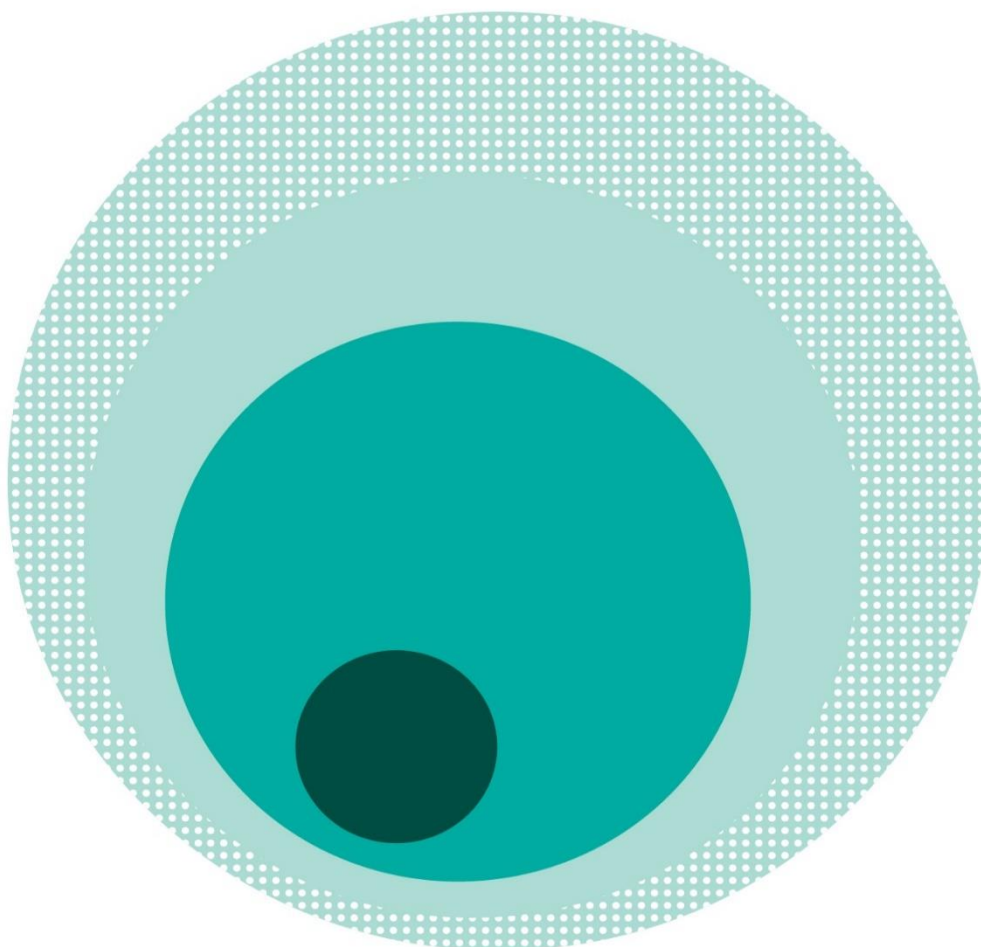


# EUROPEJSKIE CENTRUM ODSZKODOWAŃ S.A. W RESTRUKTURYZACJI

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU  
ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO OBEJMUJĄCEGO OKRES  
OD 01.01.2023 R. DO 30.06.2023 R.

29.09.2023 R.



# RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU

---

*Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej „Europejskie Centrum Odszkodowań”  
Spółka Akcyjna*

## *Wprowadzenie*

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego Spółki Europejskie Centrum Odszkodowań Spółka Akcyjna w restrukturyzacji (dalej „Spółka”) z siedzibą w 59-220 Legnica, Św. Maksymiliana Kolbe 18, na które składają się skrócone śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30.06.2023 r., skrócone śródroczne sprawozdanie z wyniku i innych całkowitych dochodów, skrócone śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r. oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające (dalej „śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe”).

