

Stanowisko Zarządu w przedmiocie zastrzeżenia zawartego w Sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Tamex Obiekty Sportowe S.A. za rok obrotowy 2023.

Pełna treść zastrzeżenia wyrażonego w Sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego za 2023 rok:

Zastrzeżenie z powodu braku odpisu aktualizującego aktywów w jednostce zależnej

Spółka na dzień 31 grudnia 2023 r. wykazuje w bilansie w pozycji Długoterminowe aktywa finansowe udziały w jednostce zależnej Nova Sport sp. z o.o. w kwocie 2 115 tys. zł wyceniane według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości zgodnie z art. 28 ust 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości. W trakcie badania stwierdziliśmy przesłanki utraty wartości tych udziałów, między innymi ze względu na ujemne aktywa netto jednostki, które determinują konieczność sporządzenia testów na utratę wartości inwestycji. Dodatkowo Spółka udzieliła wyżej wskazanej jednostce pożyczki, której wartość wraz z naliczonymi odsetkami na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 655 tys. zł. oraz posiada przeterminowane na dzień bilansowy należności w kwocie 1 451 tys. zł. Zarząd Spółki w trakcie badania nie przedstawił nam testu na utratę wartości tej inwestycji. W związku z powyższym, mając na uwadze brak testu oraz słabą kondycję finansową jednostki zależnej, naszym zdaniem wartość udziałów w Nova Sport sp. z o.o. oraz wartość należności i pożyczek udzielonych do tej jednostki powinny zostać objęte odpisem aktualizującym na kwotę co najmniej 3 257 tys. zł. W konsekwencji rozpoznanego odpisu wynik netto oraz kapitał własny Spółki byłby niższy o kwotę 3 257 tys. zł, bez uwzględnienia wpływu na podatek dochodowy.

Stanowisko Zarządu w przedmiocie zastrzeżenia:

Emitent nie dokonał aktualizacji wartości aktywów w spółce zależnej NOVA SPORT Sp. z o.o. w jednostkowym sprawozdaniu finansowym za rok 2023 w związku z tym, iż pogorszenie rentowności spółki zależnej w roku 2023 nastąpiło w efekcie jednorazowego odpisu należności przeterminowanych o ponad 360 dni oraz w związku z realizowanym obecnie procesem połączenia obu spółek, w wyniku którego nastąpi inkorporacja przez Emitenta spółki zależnej a w szczególności jej aktywów oraz zobowiązań. Proces połączenia będzie zakończony w drugim kwartale bieżącego roku.

Opinia Rady Nadzorczej Emitenta w przedmiocie zastrzeżenia:

Rada Nadzorcza zapoznała się ze szczegółami zastrzeżenia oraz przychyliła się do zaprezentowanego powyżej stanowiska Zarządu.

*Edyta Sobecka
Prezes Zarządu*

*Robert Burzycki
Wiceprezes Zarządu*

.....

.....