

Katowice, 3 czerwca 2025 r.

STANOWISKO ZARZĄDU BINARY HELIX S.A ODNOSZĄCE SIĘ DO ODMOWY WYRAŻENIA OPINII Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI ZA 2024 ROK

Zarząd Binary Helix S.A. przedstawia oficjalne stanowisko w sprawie odmowy wydania opinii przez firmę audytorską Mistery Audytorys Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie („Biegły rewident”), która przeprowadziła badanie sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2024 r.

1. Zakres badania i ogólny charakter odmowy

Zgodnie z przedstawionym raportem z badania, Biegły rewident odmówił wydania opinii audytorskiej, wskazując na brak możliwości uzyskania wystarczającego i odpowiedniego uzasadnienia w trakcie badania w odniesieniu do wartości aktywów prac rozwojowych oraz poniesionych kosztów prac B+R, realności i aktualności zobowiązań publicznoprawnych, co z kolei jego zdaniem tworzy niepewność co do możliwości kontynuacji działalności.

Zdaniem Zarządu odmowa nie znajduje uzasadnienia w stanie faktycznym i została oparta na niepełnych danych, przy ograniczonym kontakcie z przedstawicielami Spółki oraz bez przeprowadzenia wizji lokalnej – pomimo zaproszenia wystosowanego przez Prezesa Zarządu.

Pomimo aktywnej współpracy ze strony Spółki, przedstawienia licznych dokumentów uzasadniających ujęcie pozycji bilansowych – w tym dokumentów potwierdzających ekonomiczną przydatność aktywów WNiP – oraz przekazania dodatkowych wyjaśnień w dniu 30 maja 2025 r., audytor zdecydował się na odmowę wydania opinii, twierdząc, że nie był w stanie oszacować wartości aktywów. Taka argumentacja jest w ocenie Zarządu bezzasadna – audytor, podejmując się badania, był świadomy charakteru działalności Spółki. Zgłoszenie zastrzeżeń dotyczących wyceny aktywów nastąpiło dopiero 30 maja – w dniu pierwotnie wyznaczonej publikacji raportu rocznego. Wcześniej nie zgłaszano w tym zakresie żadnych uwag. Z kolei na saldo zobowiązań z tytułu wynagrodzeń wchodzi przede wszystkim wynagrodzenie Prezesa Zarządu, który jako główny akcjonariusz Spółki faktycznie nie pobiera uposażenia, a w poprzednich latach nawet dokonywał jego umorzenia mając na celu przywrócenie płynności w przedsiębiorstwie.

2. Szczegółowe stanowisko Zarządu

Zarząd nie zgadza się z oceną Audytora z następujących powodów:

- **W odniesieniu do wartości niematerialnych (prac rozwojowych i nakładów B+R)**

Spółka przekazała szczegółową dokumentację, obejmującą opisy funkcjonalne, techniczne, analizy rynkowe, dokumentację zdjęciową oraz podsumowania etapów rozwoju

poszczególnych produktów, zgodnie z wymogami MSR 38. W ocenie Zarządu ujęcie tych pozycji w księgach rachunkowych zostało dokonane prawidłowo, zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz zasadami MSR/MSSF.

Poprawność tego ujęcia została wcześniej potwierdzona również przez niezależne biuro rachunkowe. W latach ubiegłych – w tym również w ramach badań prowadzonych przez innych biegłych rewidentów – nie kwestionowano przyjętej metodologii prezentacji kosztów prac rozwojowych. W ocenie Zarządu Spółki świadczy to o zgodności stosowanego podejścia z obowiązującymi przepisami oraz ustaloną praktyką rynkową.

- **W zakresie zobowiązań publicznoprawnych:**

Zdaniem Zarządu, zarzut dotyczący zobowiązań publicznoprawnych jest nieuprawniony.

Spółka przedstawiła decyzję Naczelnika Małopolskiego Urzędu Skarbowego z dnia 8 grudnia 2022 r., potwierdzającą umorzenie zaległości podatkowej. Informacja ta pozostaje w sprzeczności z uzasadnieniem odmowy opinii audytorskiej.

