



MOLMEDICA S.A.
POZNAŃ, ul. Kwiatowa 3 lok. 16

STANOWISKO I RAPORT
NIEZALEZNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.



STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia oraz Rady Nadzorczej

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego MOLMEDICA Spółka Akcyjna, z siedzibą w Poznaniu, ul. Kwiatowa 3 lok. 16, na które składa się:

- | | |
|---|----------------|
| - sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień, 31 grudnia 2014 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową | 53 824 tys. zł |
| - sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku wykazujące całkowitą stratę w kwocie | 40 476 tys. zł |
| - sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę | 40 476 tys. zł |
| - sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto na sumę | 103 tys. zł |
| - dodatkowe informacje i objaśnienia. | |

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.



An independent member of
Morison International

Siedziba:
ul. Główna 6
61-005 Poznań
sekr. +48 61 65 44 102
faks +48 61 87 52 950

email: sekretariat@morison.pl
www.morison.pl
Sąd Rejonowy w Poznaniu
Poznań Nowe Miasto i Wilda
VIII Wydział Gospodarczy
KRS

KRS 0000101208
REGON
630540941
NIP 778-01-48-896
kapitał zakładowy
468.000 zł

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia. Z uwagi na opisane poniżej kwestie w akapicie *Uzasadnienie odstąpienia od wyrażenia opinii* nie byliśmy w stanie uzyskać dowodów stanowiących wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Uzasadnienie odstąpienia od wyrażenia opinii

Spółka sporządziła sprawozdanie według Międzynarodowych Standardów Rachunkowości / Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSR). Nie przedstawiono biegłemu rewidentowi decyzji organu zatwierdzającego w sprawie sporządzania sprawozdań finansowych według MSR.

Zarząd Spółki we wstępie do sprawozdania finansowego poinformował, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, jednak zdaniem Zarządu istnieje realne zagrożenie utraty możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę MOLMEDICA S.A.

Spółka wykazała w badanym okresie stratę w wysokości 40 476 tys. zł. W Sądzie Rejonowym Poznań – Stare Miasto w Poznaniu Wydział XI Gospodarczy ds. Upadłościowych i Naprawczych został złożony wniosek o ogłoszenie upadłości obejmującej likwidację majątku MOLMEDICA S.A. Wniosek został złożony w imieniu obligatariusza spółki zależnej Mostostal Wrocław Quantum Ruda Park sp. z o.o. S.K.A. wobec którego MOLMEDICA S.A. posiada zobowiązanie wynikające z udzielenia poręczenia spółce zależnej zobowiązań wynikających emisji obligacji. W odpowiedzi MOLMEDICA S.A. wniosła o ogłoszenie upadłości układowej badanej Spółki. Na dzień wydania niniejszego stanowiska Spółka przedstawiła Sądowi dokumenty związane z aktywami Spółki a sprawa została skierowana na posiedzenie niejawnie. Do dnia zakończenia badania i wydania niniejszego stanowiska brak jest pewności, czy Sąd przychyli się do wniosku Spółki i wyda postanowienie o zatwierdzeniu układu oraz, że w przypadku wydania takiego postanowienia układ zostanie przyjęty przez wierzycieli.

Spółka zależna Mostostal Wrocław Quantum Ruda Park sp. z o.o. S.K.A, w ramach emisji obligacji serii B wyemitowała 24 500 zabezpieczonych obligacji zwykłych na okaziciela o łącznej wartości nominalnej 24 500 tys. zł. MOLMEDICA S.A. zgodnie z postanowieniami dokumentu informacyjnego emisji obligacji oraz na mocy porozumienia zawartego pomiędzy MOLMEDICA

