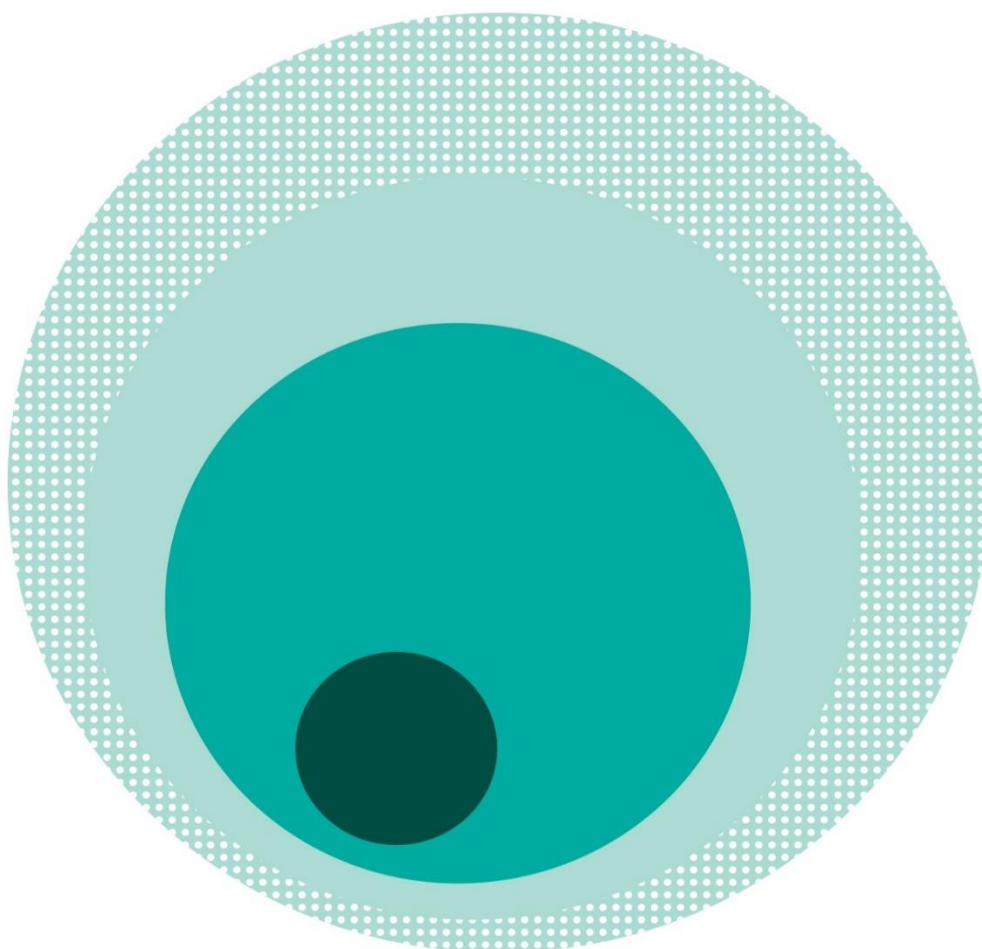


GRUPA EUROPEJSKIE CENTRUM ODSZKODOWAŃ

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO
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 Rady Nadzorczej Europejskie Centrum Odszkodowań S.A.
w restrukturyzacji*

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Europejskie Centrum Odszkodowań (dalej „Grupa Kapitałowa”), której Jednostką dominującą jest Europejskie Centrum Odszkodowań S.A. w restrukturyzacji (dalej „Jednostka dominująca”) z siedzibą w 59-220 Legnica, Św. Maksymiliana Kolbe 18, na które składają się śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2023 r., śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z wyniku i innych całkowitych dochodów, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r. oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające (dalej „śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Odpowiedzialność Zarządu Jednostki dominującej

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego 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 skonsolidowanego 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 skonsolidowanego 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 skonsolidowanego 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 Dominującej poinformował o toczącym się postępowaniu sanacyjnym wobec jednostki dominującej. W naszej ocenie informacje te wskazują na okoliczności, które mogą wskazywać na ryzyko kontynuacji działalności. Zarząd Spółki Dominującej 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:

- Grupa 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 Jednostki dominującej 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 Grupa 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 Grupa 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 skonsolidowanym 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.