

Raport z przeglądu półrocznego skróconego sprawozdania finansowego

Grant Thornton Polska
Sp. z o.o. sp. k.
ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E
61-131 Poznań
Polska

T +48 61 62 51 100
F +48 61 62 51 101
www.GrantThornton.pl

Dla Akcjonariuszy OT Logistics Spółka Akcyjna

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego półrocznego skróconego sprawozdania finansowego *OT Logistics Spółka Akcyjna* (Spółka) z siedzibą w Szczecinie, ul. Zbożowa 4, na które składa się bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2022 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku oraz skrócona informacja dodatkowa.

Za sporządzenie i prezentację tego półrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 roku, poz. 217, z późniejszymi zmianami) (ustawa o rachunkowości) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz w formie określonej przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 roku, poz. 757) (rozporządzenie w sprawie informacji bieżących i okresowych) odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

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

Zakres 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, z późniejszymi zmianami. Przegląd śródrocznych informacji finansowych polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowość, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Przegląd ma znacząco węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 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.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

W lipcu 2022 roku Zarząd Spółki powziął informację, że w 2020 roku wygasło zobowiązanie wobec Allianz ZB d.d. z siedzibą w Zagrzebiu z tytułu opcji, których przedmiotem były akcje spółki Luka Rijeka d.d. Zobowiązanie wygasło w związku ze skorzystaniem przez Allianz ZB d.d. z uprawnienia do otrzymania kary umownej przewidzianej na wypadek braku realizacji przez Spółkę zobowiązania wynikającego z opcji. W związku z tym, że powzięcie powyższej informacji jest zdarzeniem dostarczającym dowodów na istnienie określonego stanu na dzień bilansowy, tj. 30 czerwca 2022 roku, zgodnie z art. 54 ust.1 ustawy o rachunkowości oraz Krajowym Standardem Rachunkowości nr 7 należy je uwzględnić w wartości zobowiązań na ten dzień. Zarząd w nocy 8 wprowadzenia do półrocznego sprawozdania finansowego poinformował o wyksięgowaniu zobowiązania w trzecim kwartale roku 2022, jednak naszym zdaniem powinno mieć ono miejsce w pierwszym półroczu 2022 roku. Gdyby Spółka ujęła powyższe wyksięgowanie zgodnie z ustawą o rachunkowości, wynik finansowy brutto Spółki za półroczny okres zakończony 30 czerwca 2022 roku byłby wyższy o 29 milionów złotych.

Wniosek z zastrzeżeniem

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że za wyjątkiem kwestii opisanej w poprzednim paragrafie, nie zwróciło naszej uwagi nic, co kazałoby nam sądzić, że załączone półroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z ustawą o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz w formie określonej przepisami rozporządzenia w sprawie informacji bieżących i okresowych.

Objaśnienie

Zwracamy uwagę na fakt, że Zarząd Spółki przedstawił w nocy 3 wprowadzenia do sprawozdania finansowego następujące okoliczności oraz wynikającą z nich istotną niepewność co do dalszej kontynuacji Spółki. W dniu 12 maja 2021 roku został złożony wniosek przez wierzycieli AZ obvezni mirovinski fond kategorije A i AZ obvezni mirovinski fond kategorije B o ogłoszenie upadłości Spółki. W dniu 17 marca 2022 roku sąd ustanowił Tymczasowego Nadzorcę Sądowego. Obecnie sprawa ta jest na wstępnym etapie, sprawozdanie Tymczasowego Nadzorcę Sądowego zostało przekazane do sądu w dniu 27 kwietnia 2022 roku.

Naszym zdaniem stan ten wskazuje na istnienie istotnej niepewności, która może budzić znaczące wątpliwości co do możliwości kontynuowania działalności przez Spółkę. Zdaniem Zarządu Spółki wniosek zostanie oddalony ze względu na brak podstaw faktycznych i prawnych, jednakże pewności takiej nie ma. Nasz wniosek nie zawiera modyfikacji odnośnie tej sprawy.

Elżbieta Grześkowiak

Biegła Rewident nr 5014

Kluczowa biegła rewident przeprowadzająca przegląd w imieniu
Grant Thornton Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.,
Poznań, ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E, firma audytorska nr 4055

Poznań, dnia 27 września 2022 roku.