

STANOWISKO
niezależnego biegłego rewidenta

z badania
sprawozdania finansowego

„UBOAT-LINE” Spółka Akcyjna

za rok obrotowy zakończony
dnia 31 grudnia 2014 roku

STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy Spółki „UBOAT-LINE” Spółka Akcyjna

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółki Uboat Line S.A. z siedzibą w Krakowie, przy ulicy Wolnica 10, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **8 919 978,20 zł**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy
od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku
wykazujący stratę netto w wysokości **23 385 437,11 zł**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy
od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujące
zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **23 385 437,11 zł**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku wykazujący spadek
stanu środków pieniężnych o kwotę **1 164 934,32 zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia,
oraz księgi rachunkowe i dokumentację finansowo-księgową za rok obrotowy od dnia 1
stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, na podstawie których sprawozdanie to
sporządzono.

Za przedłożone do badania sprawozdanie finansowe odpowiada Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki oraz członkowie rady nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. Nr 330), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości,
- Krajowych Standardów Rewizji Finansowej

CZĘŚĆ OGÓLNA

1. W ramach przeprowadzonego badania dokonano oceny ksiąg rachunkowych w aspekcie przestrzegania przepisów prawnych oraz prawidłowego stosowania zasad rachunkowości.
2. Celem badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2014 roku było wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki.
3. Badanie przeprowadzone zostało w części metodą weryfikacyjną, stąd, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.
4. Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza systemem rachunkowości.

I. Podstawowe informacje o działalności Jednostki

1. „UBOAT –LINE” S.A., zwana dalej Jednostką lub Spółką prowadziła swoją działalność w oparciu o Ustawę o Rachunkowości.
2. Spółka postanowieniem Sądu Rejonowego w Krakowie VIII Wydział Gospodarczy zgłoszona została w dniu 27 maja 2015 roku do postępowania upadłościowego.
3. Siedziba Jednostki mieściła się w Krakowie.
4. Jednostka działała na podstawie wpisu do rejestru przedsiębiorców pod numerem KRS 0000368501 od dnia 20.10.2010 roku.
5. Jednostka rozpoczęła działalność w 2010 roku.
6. Jednostka działała pod numerem NIP 9581636789 nadanym w dniu 8 września 2010r. roku przez Urząd Skarbowy Warszawa Gdyni oraz symbolem REGON 221076182 nadanym Jednostce przez Główny Urząd Statystyczny w Warszawie w dniu 30 sierpnia 2010 r.
7. Przedmiot działalności Jednostki został szczegółowo przedstawiony w ewidencji i informacji o działalności gospodarczej i w badanym okresie obejmował głównie świadczeniem usług transportu drogowego i morskiego.

8. W 2014 roku w skład Zarządu wchodził:

Grzegorz Misiąg - Prezes Zarządu w 2014 roku. (złożył rezygnację w dniu 29.01.2015r.).

Tomasz Wacięga - Wiceprezes Zarządu - w dniu 20 sierpnia 2014 r. Pan Tomasz Wacięga złożył rezygnację z funkcji Wiceprezesa

Artur Smolik - Wiceprezes Zarządu - Pan Artur Smolik złożył z dniem 6 sierpnia 2014 r. rezygnację z funkcji Wiceprezesa Zarządu Spółki.

Agata Żak – Powołana w dniu 13 lutym 2015 roku do Zarządu Spółki, odwołana w dniu 5 marca 2015 roku wraz z całą Radą Nadzorczą.

9. W dniu 9 marca 2015 r. Rada Nadzorcza powołała na stanowisko Prezesa Pana Filipa Urbanowicza, który jest jedynym członkiem Zarządu „UBOAT-LINE” S.A.

10. Skład Rady Nadzorczej w 2014 roku ulegał dużym zmianom. Nadzwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 5 marca 2015 roku odwołało cały skład Rady Nadzorczej w osobach Pana Artura Długosza, Pani Agaty Żak, Pana Piotra Opławskiego, Pana Jakuba Misiąga oraz Pana Huberta Morysona-Kowalskiego.

