

Stanowisko Zarządu Novavis Group S.A. w sprawie zastrzeżenia przez firmę audytorską w raporcie z przeglądu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Novavis Group S.A. za okres od 01.01.2021 do 30.06.2021 r.

(sporządzone zgodnie z wymogiem § 71 ust. 1 pkt 11) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim)

Zarząd Spółki Novavis Group S.A., wyjaśnia, że w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupa Kapitałowa wykazuje w pozycji „należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe” kwotę 9.099 tys. zł. Na niniejszą pozycję składa się m.in. kwota 1.629 tys. zł dotycząca należności wynikających z ksiąg rachunkowych jednej ze Spółek zależnych tj. Voolt Sp. z o.o., w odniesieniu do której, z uwagi na nieprawidłowości w prowadzeniu analitycznych kont rozrachunkowych audytor nie był w stanie uzyskać odpowiednich i wystarczających dowodów przeglądu. W konsekwencji nie był w stanie wypowiedzieć się, co do prawidłowości kwoty 1.629 tys. zł i nie uzyskał dowodów co do możliwości ściągnięcia tych należności, ani nie uzyskał dowodu, że na wyżej wskazane należności powinien zostać utworzony odpis całościowy lub częściowy.

Zgodnie z informacją od Audytora na potrzeby przeglądu skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezbędnym elementem jest dokonywanie weryfikacji ewidencji należności i zobowiązań.

Z uwagi na ograniczony czas związany z terminem publikacji skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadzenie szeregu czynności audytorskich w zakresie miarodajnej weryfikacji wartości zaewidencjonowanych należności było niemożliwe do wykonania w tak krótkim czasie i przy ograniczonej informacji od służb księgowych Voolt Sp. z o.o.. Wobec zaistniałej sytuacji Audytor wniósł do sprawozdania z przeglądu zastrzeżenie w formie ograniczenia zakresu weryfikacji części należności spółki zależnej w grupie Voolt S.A.

Zarząd Spółki odnosząc się do wprowadzonego przez biegłego rewidenta zastrzeżenia zwraca uwagę na następujące fakty. W okresie od marca 2021 roku do maja 2021 roku przy sporządzaniu sprawozdania skonsolidowanego za 2020 rok napotkaliśmy na problemy związane z księgowością w ramach grupy kapitałowej Voolt S.A. Niestety problemów tych nie udało się w całości wyeliminować a weryfikacja wcześniejszych księgowości ze względu na kolejne zmiany systemów księgowych w spółce Voolt Sp. z o.o. postępuje wolniej niż byśmy chcieli. W spółce Voolt Sp. z o.o. w czerwcu 2021 roku zrezygnowano z obsługi przez biuro rachunkowe i została zatrudniona główna księgowa, która zajmuje się porządkowaniem ksiąg rachunkowych. Zdiagnozowany przez Audytora problem i związane z tym ograniczenie przeglądu wiąże się, w naszej ocenie, z następującymi działaniami:

- 1) spółka Voolt Sp. z o.o. w związku z realizowanymi kontraktami budowlanymi część niezbędnych materiałów nabywała dokonując przedpłat, które były na podstawie wyciągów księgowane jako należność od dostawców,
- 2) po dokonaniu przedpłaty i odbiorze materiału dostawca wystawiał fakturę, która była dostarczana do księgowości, gdzie była księgowana jako zobowiązanie,
- 3) w wielu przypadkach księgowość nie parowała dokonanych przedpłat z pojawiającymi się dokumentami księgowymi przez co z jednej strony w aktywach rosły należności (jako przelewy przekazane do dostawców), a z drugiej strony rosły zobowiązania z tytułu faktur wystawionych przez dostawców.

W efekcie obecnie trzeba zweryfikować każdy z zaksięgowanych dokumentów i zestawzić go z wyciągami z rachunku bankowego oraz raportami kasowymi. Niestety nie możemy w tej chwili, ze względu na nieprawidłowości w prowadzeniu analitycznych kont rachunkowych, oszacować jaka część tych należności powinna zostać objęta ewentualnym odpisem aktualizacyjnym.

Niezależnie od wskazanych powyżej wyjaśnień, gdyby przyjąć, że należałoby dokonać odpisu całości kwoty zakwestionowanych przez Audytora należności to wpływ na ostateczny wynik finansowy nie byłby bardzo istotny, bo strata netto powiększyłaby się o kwotę 1.629 tys. zł do 11.544 tys. zł.

Natomiast w przypadku oceny istotności zaistniałej sytuacji, Zarząd stoi na stanowisku, iż niezależnie od zastrzeżenia w raporcie z przeglądu, sprawozdanie zweryfikowane przez biegłego rewidenta przedstawia rzetelny obraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego, natomiast pozostawia wątpliwość co do części zaprezentowanych należności.

Zarząd Emitenta deklaruje, że skoncentruje się na wyjaśnieniu tej kwestii i dołoży starań aby zweryfikować historyczne błędy księgowe.