

Stanowisko Zarządu KGL S.A. dotyczące sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2021

Działając na podstawie § 70 ust. 1 pkt 13 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 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 r. poz. 757), Zarząd KGL S.A. (Spółka, Emitent) przedstawia stanowisko odnoszące się do wydanego przez firmę audytorską BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. z siedzibą w Warszawie, sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego zawierającego wskazane poniżej zastrzeżenie.

Treść zastrzeżenia ze Sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego KGL S.A. za rok 2021:

„W trakcie 2021 roku Zarząd zidentyfikował przesłanki utraty wartości aktywów Jednostki, jakimi były negatywne zmiany w otoczeniu rynkowym oraz wyższa wartość aktywów netto od wartości kapitalizacji rynkowej. Jednostka przeprowadziła test na utratę wartości aktywów w celu ustalenia wartości odzyskiwalnej aktywów, którego wyniki i główne założenia zostały ujawnione w nocie nr III.12 informacji dodatkowej. Zgodnie z regulacjami MSR 36 wartość odzyskiwalną ustala się na poziomie pojedynczego składnika aktywów, a w przypadku gdy składnik ten nie wypracowuje wpływów środków pieniężnych w znacznym stopniu niezależnych, na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne. W sprawozdaniu finansowym ujawniono, iż Jednostka prowadzi działalność w dwóch segmentach operacyjnych: dystrybucyjnym oraz produkcyjnym, które generują oddzielne przepływy pieniężne. Jednostka nie ustaliła wartości bilansowej aktywów każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne oraz nie ustaliła ich wartość odzyskiwalnej. W konsekwencji nie jesteśmy w stanie wypowiedzieć się na temat wyników testu oraz czy aktywa Jednostki utraciły wartości.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów („KRSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego („Rozporządzenie UE” – Dz. U. UE L158). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach oraz w Rozporządzeniu UE.”



W ocenie Zarządu, test na utratę wartości został przeprowadzony poprawnie i wykazał brak utraty wartości firmy i innych elementów majątku trwałego, jak to zostało wskazane w notcie 12. Sprawozdania Finansowego Spółki za 2021 r.

Zgodnie z regulacjami MSR 36, wartość odzyskiwalną ustala się na poziomie pojedynczego składnika aktywów, a w przypadku gdy składnik ten nie wypracowuje wpływów środków pieniężnych w znacznym stopniu niezależnych - na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne (OWŚP). Zarząd Emitenta stoi na stanowisku, iż jako OWŚP należy traktować całość działalności Spółki. Powyższe stanowisko oparte jest na fakcie, iż wszystkie aktywa Spółki pracują łącznie i przepływy przenikają się wzajemnie między segmentami. Żaden z segmentów działalności nie pracuje samodzielnie na swój przepływ i wydzielanie oddzielnie przepływów wypracowanych między segmentami może być obciążone dużym błędem, a w konsekwencji spowodować wprowadzenie zniekształceń w Sprawozdaniu Spółki.

Należy również nadmienić, iż test został wykonany przy współpracy niezależnej firmy specjalizującej się w tego rodzaju testach, która w swoim opracowaniu potwierdziła słuszność założeń Zarządu Spółki.

Jednocześnie Zarząd podjął decyzję, że w przypadku wystąpienia w przyszłości przesłanki utraty wartości aktywów, Spółka podejmie próbę podziału OWŚP na segmenty produkcji i dystrybucji. Jeśli wynik analizy okaże się zadowalający z punktu widzenia zapewnienia przedstawienia rzetelnych danych, które nie zniekształcą w istotny sposób wyniku testu, test zostanie przeprowadzony w podziale na segmenty.

Krzysztof Gromkowski
Prezes Zarządu

Lech Skibiński
Wiceprezes Zarządu

Zbigniew Okulus
Wiceprezes Zarządu

Ireneusz Strzelczak
Wiceprezes Zarządu