Jednocześnie NZWA powołało na Członków Rady Nadzorczej następujące osoby:

Pana Michała Damka, Pana Igora Rozbickiego, Pana Waldemara Radomskiego, Pana Janusza Kabata, Pana Krzysztofa Urbanowicza.

II. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający

1. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony na dzień 31 grudnia 2013 roku zostało zbadane przez podmiot uprawniony POLAUDIT Sp. z o.o. wpisany na listę pod numerem 552, wydaniem opinii bez zastrzeżeń.
2. Działalność Jednostki za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku zamknęła się ze zyskiem netto w wysokości 2 303 177,04 złotych.

III. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w imieniu tego podmiotu badanie sprawozdania finansowego

Niniejsze badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy zawartej w czerwcu 2015 roku, pomiędzy firmą Strategia Audit Sp. z o.o., mieszczącą się w Warszawie, przy ulicy Wiejskiej 12A, a „UBOAT- LINE” S.A. mieszczącą się w Warszawie przy ul. Grzybowskiej 45. Strategia Audit Sp. z o.o. jest wpisana na prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3246.

1. Strategia Audit Sp. z o.o. oraz kluczowy biegły rewident potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają warunki określone w art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Jednostki.
2. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono pod kierunkiem Pana Kazimierza Paździora, biegłego rewidenta o numerze ewidencyjnym 7130. Badanie przeprowadzono w Warszawie ul. Bazylińskiej 20, w okresie od 01 lipca do 22 lipca 2015 roku z przerwami.

Poniżej przedstawiono sprawozdanie finansowe Spółki za lata 2013-2014. Sprawozdanie za 2014 rok przedstawiono w wersji wstępnej (przedłożonej do badania) oraz w wersji po dokonanych korektach.

BILANS - Aktywa w tys. zł.

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2014 wersja wstępna		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
								2014/2013		2013/2014 w.wst	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	5 890,6	66,0	5 762,2	20,9	6 668,1	16,7	128,4	102,2	(777,5)	88,3
I.	Wartości niematerialne i prawne	2 276,4	25,5	2 609,3	9,5	2 283,9	5,7	(333,0)	87,2	(7,5)	99,7
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	153,1	1,7	1 038,4	3,8	668,4	1,7	(885,3)	14,7	(515,3)	22,9
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe	3 461,1	38,8	2 077,7	7,5	3 715,9	9,3	1 383,5	166,6	(254,7)	93,1
a)	w jednostkach powiązanych	1 143,8	12,8	122,1	0,4	1 142,6	2,9	1 021,7	936,5	1,2	100,1
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			36,8	0,1			(36,8)			
B.	Aktywa obrotowe	3 029,3	34,0	21 803,9	79,1	33 248,5	83,3	(18 774,6)	13,9	(30 219,2)	9,1
I.	Zapasy										
II.	Należności krótkoterminowe	3 013,4	33,8	20 176,8	73,2	33 062,5	82,8	(17 163,4)	14,9	(30 049,1)	9,1
1.	Należności od jednostek powiązanych					100,0	0,3			(100,0)	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	9,5	0,1	1 339,2	4,9	84,0	0,2	(1 329,7)	0,7	(74,5)	11,4
a)	w jednostkach powiązanych			15,8	0,1			(15,8)			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	6,4	0,1	287,9	1,0	102,0	0,3	(281,5)	2,2	(95,6)	6,3
Aktywa razem		8 920,0	100,0	27 566,2	100,0	39 916,6	100,0	(18 646,2)	32,4	(30 996,6)	22,3

Jednostka badana

BILANS - Pasywa w tys. zł.