S.A. (wtedy Mostostal Wrocław S.A.) i spółką Mostostal Wrocław Quantum Ruda Park Sp. z o.o. S.K.A. przyjęła celem dodatkowego zabezpieczenia świadczeń obligatariuszy z tytułu obligacji wyemitowanych przez spółkę Mostostal Wrocław Quantum Ruda Park Sp. z o.o. S.K.A. zobowiązanie do złożenia oświadczenia o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 §1 punkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego w zakresie określonych sum pieniężnych każdego z beneficjentów jako obligatariuszy wobec Emitenta z tytułu emisji obligacji. Termin wykupu obligacji przypadał na dzień 27 marca 2014 r. Obligacje nie zostały wykupione do dnia badania. Ponadto w trakcie badania Spółka przedstawiła biegłemu rewidentowi dokumentację związaną z postępowaniami komorniczymi wszczętymi przez niektórych obligatariuszy Mostostal Wrocław Quantum Ruda Park sp. z o.o. S.K.A. Z przedstawionych dokumentów wynika, że aktywa badanej Spółki podlegają zajęciom komorniczym. W związku z poręczeniem wierzytelności obligatariuszy MOLMEDICA S.A. utworzyła rezerwę na koszty poręczenia w kwocie 29 526 tys. zł. Spółka na dzień bilansowy oraz do dnia zakończenia badania nie posiada środków pieniężnych, które pozwoliłyby na uregulowanie zobowiązań wynikających z opisanego poręczenia.

Spółka wykazuje w inwestycjach długoterminowych należność z tytułu pożyczki akcji udzielonej Promishold sp. z o.o. 2 S.K.A. w wysokości 51 876 tys. zł. Według umowy pożyczka została udzielona do dnia 20 września 2024 r. Według przedstawionych biegłemu rewidentowi informacji wynika, że na dzień badania Promishold sp. z o.o. 2 S.K.A. nie prowadziła działalności a składnikami aktywów na dzień bilansowy są wyłącznie należności z tytułu obligacji (50 775 tys. zł) oraz środki pieniężne (69 tys. zł). Kontynuacja działalności może być także uzależniona od przyszłego zwrotu pożyczki i wypełnienia zobowiązań umownych przez Promishold sp. z o.o. 2 S.K.A.

Dnia 15 stycznia 2015 r. Spółka zbyła wykazywane na dzień bilansowy inwestycje w nieruchomości, t.j. prawa wieczystego użytkowania gruntów i prawa własności znajdujących się na nich budynków zlokalizowanych w Koziegłowach za łączną kwotę 800 tys. zł. Termin zapłaty należności upłynął 29 stycznia 2015 r. i 4 lutego 2015 r. Do dnia zakończenia badania i wydania niniejszego stanowiska należności nie zostały zapłacone. Brak wpłaty należności może wpłynąć na zagrożenie dalszej kontynuacji działalności Spółki.

Odstąpienie od wyrażenia opinii

Uwzględniając wagę problemów omówionych wyżej i ich wpływ na możliwość dalszej kontynuacji działalności Spółki, uważamy, że stopień niepewności co do przetrwania Spółki jest na tyle duży, że nie pozwala nam to na wyrażenie opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym.

Dalsza kontynuacja działalności zależy, przede wszystkim od przyszłej decyzji Sądu w kwestii upadłości Spółki oraz rozwiązania kwestii zobowiązań z tytułu poręczenia emisji obligacji spółki zależnej Mostostal Wrocław Quantum Ruda Park sp. z o.o. S.K.A, a także rozliczenia aktywów z



tytułu pożyczki udzielonej Promishold sp. z o.o. 2 S.K.A. Naszym zdaniem, na dzień wydania niniejszego stanowiska istnieje także niepewność co do wpływu w przyszłości korzyści ekonomicznych z wykazywanych przez Spółkę aktywów.

Inne kwestie

Ze względu na okoliczności opisane w akapicie *Uzasadnienie odstąpienia od wyrażenia opinii* za bezprzedmiotowe uznaliśmy rozpatrywanie sprawozdania z działalności Spółki.

Kluczowy biegły rewident


Piotr Jajko

nr w rejestrze 10696

Prezes Zarządu


Lidia Skudławska

biegły rewident nr w rejestrze 9500

„MORISON FINANSISTA AUDIT”

Spółka z o.o. w Poznaniu

ul. Główna 6

*Spółka wpisana na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych pod numerem 255*

Poznań, dnia 29 maja 2015 roku.

