

# **STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**dotyczące  
sprawozdania finansowego**

## **GRUPY KAPITAŁOWEJ IMAGIS SPÓŁKA AKCYJNA W RESTRUKTURYZACJI**

**za okres 01.01.2016 r. - 31.12.2016 r.**

**Warszawa, 30 maja 2017 roku**

---

# **STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu**

**z badania  
sprawozdania finansowego**

**GRUPY KAPITAŁOWEJ IMAGIS S.A. w restrukturyzacji**

**w**

**WARSZAWIE**

**za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego IMAGIS S.A. z siedzibą w Warszawie, ul.Erazma Ciołka 12 01-402, na które składa się, skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2016 r., skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym, skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia w zakresie wymaganym przez Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi interpretacje ogłoszone w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Kierownik jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i innymi obowiązującymi przepisami prawa oraz sporządzenie sprawozdania z działalności grupy kapitałowej. Kierownik jednostki dominującej jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane skonsolidowane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik jednostki dominującej oraz członkowie rady nadzorczej (lub innego organu nadzorującego) jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy grupy kapitałowej zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi

Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami.

Badanie skonsolidowanego 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest wolne od istotnych nieprawidłowości.

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

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności grupy kapitałowej i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 55 ust 2a w powiązaniu z art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o grupie kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej istotne zniekształcenia.

Zwracamy uwagę na następujące kwestie będące podstawą wyrażenia stanowiska biegłego rewidenta:

1. Zarząd spółki dominującej Imagis S.A. w dniu 16 marca 2016 r. złożył do Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy ds. Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych wniosek restruktury-

zacyjny oraz wniosek o ogłoszenie upadłości Spółki. Postanowieniem Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy, X Wydział Gospodarczy dla Spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych z dnia 16 maja 2016 roku, wobec Spółki w przedmiocie otwarcia postępowania układowego został ustanowiony tymczasowy nadzorca sądowy w osobie Michała Górnickiego. Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy ds. Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych wydał na rozprawie w dniu 25 maja 2016 r. postanowienie o: 1) oddaleniu wniosku o otwarcie postępowania układowego, 2) otwarciu przyspieszonego postępowania układowego, 3) ustanowieniu nadzorca sądowego w osobie Michała Górnickiego. W dniu 28 marca 2017 roku Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy ds. Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych wydał postanowienie o zatwierdzeniu układu przyjętego w przyspieszonym postępowaniu układowym. Zastrzeżenia wobec układu zgłosili Naczelnicy Pierwszego i Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego. Na dzień zakończenia badania postanowienie jest nieprawomocne.

2. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów Spółki Imagis S.A. w restrukturyzacji wykazuje na dzień 31 grudnia 2016 roku ujemne kapitały własne w kwocie - 6 885 321,17 złotych a skonsolidowany wynik finansowy stratę w wysokości - 1 148 554,78 złotych.

Powyższe fakty wskazują na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuacji działalności przez spółkę dominującą w dającej się przewidzieć przyszłości.

3. Załączone jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2016 roku nie zawiera korekt, jakie mogłyby być konieczne, gdyby Spółka dominująca nie była w stanie kontynuować swojej działalności. Podczas badania nie uzyskaliśmy wystarczających dowodów z badania, że przedstawione w punkcie 11 - „Uzasadnienie kontynuacji działalności przez spółkę dominującą” Dodatkowych informacji i objaśnień załączonego sprawozdania finansowego, w świetle sytuacji opisanej w powyższych akapitach - zapewnią Spółce możliwość kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. W szczególności, na dzień wydania niniejszego stanowiska nie posiadamy wystarczających dowodów z badania dotyczących uprawnomocnienia się warunków układu z wierzycielami Spółki i restrukturyzacji przeterminowanego zadłużenia a co za tym idzie uzyskania wystarczającej pewności, iż Spółka będzie w stanie zrestrukturyzować swoje zadłużenie i kontynuować działalność w dającej się przewidzieć przyszłości.

4. Zwracamy również uwagę, że sprawozdanie finansowe Spółki dominującej wykazuje straty przewyższające sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Zgodnie z Art. 397 kodeksu spółek handlowych Zarząd jest zobowiązany do niezwłocznego zwołania walnego zgromadzenia akcjonariuszy w celu podjęcia uchwały dotyczącej dalszego działania Spółki.

Uwzględniając wagę problemów omówionych w punktach 1 - 4 zamieszczonych powyżej i ich wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku oraz sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2016 roku nie możemy wyrazić opinii o załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

W przedstawionej sytuacji za bezprzedmiotowe uznaliśmy rozpatrywanie sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej.

Maciej Skórzewski  
Kluczowy Biegły Rewident nr ew. **10396**  
Przeprowadzający badanie w imieniu,

**IAudit Sp. z o.o.**  
**Warszawa 01-225, ul. Bema 60a**  
**Podmiot uprawniony Nr ew. 3828**

**IAUDIT Sp. z o.o.**  
ul. J. Bema 60A, 01-225 Warszawa  
NIP: 525-254-28-90, REGON: 146405005  
KRS: 0000441175

**Warszawa, 30 maja 2017 r.**