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2014 wersja wstępna		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
								2014/2013		2013/2014 w.wst	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	(7 807,6)	(87,5)	10 550,4	38,3	(4 497,2)	(11,3)	(18 358,0)	(74,0)	(3 310,5)	173,6
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	11 378,5	127,6	6 502,0	23,6	11 378,5	28,5	4 876,5	175,0		100,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										

III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	4 128,9	46,3	1 611,3	5,8	4 128,9	10,3	2 517,6	256,2		100,0
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			63,5	0,2	29,5	0,1	(63,5)		(29,5)	
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	70,4	0,8	70,4	0,3	70,4	0,2		100,0		100,0
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VIII.	Zysk (strata) netto	(23 385,4)	(262,2)	2 303,2	8,4	(20 104,4)	(50,4)	(25 688,6)	(1 015,4)	(3 281,0)	116,3
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	16 727,6	187,5	17 015,8	61,7	44 413,8	111,3	(288,2)	98,3	(27 686,1)	37,7
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe	823,4	9,2	8 807,9	32,0	823,4	2,1	(7 984,5)	9,3		100,0
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	15 904,2	178,3	8 207,9	29,8	43 590,4	109,2	7 696,3	193,8	(27 686,1)	36,5
1.	Wobec jednostek powiązanych	690,4	7,7			690,4	1,7	690,4			100,0
IV.	Rozliczenia międzyokresowe										
Pasywa razem		8 920,0	100,0	27 566,2	100,0	39 916,6	100,0	(18 646,2)	32,4	(30 996,6)	22,3

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - dane w tys.żł

Lp	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		2014 wersja wstępna rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
								2014/2013		2013/2014 w.wst	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	119 323,1	97,5	51 087,9	92,7	119 323,1	97,5	68 235,1	233,6		100,0
2.	Koszt własny sprzedaży	139 244,9	95,6	48 273,9	92,5	139 231,7	97,8	90 971,0	288,4	13,1	100,0
3.	Wynik na sprzedaży	(19 921,8)		2 814,0		(19 908,7)		(22 735,8)	(707,9)	(13,1)	100,1
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	662,3	0,5	131,1	0,2	662,3	0,5	531,2	505,0		100,0
2.	Pozostałe koszty operacyjne	3 386,1	2,3	10,7	0,0	157,0	0,1	3 375,3	31 541,8	3 229,1	2 156,7
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(2 723,7)		120,4		505,3		(2 844,1)	(2 262,0)	(3 229,1)	(539,0)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(22 645,5)		2 934,4		(19 403,3)		(25 580,0)	(771,7)	(3 242,2)	116,7
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	2 376,3	1,9	3 878,8	7,0	2 340,0	1,9	(1 502,5)	61,3	36,3	101,6
2.	Koszty finansowe	3 078,7	2,1	3 921,0	7,5	3 003,6	2,1	(842,3)	78,5	75,1	102,5
3.	Wynik na działalności finansowej	(702,4)		(42,2)		(663,6)		(660,2)	1 665,3	(38,8)	105,8
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(23 347,9)		2 892,3		(20 066,9)		(26 240,2)	(807,3)	(3 281,0)	116,4
1.	Podatek dochodowy	37,5		589,1		37,5		(551,6)	6,4		100,0

2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)									
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	37,5	589,1	37,5	(551,6)	6,4		100,0		
	Zysk (strata) netto (F-G)	(23 385,4)	2 303,2	(20 104,4)	(25 688,6)	(1 015,4)	(3 281,0)	116,3		

Przychody ogółem	122 361,7	100,0	55 097,9	100,0	122 325,4	100,0	67 263,8	222,1	36,3	100,0
------------------	-----------	-------	----------	-------	-----------	-------	----------	-------	------	-------

Koszty ogółem	145 709,7	100,0	52 205,6	100,0	142 392,4	100,0	93 504,0	279,1	3 317,3	102,3
---------------	-----------	-------	----------	-------	-----------	-------	----------	-------	---------	-------

ZESTAWIENIE

wskaźników analitycznych charakteryzujących sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.