MOLMEDICA S.A.
POZNAŃ, ul. Kwiatowa 3 lok. 16

RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
wraz
ze SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

Spis treści

CZĘŚĆ OGÓLNA

- | | |
|--|---|
| 1. Charakterystyka badanej jednostki | 3 |
| 2. Przedmiot badania | 3 |
| 3. Informacja o badaniu sprawozdania finansowego za rok poprzedni | 4 |
| 4. Informacje o podmiocie uprawnionym do badania oraz podstawa przeprowadzenia badania | 5 |
| 5. Zakres i metody badania | 5 |

CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU

WYNIKI BADANIA

- | | |
|--|---|
| 1. System rachunkowości | 7 |
| 2. Inwentaryzacja | 7 |
| 3. Sprawozdanie z sytuacji finansowej, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz informacje objaśniające | 8 |
| 4. Sprawozdanie z działalności Spółki | 8 |
| 5. Zdarzenia po dacie bilansu | 8 |
| 6. Oświadczenie kierownictwa jednostki | 8 |
| 7. Kontynuacja działania | 9 |
| 8. Inne informacje | 9 |

INFORMACJE KOŃCOWE

10

**RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPÓŁKI MOLMEDICA S.A. W POZNANIU
ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2014 R.**

CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Charakterystyka badanej jednostki

- 1.1 MOLMEDICA S.A. (dawniej MOSTOSTAL Wrocław S.A.) powstała na mocy aktu notarialnego nr Rep. 229/92 z dnia 9 stycznia 1992 r. sporządzonego przed notariuszem Pawłem Błaszczakiem w wyniku przekształcenia przedsiębiorstwa państwowego w Mostostal Wrocław S.A.
Spółka została wpisana do rejestru handlowego postanowieniem Sądu Rejonowego dla Wrocławia – Fabrycznej Wydział VI Gospodarczy pod numerem RHB 2892.
Spółka została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego dnia 7 grudnia 2001 r. pod numerem KRS 0000069513.

Spółka posiada nr statystyczny REGON 931589325 oraz nr identyfikacyjny NIP 8960000150.

Spółka nie zatrudniała pracowników.

Zmiany organizacyjne nie wystąpiły.

Uchwałą nr 6 z dnia 22 kwietnia 2014 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy zmieniło nazwę Spółki na MOLMEDICA S.A.

- 1.2 Przedmiotem działalności Spółki jest działalność firm centralnych.
- 1.3 Na dzień bilansowy kapitał zakładowy wynosił 25 343 863,84 zł i dzielił się na 74 540 776 akcji o wartości 0,34 zł każda.
Nie występują akcje uprzywilejowane.

Struktura własności kapitału zakładowego Spółki:

<u>Akcjonariusz</u>	<u>Ilość akcji</u>	<u>Ilość głosów</u>	<u>Wartość nominalna akcji</u>	<u>Udział w kapitale podstawowym</u>
1. Violetta Zalewska	22 648 376	30,38%	7 700 447,84	30,38%
2. Landex Bis sp. z o.o. SKA	13 800 000	18,51%	4 692 000,00	18,51%
3. Euro-Mob sp. z o.o.	4 170 500	5,59%	1 417 970,00	5,59%
4. Pozostali	33 921 900	45,52%	11 533 446,00	45,52%
5. Razem	74 540 776	100,00%	25 343 863,84	100,00%

W dniu 22 kwietnia 2014 r. uchwałą nr 5 Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy uchwaliło warunkowe podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o kwotę nie większą niż 50 687 727,68 zł poprzez emisję nie więcej niż 149 081 552 akcji zwykłych na okaziciela serii I o wartości nominalnej 0,34 zł. Akcje mogą zostać objęte przez uprawnionych z warrantów subskrypcyjnych emitowanych na podstawie uchwały nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 22 kwietnia 2014 r. w sprawie emisji warrantów subskrypcyjnych z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy Spółki.

Kapitał własny Spółki na dzień bilansowy wykazano w kwocie 18 099 tys. zł i uległ zmniejszeniu w porównaniu z rokiem ubiegłym o kwotę 40 476 tys. zł.

1.4 Skład Kierownictwa Jednostki w roku 2014 i do dnia zakończenia badania:

- Kazimierz Frątczak – Prezes Zarządu.

