

***SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
PLASMA SYSTEM SPÓŁKI AKCYJNEJ
Z SIEDZIBĄ W SIEMIANOWICACH-ŚLĄSKICH
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2018 ROKU***

Katowice, czerwiec 2019 r.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

DLA WALNEGO ZGROMADZENIA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ PLASMA SYSTEM SPÓŁKI AKCYJNEJ Z SIEDZIBĄ W SIEMIANOWICACH ŚLĄSKICH

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Odmowa wyrażenia opinii

Zostaliśmy zaangażowani do zbadania rocznego sprawozdania finansowego **Plasma System Spółki Akcyjnej z siedzibą w Siemianowicach Śląskich przy ulicy Towarowej 14** („Spółka”), które zawiera bilans na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Nie wyrażamy opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym. Wobec znaczenia spraw opisanych w sekcji *Podstawa odmowy wyrażenia opinii* nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego sprawozdania finansowego.

Podstawa odmowy wyrażenia opinii

Zarząd Spółki sporządził sprawozdanie finansowe przy założeniu kontynuacji działalności informując jednocześnie we wprowadzeniu i dodatkowych informacjach i objaśnieniach (nota 66) o istotnych ryzykach związanych z zagrożeniem kontynuacji działalności, w tym ryzykiem związanym z pogorszeniem i utratą płynności (istotna niepewność).

1) Spółka poinformowała o ryzyku utraty płynności, między innymi ze względu na obniżający się poziom sprzedaży, a także nierównomierny rozkład sprzedaży. Na koniec badanego okresu, aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe w 24% - niedobór kapitału obrotowego wynosi 12,1 mln złotych. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego sytuacja w zakresie płynności finansowej uległa dalszemu pogorszeniu – Spółka posiada 1,8 mln złotych zobowiązań przeterminowanych (w tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania publiczno – prawne oraz zobowiązania z tytułu wynagrodzeń).

2) W związku z trudną sytuacją finansową Spółki, Zarząd poinformował, że wraz z głównym akcjonariuszem podjęli intensywne działania polegające na pozyskaniu inwestora w celu dokapitalizowania Spółki. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego prowadzone są rozmowy z potencjalnymi inwestorami. Spółka przedstawiła pisemną deklarację, gdzie jeden z potencjalnych inwestorów zobowiązuje się do dofinansowania oraz podjęcia działań mających na celu wsparcie Spółki (w tym operacyjne) oraz deklaruje posiadanie niezbędnych środków. Zdaniem Zarządu zaangażowanie nowego inwestora jest realną szansą dla kontynuacji działalności, w tym działań restrukturyzacyjnych.

(3) Spłata zobowiązań krótkoterminowych - kredytów bankowych w kwocie 12,1 mln złotych jest zawieszona (na bazie Porozumienia) do dnia 30 czerwca 2019 roku - zostało to opisane w nocie 34 w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

Według Zarządu Spółki, uzgodniono wstępne warunki przedłużenia umowy z bankami finansującymi, pod warunkiem udzielenia dofinansowania przez inwestora. Na dzień odmowy wyrażenia opinii nie otrzymaliśmy dokumentu podpisanego przez zainteresowane Strony.

(4) Nie otrzymaliśmy od Spółki realnej prognozy sprzedaży – będącej bazą do prognozy wpływów i wydatków pieniężnych - przepływów pieniężnych za okres minimum do końca roku 2019, które pozwoliłyby nam ocenić realność przyjętego założenia kontynuacji działalności. Sporządzenie powyższych prognoz zdaniem Zarządu Spółki uzależnione jest od działań potencjalnego inwestora w tym pozyskania środków finansowych.

Na dzień odmowy wyrażenia opinii nie jesteśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania w powyższych kwestiach. Istnieje znaczna niepewność co do pozyskania nowego inwestora, jego ewentualnych działań mających obejmować wsparcie operacyjne i finansowe, tym samym istnieje znaczna niepewność w kwestii utrzymania płynności finansowej przez Spółkę w okresie co najmniej do końca 2019 roku, w tym możliwości przedłużenia finansowania przez Banki. Ponadto brak realnej prognozy sprzedaży oraz prognozy wpływów i wydatków pieniężnych uniemożliwia nam ocenę racjonalności przyjętego założenia kontynuacji działalności.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2019 r., poz. 351), przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją

działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Jesteśmy odpowiedzialni za zbadanie sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017 r., poz. 1089 z późn. zm.). Jednakże, ze względu na sprawę opisaną w naszym sprawozdaniu w sekcji *Podstawa odmowy wyrażenia opinii*, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają związek z naszym badaniem sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Ze względu na okoliczności opisane w paragrafie *Podstawa odmowy wyrażenia opinii* za bezprzedmiotowe uznaliśmy rozpatrywanie sprawozdania z działalności Spółki.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Piotr Dudek, działający w imieniu DB Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach (40-203), przy Alei Walentego Roździeńskiego 188C wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3245 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Piotr Dudek

Biegły rewident 10 552

Katowice, dnia 18 czerwca 2019 roku