(wg II wersji sprawozdania finansowego)

LP	Nazwa wskaźnika i jego wzór	Poziom wskaźnika typowy lub bezpieczny	Kryterium prezentacji	Rok obrotowy		
I.	Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2014 wers. Wst
1	Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	-132,54%	183,10%	-67,44%
1a	Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	525,01%	37,64%	131,10%
2	Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitały własne} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	-46,68%	62,00%	-10,13%
3	Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	-7 807,6	10 550,4	-4 497,2
4	Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze $\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	30-50	procent	66,04%	20,90%	16,71%
II.	Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2014 wers. Wst
5	Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	-262,17%	8,36%	-50,37%
6	Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	-19,11%	4,18%	-16,44%
7	Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	299,52%	21,83%	447,05%
III.	Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2014 wers. Wst
8	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{aktywa obrotowe}}$	1,2 - 2,0	krotność	0,19	2,66	0,76

	zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc					
9	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,19	2,62	0,76
10	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,00	0,16	0,00
11	Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt. dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	0,16	3,13	1,00
IV.	Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	mlemlk	2014	2013	2014 wers. Wst
13	Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	26	168	X
14	Splata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	12	128	X
15	Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zi / zi	13,38	1,85	2,99
V.	Pozostałe wskaźniki	wskaźnik bezpieczny	mlemlk	2014	2013	2014 wers. Wst
16	Wskaźnik Altmana $Z = (0,717x_1) + (0,847x_2) + (3,3x_3) + (0,4206x_4) + (1,0x_5)$	powyżej 2,9	-	5,32	3,10	0,84
x1	<u>kapitał pracujący</u> aktywa ogółem			(1,4)	0,5	(0,3)
x2	<u>zysk netto - dywidenda (czyli zysk zatrzymany)</u> aktywa ogółem			(2,6)	0,1	(0,5)
x3	<u>zysk brutto - zapłacone odsetki</u> kapitał obcy			(1,4)	0,2	(0,5)
x4	<u>wartość księgowa kapitału własnego</u> wartość kapitału obcego			(0,5)	0,6	(0,1)
x5	<u>przychody ze sprzedaży</u> aktywa ogółem			13,4	1,9	3,0

Wskaźnik Altmana dla wielkości przychodów ze sprzedaży mniejszych o kwotę 64 mln pln wynosi (1,86) – ujemna wartość, gdy wskaźnik uważany za bezpieczny powinien kształtować się powyżej 2,5.

Ogólna ocena działalności i sytuacji finansowej Spółki.

Rok 2014 był ostatnim rokiem działalności Spółki. Spółka straciła całkowicie płynność jak również utraciła większość swoich aktywów. Nie jest w stanie kontynuować swojej działalności ani pokryć zobowiązań jakie wynikają z zawartych umów z kontrahentami, pracownikami, obligatoriuszami, rozrachunków z budżetami państwa i bankami. Wartość zobowiązań na koniec 2014 roku wyniosła 16,7 mln pln.

Przedstawiona powyżej wysokość wyliczonych wskaźników wynika z wygenerowanej przez Spółkę

straty jak i ujemnych kapitałów na dzień badania. W związku z powyższym interpretacja tych wielkości musi uwzględniać te uwarunkowania.

Wskaźniki rentowności obliczane przy stracie bilansowej stanowią wielkości ujemne, natomiast wskaźniki rentowności kapitałów z uwagi na ujemny wynik jak i kapitały wykazują pozytywne wielkości co nie oznacza ich właściwych relacji.

Spółka zakończyła działalność podstawową i nie świadczy w 2015 roku żadnych usług.

Uwagi do pozycji sprawozdania finansowego.

W toku badania wniesiono uwagi i zastrzeżenia do niżej wymienionych pozycji sprawozdania finansowego.

Wykazane w 2014 roku przychody ze sprzedaży nie odzwierciedlają faktycznej sprzedaży „UBOAT LINE” S.A. za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku jak i uzyskanych wpływów środków pieniężnych z tytułu sprzedaży usług.

W badanym roku dokonano szeregu kompensat wzajemnych należności pomiędzy Spółką a kontrahentami w kwocie brutto ponad 64 mln. pln przy czym wątpliwości budzi zasadność zastosowanych kompensat i realność podstawy do dokonania kompensaty.