1.5 Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

1.6 Spółka posiada następujące podmioty powiązane:

- Mostostal Wrocław Quantum sp. z o.o.,
- Mostostal Wrocław Quantum sp. z o.o. sp.k.,
- Mostostal Wrocław Quantum Ruda sp. z o.o.,
- Mostostal Wrocław Quantum Ruda sp. z o.o. S.K.A.,
- Mostostal Wrocław Quantum Ruda Park sp. z o.o.,
- Mostostal Wrocław Quantum Ruda Park sp. z o.o. S.K.A.,
- Promishold sp. z o.o.,
- Promishold sp. z o.o. 2 S.K.A.,
- Promishold sp. z o.o. S.K.A.,
- Mostostal Wrocław Quantum Turek sp. z o.o.,
- Mostostal Wrocław Quantum Turek sp. z o.o. sp.k.,
- Mostostal Wrocław M&K Inwestycje sp. z o.o.,
- Mostostal Wrocław M&K Inwestycje Suchy Las sp. z o.o.

2. Przedmiot badania

Badaniem objęto sprawozdanie finansowe na które składa się:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień, 31 grudnia 2014 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku wykazujące całkowitą stratę w kwocie
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę

53 824 tys. zł

40 476 tys. zł

40 476 tys. zł

- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. wykazujący zmniejszenie* stanu środków pieniężnych netto na sumę
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

103 tys. zł

3. Informacja o badaniu sprawozdania finansowego za rok poprzedni

- 3.1 Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy obejmujące okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. wykazujące sumę bilansową 67 371 tys. zł i zamykające się wynikiem finansowym netto 10 762 tys. zł zostało zbadane przez firmę ECA Seredyński i Wspólnicy sp. k. z siedzibą w Krakowie przy ul. Moniuszki 50 i zatwierdzone uchwałą nr 7 w dniu 30 czerwca 2014 r. przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy.

Wydana opinia nie zawierała zastrzeżeń.

Biegły rewident zwrócił uwagę w opinii, że wynik netto Spółki za rok obrotowy 2013 r. pochodzi przede wszystkim z działalności finansowej.

Sprawozdanie finansowe za 2013 r. zostało:

- złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 16 lipca 2014 r.
- złożone w Urzędzie Skarbowym dnia 14 lipca 2014 r.

- 3.2 Podział wyniku finansowego za poprzedni rok obrotowy dokonany został zgodnie z uchwałą nr 9 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 30 czerwca 2014 r. Wynik finansowy - zysk netto w kwocie 10 762 tys. zł został przeznaczony na kapitał zapasowy Spółki.

4. Informacje o podmiocie uprawnionym do badania oraz podstawa przeprowadzenia badania

Badanie zostało przeprowadzone przez firmę „**Morison Finansista Audit**” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Poznaniu przy ul. Główniej 6, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 255, zgodnie z treścią umowy nr 67/2014/2015 zawartą dnia 8 kwietnia 2015 r.

Umowa zawarta została w trybie przewidzianym w art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330), zwaną dalej ustawą o rachunkowości.

Wyboru podmiotu uprawnionego dokonała zgodnie ze statutem Jednostki Rada Nadzorcza.

W myśl art. 56 ust. 2-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 r. nr 77, poz. 649 ze zm.), zwanej dalej ustawą o biegłych rewidentach, podmiot uprawniony spełnił warunki niezbędne do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

Wykonawca oraz czas i miejsce badania

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 13 maja do 29 maja 2015 r.

Z ramienia firmy "Morison Finansista Audit" badanie przeprowadził Piotr Jajko, posiadający uprawnienia biegłego rewidenta, nr wpisu 10 696.

W myśl art. 56 ust. 2-4 ustawy o biegłych rewidentach biegły rewident spełnił warunki niezbędne do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

5. Zakres i metody badania

- 5.1 Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

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

Obowiązkiem Audytora jest wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego badania. Badanie przeprowadzone zostało stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, rozdziału 6 ustawy o biegłych rewidentach, Krajowych Standardów Rewizji Finansowej oraz Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Powyższe standardy wymagają zaplanowania i przeprowadzenia badania tak, aby uzyskać racjonalną pewność co do prawidłowości sprawozdania finansowego i uzyskać podstawę wystarczającą do wydania miarodajnej opinii o tym sprawozdaniu.

