

ZAŁĄCZNIK NR 1 do uchwały nr 8 Rady Nadzorczej Enter Air S.A. z dnia 22 maja 2020 roku

Stanowisko Zarządu Enter Air S.A. wraz z opinią Rady Nadzorczej w sprawie wniosku z zastrzeżeniem, wyrażonego przez podmiot upoważniony do badania sprawozdań finansowych, w raporcie z rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Enter Air, za okres od dnia 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku.

Raport niezależnego biegłego rewidenta PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. („Biegły Rewident”) dotyczący rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Enter Air, obejmującego okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”), zawiera zastrzeżenie dotyczące wyniku na rozliczeniu jednostek wycenianych metodą praw własności.

W dniu 24 maja 2019 roku Enter Air Sp. z o.o. podpisała umowę nabycia akcji imiennych nowej emisji Germania Flug AG z siedzibą w Glattbruggu (Szwajcaria), obecnie Chair Airlines AG (dalej Chair), stanowiących ponad 49% akcji w podwyższonym kapitale zakładowym tej spółki. Zarząd Jednostki Dominującej oszacował wartość godziwą netto możliwych do zidentyfikowania jej aktywów i zobowiązań na dzień nabycia w celu ujęcia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowych Grupy tej inwestycji w jednostkę stowarzyszoną. Oszacowana wartość godziwa netto zidentyfikowanych aktywów i zobowiązań tej jednostki przewyższała cenę nabycia o kwotę 17,1 mln zł i Jednostka Dominująca rozpoznała przychód okazyjny w tej samej kwocie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Jednocześnie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ujęty udział Grupy Kapitałowej w stracie tej jednostki w wysokości 2,9 mln zł. Szacując wartość godziwą aktywów i zobowiązań jednostki stowarzyszonej Zarząd Jednostki Dominującej oparł się na jej danych finansowych. Dane te zawierały szacunkowe korekty aktywów na kwotę 2 mln CHF, korektę zobowiązań na kwotę 3,7 mln CHF, a także korektę przychodów przyszłych okresów na kwotę 1 mln CHF. Zgodnie z przekazywanymi wyjaśnieniami korekty były wymagane ze względu na fakt, iż księgi rachunkowe Chair na ten moment nie były prowadzone na bieżąco gdyż Chair była w trakcie budowania własnego systemu księgowego i funkcji księgowości.

Chair była jednostką zależną Germania Fluggesellschaft GmbH (GF GmbH), która w lutym 2019 roku ogłosiła upadłość. Księgowość oraz sprawozdawczość finansowa była outsourcowana przez GF GmbH. Po ogłoszeniu upadłości przez GF GmbH, Chair straciła dostęp do danych księgowych za miesiące styczeń/luty 2019 oraz zmuszona została do budowy własnego systemu finansowo – księgowego. Proces odbudowywania danych oraz ich rejestracji w systemie trwał przez 2019 rok.

W trakcie badania firma audytorska nie otrzymała dokumentów będących podstawą dokonania powyższych korekt. Jednostka Dominująca przeprowadziła procedury przyporządkowania dokumentów księgowych ujmowanych w dzienniku do poszczególnych okresów natomiast nie doprowadziło to do uzgodnienia wyżej wymienionych kwot. Firma audytorska przeprowadzająca statutowe badanie sprawozdania finansowego Chair za 2019 rok w kwietniu 2020 roku przekazała informacje, iż nie przeprowadzi procedur dotyczących danych finansowych na dzień nabycia, o których zorganizowanie została poproszona Spółka Dominująca.

W rezultacie PKF nie był w stanie uzyskać wystarczających dowodów badania, że kwota nadwyżki udziału Grupy Kapitałowej w wartości godziwej netto aktywów i zobowiązań Chair nad ceną nabycia w wysokości 17,1 mln zł oraz udział w stracie Chair za okres od dnia nabycia do dnia 31 grudnia 2019 roku nie zawierają istotnego zniekształcenia.

W nawiązaniu do zamieszczonego zastrzeżenia audytora dotyczącego firmy Chair, w której w Maju 2019 roku, Spółka Enter Air nabyła 49% udziałów, Zarząd Enter Air akceptuje zastrzeżenie Audytora.

Firma Chair będąc wcześniej częścią zbankrutowanej grupy Germania, była w momencie przejęcia przez nowych inwestorów w trakcie budowy własnego systemu księgowego i mimo zatrudnienia profesjonalnego zespołu do działu finansowego, nie była w stanie odbudować w szybkim czasie własnego systemu. Zarząd Enter Air zmuszony był oprzeć się na własnej wiedzy i doświadczeniu przy ocenie kondycji finansowej Spółki Chair. Pomimo braku efektywnej kontroli nad Chair, Zarząd porozumiał się z głównym udziałowcem i otrzymał wgląd w cotygodniowe sprawozdania z przychodów, wydatków i stanu gotówki firmy, a także doradzał też w restrukturyzacji modelu biznesowego. Niestety, nie było możliwości wykonania pełnych procedur audytowych w Chair na moment nabycia udziałów, między innymi ze względu na inny reżim przepisów. Zarząd Enter Air stoi na stanowisku, iż zaprezentowane wyniki są zgodne ze stanem faktycznym. Sprawozdanie finansowego za pełny 2019 rok zostało zbadane przez biegłego rewidenta Panarex Revisions + Treuhand AG i uzyskało opinię bez zastrzeżeń, zaś problematyczne było tylko uzyskanie rzetelnych danych na dzień nabycia.

Przedmiotem zastrzeżenia jest niepewność dotycząca poprawności wyniku rozliczenia jednostek wycenianych metodą praw własności. Aktualny wpływ dodatni kwoty rozliczenia na sprawozdanie z całkowitych dochodów wynosi 14.162 tys. zł. Zastrzeżenie nie dotyczy całej transakcji nabycia udziałów, a jedynie jest wynikiem niemożliwości prawidłowego oszacowania kwoty wyniku na rozliczeniu.

W celu usunięcia wyżej wymienionej niepewności Emitent zamierza kontynuować wsparcie dla podmiotu stowarzyszonego w zakresie działań restrukturyzacyjnych tak aby, między innymi, jakość generowanych informacji finansowych spełniała wymogi Emitenta.

Rada Nadzorcza Enter Air S.A., dokonując oceny skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Enter Air za rok 2019 roku, rozważyła argumenty Zarządu, jak również stanowisko Biegłego Rewidenta w przedmiotowym zakresie.

Rada Nadzorcza Enter Air S.A. podziela i pozytywnie opiniuje stanowisko Zarządu.

Zarząd Enter Air S.A.