

Opinia niezależnego biegłego rewidenta dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Genesis Energy Spółka Akcyjna

Sprawozdanie z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Zostaliśmy zatrudnieni w celu zbadania załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest Genesis Energy Spółka Akcyjna z siedzibą przy ul. Belwederska 23, 00-761 Warszawa, na które składa się:

- skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji majątkowej na 31.12.2016r. wykazujące po stronie aktywów oraz zobowiązań i kapitału własnego sumę **23 637 545,74 PLN**,
- skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujące całkowite dochody w kwocie (-) **233 944,79 PLN**,
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujące zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę **111 546,79 PLN**,
- sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **3 891 709,73 PLN**,
- informacja dodatkowa o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Odpowiedzialność zarządu i rady nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, skonsolidowanego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla

sporządzenia sprawozdania finansowego nie zawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2016 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2016 r. z późn. zm. Jednak z powodu znaczenia spraw opisanych w „Uzasadnieniu odstąpienia od wyrażenia opinii”, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania stanowiących podstawę do wyrażenia opinii z badania.

Uzasadnienie odstąpienia od wyrażenia opinii

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym (pkt 27) Zarząd Jednostki Dominującej przedstawił zagrożenia i niepewności co do kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej. Opisane zostały również działania podjęte w celu eliminacji lub zmniejszenia tych zagrożeń oraz plan zmiany profilu działalności. W naszej ocenie z uwagi na fakt, że Grupa Kapitałowa nie prowadzi obecnie działalności operacyjnej, która zapewniałaby środki na finansowanie bieżącej działalności oraz z uwagi na ryzyka związane z wprowadzaniem nowego rodzaju działalności, poziom niepewności co do powodzeń podjętych przez Zarząd Jednostki Dominującej działań restrukturyzacyjnych, a tym samym poziom niepewności co do przetrwania Grupy Kapitałowej jest znaczny.

Powyższe uwarunkowania stanowią ograniczenie zakresu badania, które ma rozległy i istotny wpływ na sprawozdanie finansowe co powoduje niemożność naszej oceny w zakresie kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej.

Odstąpienie od wyrażenia opinii

Wobec znaczenia spraw opisanych w „Uzasadnieniu odstąpienia od wyrażenia opinii”, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania stanowiących podstawę do wyrażenia opinii z badania. Dlatego nie wyrażamy opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

W związku z odstąpieniem od wyrażenia opinii z badania sprawozdania finansowego za bezprzedmiotowe uznaliśmy rozpatrywanie sprawozdania z działalności z Grupy Kapitałowej.



Krzysztof Goliński,
Nr ewid. 11413

Kluczowy biegły rewident,
przeprowadzający badanie w imieniu:

BGGM Audyt Sp. z o.o.

Nr ewid. 3489

Warszawa, 31.05.2017r