- 5.2 Ze względu na ograniczenia opisane w Stanowisku niezależnego biegłego rewidenta nie byliśmy w stanie wydać opinii o badanym sprawozdaniu MOLMEDICA S.A.

Za wyjątkiem kwestii opisanych w niniejszym raporcie, Zarząd Spółki udostępnił wymaganą przez nas dokumentację, udzielił wymaganych w czasie badania wyjaśnień i dostarczył pisemne oświadczenie, potwierdzające prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego, jak również omawiające wszelkie zobowiązania warunkowe oraz istotne zdarzenia, które nastąpiły pomiędzy dniem bilansowym a dniem sporządzenia oświadczenia.

- 5.3 Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza systemem rachunkowości.

- 5.4 Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wrywkową, stąd, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.

CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU

Z uwagi na wydane Stanowisko z badania sprawozdania finansowego odstąpiliśmy od przeprowadzenia części analitycznej raportu.

WYNIKI BADANIA

1. System rachunkowości

Spółka sporządziła sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości. Zgodnie z przepisami art. 45 ust. 1a, 1b oraz 1e ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości sprawozdania finansowe zgodnie z MSR mogą sporządzać:

- emitenci papierów wartościowych dopuszczonych, zamierzających ubiegać się lub ubiegający się o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego (art. 45 ust. 1a),
- jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej, w której jednostka dominująca sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z MSR (art. 45 ust. 1b),
- oddziały przedsiębiorcy zagranicznego, jeżeli przedsiębiorca ten sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z MSR (art. 45 ust. 1 e).

Według art. 45 ust. 1 c decyzję w sprawie sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z MSR, przez jednostki, o których mowa w ust. 1a oraz 1b, podejmuje organ zatwierdzający. Badana Spółka nie przedstawiła Biegłemu Rewidentowi decyzji organu zatwierdzającego w sprawie sporządzania sprawozdań finansowych Spółki zgodnie z MSR.

Spółka posiada Zasady Polityki Rachunkowości.

Przyjęte zasady rachunkowości pozwalają na wyodrębnienie wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

W jednostce stosowany jest komputerowy system przetwarzania.

System przetwarzania danych spełnia wymogi określone w art. 13 i 14 ustawy o rachunkowości.

Ochrona danych spełnia wymogi rozdziału 8 ustawy o rachunkowości

Wprowadzony w Spółce wykaz kont syntetycznych oraz zbiory kont analitycznych umożliwiają grupowanie operacji gospodarczych wg zasad rachunkowości i są źródłem danych wprowadzonych do sprawozdania finansowego.

System zapisów pozwala na kompletne ujęcie operacji gospodarczych z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze i narastająco od początku roku.

Zakwalifikowanie dowodu do księgowania poprzedza kontrola formalno - rachunkowa i merytoryczna.

Księgi rachunkowe można uznać za prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i w sposób ciągły.

Księgi rachunkowe oraz dowody księgowe są przechowywane zgodnie z rozdziałem 8 ustawy o rachunkowości.

Ciągłość bilansowa

Ciągłość bilansowa została zachowana. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych w badanym roku obrotowym było zatwierdzone sprawozdanie finansowe, sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 r. Przyjęta polityka rachunkowości stosowana była w sposób ciągły.

2. Inwentaryzacja

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych zinwentaryzowano drogą potwierdzenia sald.

Pozostałe aktywa i pasywa zweryfikowano przez porównanie zapisów w ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi.

3. Sprawozdanie z sytuacji finansowej, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz informacje objaśniające

Ze względu na okoliczności opisane w akapicie *Uzasadnienie odstąpienia od wyrażenia opinii* Stanowiska niezależnego biegłego rewidenta z badania za rok 2014, nie jesteśmy w stanie wypowiedzieć się co do prawidłowości sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania ze zmian w kapitale własnym, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz informacji objaśniających.

4. Sprawozdanie z działalności Spółki

Ze względu na okoliczności opisane w akapicie *Uzasadnienie odstąpienia od wyrażenia opinii* Stanowiska niezależnego biegłego rewidenta z badania za rok 2014, za bezprzedmiotowe uznaliśmy rozpatrywanie sprawozdania z działalności Spółki.

