

STANOWISKO ZARZĄDU WRAZ Z OPINIĄ RADY NADZORCZEJ W SPRAWIE ZASTRZEŻEŃ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

STANOWISKO ZARZĄDU

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, badającego jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2019 zawierało odmowę wyrażenia opinii z uwagi na brak możliwości uzyskania wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat sprawozdania finansowego.

Należy podkreślić, iż ponowne badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2019 spowodowane było faktem, iż badający sprawozdanie Pan Roman Kręciszewski kluczowy biegły rewident, który wykonywał prace w ramach firmy audytorskiej pod firmą Biuro Usług Rachunkowych "Bilans" w Toruniu został prawomocnie skreślony z rejestru biegłych rewidentów z dniem 3 lipca 2018 roku, jednocześnie będąc wpisanym na Listę Biegłych Rewidentów Seniorów. Wydane zatem przez niego sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego zawierające opinię za rok 2019 nie było skuteczne prawnie. Ponadto, z uwagi na konieczność dokonania zmian w sprawozdaniu, Zarząd podjął decyzję o ponownym jego sporządzeniu w roku 2023.

Zgodnie z oświadczeniem Audytora podstawą odmowy wyrażenia opinii był brak uzyskania niezależnych potwierdzeń salda skierowanych bezpośrednio dla Audytora, w tym m. in. od banków, prawników jednostki, domów maklerskich, a także od wskazanych kontrahentów, zatem nie można było uzyskać informacji kluczowych dla badania bilansu otwarcia i nie można było potwierdzić, że bilans otwarcia nie zawiera istotnego zniekształcenia. Ponadto w związku z brakiem możliwości zdobycia informacji w zakresie dotyczącym posiadanych udziałów w dwóch jednostkach, nastąpiło ograniczenie zakresu badania odnośnie istotnej pozycji badanego sprawozdania finansowego.

Odnosząc się do powyższych przesłanek odmowy wydania opinii o sprawozdaniu finansowym Zarząd podkreśla, że dochował wszelkiej staranności, przy przedstawianiu dowodów i przekazywaniu dokumentów, stanowiących podstawę wpisów do ksiąg w roku 2018, jednakże zdanie Audytora jest w tych warunkach i okolicznościach zrozumiałe. Audytor jest niezależny i podejmuje decyzje zgodnie ze standardami, do zachowania których jest zobowiązany. Zarząd jednak chciałby wskazać, że w szczególności nie było już możliwe uzyskanie od banków i kontrahentów wskazanych przez Audytora niezależnych potwierdzeń. W spółce zmienił się zarząd, zmieniano banki obsługujące jednostki, a także dokonano zmiany biura rachunkowego. Zarząd uznał, że nie jest już celowe uzyskiwanie dostępu do zamkniętych już rachunków bankowych, czy pisanie wniosków do kontrahentów z którymi zakończono współpracę. Wpływ na to miały w głównej mierze upływ czasu i brak bieżących danych kontaktowych. Drugą istotną przyczyną była też dbałość o reputację

jednostki. Audytor żądał informacji i wyjaśnień dotyczących transakcji np. zakupu udziałów w spółkach, a także informacji, czy udziały te nie były np. przedmiotem zastawu. Wobec tego, że w spółce doszło do zmian personalnych, obecny Zarząd nie mógł się wypowiedzieć na temat doprecyzowania i uściślenia zapisów. Na równi z Audytorem uzyskiwał wiedzę z tych samych dokumentów co Audytor, gdyż osoby, które pracowały w momencie zaistnienia zdarzeń nie były już dostępne. Uzyskiwanie informacji było procesem kosztownym i czasochłonnym.

Mając za cel nadrzędny rzetelne sporządzenie sprawozdania finansowego Zarząd podejmował decyzje, aby każda zidentyfikowana niepewność księgowa została, zgodnie z wytycznymi, odpisana bądź też ujęta inaczej niż dotychczas. Brak możliwości potwierdzenia stanu majątku dotyczył głównie dwóch historycznych inwestycji, tj. HYDROPOWER sp. z o.o. ujętej w księgach w wysokości 300.000,00 zł oraz MANAGEMENT & CONSULTING DOM INWESTYCYJNY sp. z o.o. ujętej w księgach w wysokości 1.200.000,00 zł. Należy podkreślić, że wartość powyższych podmiotów stanowiła tylko część wykazywanych dotychczas inwestycji długoterminowych, gdzie zdecydowaną większość stanowiła wartość spółki w 100% zależnej od Emitenta – Alfa Concept sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, która to wartość nie została w żaden sposób poddana w wątpliwość. Na dzień 31 grudnia 2019 r. jeden z tych podmiotów jeszcze istniał, jednakże nie sposób było pozyskać danych finansowych za ten okres, z uwagi na brak wypełniania obowiązku publikacji dokumentów finansowych w repozytorium finansowym, zgodnie z obowiązkiem ustawowym. Było to też powodem prawomocnego wykreślenia obu tych podmiotów z rejestru przedsiębiorców KRS, MANAGEMENT & CONSULTING DOM INWESTYCYJNY sp. z o.o. w lipcu 2019 r., a HYDROPOWER sp. z o.o. w marcu 2021 r. Brak części tych zdarzeń na dzień bilansowy w roku 2019 nie pozwalał jednak na stwierdzenie prawidłowości dokonania odpisów zerujących wartość tych podmiotów i Zarząd zgodził się z takim podejściem przedstawionym przez Audytora, pomimo stanu wiedzy posiadanej na dzień dzisiejszy. Niezależnie bowiem od realnej wartości tych podmiotów należy przyjąć, iż po ich wykreśleniu z KRS i ustaniu bytu prawnego, nie przedstawiają żadnej wartości dla Emitenta, co odpowiada obecnym zapisom księgowym.

Wojciech Krzyżanowski
Prezes Zarządu
31 października 2023 r.

OPINIA RADY NADZORCZEJ

Rada Nadzorcza po analizie powodów odmowy wyrażenia opinii o jednostkowym sprawozdaniu finansowym za rok 2019 przez Audytora oraz stanowiska Zarządu w przedmiotowej sprawie oświadcza, iż wedle pozyskanych informacji w Spółce poczyniono istotne starania celem zniwelowania wszelkich niepewności dotyczących stanu bilansowego

Spółki w roku 2019, co potwierdza chociażby długość trwania tego procesu, a brak pozyskania części dokumentów i dowodów finansowych, w szczególności nieistniejących już obecnie podmiotów, stanowiących inwestycje długoterminowe, jest całkowicie niezawiniony i niezależny od starań Zarządu. Z tego względu należy odmowę wyrażenia opinii czytać neutralnie, albowiem ten stan niepewności jest stanem przejściowym, który winien potrwać jedynie do momentu wykreślenia tychże podmiotów z KRS i nie rzutować na rzetelność sprawozdań finansowych Spółki po roku 2020.

Natalia Gołębiowska
Przewodnicząca Rady Nadzorczej – w imieniu Rady Nadzorczej
31 października 2023 r.