

ZAŁĄCZNIK NR 1 do uchwały Rady Nadzorczej Enter Air S.A. z dnia 30 września 2020 roku

Stanowisko Zarządu Enter Air S.A. wraz z opinią Rady Nadzorczej w sprawie wniosku z zastrzeżeniem, wyrażonego przez podmiot upoważniony do badania sprawozdań finansowych, w raporcie z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Enter Air, za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020 roku.

Raport niezależnego biegłego rewidenta PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. („Biegły Rewident”) do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Enter Air, za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020 roku, obejmującego okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”), zawiera zastrzeżenie dotyczące wyniku na rozliczeniu nabycia jednostki wycenianej metodą praw własności oraz weryfikacji zasadności ewentualnego dokonania odpisu z tytułu utraty wartości inwestycji na dzień 30.06.2020 oraz udziału w stracie jednostki stowarzyszonej za okres 01.01.2020 – 30.06.2020.

W dniu 24 maja 2019 roku Enter Air Sp. z o.o. podpisała umowę nabycia akcji imiennych nowej emisji Germania Flug AG z siedzibą w Glattbruggu (Szwajcaria), obecnie Chair Airlines AG (dalej Chair), stanowiących ponad 49% akcji w podwyższonym kapitale zakładowym tej spółki. Zarząd Jednostki Dominującej oszacował wartość godziwą netto możliwych do zidentyfikowania jej aktywów i zobowiązań na dzień nabycia w celu ujęcia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy tej inwestycji w jednostkę stowarzyszoną. Oszacowana wartość godziwa netto zidentyfikowanych aktywów i zobowiązań tej jednostki przewyższała cenę nabycia o kwotę 17,1 mln zł i Jednostka Dominująca ujęła tę kwotę w zyskach zatrzymanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień 30 czerwca 2020 r. Jednocześnie w zyskach zatrzymanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ujęto udział Grupy Kapitałowej w stracie tej jednostki za 2019 rok w wysokości 2,9 mln zł. Szacując wartość godziwą aktywów i zobowiązań jednostki stowarzyszonej Zarząd Jednostki Dominującej oparł się na jej danych finansowych. Dane te zawierały szacunkowe korekty aktywów na kwotę 2 mln CHF, korektę zobowiązań na kwotę 3,7 mln CHF, a także korektę przychodów przyszłych okresów na kwotę 1 mln CHF. Zgodnie z przekazywanymi wyjaśnieniami korekty były wymagane ze względu na fakt, iż księgi rachunkowe Chair na ten moment nie były prowadzone na bieżąco, gdyż Chair była w trakcie budowania własnego systemu księgowego i funkcji księgowości.

Chair była jednostką zależną od niemieckiej spółki Germania Fluggesellschaft GmbH (GF GmbH), która w lutym 2019 roku ogłosiła upadłość. Księgowość oraz sprawozdawczość finansowa była outsourcowana przez GF GmbH. Po ogłoszeniu upadłości przez GF GmbH, Chair straciła dostęp do danych księgowych za miesiące styczeń/luty 2019 oraz zmuszona została do budowy własnego systemu finansowo – księgowego. Proces odbudowywania danych oraz ich rejestracji w systemie nadal trwa.

W trakcie badania firma audytorska nie otrzymała dokumentów będących podstawą dokonania powyższych szacunkowych korekt. Jednostka Dominująca przeprowadziła procedury przyporządkowania dokumentów księgowych do poszczególnych okresów natomiast nie doprowadziło to do uzgodnienia wyżej wymienionych kwot korekt szacunkowych. Szwajcarska firma audytorska przeprowadzająca statutowe badanie sprawozdania finansowego Chair za 2019 rok w kwietniu 2020 roku przekazała audytorowi Enter

Air informację, iż nie przeprowadzi procedur dotyczących danych finansowych na dzień nabycia, o których wykonanie audytor prosił Jednostkę Dominującą.

W rezultacie audytor nie był w stanie uzyskać wystarczających dowodów badania potwierdzających, że kwota nadwyżki udziału Grupy Kapitałowej w wartości godziwej netto aktywów i zobowiązań Chair nad ceną nabycia w wysokości 17,1 mln zł oraz udział w stracie Chair za okres od dnia nabycia do dnia 31 grudnia 2019 roku, ujęte na dzień 30 czerwca 2020 r. w zyskach zatrzymanych, nie zawierają istotnego zniekształcenia.

Brak możliwości wykonania pełnych procedur weryfikacyjnych przez audytora Grupy Kapitałowej Enter Air nie pozwolił również na formalne potwierdzenie wartości udziałów w jednostce w stracie jednostki stowarzyszonej za okres 6 miesięcy 2020 roku w kwocie 9 060 tysięcy złotych a także potwierdzenie braku utraty wartości inwestycji i udzielonych jej pożyczek odpowiednio 14 086 tysięcy złotych i 15 066 tysięcy złotych.

Grupa Enter Air nie sprawuje kontroli nad jednostką stowarzyszoną Chair i z tego względu niebyło możliwe uzyskanie danych niezbędnych do przeprowadzenia procedur przez audytora Grupy Enter Air. W dużej mierze wynika to z faktu, iż spółka Chair nie sporządza sprawozdania półrocznego, w związku z tym Zarząd Enter Air nie miał możliwości przekazania danych przygotowanych przez Chair zgodnie z wymogami sprawozdawczymi.

W nawiązaniu do zamieszczonego zastrzeżenia audytora dotyczącego jednostki stowarzyszonej Chair, w której w maju 2019 roku, Spółka Enter Air nabyła 49% udziałów, Zarząd Enter Air zgadza się z zastrzeżeniem audytora.

Zarząd podejmuje działania w celu zapewnienia w przyszłości możliwości pozyskiwania danych półrocznych w standardzie dającym możliwość przeprowadzenia procedur audytowych na potrzeby spełnienia wymogów sprawozdawczości śródrocznej Grupy Enter Air.

Rada Nadzorcza Enter Air S.A. rozważyła argumenty Zarządu, jak również stanowisko Biegłego Rewidenta w przedmiotowym zakresie.

Rada Nadzorcza Enter Air S.A. podziela i pozytywnie opiniuje stanowisko Zarządu.