

Stanowisko Zarządu CDRL S.A. w sprawie zastrzeżenia wyrażonego przez firmę audytorską w Raporcie niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2024r.

Treść zastrzeżenia

Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna („Biegły rewident”) w Raporcie z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2024 roku ujął następujące zastrzeżenie:

W nocie 4 dodatkowych informacji do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki Dominującej poinformował o stwierdzeniu w dniu 26 października 2023 roku stanu faktycznej utraty kontroli nad LLC DPM z siedzibą w Mińsku na Białorusi. Zarząd w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ujął skutki stwierdzonej utraty kontroli z wykorzystaniem ostatnich dostępnych danych LLC DPM obejmujących okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku. Dane LLC DPM na 30 września 2023 roku nie były badane przez biegłego rewidenta. Nie byliśmy w stanie uzyskać odpowiednich i wystarczających dowodów badania potwierdzających, że wycena aktywów i zobowiązań LLC DPM na dzień utraty kontroli oraz przychody i koszty LLC DPM do dnia utraty kontroli nie wymagają korekt, a tym samym czy rozpoznany w roku 2023 wynik Grupy Kapitałowej na utracie kontroli został ustalony prawidłowo. Ewentualna korekta nie miałaby wpływu na skonsolidowany wynik netto Grupy Kapitałowej za rok 2023 ani za pierwsze półrocze 2024 roku.

Komentarz Zarządu do zastrzeżenia Biegłego rewident

Zarząd spółki CDRL S.A („Spółka/Spółka dominująca”), raportem bieżącym nr 10/2023 z dnia 26.10.2023r., poinformował, że po analizie i ocenie realnych możliwości wywierania wpływu przez Spółkę na kształtowanie wyników finansowych spółki zależnej LLC DPM z siedzibą w Mińsku na Białorusi, w tym poprzez uchwały wspólników, postanowienia umowy inwestycyjnej, jak i postanowienia umów handlowych, w dniu 26 października 2023 r. uznał, że wystąpiły przesłanki do stwierdzenia utraty kontroli przez CDRL nad spółką LLC DPM zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”).

Stosownie do MSSF 10, omawiana utrata kontroli spowodowała, że począwszy od skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy kapitałowej CDRL za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku, Spółka dominująca:

1. wyłączyła ze skonsolidowanego bilansu aktywa (w tym wartość firmy dotyczącą LLC DPM) i zobowiązania spółki LLC DPM (jako byłej jednostki zależnej), które były konsolidowane do dnia 30 września 2023 roku wraz z kapitałami mniejszości i wynikiem na różnicach kursowych dotyczącym przeliczeń sprawozdań spółki zależnej,
2. ujęła wartość spółki LLC DPM w skonsolidowanym bilansie w kwocie odpowiadającej jej wartości godziwej,

3. ujęła należności od LLC DPM, które na dzień 31 grudnia 2023r. i 30 czerwca 2024r. były w całości objęte odpisem aktualizującym,
4. uwzględniła w rocznym skonsolidowanym rachunku zysków i strat za 2023 rok przychody i koszty spółki LLC DPM za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023r., z uwagi na fakt, iż Spółka dominująca nie otrzymała danych finansowych za okres następujący po dniu 30 września 2023r. do dnia faktycznej utraty kontroli, tj. 26 października 2023r.,
5. zaprezentowała wszystkie dane i korekty opisane w pkt 1-4 powyżej w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 roku w części dotyczącej działalności zaniechanej.

Zarząd CDRL S.A. zwraca jednocześnie uwagę, że wskazane zastrzeżenie nie ma wpływu na sytuację finansową, w tym płynność, ani na dane jednostkowe CDRL S.A. Spółka dominująca wykazuje w swoich księgach rachunkowych zerową wartość udziałów w spółce LLC DPM z uwagi na objęcie ich wartości odpisem aktualizującym w pełnej wysokości.

Wpływ utraty kontroli zgodnie z MSSF 10 na skonsolidowane wyniki finansowe został zaprezentowany w nocie 14 Skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej CDRL S.A. za 2023 rok.

Imię i nazwisko	Funkcja
Marek Dworczak	Prezes Zarządu
Tomasz Przybyła	Wiceprezes Zarządu