Kompensat dokonano z następującymi kontrahentami:

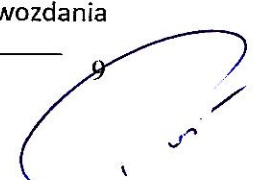
Kontrahent	Kwota brutto
Oliwia Trans	13 272 615,40
Speed Damon	5 859 140,00
Ferry Expres	1 983 100,00
Trans Logistics	2 031 600,00
Uboat Czech	13 810 754 98
Uboat Czech	27 151 216,67

W przypadku spółek Speed Demon i Oliwia Trans kompensat dokonano na podstawie wystawionej jednej faktury przez każdego z kontrahentów bez załączenia jakichkolwiek specyfikacji. W przypadku Uboat Czechy wystawiono 13 faktur w lutym i jedną w marcu na kwotę ponad 27 mln pln, którą następnie skompensowano z należnościami Spółki.

W pozycji innych wartości niematerialnych i prawnych wykazanych w sprawozdaniu w kwocie 2 283 907,54 pln ujęto wycenę w kwocie 2 269 393,20 pln znaku towarowego „UBOAT-LINE” S.A. wniesionego aportem do Spółki w 2011 roku w wartości początkowej 3 362 064,00 pln. Wyceny znaku dokonano na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez biegłego rewidenta Annę Kuza. W dokumentacji jednostki brak jest całego operatu szacunkowego wraz ze stosownymi obliczeniami i zastosowanymi metodami wyceny. Do ujęcia w księgach przyjęto jedynie podsumowanie z wyspecyfikowanymi kwotami składającymi się na wartość przedsiębiorstwa UBOAT- LINE Grzegorz Misiąg. Wiarygodność wyceny znaku i jej wysokość może budzić wątpliwości.

W pozycji środków trwałych wykazanych w sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2014r roku w kwocie 668 351,96 pln. ujęto środki trwałe Spółki, zarówno nabyte przez spółkę jak również użytkowane w leasingu finansowym. Środki trwałe nie zostały na dzień sprawozdania

9



finansowego zinventaryzowane. Na dzień badania spółka nie posiadała informacji a więc utraciła kontrolę nad będącymi w jej ewidencji środkami trwałymi. Z informacji udzielonej przez prezesa Zarządu z dnia 4 lipca 2015 roku na stanie znajdują się dwa samochody Renault Fluence, samochód Suzuki Grand Vitara oraz urządzenie wielofunkcyjne Xerox, zwrócone w maju 2015 r., o łącznej wartości netto 153 101,03 pln netto na dzień bilansowy. Co do pozostałych środków trwałych ujętych w ewidencji na dzień 31.12.2014 roku Zarząd Spółki nie posiada wiedzy o miejscu ich przechowywania. Zarząd Spółki „UBOAT-LINE”- Line S.A. złożył w dniu 4 maja 2015 roku wniosek o ogłoszenie upadłości dłużnika Uboat Insurance Sp. z o.o. z tytułu nieuregulowania należności za fakturę sprzedaży samochodu ciężarowego Porsche Cayenne Turbo o wartości 100 000 pln.

Nieruchomości wykazane w sprawozdaniu finansowym w kwocie 1 744 554,53 pln dotyczyły dwóch nieruchomości w Lipnikach k. Bielska Białej wycenionej na kwotę 1 275 000 pln i działki w Radawie gmina Wiązowna w kwocie 426 088 pln. Wartość działki w Radawie stanowiła aport wniesiony przez P. Grzegorz Misiąga z tytułu podwyższenia kapitału akcyjnego spółki. Wartość działki w Lipnikach ustalona w cenie początkowej na kwotę 1 143 814 pln została w 2014 roku podwyższona o kwotę 122 268,70 pln tytułem wyceny na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez biegłego. Działka w Lipnikach stanowi nieruchomość zabudowaną. W 2014 roku poniesiono nakłady inwestycyjne na budynek mieszkalny wyniosły ok. 200 tys.pln

Na dzień badania sprawozdania finansowego obie nieruchomości zostały obciążone hipotekami przymusowymi na kwoty przekraczające znacznie ich wartość bilansową na rzecz Skarbu Państwa, Alior Banku oraz osoby fizycznej.

