

Stanowisko

niezależnego biegłego rewidenta dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Genesis Energy Spółka Akcyjna w upadłości układowej

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Genesis Energy, w której jednostką dominującą jest Genesis Energy Spółka Akcyjna w upadłości układowej z siedzibą przy ul. Łuckiej 2/4/6, 00-845 Warszawa, na które składa się:

- skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2014r., które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **24 472 633,82 PLN**,
- skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r., które wykazuje stratę netto oraz całkowitą stratę netto w wysokości **1 570 945,44 PLN**,
- sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r., które wykazuje zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę **1 570 945,44 PLN**,
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r., które wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **5 397,82 PLN**,
- informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki jednostki dominującej. Zarząd jednostki dominującej i Rada Nadzorcza zobowiązani są do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w Ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej Ustawą o rachunkowości.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących postanowień:

- rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmuje dane finansowe jednostki dominującej oraz spółki zależnej KOLGARD-OIL sp. z o.o., której jednostkowe sprawozdanie finansowe nie podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Wartość sumy bilansowej ww. spółki zależnej przed włączeniami konsolidacyjnymi stanowiła 71,8% sumy bilansowej skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej bez dokonania wyłączeń konsolidacyjnych. Natomiast udział w aktywach netto wyżej wspomnianej spółki zależnej stanowił 68,5% kapitałów własnych Grupy Kapitałowej bez dokonania wyłączeń konsolidacyjnych. KOLGARD-OIL sp. z o.o. nie uzyskała w badanym roku przychodów ze sprzedaży a skumulowane straty naruszają w sposób istotny (55%) wartość kapitału zakładowego i zapasowego. Ponadto nie otrzymaliśmy informacji o toczących się przeciwko jednostce zależnej sprawach sądowych oraz egzekucyjnych które mogą istotnie wpłynąć na wartość jej aktywów netto na dzień bilansowy. Zarząd Spółki nie przedstawił nam planów finansowych spółki zależnej. Na skutek powyższego poddajemy w wątpliwość możliwość kontynuacji działalności przez jednostkę zależną, a tym samym przez Grupę Kapitałową.

W dniu 23.03.2015r. Zarząd jednostki dominującej złożył w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy ds. upadłościowych i naprawczych wniosek o ogłoszenie upadłości jednostki dominującej z możliwością zawarcia układu. Do wniosku Zarząd dołączył propozycje układowe.

W dniu 31.03.2015r jednostka dominująca otrzymała Postanowienie Sądu z 30.03.2015 o zabezpieczeniu majątku Genesis Energy S.A. poprzez ustanowienie Tymczasowego Nadzorcy Sądowego.

W dniu 21.04.2015r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy ds. upadłościowych i naprawczych postanowił o ogłoszeniu upadłości z możliwością zawarcia układu.

Uwzględniając wagę problemów omówionych wyżej i ich ewentualny wpływ na wynik działalności gospodarczej za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014r. oraz sytuację majątkową i finansową grupy kapitałowej na dzień 31.12.2014r. nie możemy wyrazić opinii o załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

W przedstawionej sytuacji za bezprzedmiotowe uznaliśmy rozpatrywanie sprawozdania z działalności grupy kapitałowej.

Krzysztof Goliński



Krzysztof Goliński,
Nr ewid. 11413

Kluczowy biegły rewident, przeprowadzający
badanie w imieniu:

BGGM AUDYT spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością
Nr ewid. 3489

Warszawa, 29.06.2015r.