

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

## **STANOWISKO ZARZĄDU**

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, badającego skonsolidowane 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 skonsolidowanego 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 możliwości uzyskania wystarczających i odpowiednich dowodów badania, które pozwoliłyby potwierdzić wiarygodność ujawnionych kwot w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w obszarze podmiotów wchodzących w skład grupy kapitałowej, inwestycji długoterminowych, należności i zobowiązań. Wobec znaczenia tych spraw i ich istotnego i rozległego wpływu na badane sprawozdanie finansowe, nie można było wyrazić o nim opinii. Zwrócono także uwagę, iż sprawozdanie finansowe jednostki dominującej sporządzone na dzień 31.12.2019 r. zostało poddane badaniu przez biegłego rewidenta, który w swoim sprawozdaniu z badania odmówił wyrażenia opinii o tym sprawozdaniu finansowym głównie z powodu istotnego ograniczenia zakresu badania.

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 2019, jednakże zdanie Audytora jest w tych warunkach i okolicznościach zrozumiałe. Audytor jest niezależny i podejmuje decyzje zgodnie ze standardami, do zachowania których jest zobowiązany.

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 skonsolidowanym 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 dokumentów finansowych 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.*