

RAPORT BIEGŁEGO REWIDENTA

z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego
sprawozdania finansowego

zawierający odmowę sformułowania wniosku z przeglądu
obejmującego okres

od 1 stycznia 2022 do 30 czerwca 2022 r.

Grupy Kapitałowej VISTAL GDYNIA S.A.

z siedzibą w Gdyni

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej

Grupy Kapitałowej VISTAL GDYNIA S.A. z siedzibą w Gdyni, ul. Hutnicza 40

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego GRUPY KAPITAŁOWEJ VISTAL GDYNIA S.A., z siedzibą w Gdyni, na które składa się: skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2022 r., skrócone skonsolidowane sprawozdanie z wyniku i innych dochodów całkowitych, skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r. oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające („śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Odpowiedzialność kierownika jednostki za sprawozdanie finansowe

Kierownik Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku.

Przegląd śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku (z późniejszymi zmianami) i w konsekwencji nie umożliwia nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uzasadnienie odmowy sformułowania wniosku

Jednostka dominująca w punkcie 4 raportu śródrocznego zakłada, iż założenie kontynuacji działalności jest zasadne.

W wyniku zastosowania procedur przeglądu, zidentyfikowano wystąpienie splotu wielu niepewności, w tym:

- 1) niepewności operacyjnej przejawiającej się w poniższych przesłankach:
 - a) wykonywane, bieżące kontrakty Jednostki dominującej nie są w stanie zapewnić jej obrotu z tytułu sprzedaży oraz płynności finansowej do końca czerwca 2023 roku;
 - b) występująca niepewność co do końcowego wyniku na realizowanych przez Jednostkę dominującą kontraktach, ze względu na rosnącą wartość kosztów powyżej ich spodziewanego poziomu, który został określony na etapie przystąpienia do wykonania zleceń;
 - c) niepewność związana z pozyskaniem nowych kontraktów po dacie wydania niniejszego raportu, zapewniających możliwość kontynuowania działalności przez Jednostkę dominującą oraz jej płynność w okresie 12 miesięcy od dnia, na który sporządzono raport śródroczny;
 - d) praktyka dostawców polegająca na żądaniu przedpłat za dostawy materiałów, co, w sytuacji problemów płynnościowych Jednostki dominującej, może ograniczać jej możliwość podjęcia się nowych projektów oraz realizacji bieżących.
- 2) niepewności finansowo-płynnościowej, przejawiającej się:
 - a) zaległościami w spłacie przez Jednostkę dominującą wierzytelności objętych układem oraz brak możliwości ich terminowej spłaty na podstawie warunków układu (uprawomocnienie się postanowienia w dniu 20.08.2019 r.);
 - b) zaległościami w spłacie zobowiązań handlowych Jednostki dominującej z kontrahentami, zobowiązań wobec zakładowego ubezpieczeń społecznych a także zaległościami w spłacie rat pożyczki otrzymanej od Agencji Rozwoju Przemysłu S.A.;
 - c) trudnościami w pozyskaniu przez Jednostkę dominującą finansowania zewnętrznego, w tym braku możliwości pozyskania finansowania komercyjnego do końca 2022 roku (zgodnie z przewidywaniami Zarządu Jednostki dominującej).
- 3) niepewności prawnej, przejawiającej się w:
 - a) braku, na dzień wydania niniejszego raportu, decyzji sądu w sprawie złożonego dnia 29.06.2022 r. przez Jednostkę dominującą wniosku o odroczenie płatności wszystkich rat układowych o 9 miesięcy począwszy od 30 czerwca 2022 r. – w przypadku negatywnej decyzji, jednostka nie będzie w stanie wywiązywać się z postanowień układu z wierzycielami;
 - b) niepewności dotyczącej rozstrzygnięcia toczących się spraw sądowych przeciwko Jednostce dominującej, których wynik może mieć istotny, negatywny wpływ na poziom zobowiązań, wynik finansowy oraz możliwość dalszej kontynuacji działalności Jednostki dominującej.;

W naszej ocenie, raport śródroczny sporządzony jest w sytuacji wystąpienia wielu istotnych niepewności co do zasadności przyjęcia założenia kontynuacji działalności, które jest znaczące dla raportu śródrocznego jako całości. Ze względu na potencjalne wzajemne oddziaływanie niepewności i ich możliwy skumulowany wpływ na sprawozdanie finansowe, zdecydowano, iż sformułowanie opinii na temat raportu śródrocznego nie jest możliwe.

Odmowa sformułowania wniosku

Wobec znaczenia sprawy opisanej powyżej w sekcji w paragrafie „Uzasadnienie odmowy sformułowania wniosku”, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów przeglądu, które stanowiłyby podstawę do sformułowania wniosku z przeglądu. Dlatego też nie formułujemy wniosku z przeglądu niniejszego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Mariusz Ślusarski

Kluczowy Biegły Rewident
Numer w rejestrze 13679
Dyrektor ds. Audytu

Działający w imieniu:

Moore Polska Audyt sp. z o.o.
00-844 Warszawa, ul. Grzybowska 87
Firma audytorska wpisana na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod numerem 4326

Gdańsk, dnia 30.09.2022 r.