5. Zdarzenia po dacie bilansu

Dnia 15 stycznia 2015 r. Spółka zbyła wykazywane na dzień bilansowy inwestycje w nieruchomości, t.j. prawa wieczystego użytkowania gruntów i prawa własności znajdujących się na nich budynków zlokalizowanych w Koziegłowach za łączną kwotę 800 tys. zł. Termin zapłaty należności upłynął 29 stycznia 2015 r. i 4 lutego 2015 r. Do dnia zakończenia badania i wydania niniejszego stanowiska Spółka należności nie zostały zapłacone. Brak wpłaty należności może wpłynąć na zagrożenie dalszej kontynuacji działalności Spółki.

W Sądzie Rejonowym Poznań – Stare Miasto w Poznaniu Wydział XI Gospodarczy ds. Upadłościowych i Naprawczych został złożony wniosek o ogłoszenie upadłości obejmującej likwidację majątku MOLMEDICA S.A. Wniosek został złożony w imieniu obligatariusza spółki zależnej Mostostal Wrocław Quantum Ruda Park sp. z o.o. S.K.A. wobec którego MOLMEDICA S.A. posiada zobowiązanie wynikające z udzielenia poręczenia spółce zależnej zobowiązań wynikających emisji obligacji. W odpowiedzi MOLMEDICA S.A. wniosła o ogłoszenie upadłości układowej badanej Spółki. Na dzień wydania niniejszego raportu Spółka przedstawiła Sądowi dokumenty związane z aktywnościami Spółki a sprawa została skierowana na posiedzenie niejawne.

6. Oświadczenie kierownictwa jednostki

Uzyskaliśmy pisemne oświadczenie od Zarządu Spółki o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego oraz że w ciągu roku były przestrzegane przepisy prawa.

7. Kontynuacja działania

Zarząd Spółki we wstępie do sprawozdania finansowego poinformował, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości jednak, zdaniem Zarządu istnieje realne zagrożenie utraty możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę MOLMEDICA S.A.

W Sądzie Rejonowym Poznań – Stare Miasto w Poznaniu Wydział XI Gospodarczy ds. Upadłościowych i Naprawczych został złożony wniosek o ogłoszenie upadłości obejmującej likwidację majątku MOLMEDICA S.A. Wniosek został złożony w imieniu obligatariusza spółki zależnej Mostostal Wrocław Quantum Ruda Park sp. z o.o. S.K.A. wobec którego MOLMEDICA S.A. posiada zobowiązanie wynikające z udzielenia poręczenia spółce zależnej zobowiązań wynikających emisji obligacji. W odpowiedzi MOLMEDICA S.A. wniosła o ogłoszenie upadłości układowej badanej Spółki. Na dzień wydania niniejszego raportu Spółka przedstawiła Sądowi dokumenty związane z aktywami Spółki a sprawa została skierowana na posiedzenie niejawne. Do dnia zakończenia badania i wydania niniejszego raportu brak jest pewności, czy Sąd przychyli się do wniosku Spółki i wyda postanowienie o zatwierdzeniu układu oraz, że w przypadku wydania takiego postanowienia układ zostanie przyjęty przez wierzycieli.

