

**STANOWISKO ZARZĄDU CENOSPHERES TRADE & ENGINEERING SA
WRAZ Z OPINIĄ
CZŁONKÓW RADY NADZORCZEJ CENOSPHERES TRADE & ENGINEERING S.A.
ODNOSZĄCE SIĘ DO ZASTRZEŻENIA WYRAŻONEGO W RAPORCIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO JEDNOSTKOWEGO I SKONSOLIDOWANEGO OBEJMUJĄCEGO OKRES
OD 01.01.2018 R DO 31.12.2018 R.**

przedstawione zgodnie z § 5.1 ust. 6 pkt 8) i § 5.1 ust. 7.1 pkt 8) § 5 ust. 6.1 pkt 8 Załącznika Nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu "Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect".

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta WBS Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością („Biegły Rewident”; „Audytor”) z badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego spółki Cenospheres Trade & Engineering S.A. („CTE”; „jednostka”) za rok 2018, zawiera zastrzeżenie dotyczące niedokładnie prowadzonej przez jednostkę ewidencji ilościowo-wartościowej zapasów, co nie pozwala na ustalenie ilości i wartości zapasu na dzień bilansowy.

Treść zastrzeżenia:

„W trakcie przeprowadzonych procedur badania w obszarze zapasów stwierdziliśmy, że prowadzona przez jednostkę ewidencja ilościowo-wartościowa zapasów jest niedokładna, co nie pozwala na ustalenie ilości i wartości zapasu na dzień bilansowy. Stan zapasu na koniec analizowanego okresu wynosi 178 tysięcy złotych, w związku z opisaną powyżej kwestią nie jesteśmy w stanie potwierdzić jego wartości wykazanej w sprawozdaniu finansowym”.

Zgodnie z § 5.1 ust. 6.1 pkt 8) lit. a) i § 5 ust. 7.1 pkt 8 lit. a) Załącznika Nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu "Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect", w ocenie Zarządu wskazane zastrzeżenie w opinii wymaga prowadzenia przez Spółkę dokładniejszej ewidencji ilościowo-wartościowej stanów magazynu. Specyfika surowca do produkcji tj. mokrej mikrosfery, jest taka, że w trakcie transportu może ona zmieniać objętość i wagę, co w dużej mierze utrudnia dokładne prowadzenie ewidencji. Wszystko zależy od jakości transportowanej mikrosfery od jej wilgotności, zanieczyszczenia organicznego oraz warunków w jakich jest transportowana. Spółka stara się możliwie dokładnie ewidencjonować różnice pomiędzy listami przewozowymi, a efektywnie przywiezionym surowcem. Dodatkowym problemem, który się nakłada na to zjawisko jest przyjmowanie do przerobu mikrosfery, której właścicielem pozostaje inny podmiot. Surowiec ten jest przewożony do Spółki, suszony i frakcjonowany. Zarząd zwraca też uwagę, że wartość zapasu na dzień bilansowy to 178 tysięcy złotych (tj. około 5% sprzedaży) nie może mieć istotnego wpływu na wynik finansowy Spółki, tym bardziej, że zastrzeżenie wynika z braku możliwości dokładnego rozliczenia zapasów towaru o wartości 30 tysięcy złotych, co nie zostało uwzględnione w treści zastrzeżenia. Jednocześnie zdaniem Zarządu biegły rewident nie dysponował odpowiednią ilością czasu ani stosownym zespołem, żeby porozumieć się ze Spółką i przyjąć złożone wyjaśnienia. Zwracamy uwagę, że mimo zaplanowania badania na kwiecień 2019 roku biegły rewident nie był w stanie rozpocząć badania w tym czasie ze względu na prace u innych klientów, w efekcie czego byliśmy zmuszeni przesunąć termin publikacji sprawozdania rocznego. Zarząd podejmie działania zmierzające do usprawnienia ewidencji ilościowo-wartościowej, w szczególności poprzez poprawę systemu informatycznego obsługującego magazyn.

Po zapoznaniu się z opinią Biegłego Rewidenta oraz stanowiskiem Zarządu, Członkowie Rady Nadzorczej Cenospheres Trade & Engineering S.A. zgadzają się ze stanowiskiem Zarządu oraz rekomendują Członkom Zarządu zwrócenie większej uwagi na poprawę procesu ewidencji.

Zgodnie z § 5.1 ust. 6.1 pkt 8) lit. b) i § 5 ust. 7.1 pkt 8 lit. b) Załącznika Nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu "Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect, Zarząd dokona należytej staranności na miarę możliwości, aby prowadzona ewidencja prowadzona była dokładniej.

Zarząd
CENOSPHERES TRADE & ENGINEERING S.A.

Jarosław Bronowski
Prezes Zarządu

Rada Nadzorcza
CENOSPHERES TRADE & ENGINEERING S.A.

Grzegorz Golec
Przewodniczący Rady Nadzorczej