

Raport bieżący ESPI

Spółka: Digitree Group S.A.
Numer: 36/2020
Data: 28-08-2020
Godzina: 21:45

Tytuł: Zmiany w polityce rachunkowości oraz korekty błędów poprzednich okresów i ich wpływ na wyniki finansowe w 2019 roku oraz zmiana szacunkowych wyników finansowych za I półrocze 2020 roku.

Nawiązując do raportu ESPI nr 35/2020 z dnia 24.08.2020 r i zakomunikowanej w nim odmiennej interpretacji biegłego rewidenta (tj. PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, wybranego w dniu 07.08.2020 r.) w zakresie bieżących i historycznych wyników okresowych w porównaniu do stanowiska dotychczasowego biegłego rewidenta, Zarząd spółki Digitree Group S.A. z siedzibą w Rybniku („Emitent”, „Spółka”) informuje o zakończeniu procesu związanego ze składaniem wyjaśnień w tej sprawie, jaki miał miejsce pomiędzy biegłymi. Zarząd Emitenta w dniu dzisiejszym tj. 28.08.2020 r. podjął decyzję o zmianach w polityce rachunkowości i konieczności skorygowania błędów poprzednich okresów, zgodnie ze stanowiskiem wskazanym przez PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów sp. z o.o. Na skutek powyższego, zmianie ulegną szacunkowe wyniki I półrocza 2020 r. oraz niektóre pozycje poprzednich okresów sprawozdawczych.

Zmiany obejmujące I półrocze 2020 r.:

I. Rezerwa na wypłatę poprzednim akcjonariuszom Fast White Cat S.A. premii w kwocie 200 tys. zł.

Dotychczas zobowiązanie z tytułu wypłaty premii dla sprzedających akcje Fast White Cat S.A., w przypadku łącznego spełnienia się warunków opisanych w raporcie ESPI nr 37/2019 z dnia 26.07.2019 r., ujmowane było w sprawozdaniu finansowym jako zobowiązanie warunkowe. Natomiast obecnie Spółka w porozumieniu z nowym biegłym rewidentem, postanawia o zawiązaniu rezerwy z tytułu konieczności wypłaty ww. premii. Emitent informuje dodatkowo, że zgodnie z raportem ESPI nr 22/2020 z dnia 02.07.2020 r., łączna kwota 200.000,00 zł została już wypłacona sprzedającym tytułem jednorazowego i ostatecznego rozliczenia premii wskazanej w porozumieniach do umowy sprzedaży akcji Fast White Cat zawartej w grudniu 2018 r.

Zmiana ta ma wpływ na skonsolidowany wynik finansowy netto oraz kapitały własne pierwszego półrocza 2020 r.

II. Rezerwy urlopowe

W wyniku zmiany polityki rachunkowości, modyfikacji ulega dotychczasowy sposób określania wysokości rezerw urlopowych. Do chwili obecnej rezerwy z tytułu urlopów wypoczynkowych były szacowane na podstawie średniej wysokości wynagrodzenia brutto w ostatnim okresie sprawozdawczym, liczby dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego oraz współczynnika wykorzystania rezerw z trzech poprzednich lat.

Natomiast zgodnie z nowym podejściem, rezerwa z tytułu urlopów wypoczynkowych będzie szacowana na podstawie średniej wysokości wynagrodzenia brutto i kosztów ZUS pracodawcy w zakresie liczby dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego w danym okresie sprawozdawczym. Powyższe spowodowało zwiększenie poziomu rezerwy z tytułu urlopów wypoczynkowych w I półroczu 2020 r. o 59.451,00 zł, natomiast podatek odroczony zwiększył wynik o 11.296,00 zł. Łączny wpływ na wynik finansowy wyniósł więc -48.155,00 zł. Zmiana ta oznacza jednocześnie, że po okresie wakacyjnym, rezerwa ta powinna ulec znacznemu zmniejszeniu.

Powyższa zmiana ma wpływ na wynik finansowy netto I półrocza 2020 r.

Zarząd Emitenta pragnie również zaznaczyć, że na skutek odmiennego podejścia i innej interpretacji przepisów przez nowego audytora, zmianie uległy również pewne pozycje dotyczące wyników poprzednich okresów sprawozdawczych. Należą do nich:

- I. Metoda wyceny udziałów w spółkach zależnych;
- II. Rezerwy urlopowe;
- III. Rozpoznanie opcji PUT jako zobowiązania przy nabyciu akcji Fast White Cat S.A. w 2018 roku;
- IV. Odpis aktywów netto spółki VideoTarget sp. z o.o.;
- V. Wartość firmy, która powstawała przy transakcjach, dotyczących odkupienia części udziałów od udziałowców mniejszościowych;
- VI. Ujęcie spółki Adepto w sprawozdaniu skonsolidowanym oraz wynik związany z utratą kontroli nad spółką Adepto.

W załączeniu do niniejszego raportu znajduje się szczegółowy opis zmian zasad rachunkowości i błędów poprzednich okresów wraz z wpływem na poszczególne okresy.

W związku z powyższym, zmianie uległy m.in. następujące wyniki Grupy Kapitałowej Digitree Group za 2019 rok:

Skonsolidowane przychody ze sprzedaży, które przed korektą wynosiły 56.992.354,00 zł, po korekcie wynoszą: 58.302.506,00 zł;
Skonsolidowana EBITDA, która przed korektą wynosiła 4.069.791,00 zł, po korekcie wynosi 3.291.648,00 zł;
Skonsolidowany zysk netto, który przed korektą wynosił -633.732,00 zł, po korekcie wynosi -1.675.645,00 zł.

