
4. Jak przedstawiono w Nocie nr 30 dodatkowych not objaśniających do skróconego sprawozdania finansowego, na dzień 30 czerwca 2017 roku spółka poniosła stratę netto w wysokości 41.783 tys. zł, a skumulowane straty netto Spółki wyniosły 75.442 tys. zł. Jednocześnie wartość zobowiązań krótkoterminowych przekroczyła kwotę aktywów obrotowych w wartości 16.658 tys. zł. Powyższe kwestie świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować znaczącą wątpliwość, co do zdolności kontynuacji działalności przez Spółkę.

Deloitte.

Stanowisko niezależnego biegłego rewidenta

Uwzględniając wagę kwestii przedstawionych w punktach 1-4 powyżej oraz wpływ, jaki mogłoby wywrzeć ich uwzględnienie w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym na wynik finansowy za okres 6 miesięcy od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 roku, jak również na sytuację finansową i majątkową Spółki na dzień 30 czerwca 2017 roku, nie możemy wydać raportu z przeglądu załączonego skróconego sprawozdania finansowego.

Przeprowadzający przegląd w imieniu Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. – podmiotu wpisanego na listę firm audytorskich prowadzoną przez KRBR pod nr. ewidencyjnym 73:



Adam Chróścielewski
Kluczowy biegły rewident
nr ewidencyjny 11341

Warszawa, 2 października 2017 roku