

## **RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

**GRUPY KAPITAŁOWEJ  
PRÓCHNIK S.A. W UPADŁOŚCI**

za okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r.

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO  
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO  
JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**Dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej i Syndyka**

**Próchnik S.A. w upadłości**

***Wprowadzenie***

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Próchnik S.A. w upadłości, której jednostką dominującą jest Próchnik S.A. w upadłości (Spółka) z siedzibą w Łodzi oraz załączonego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki, na które składają się: śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej i śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2018, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych i śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r. oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające („*śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe i śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe*”).

Kierownik jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

W badanym okresie kierownikiem jednostki był Zarząd w składzie: Pan Julian Kutrzeba – Prezes Zarządu oraz Pan Jacek Ruszel – Członek Zarządu (do dnia 04/06/2018 r.) oraz od dnia 05/06/2018 r. kierownikiem jednostki zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości jest Syndyk masy upadłości, Pani Katarzyna Joannę Uszak. Sprawozdanie finansowe objęte przeglądem oraz oświadczenia kierownika jednostki dotyczące okresu objętego przeglądem zostały podpisane przez Zarząd Spółki w składzie przedstawionym powyżej i nie zostały podpisane przez Syndyka masy upadłości. Uzasadnienie odmowy podpisu zostało zgodnie z art. 52 pkt 2 ustawy o rachunkowości załączone do sprawozdania finansowego objętego przeglądem. Odmowa wynikała z faktu, że Syndyk pełni funkcję kierownika jednostki i ponosi odpowiedzialność za kompletność dokumentacji księgowej od dnia postawienia

Spółki w stan upadłości, czyli od dnia 05/06/2018 r., zaś w pozostałym okresie którego dotyczył przegląd czyli od 01/01/2018 r. do 04/06/2018 r. kierownikiem jednostki był Zarząd Spółki i to on ponosił odpowiedzialność za księgi rachunkowe jednostki.

W związku z powyższym ograniczeniem nie jesteśmy w stanie zakończyć usługi przeglądu co skutkuje brakiem sformułowania wniosku z przeglądu.

Analizując przedstawioną powyżej sytuację uznaliśmy, że ze względu na specyficzną sytuację jednostki, znajdującej się na dzień bilansowy w upadłości oraz ze względu na fakt, że akcje spółki znajdują się w obrocie publicznym, zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 art. 52, wydamy raport z przeglądu, odstępując od sformułowania wniosku. Tym niemniej należy pamiętać, że brak podpisu kierownika jednostki pod sprawozdaniem finansowym i oświadczeniami z przeglądu, w związku z jego niepewnością co do kompletności ujętych transakcji w okresie od 01/01/2018 r. do 04/06/2018 r. stanowi znaczące ograniczenie dotyczące informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym i powinno to być uwzględnione przy analizie tego sprawozdania.

### **Zakres przeglądu**

Przegląd przeprowadzaliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* przyjętym uchwałą nr 2410/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku.

Przegląd sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, przeprowadzaniu analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku. 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 oraz śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego.

### **Uzasadnienie odmowy sformułowania wniosku**

Uzasadnieniem odmowy sformułowania wniosku i braku możliwości zakończenia przeglądu jest brak podpisu przez kierownika jednostki (Syndyka masy upadłościowej) sprawozdania finansowego objętego przeglądem oraz oświadczeń kierownika dotyczących okresu objętego przeglądem. Uzasadnienie odmowy podpisu zostało załączone do sprawozdania finansowego.

Skutkiem braku podpisu pod oświadczeniem o kompletności informacji ujętych w sprawozdaniu finansowym oraz pod sprawozdaniem finansowym objętym przeglądem jest niepewność co do ujęcia w tym sprawozdaniu wszystkich informacji, które były w posiadaniu kierownika jednostki, a mogły nie być znane osobom sporządzającym sprawozdanie finansowe objęte przeglądem.



**Inne kwestie**

Poza kwestiami przedstawionymi powyżej, w trakcie przeglądu stwierdziliśmy, że spółka nie zaktualizowała w sprawozdaniu finansowym na dzień 30/06/2018 r. rezerw utworzonych na dzień 31/12/2017 r., w tym rezerwy związanej z upadłością Spółki (na dzień 31/12/2017 r. traktowanej jako rezerwa restrukturyzacyjna) oraz rezerwy na urlopy. Ponadto odpisy aktualizujące z tytułu wyceny aktywów w wartości likwidacyjnej utworzone były na dzień poprzedzający otwarcie upadłości spółki czyli na 04/06/2018 r. Spółka utrzymuje stanowisko, że kwota rezerw oraz odpisów aktualizujących wartość majątku spółki prezentowana w sprawozdaniu finansowym została poddana weryfikacji i jest aktualna według stanu na dzień 30/06/2018 r. oraz w związku z tym nie wymaga aktualizacji. W trakcie przeprowadzonych procedur przeglądu nie uzyskaliśmy wystarczających dowodów, że przeprowadzona weryfikacja uwzględniła zdarzenia powstałe pomiędzy dniem utworzenia rezerw oraz odpisów aktualizujących wartość majątku a dniem 30/06/2018 r. W związku z tym nie mamy pewności, że kwota rezerw oraz odpisów aktualizujących prezentowana w sprawozdaniu finansowym jest ustalona prawidłowo.

Zwracamy również uwagę na informację dotyczącą sposobu wyceny i ustalania odpisów aktualizujących wartość majątku do wartości likwidacyjnej, zamieszczoną w sprawozdaniu finansowym w punkcie 11.

Marcin Wasil  
Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 9846

Działający w imieniu,

**WBS Audyt Sp. z o.o.**

**Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok U9B**

**Firma audytorska Nr ew. 3685**

**15 października 2018 r.**