## *Odpowiedzialność Zarządu Spółki*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

## *Odpowiedzialność Biegłego rewidenta*

Jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

## *Zakres przeglądu*

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przeгляд śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 08.04.2019 r. z późn. zm.

Przeгляд śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Przeгляд ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21.03.2019 r. (z późn. zm.). Na skutek tego przeglądu nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z przeglądu na temat tego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

*Uzasadnienie odmowy sformułowania wniosku:*

W nocy 9 „Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników” skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 30.06.2023 roku Zarząd Spółki poinformował o toczącym się postępowaniu sanacyjnym wobec Spółki. W naszej ocenie informacje te wskazują na okoliczności, które mogą wskazywać na ryzyko kontynuacji działalności. Zarząd Spółki przedstawia podejmowane działania celem wyeliminowania zagrożenia kontynuacji działalności w nocy 14 „Inne informacje, które zdaniem Grupy są istotne dla oceny jej sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Grupę”

Na dzień sporządzenia raportu nie złożono propozycji układowych wierzycielom. W związku z tym nie ma pewności co do przyjęcia układu przez zgromadzenie wierzycieli zgodnie z art. 119 ustawy z dnia 15.05.2015r. Prawo restrukturyzacyjne (Dz. U z 2022r. poz. 2309), bądź odmowy zatwierdzenia układu przez Sąd zgodnie z art. 165 tejże ustawy.

Z uwagi na potencjalne wzajemne oddziaływanie powyższych niepewności i ich możliwy skumulowany wpływ na śródroczne sprawozdanie finansowe, nie jest możliwe, aby sformułować wniosek na temat załączonego śródrocznego sprawozdania finansowego.

Ponadto w toku przeprowadzonego przeglądu naszą uwagę zwróciły następujące aspekty:

- Spółka ujmuje aktywa z tyt. podatku dochodowego od m.in. strat podatkowych za poprzednie okresy. W związku z niepewnością dotyczącą możliwości zrealizowania składnika aktywów z tyt. podatku odroczonego, w naszej ocenie istnieje ryzyko utraty wartości. Wartość potencjalnego odpisu w naszej ocenie powinna wynosić około 428 tyś. PLN.

- Z uwagi na prowadzone postępowanie sanacyjne Zarząd Spółki podjął decyzję o nienaliczaniu odsetek od zobowiązań finansowych. Na dzień 30.06.2023 wartość nienaliczonych odsetek od zobowiązań finansowych w naszej ocenie wynosi około 2.500 tyś. PLN. Ponadto w przypadku, w którym układ nie zostanie zawarty Spółka będzie zobowiązana do zapłaty odsetek za opóźnienie od wyemitowanych obligacji zgodnie z umową, których termin wykupu przypadał na 14.04.2023. Wartość odsetek karnych na dzień 30.06.2023 w naszej ocenie wynosi około 694 tyś. PLN. Łączna wartość nienaliczonych odsetek wynosi około 3.194 tyś. PLN.
- Na dzień 30.06.2023 Spółka nie zaktualizowała wartości rezerwy na świadczenia pracownicze. W toku prowadzonego przeglądu nie uzyskaliśmy wystarczających i odpowiednich dowodów, na podstawie których bylibyśmy w stanie oszacować rzeczywistą wartość tych rezerw. Ponadto z uwagi na brak zawarcia układu na dzień wydania niniejszego raportu nie jesteśmy w stanie oszacować ewentualnych innych rezerw, które powinny być zawiązane w związku z prowadzonym postępowaniem sanacyjnym.

#### *Odmowa sformułowania wniosku*

Nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów dotyczących spraw zamieszczonych w sekcji „Uzasadnienie odmowy sformułowania wniosku”. Wobec znaczenia tych spraw, na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu nie wyrażamy wniosku o załączonym śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

.....  
Paweł Mróz  
Kluczowy Biegły rewident  
Nr ewidencyjny 12600

przeprowadzający przegląd w imieniu  
UHY ECA Audyt  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
Nr 3886

Wrocław, 29.09.2023 r.