Wskazane zmiany nie mają wpływu na sytuację Spółki oraz jej Grupy Kapitałowej i dotyczą jedynie ujęcia księgowego przedmiotowych kwestii.

W związku z powyższym oraz na skutek ponownej weryfikacji danych dotyczących I półrocza 2020 r. zmianie uległy również szacunki skonsolidowanych wyników finansowych za I półrocze 2020 roku, przekazane przez Spółkę raportem bieżącym nr 29/2020 z dnia 03.08.2020 r.:

Skonsolidowane przychody ze sprzedaży, które przed zmianą wynosiły 24.557.614,00 zł, po zmianie wynoszą: 25.301.437,00 zł;
Skonsolidowana EBITDA, która przed zmianą wynosiła 2.879.072,00 zł, po zmianie wynosi 2.619.621,00 zł;
Skonsolidowany zysk netto, który przed zmianą wynosił 262.234,00 zł, po zmianie wynosi -16.831,00 zł.

Sprawozdania finansowe Spółki są nadal weryfikowane przez biegłego rewidenta, dlatego powyższe kwoty nie są ostateczne i mogą ulec zmianie. Raport za I półrocze 2020 r. zostanie opublikowany w

dniu 28 września 2020 r., zgodnie z informacją zamieszczoną w raporcie ESPI nr 35/2020 z dnia 24.08.2020 r.

Podstawa Prawna: Art. 17 ust. 1 MAR

Osoby reprezentujące spółkę: Rafał Zakrzewski - Prezes Zarządu

Załącznik 1 do raportu ESPI 36/2020

OPIS ZMIAN ZASAD RACHUNKOWOŚCI I KOREKT BŁĘDÓW	Pozycja sprawozdania		Wpływ na 01.01.2019	Wpływ na 30.06.2019	Wpływ na 31.12.2019
	WN	MA			
Zmiana polityki rachunkowości - Udziały w innych jednostkach wyceniane są wg cen nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Dla udziałów w jednostkach zależnych ustalono konieczność dokonania oceny, czy koszt nabycia odpowiada wartości odzyskiwalnej, a jeżeli nie to oszacowanie ewentualnej różnicy i w zależności od jej oczekiwanej wielkości ustalenia czy konieczna jest wycena. Różnice w wartości udziałów Spółka zamierza odnosić na wynik finansowy. Dotychczas metoda wyceny udziałów w spółkach zależnych obliczana była w następujący sposób: ustalono konieczność dokonania oceny, czy koszt nabycia odpowiada wartości godziwej, a jeżeli nie to należało oszacować ewentualną różnicę i w zależności od jej oczekiwanej wielkości ustalić czy konieczna jest wycena. Różnice w wartości godziwej Spółka odnosiła do pozostałych całkowitych dochodów lub na wynik (nieodwołalna decyzja, bez możliwości zmiany w przypadku sprzedaży).	Inwestycje w jednostkach podporządkowanych		-	-	22 952
		Kapitał z wyceny instrumentów finansowych	-	-	27 952
		Wynik finansowy bieżącego okresu	-	-	-5 000
Zmiana polityki rachunkowości - Rezerwy z tytułu urlopów wypoczynkowych są szacowane w pełnej wysokości na podstawie średniej wysokości wynagrodzenia brutto + ZUS pracodawcy w ostatnim okresie sprawozdawczym, liczby dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego. Dotychczas stosowany był model bazujący na prawdopodobieństwie spełnienia świadczenia opisany szerzej w punkcie II raportu pn. Rezerwy urlopowe.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		44 463	56 044	43 905
		Niepodzielony wynik finansowy	-189 555	-189 555	-189 555
		Wynik finansowy bieżącego okresu	-	-49 368	2 381
		Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	234 018	294 967	231 079
Błąd dotyczył braku rozpoznania opcji PUT jako zobowiązania przy nabyciu akcji Fast White Cat S.A		Niepodzielony wynik finansowy	-924 344	-924 344	-924 344
		Inne zobowiązania długoterminowe	924 344	924 344	924 344
Błąd dotyczył braku odpisu aktywów netto VideoTarget Sp. z o.o. w sprawozdaniu finansowym skonsolidowanym na 31.12.2019 r. przy jednoczesnym całkowitym odpisie pożyczki udzielonej tej spółce oraz udziałów w niej w sprawozdaniu jednostkowym	Wartości niematerialne		-	-	-532 630
	Wartość firmy		-	-	-243 452
		Wynik finansowy bieżącego okresu	-	-	-776 082
Błąd dotyczył powstawania przy transakcjach z udziałowcami mniejszościowymi wartości firmy w sprawozdaniu skonsolidowanym	Wartość firmy		-1 622 622	-3 410 863	-3 410 863
		Niepodzielony wynik finansowy	-1 622 622	-3 410 863	-3 410 863

<p>Błąd dotyczył niewłaściwego ujęcia spółki Adepto w sprawozdaniu skonsolidowanym. Ponadto, błędnie został wyliczony wynik związany z utratą kontroli nad spółką Adepto.</p>	Rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-10 620	
	Wartości niematerialne	-	-	-936 073	
	Inwestycje w jednostkach powiązanych wycenianych metodą praw własności	-	-	168 050	
	Pożyczki długoterminowe	-	-	212 778	
	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-6 642	
	Należności handlowe	-	-	-194 634	
	Pozostałe należności	-	-	-4 110	
	Rozliczenia międzyokresowe	-	-	-490	
	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-	-83 624	
		Pozostałe kapitały	-	-	-200 000
		Wynik finansowy bieżącego okresu	-	-	-263 212
		Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-60 714
		Zobowiązania handlowe	-	-	-229 320
		Pozostałe zobowiązania	-	-	-96 239
	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	-5 880	