

STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej Admiral Boats S.A. w Bojanie, ul. Wybickiego 50, kod 84-207 Kołeczkowo

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Admiral Boats S.A. siedzibą w Bojanie**, na które składa się:

wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zespół Ekspertów Finansowych **AUDITOR Sp. z o.o.**

81-805 Sopot, Al. Niepodległości 792/6, tel. 58-5551666, 58-5551667, fax 58-5502923

e-mail: biuro@auditor.sopot.pl, www.auditor.sopot.pl

NIP: 583-000-19-36, Regon: 190597588, Konto bankowe: Bank Handlowy S.A. 18 1030 0019 0109 8530 0036 1221

Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ VIII Wydział Gospodarczy KRS 0000075966, Kapitał Zakładowy 50.000 zł

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych. Nr ewidencyjny KIBR 914

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Zarząd spółki we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego stwierdził, że sprawozdanie finansowe za 2016 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej. Jednocześnie spółka poinformowała, że zgodnie z wiedzą kierownika jednostki istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez jednostkę oraz, że w dniu 28 kwietnia 2017 w Sądzie Rejonowym w Gdańsku złożony został wniosek o postawienie spółki w stan upadłości. Okoliczność braku możliwości kontynuowania działalności powoduje konieczność zastosowania art.29 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym wycena aktywów jednostki powinna nastąpić po cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W takim przypadku jednostka jest również obowiązana utworzyć rezerwę na przewidywane dodatkowe koszty i straty spowodowane zaniechaniem lub utratą zdolności do kontynuowania działalności. W przedłożonym do badania sprawozdaniu finansowym aktywa spółki nie zostały doprowadzone do poziomu cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania, jak również nie została utworzona rezerwa na przewidywane dodatkowe koszty i straty. Aktywa trwałe i obrotowe, które zgodnie z ustawą należałoby objąć szczegółową wyceną według cen sprzedaży netto stanowią ponad 83% sumy bilansowej. Uwzględniając krótki okres od momentu wystosowania wniosku o postawienie spółki w stan upadłości do momentu sporządzenia sprawozdania finansowego, będącego przedmiotem niniejszej opinii oraz biorąc pod uwagę stopień skomplikowania, nakład pracy oraz czas potrzebny na sporządzenie koniecznych wycen majątku spółki, należy przyznać, że zarząd spółki nie był w stanie w pełni zastosować wymagań wynikających z art.29 ustawy, zatem ocena przez biegłego rewidenta załączonego sprawozdania finansowego bez wprowadzonych zmian wartości, wynikających z wycen, nie jest możliwa.

Uwzględniając wagę problemów omówionych wyżej i ich wpływ na wynik działalności gospodarczej za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 oraz sytuację majątkową i finansową jednostki na dzień 31 grudnia 2016 nie możemy wyrazić opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym.

W przedstawionej sytuacji za bezprzedmiotowe uznaliśmy rozpatrywanie sprawozdania z działalności jednostki.

Tomasz Chojnowski



Kluczowy biegły rewident nr 9635

badający w imieniu

Zespołu Ekspertów Finansowych „Auditor” Sp. z o.o. Sopot, Al. Niepodległości 792/6

wpisanego na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod pozycją 914

Sopot, 31 maja 2017 r.