

Stanowisko Zarządu Eko Export S.A. odnoszące się do wyrażonej przez firmę audytorską w sprawozdaniu z badania opinii z zastrzeżeniem o skonsolidowany sprawozdaniu finansowym za 2022 rok

Podstawy

Stanowisko Zarządu Eko Export S.A. („Emitent”, „Spółka”) odnoszące się do wyrażonej przez firmę audytorską w sprawozdaniu z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego obejmującego okres od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 Eko Export S.A. opinii z zastrzeżeniem dotyczącego:

A) 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;

B) braku kalkulacji aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego ujawnionego w danych wejściowych do konsolidacji i pochodzącego z jednostki zależnej sporządzonych na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz na dzień 31 grudnia 2021 r..

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 obarczona 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.
- 2) Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 roku prezentuje:

- aktywa z tytułu podatku odroczonego w kwocie 335 tys. zł (aktywa te na dzień 31 grudnia 2021 r. nie były wykazywane – dane po przekształceniu danych porównawczych).
- zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 1 663 tys. zł (zobowiązania te wynosiły na dzień 31 grudnia 2021 r. 1 605 tys. zł – dane po przekształceniu danych porównawczych).

W ramach procedur rewizyjnych nie uzyskaliśmy kalkulacji aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego ujawnionego w danych wejściowych do konsolidacji i pochodzącego z jednostki zależnej sporządzonych na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz na dzień 31 grudnia 2021 r., które byłyby zgodne z księgami spółki zależnej Eko Sphere KZ. W związku z powyższym na podstawie przeprowadzonych procedur nie byliśmy w stanie zweryfikować poprawności naliczonego podatku odroczonego ujętego w badanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy sporządzonym na dzień 31 grudnia 2022 r.”

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%.

Zarząd z powodu zmian organizacyjnych i kadrowych w Spółce zależnej Eko Sphere KZ nie miał możliwości pozyskania i przedstawienia w okresie badania sprawozdań finansowych kalkulacji aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego ujawnionego w danych wejściowych do konsolidacji i pochodzącego z jednostki zależnej sporządzonych na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz na dzień 31 grudnia 2021 r. Zarząd dołoży starań, aby te dane zostały przedstawione biegłemu rewidentowi przy badaniu kolejnych sprawozdań finansowych Grupy Eko Export.

Jacek Dziedzic – Prezes Zarządu