

Stanowisko Zarządu Eko Export S.A. odnoszące się do wyrażonej przez firmę audytorską w sprawozdaniu z badania opinii z zastrzeżeniem o jednostkowym sprawozdaniu finansowym

Podstawy

Stanowisko Zarządu Eko Export S.A. („Emitent”, „Spółka”) odnoszące się do wyrażonej przez firmę audytorską w sprawozdaniu z badania jednostkowego sprawozdania finansowego obejmującego okres od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 Eko Export S.A. opinii z zastrzeżeniem dotyczącego dokonanych przez Spółkę na dzień 31 grudnia 2022 roku 100% odpisami aktualizującymi aktywów stanowiących zaangażowanie w jednostkę zależną Eko Sphere KZ. Aktywa te obejmują posiadane udziały, udzielone pożyczki, wypłacone zaliczki na dostawy, należności długoterminowe z tytułu sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania zawiera opis następujących okoliczności, jakie stanowią podstawę zastrzeżenia:

- 1) Spółka posiada w księgach rachunkowych aktywa stanowiące zaangażowanie w jednostkę zależną Eko Sphere KZ. Aktywa te obejmują posiadane udziały, udzielone pożyczki, wypłacone zaliczki na dostawy, należności długoterminowe z tytułu sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Aktywa te zostały objęte na dzień 31 grudnia 2022 r. 100% odpisami aktualizującymi. Spółka nie przedstawiła zaktualizowanego modelu wyceny oczekiwanych strat kredytowych zgodnie z wytycznymi MSSF 9 dla aktywów stanowiących zaangażowanie w jednostkę zależną Eko Sphere KZ. W związku z sytuacją finansową jednostki zależnej Eko Sphere KZ, a przede wszystkim bardzo ograniczonym zakresem jej działalności, Spółka w sposób uproszczony przyjęła, że wskaźnik ryzyka PD („probability of default - PD”) wynosi w przypadku jednostki zależnej 100%, natomiast wskaźnik potencjalnych strat LGD („loss given default – LGD”) wynosi również 100%. W efekcie rozpoznano powyższe odpisy aktualizujące. Należy jednak przy tym zwrócić uwagę, iż pożyczki udzielone do Eko Sphere KZ są zabezpieczone zastawem na majątku trwałym Eko Sphere KZ zlokalizowanym w Kazachstanie. W naszej ocenie wycena tego majątku przygotowana przez rzeczoznawcę majątkowego zatrudnionego w Kazachstanie jest wątpliwa i obciążona dużym ryzykiem z uwagi na specyfikę tych aktywów, ich lokalizację oraz brak realnej możliwości sprzedaży. Na podstawie wykonanych procedur nie jesteśmy jednak w stanie potwierdzić, iż zasadnym było rozpoznanie 100% odpisu aktualizującego aktywa stanowiące zaangażowanie w jednostkę zależną Eko Sphere KZ. W związku z powyższym nie jesteśmy w stanie potwierdzić, iż nie byłyby konieczne korekty rozpoznanych odpisów aktualizujących aktywów stanowiących zaangażowanie w jednostkę zależną Eko Sphere KZ w przypadku przeprowadzenia przez Zarząd bardziej szczegółowej analizy wartości oraz możliwości sprzedaży aktywów Eko Sphere KZ stanowiących zabezpieczenie udzielonych do Eko Sphere KZ przez Eko Export S.A. pożyczek.

Stanowisko Zarządu Spółki:

Decyzja Zarządu Spółki do dokonania odpisów aktualizujących w wysokości 100% została podjęta przy zachowaniu ostrożności, jak również po analizie możliwości identyfikacji tych należności i możliwości prawnych i faktycznych ich ściągnięcia oraz ocenie zasadności wykazywania ich jako należność Spółki.

Zarząd podjął decyzję o dokonaniu odpisów na podstawie uzasadnionych przesłanek braku spłaty przez spółkę zależną Eko Sphere KZ w/w wymienionych zobowiązań. Sytuacja finansowa Grupy, a szczególnie Eko Sphere, w okresie ostatnich kilku lat z powodu postojów produkcji spowodowanych urzędowymi zakazami działalności w Kazachstanie w okresie pandemii, następnie ograniczeń spowodowanych zerwaniem łańcucha dostaw z powodu wybuchu wojny w Ukrainie, uległa znacznemu pogorszeniu. Spółka zależna od lat nie była w stanie regularnie spłacać zobowiązań do Eko Export. Na dzień dzisiejszy spółka zależna nie poprawiła sytuacji finansowej co nie daje przesłanek do wstrzymania decyzji o dokonaniu odpisów w wysokości 100%.

Powodem zastrzeżenia jest brak akceptowanej przez Biegłego rewidenta formy wyceny aktywów będących na stanie spółki zależnej tzn. wycena majątkowa (z porównaniem dokonanych transakcji podobnych aktywów). Spółka przedstawiła wycenę odtworzeniową, jedną z możliwych, gdyż na rynku Kazachskim nie ma dokonano w ostatnich latach sprzedaży podobnych do zakładu Eko Sphere nieruchomości. W związku z powyższym, pomimo zabezpieczenia na majątku spółki zależnej, Eko Export zdecydowała o dokonaniu odpisów aktywów zaangażowanych w spółkę zależną w wysokości 100%.

Jacek Dziejczak – Prezes Zarządu