Spółka zależna Mostostal Wrocław Quantum Ruda Park sp. z o.o. S.K.A. wyemitowała w ramach emisji obligacji serii B 24 500 zabezpieczonych obligacji zwykłych na okaziciela o łącznej wartości nominalnej 24 500 tys. zł. r. MOLMEDICA S.A. zgodnie z postanowieniami dokumentu informacyjnego emisji obligacji oraz na mocy porozumienia zawartego pomiędzy MOLMEDICA S.A. (wtedy Mostostal Wrocław S.A.) i spółką Mostostal Wrocław Quantum Ruda Park Sp. z o.o. S.K.A. przyjęła celem dodatkowego zabezpieczenia świadczeń obligatariuszy, z tytułu obligacji wyemitowanych przez spółkę Mostostal Wrocław Quantum Ruda Park Sp. z o.o. S.K.A. zobowiązanie do złożenia oświadczenia o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 §1 punkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego w zakresie określonych sum pieniężnych każdego z beneficjentów jako obligatariuszy wobec Emitenta z tytułu emisji obligacji. Termin wykupu obligacji przypadał na dzień 27 marca 2014 r. Obligacje nie zostały wykupione do dnia badania. Ponadto w trakcie badania Spółka przedstawiła biegłemu rewidentowi dokumentację związaną z postępowaniami komorniczymi wszczętymi przez niektórych obligatariuszy Mostostal Wrocław Quantum Ruda Park sp. z o.o. S.K.A. Z przedstawionych dokumentów wynika, że aktywa badanej Spółki podlegają zajęciom komorniczym. W związku z poręczeniem wierzytelności obligatariuszy MOLMEDICA S.A. utworzyła rezerwę na koszty poręczenia w kwocie 29 526 tys. zł. Spółka na dzień bilansowy oraz do dnia zakończenia badania nie posiada środków pieniężnych, które pozwoliłyby na uregulowanie zobowiązań wynikających z opisanego poręczenia. Spółka wykazuje w inwestycjach długoterminowych należność z tytułu pożyczki akcji udzielonej Promishold sp. z o.o. 2 S.K.A. w wysokości 51 876 tys. zł. Według umowy po-

życzka została udzielona do dnia 20 września 2024 r. Według przedstawionych biegłemu rewidentowi informacji wynika, że na dzień badania Promishold sp. z o.o. 2 S.K.A. nie prowadziła działalności a składnikami aktywów na dzień bilansowy są wyłącznie należności z tytułu obligacji (50 775 tys. zł) oraz środki pieniężne (69 tys. zł). Zwrot pożyczki nie jest zabezpieczony. Kontynuacja działalności może być uzależniona od przyszłego zwrotu pożyczki i wypełnienia zobowiązań umownych przez Promishold sp. z o.o. 2 S.K.A.

Uwzględniając wagę problemów omówionych wyżej i ich wpływ na możliwość dalszej kontynuacji działalności Spółki, uważamy, że stopień niepewności co do przetrwania Spółki jest na tyle duży, że nie pozwala nam to na wyrażenie opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym.

Dalsza kontynuacja działalności zależy od przyszłej decyzji Sądu w kwestii upadłości Spółki oraz rozwiązania kwestii zobowiązań z tytułu poręczenia emisji obligacji spółki zależnej Mostostal Wrocław Quantum Ruda Park sp. z o.o. S.K.A. Naszym zdaniem, na dzień wydania niniejszego raportu istnieje także niepewność co do wpływu w przyszłości korzyści ekonomicznych z wykazywanych przez Spółkę aktywów.

8. Inne informacje

Zgodnie z zapisami art. 22.2.9 statutu Spółki, udzielenie pożyczki o wartości jednostkowej przewyższającej 1 000 tys. zł należy do kompetencji Rady Nadzorczej. W trakcie badania nie przedstawiono biegłemu rewidentowi dokumentów potwierdzających zgodę Rady Nadzorczej na zawarcie umowy pożyczki akcji z dnia 1 października 2014 r. do Promishold sp. z o.o. 2 S.K.A.

INFORMACJE KOŃCOWE

Sporządzony raport z przebiegu badania został opracowany na podstawie przedłożonych do badania sprawozdań finansowych i danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

Biegły rewident badający sprawozdanie finansowe był niezależny oraz posiadał nieograniczoną zdolność do bezstronnego badania i sporządzenia opinii.

Niniejszy raport zawiera 11 stron kolejno ponumerowanych, oznaczonych skrótami podpisów biegłego rewidenta.

Raport sporządzono w 5 egzemplarzach, z przeznaczeniem:

- 3 egzemplarze – Zamawiający,
- 1 egzemplarz – Wykonawca.
- 1 egzemplarz - Biegły rewident.

Kluczowy biegły rewident

P. Jajko
Piotr Jajko

nr w rejestrze 10696

Prezes Zarządu

Lidia Skudławska
Lidia Skudławska

biegły rewident nr w rejestrze 9500

„MORISON FINANSISTA AUDIT”

Spółka z o.o. w Poznaniu

ul. Główna 6

*Spółka wpisana na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych pod numerem 255*

Poznań, dnia 29 maja 2015 roku.