Udziały i akcje wykazano w księgach w kwotach 1 092 250 pln w jednostkach powiązanych i w kwocie 828 670,65 pln w pozostałych jednostkach. W trakcie badania wystano potwierdzenia sald udziałów i akcji. Nie uzyskano potwierdzeń sald za wyjątkiem udziałów w Banku Spółdzielczym w kwocie 4 950 pln.

W księgach nie ujęto umowy sprzedaży akcji zawartej pomiędzy Spółką Uboat -Line S.A. reprezentowanej przez Grzegorz Misiąga a spółką TTK Export Sp. z o.o. z dnia 11 września 2014 roku dotyczącej sprzedaży akcji spółek Leasing – Experts S.A., spółki Robinson Europe S.A. oraz spółki Beskidzkie Biuro Consultingowe S.A.za łączną kwotę 273 037,00 pln. Wartość pozycji bilansowej tych akcji wynosiła 255 901, 90 pln. Środki z tytułu sprzedaży ww. akcji nie zostały wpłacone na rachunek bankowy spółki „UBOAT-LINE” S.A. Zgodnie z zawartą umową odpłatność zostanie uregulowana albo w formie potrącenia wzajemnych wierzytelności albo na rachunek bankowy „UBOAT-LONE” S.A. do dnia 31 grudnia 2015 roku.

Udziały w jednostkach zależnych wykazane w kwocie 1 092 250,00 pln stanowią wykazane w księgach udziały w jednostkach zależnych. Zasadniczą pozycję stanowi udział w Uboat Logistic spółka z o.o. w kwocie 960 250,00 pln. Stan udziałów nie został potwierdzony. W lipcu 2014 roku dokonano podwyższenia kapitału Uboat Logistics o kwotę 400 000 pln, z kwoty 5 tys. pln. Udziały objął w całości Uboat Line S.A. dokonując potrącenia wzajemnych wierzytelności tj. udzielonej w dniu 15 grudnia 2013 roku pożyczki spółce Uboat Logistics Sp. z o.o. z kwotą podwyższenia kapitału w Uboat Logistics. Spółka Uboat Logistiics wygenerowała w 2014 roku stratę w kwocie ok.760 tys. pln. W spółce nie utworzono z tego tytułu odpisów aktualizujących.

W dokumentach „UBOAT-LINE”.A. znajduje się umowa założenia spółki Ferry Lines s.r.o. z siedzibą w Pradze z kapitałem zakładowym 200 000 koron czeskich. Pierwszym z dwóch członków Zarządu został P. Grzegorz Misiąg. W księgach „UBOAT-LINE” S.A. ww. spółka nie występuje z uwagi na fakt, że w 2013 roku została sprzedana spółce Uboat Elektric. W księgach „UBOAT-LINE” S.A. występują udziały w spółce Eco Elektrownie S.A. o wartości 100 tys. pln. W maju 2015 roku spółka uzyskała informacje o sprzedaży 100 % udziałów spółki Eko Elektrownie S.A. przez osobę nie uprawnioną do zawierania umów.

Spółka złożyła w dniu 25 czerwca 2015 roku zawiadomienie do prokuratury o popełnieniu przestępstwa przeciwko P. Grzegorzowi Misiągowi z tytułu sprzedaży ww. akcji jak również z tytułu działania na niekorzyść Spółki i przywłaszczeniu znacznego mienia.

Należności nie zostały potwierdzone i nie są z nieznacznymi wyjątkami przez kontrahentów spłacane. Na wysłane do kontrahentów przez biegłego potwierdzenia sald na dzień bilansowy w większości nie uzyskano odpowiedzi. W przypadku należności od P. Agaty Żak. na kwotę 25 830 pln uzyskano odpowiedź, że taka należność faktycznie figurowała w księgach natomiast została uregulowana bezpośrednio byłym Prezesowi P. Grzegorzowi Misiągowi.

