



ESOTIQ & HENDERSON S.A.

Raport z przeglądu śródrocznego skróconego
sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2020
do 30 czerwca 2020 roku

Poznań, 23 września 2020 roku



PROFESJONALIŚCI
W AUDYCIE

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej ESOTIQ & HENDERSON S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego **ESOTIQ & HENDERSON S.A.** (dalej „Spółka”) z siedzibą w Gdańsku przy ul. Budowlanych 31c, na które składają się: skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2020 roku, skrócone sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku oraz informacja dodatkowa do śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego („*śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe*”).

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „*Śródroczna sprawozdawczość finansowa*” ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „*Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki*” przyjęty uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku.

Przegląd śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przegląd 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 marca 2019 roku (z późniejszymi zmianami) i w konsekwencji nie umożliwia nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

Na dzień 30 czerwca 2020 roku łączne zaangażowanie Spółki w finansowanie jednostki zależnej Esotiq Germany GmbH z siedzibą w Stuttgarcie w postaci pożyczek oraz należności handlowych wynosiło 6 038 tys. zł (4,7% aktywów ogółem). Kapitał własny spółki Esotiq Germany GmbH na dzień 30 czerwca 2020 roku jest ujemny. W nocie nr 28 Informacji dodatkowej do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

Zarząd Esotiq & Henderson S.A. wskazał, iż Spółka nie utworzyła odpisów aktualizujących wartość zaangażowanych aktywów. W ocenie Zarządu Esotiq & Henderson S.A., z uwagi na zmianę strategii sprzedażowej Esotiq Germany GmbH oraz nawiązanie współpracy z nowymi kontrahentami, sytuacja jednostki zależnej ulegnie w przyszłości zdecydowanej poprawie, co spowoduje, że zaangażowane aktywa w postaci pożyczek i należności pozwolą na uzyskanie przez Esotiq & Henderson S.A. wymiernych korzyści ekonomicznych.

Wskazujemy, iż szacunki Zarządu Esotiq & Henderson S.A. w zakresie odzyskiwalności zaangażowanych aktywów w finansowanie Esotiq Germany GmbH zależą w dużym stopniu od zdarzeń przyszłych i w związku z tym obarczone są znaczącym ryzykiem zmian ze względu na zmieniające się warunki rynkowe.

Z uwagi na brak możliwości oszacowania ryzyka powodzenia lub niepowodzenia realizacji istotnych założeń biznesowych przez Esotiq Germany GmbH w przyszłości oraz istotność zaangażowanych aktywów przez Esotiq & Henderson S.A. w finansowanie tej spółki, nie możemy wypowiedzieć się, czy nastąpiła utrata wartości tych aktywów (należności z tytułu pożyczek oraz salda należności handlowych opisanych powyżej o łącznej wartości 6 038 tys. zł), a jeżeli tak to w jakim stopniu. Śródroczne, skrócone sprawozdanie finansowe nie zawiera korekty jaka byłaby niezbędna w przypadku, gdyby należało stwierdzić utratę wartości tych aktywów.

Wniosek z zastrzeżeniem

Za wyjątkiem sprawy opisanej powyżej w „Uzasadnieniu wniosku z zastrzeżeniem”, na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Przeprowadzający przegląd w imieniu PRO AUDYT sp. z o.o., firmy audytorskiej wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3931:

Michał Czerniak
Prezes Zarządu
Kluczowy biegły rewident
Numer ewidencyjny 10170

Poznań, 23 września 2020 roku