

Stanowisko Zarządu Mycodern S.A. na temat odmowy wyrażenia przez firmę audytorską opinii o sprawozdaniu finansowym Spółki za rok 2023

Zarząd Mycodern S.A. z siedzibą w Gdańsku prezentuje poniżej stanowisko na temat odmowy wyrażenia przez firmę audytorską opinii o sprawozdaniu finansowym Spółki za rok 2023.

Zarząd Mycodern S.A. przyjmuje do wiadomości, że biegły rewident odmówił wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym Spółki za rok 2023.

Jako podstawę dla odmowy wyrażenia opinii na temat sprawozdania finansowego Spółki za rok 2023, biegły rewident wskazał, że:

Spółka nie przedstawiła nam licznych dokumentów oraz wyjaśnień dotyczących w szczególności:

- *potencjalnej utraty wartości udziałów w jednostce podporządkowanej Hempley Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, wraz z sugerowanym przez nas odpisem aktualizującym o wartości 27.494,0 tys. zł,*
- *potencjalnej utraty wartości towarów o wartości 1.041,7 tys. zł, które stanowią produkty spożywcze nabyte od jednostki podporządkowanej, a do dnia wydania opinii, zgodnie z przekazanymi nam informacjami nie zostały sprzedane. Sugerowany odpis aktualizujący 1.041,7 tys. zł,*
- *potencjalnej utraty wartości wpłaconych zaliczek na poczet nabycia towarów od jednostki podporządkowanej o wartości 2.017,5 tys. zł, które zgodnie z przekazanymi nam informacjami do dnia obecnego nie przełożyły się na dostawy towarów. Sugerowany odpis aktualizujący 2.017,5 tys. zł,*
- *potencjalnej utraty wartości należności handlowych z tytułu dostaw i usług o wartości 435,0 tys. zł, czyli 100% ich wartości wykazanej w bilansie Spółki na dzień 31.12.2023 r., gdyż zgodnie z przekazanymi nam informacjami do dnia obecnego nie zostały one w żadnym stopniu uregulowane. Sugerowany odpis aktualizujący 435,0 tys. zł.*
- *wskazanych Zarządowi potencjalnych błędów prezentacyjnych, dotyczących należności i zobowiązań, wpływających na sumę bilansową Spółki,*
- *otrzymanej pożyczki od osoby fizycznej o wartości 927,1 tys. zł, na którą Spółka nie przedstawiła nam prawidłowo podpisanej umowy.*

Przedstawione nam do badania sprawozdanie finansowe zawiera sumę bilansową wynoszącą 31.581,3 tys. zł, a suma potencjalnych zniekształceń i zagadnień, w zakresie których Spółka nie przedstawiła nam wskazanych przez nas dokumentów, wynosi 30.988,2 tys. zł, czyli nie przedstawiono nam dowodów wystarczających do wyrażenia opinii dotyczącej 98,1% sumy aktywów Spółki według stanu na dzień 31.12.2023 r.

W konsekwencji, biegły rewident napisał:

Nie wyrażamy opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym. Wobec znaczenia sprawy opisanej w sekcji Podstawa odmowy wyrażenia opinii nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego sprawozdania finansowego.

W pierwszej kolejności Zarząd Mycodern S.A. informuje, że obecny Zarząd Spółki pełni swoje obowiązki od dnia 26 sierpnia 2024 roku, a wszelkie okoliczności wskazane przez biegłego rewidenta powstały w okresie sprawowania funkcji przez członków poprzedniego Zarządu Spółki. Ponadto, poprzedni Zarząd Spółki nie poinformował obecnego Zarządu Spółki o fakcie odmowy wyrażenia przez biegłego rewidenta opinii o sprawozdaniu finansowym Spółki za rok 2023. Stosowny dokument obecny Zarząd Spółki otrzymał od biegłego rewidenta dopiero w dniu 21 lutego 2025 roku.

Zarząd Mycodern S.A. wskazuje, że przywołane powyżej uwagi biegłego rewidenta dotyczą:

- w ogromnej większości aktywów Spółki;
- okoliczności i zdarzeń mających miejsce przed powołaniem Zarządu obecnej kadencji.

W ocenie Zarządu Mycodern S.A. powyższe zastrzeżenia mają kluczowe znaczenie dla sprawozdania finansowego Spółki za rok 2023.

Zarząd Mycodern S.A. wskazuje, że wobec treści zaprezentowanego powyżej stanowiska biegłego rewidenta, oraz mając na uwadze treść dokumentów Spółki, uzyskanych przez obecny Zarząd Spółki do dnia dzisiejszego, zasadne było dokonanie odpisu aktualizacyjnego na pełną wartość posiadanych przez Spółkę udziałów Hempley sp. z o.o., co miało miejsce w dniu 28 sierpnia 2024 roku (raport bieżący ESPI 5/2024 z dnia 28 sierpnia 2024 roku) oraz złożenie do prokuratury zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia przestępstwa przez członków poprzedniego Zarządu Spółki, o czym Spółka poinformowała raportem bieżącym ESPI nr 11/2024 z dnia 13 grudnia 2024 roku. Zarząd nie wyklucza, że zawiadomienie zostanie rozszerzone w związku z ujawnieniem nowych okoliczności dotyczących działania członków poprzedniego Zarządu Spółki, co obecnie znajduje się w fazie weryfikacji i potwierdzania. Zarząd bada obecnie konieczność dokonania odpisu aktualizacyjnego na pełną wartość pozostałych aktywów Spółki, wskazanych przez biegłego rewidenta.

Zarząd Mycodern S.A. informuje, że po podjęciu ostatecznej decyzji co do sposobu prezentacji pozycji, których dotyczą uwagi biegłego rewidenta, rozważy sporządzenie nowego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2023 i poddanie go ponownie badaniu biegłego rewidenta, bądź też przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2024 rok dokona stosownych przekształceń (korekt) danych za 2023 rok.

Zarząd Spółki wskazuje jednocześnie, że przywołane powyżej uwagi biegłego rewidenta potwierdzają, że Spółka znajduje się w bardzo niekorzystnej sytuacji ekonomicznej. Zarząd Spółki czyni starania celem zmiany tej sytuacji, czego przejawem jest m.in. zawarcie listu intencyjnego, o którym Spółka poinformowała w raporcie bieżącym ESPI 10/2024 z dnia 12 grudnia 2024 roku. Zarząd Mycodern S.A. wskazuje jednak, że istnieje znaczące ryzyko, że podejmowane przez Zarząd próby naprawy sytuacji zakończą się niepowodzeniem i Spółka będzie zmuszona zakończyć działalność. Zarząd zaznacza jednak, że obecnie podejmuje nieustannie działania, które mają spowodować kontynuowanie przez Spółkę działalności, w tym możliwość kontynuowania działalności w obszarze dotychczas realizowanym przez Spółkę, przy jednoczesnym wprowadzeniu nowych modeli operacyjnych. Obecnie jednak, żadne decyzje co do przyszłości Spółki nie zostały podjęte.