Ponadto stwierdzono, że w Spółce znajdują się dwie umowy sprzedaży wierzytelności w kwotach 75 826,11 pln oraz 286 850,10 pln. Stronami tych umów były spółka: „UBOAT-LINE” S.A. reprezentowana przez P. Grzegorza Misiągę oraz spółka Uboat Finance Sp. z o.o. reprezentowana przez P. Konrada Gawrońskiego. W aktach Spółki nie znaleziono oryginałów umowy sprzedaży tych wierzytelności za kwoty odpowiednio 30 330,44 pln oraz 114 740,04 pln. Spółka otrzymała jedynie kopię podpisanej umowy. Jednocześnie Spółka jest w posiadaniu dokumentów świadczących o powoływaniu się Uboat Finance na zawartą umowę i nabyciu w dniu 9.01.2015 roku prawa do wierzytelności i egzekwowaniu dotychczasowych należności spółki Uboat Line na własny rachunek bankowy. W spółce „UBOAT-LINE” S.A. nie stwierdzono wpływu środków pieniężnych z tytułu zawartej umowy sprzedaży wierzytelności.

Ponadto w pozycji pozostałych należności ujęto należności na kwotę 2 520 tys. pln dotyczącą nierozliczonych sald z 2013 roku w kwocie ponad 1 mln. pln (do wyjaśnienia), udzielonych zaliczek z tytułu nakładów na działkę w Lipnikach ok. 200 tys. pln , należności z tytułu przewozów promowych na kwotę ok. 900 tys.pln., innych należności z tytułu zaliczek w kwocie ok.120 tys. pln.

Ww. kwoty prawdopodobnie będą do wyśięgowania.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych dotyczyły środków na rachunku bankowym w kwocie 9 538,23 pln i zostały potwierdzone wg stanu na dzień 31.12.2014 roku. Środki pieniężne w kasie w kwocie 74 471 pln nie zostały fizycznie przekazane przez osobę odpowiedzialną za kasę i w Spółce brak jest informacji o miejscu przechowywania tych środków.

W październiku 2013 roku spółka reprezentowana przez P. Grzegorz Misiągę wydzierżawiła od spółki Ferry Lines o kapitale zakładowym 200 000 koron czeskich, będącej w 100% własnością „UBOAT-LINE” S.A. (akt założenia spółki Ferry Lines s.r.o) nie został oznaczony datą, śmigłowiec z odpłatnością miesięczna w kwocie 2 000 Euro.

W dniu 9 sierpnia 2014 roku spółka „UBOAT-LINE” S.A reprezentowana przez P. Grzegorz Misiągę podpisała umowę użyczenia śmigłowca oświadczając, że jest pełnoprawnym właścicielem śmigłowca, za opłatę w kwocie 800 pln za motogodzinę lotu. Nie wyjaśniono w trakcie badania zakończenia umów z tytułu użyczenia śmigłowca oraz umowy o jego dzierżawę. Wątpliwości może budzić wiarygodność umowy dzierżawy śmigłowca przez spółkę o kapitale 200 000 koron.

Uwzględniając wagę problemów omówionych wyżej oraz sytuację majątkową i finansową jednostki na dzień 31.12.2014r. jak również brak możliwości wiarygodnego ustalenia wielkości aktywów i pasywów spółki nie możemy wyrazić opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym.

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

„Uboat Line” S.A. jest zobowiązany do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Z uwagi na fakt odstąpienia biegłego od opinii z badania jednostkowego sprawozdania finansowego za 2014 rok, biegły rewident nie ma możliwości odnieść się do sprawozdania finansowego grupy kapitałowej w której jednostką dominującą jest „UBOAT LINE” S.A.

Kluczowy biegły rewident

Kazimierz Paździorek

wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod
numerem 7130

wykonujący usługę w imieniu

Strategia Audit Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie

wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do

badania sprawozdań finansowych pod numerem 3246

Warszawa, dnia 29 lipca 2015 roku