

Sprawozdanie biegłego rewidenta

jakość

transparentność

kompetencje

etyka



Raport niezależnego biegłego rewidenta

z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego
sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BUMECH S.A. w
restrukturyzacji
obejmującego okres od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2018 r.



RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej
BUMECH S.A. w restrukturyzacji
z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego
Grupy Kapitałowej BUMECH S.A. w restrukturyzacji obejmującego okres od 1 stycznia
2018 r. do 30 czerwca 2018 r.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, której jednostką dominującą jest BUMECH S.A. w restrukturyzacji z siedzibą w Katowicach (40-498), ul. Krakowska 191, zwanego dalej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, na które składa się: skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2018 r., skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2018 r. oraz wybrane informacje objaśniające.

Odpowiedzialność Zarządu

Zarząd BUMECH S.A. w restrukturyzacji jest odpowiedzialny za sporządzenie i prezentację skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa, który został zatwierdzony przez Unię Europejską, zwanego dalej MSR 34.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzony przegląd, sformułowanie wniosku o tym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzany przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” (uchwała nr 2410/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 r. z późniejszymi zmianami). Przegląd sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Zakres przeglądu jest istotnie węższy niż zakres badania przeprowadzanego zgodnie z Krajowymi Standardami Badania i nie pozwala na uzyskanie pewności, że wszystkie istotne zagadnienia mogłyby zostać zidentyfikowane, jak ma to miejsce w przypadku badania. W związku z tym nie możemy wyrazić opinii z badania o tym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

Grupa Kapitałowa na dzień 31 grudnia 2017 roku wykazała w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa i zobowiązania jednostki zależnej KOBUD S.A. jako odpowiednio „Aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży” w kwocie 32.492 tysięcy złotych oraz „Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży” w kwocie 23.307 tysięcy złotych.

W śródrocznym skróconym skonsolidowanym rachunku zysków i strat za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2018 roku ujęta została strata w wysokości 9.172 tysięcy złotych wynikająca z utraty kontroli nad tą jednostką w związku z ogłoszeniem jej upadłości w dniu 13 kwietnia 2018 roku i przekazaniem majątku w zarząd syndykowi. Strata została ona ustalona w oparciu o dane finansowe KOBUD S.A. na dzień 31 grudnia 2017 roku.

W związku z tym, iż nie uzyskaliśmy dostępu do ksiąg rachunkowych i dokumentów źródłowych KOBUD S.A. na dzień 31 grudnia 2017 roku ani nie uzyskaliśmy sprawozdania likwidacyjnego sporządzonego na dzień ogłoszenia upadłości nie jesteśmy w stanie ustalić, czy nie byłyby niezbędne jakiegokolwiek korekty do danych finansowych na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz w okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2018 roku wykazywanych w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Wniosek z zastrzeżeniem

Za wyjątkiem ewentualnych korekt wynikających z kwestii opisanej w Uzasadnianiu wniosku z zastrzeżeniem, przeprowadzony przez nas przegląd nie wykazał niczego, co pozwalałoby sądzić, iż załączone skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej BUMECH S.A. w restrukturyzacji za okres 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2018 r. nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami MSR 34.

Objaśnienia uzupełniające wniosek

Zwracamy także uwagę na informacje zaprezentowane w pkt IV części D skonsolidowanego raportu półrocznego „Założenie kontynuacji działalności gospodarczej”, w którym Zarząd jednostki dominującej przedstawił okoliczności wskazujące na ryzyko co do zdolności do kontynuacji działalności przez Bumech S.A. w restrukturyzacji oraz planowane działania, które pozwolą jej w najbliższej przyszłości utrzymać płynność finansową Grupy Kapitałowej na zadawalającym poziomie umożliwiającym kontynuację działalności gospodarczej. Niniejsze objaśnienie nie stanowi zastrzeżenia do wniosku z przeglądu.


Rafał Barycki
Biegły rewident nr 10744

biegły rewident przeprowadzający przegląd
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
firmy audytorskiej nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B
02 – 695 Warszawa
Oddział Wrocław

Wrocław, dnia 1 października 2018 r.