Zarzut niespójności pomiędzy ww. decyzją a stanem zobowiązań widniejącym w systemie e-Urząd Skarbowy należy uznać za niezasadny – dane w systemie e-US mogą nie być aktualizowane na bieżąco i nie mają mocy dowodowej tożsamej z ostateczną decyzją administracyjną. Wątpliwości audytora zostały jednoznacznie wyjaśnione przez Spółkę poprzez przedstawienie stosownych dokumentów, w tym decyzji o umorzeniu zobowiązania.

Dodatkowo, sprawa ta została przez spółkę skierowana do kancelarii prawnej działającej w jej imieniu jako Pełnomocnik, która złożyła stosowne pismo do właściwego urzędu skarbowego celem usunięcia bezzasadnego wpisu.

3. Ocena przebiegu badania

Zarząd zwraca uwagę na następujące nieprawidłowości proceduralne w przebiegu badania:

- Badanie zostało przeprowadzone w trybie zdalnym, bez wizji lokalnej i bez osobistego kontaktu ze Spółką, co zdaniem Zarządu uniemożliwiło właściwe zrozumienie specyfiki technologicznej prowadzonej działalności oraz zapoznanie się z aktywami spółki.
- Dokumenty i odpowiedzi merytoryczne z dnia 30 maja 2025 r., zawierające informacje o rynkowym potencjale technologii, jej zastosowaniach, wartości i przydatności – nie zostały uwzględnione w treści raportu, mimo że zostały przekazane audytorowi przed publikacją opinii.

4. Kontynuacja działalności

Zarząd oświadcza, iż kontynuacja działalności Spółki nie jest zagrożona. Spółka konsekwentnie realizuje swoje cele operacyjne i strategiczne, w tym wzrost sprzedaży, ograniczanie kosztów oraz generowanie pozytywnych przepływów pieniężnych z działalności podstawowej. W pierwszym półroczu 2025 r. Spółka spłaciła część zaległości (m.in. wobec GPW), prowadzone są także rozmowy inwestycyjne z krajowymi i zagranicznymi partnerami. Dodatkowo, Zarząd zawarł umowę z Autoryzowanym Doradcą, co stanowi istotny krok w kierunku planowanej emisji akcji serii E. Równolegle trwają działania zmierzające do zawarcia układów ratalnych z ZUS i Urzędem

Skarbowym, które umożliwią sukcesywną spłatę pozostałych zobowiązań publicznoprawnych. Gotowy jest już wniosek o układ ratalny z ZUS, który zostanie złożony w najbliższych dniach. Celem Zarządu jest przywrócenie pełnej operacyjności Spółki w zakresie komercjalizacji rozwiązań technologicznych i dalszego rozwoju działalności.

Podsumowując, Zarząd podtrzymuje swoje zastrzeżenia wobec rzetelności przeprowadzonego badania. Spółka przekazała wszystkie wymagane dokumenty i wyjaśnienia, w tym także dodatkowe materiały uzupełniające, a także te dotyczące rozbieżności odnośnie należności publiczno-prawnych. Materiały te nie zostały uwzględnione w końcowej ocenie. W odniesieniu do kwestii techniczno-porządkowych Spółka podjęła już działania korygujące, zgodnie z ustalonym harmonogramem.

Spółka będzie dążyć do jak najszybszego zamknięcia procesu badania sprawozdania finansowego w sposób zgodny z obowiązującymi standardami, obowiązkami oraz z zachowaniem najwyższej staranności. Jednocześnie Zarząd podejmie wszelkie kroki w celu uzyskania opinii z badania, nawet jeśli oznaczałoby to wypowiedzenie umowy z aktualnym audytorem. Spółka ma obowiązek zapewnić wydanie opinii audytorskiej zgodnie z ustawą o rachunkowości i przedstawić ją do zatwierdzenia podczas Walnego Zgromadzenia w dniu 30 czerwca 2025 roku.

Rada Nadzorcza Binary Helix S.A., po analizie raportu audytora oraz przedstawionych wyjaśnień Zarządu, podziela i pozytywnie opiniuje stanowisko Zarządu, że przedmiot odmowy wyrażenia opinii jest nieuzasadniony i w pełni popiera działania Zarządu i rekomenduje zmianę podmiotu audytorskiego, co Zarząd rozważy.

Z poważaniem,

Prezes Zarządu Binary Helix S.A.

Sławomir Huczała

.....