

STANOWISKO ZARZĄDU SIMFABRIC S.A. Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE W SPRAWIE ZASTRZEŻEŃ
AUDYTORA BADAJĄCEGO JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ORAZ ROCZNE
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK OBROTOWY 2024

Zgodnie z § 68 ust. 1 pkt 7 oraz z § 69 ust. 1 pkt 6 Rozporządzenie 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 (Dz. U z 2018 r. poz. 757 z późn. zm.; dalej: Rozporządzenie), Zarząd SimFabric S.A. z siedzibą w Warszawie (dalej: SimFabric S.A.) oświadcza, że wedle najlepszej wiedzy Zarządu SimFabric S.A.:

1) W Sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego jednostki zostały wymienione dwa zastrzeżenia:

a. Spółka według stanu na dzień 31.12.2024 r. wykazuje należności z tytułu dostaw i usług w łącznej kwocie 6 155 tys. zł. Wartość brutto tych należności wynosi 11 070 tys. zł, z czego wartość 7 441 tys. zł dotyczy należności przeterminowanych powyżej roku. Spółka na dzień 31.12.2024 utworzyła odpis w wysokości 4 915 tys. zł, Naszym zdaniem wartość odpisu aktualizującego powinna być wyższa o 2 526 tys. zł i obejmować wszystkie należności przeterminowane powyżej roku. Gdyby Jednostka utworzyła odpis w zalecanej przez nas wysokości, wynik finansowy netto uległby obniżeniu z 40 tys. zł straty do 2 566 tys. zł straty (pomijając efekt podatkowy).

Zarząd oświadcza, że przeterminowane należności nie są zagrożone i zostaną w przyszłych okresach rozliczone. W związku z czym Zarząd nie zdecydował się na odpis aktualizujący, który mógłby w opinii Zarządu pokazać niewłaściwy obraz sprawozdania za rok 2024. W związku z czym w opinii Zarządu bez odpisu aktualizującego sprawozdanie finansowe za rok 2024 pokazuje właściwy obraz sytuacji spółki i brak odpisu nie jest istotny dla sprawozdania finansowego.

Na przyszłość Zarząd zamierza przyspieszyć egzekwowanie należności, tak aby należności przeterminowanych było jak najmniej i aby nie występowały odpisy aktualizacyjne, a aktualne odpisy zostały odwrócone.

b. Na dzień sporządzenia sprawozdania nie otrzymaliśmy niezależnego (zgodnie z Krajowym standardem Badania 505 Potwierdzenia zewnętrzne) potwierdzenia salda z banku, w którym Spółka posiada rachunki. Nie uzyskaliśmy wystarczających i odpowiednich dowodów potwierdzających stanu środków pieniężnych, ujawnionych instrumentów finansowych, a także potencjalnych zobowiązań z tytułu kredytów – w związku z czym nie wypowiadamy się w niniejszej opinii na temat kompletności i prawidłowości ujęcia tych pozycji w sprawozdaniu finansowym.

Zarząd oświadcza, że potwierdzenia sald z banku dostarczane są do biegłego rewidenta niezależnie od spółki przez oddziały poszczególnych banki na wniosek Zarządu. Wszystkie wnioski o dostarczenie sald bankowych zostały wystane do poszczególnych oddziałów banków zgodnie z wymogami badania. Jednakże do dnia zakończenia badania nie dotarły do biegłego rewidenta. Natomiast w sprawozdaniu finansowymi zostały ujęte dane ilościowe zgodne z bieżącymi wyciągami bankowymi. W związku z czym w opinii Zarządu brak potwierdzonych sald

nie miał wpływu na sprawozdanie finansowe i nie jest istotny dla samego sprawozdania. Zarząd przy kolejnych badaniach wystąpi do oddziałów banków z wnioskami o dostarczenie sald z wyprzedzeniem.

2) W Sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej zostało wymienione jedno zastrzeżenie:

a. Grupa Kapitałowa wykazuje według stanu na dzień 31.12.2024 r. należności z tytułu dostaw i usług w łącznej kwocie 14 044 tys. zł. Wartość należności przeterminowanych powyżej roku w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wynosi 7 851 tys. zł. Utworzono odpis aktualizujący na 4 915 tys. zł. Naszym zdaniem wartość odpisu aktualizującego powinna być wyższa o 2 936 tys. zł i obejmować wszystkie należności przeterminowane powyżej roku. Gdyby utworzono odpis w zalecanej przez nas wysokości, wynik finansowy netto w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym uległby obniżeniu z 219 tys. zł straty do 3 155 tys. zł (pomijając efekt podatkowy).

Zarząd oświadcza, że przeterminowane należności nie są zagrożone i zostaną w przyszłych okresach rozliczone. W związku z czym Zarząd nie zdecydował się na odpis aktualizujący, który mógłby w opinii Zarządu pokazać niewłaściwy obraz sprawozdania za rok 2024. W związku z czym w opinii Zarządu bez odpisu aktualizującego sprawozdanie finansowe za rok 2024 pokazuje właściwy obraz sytuacji spółki i brak odpisu nie jest istotny dla sprawozdania finansowego.

Na przyszłość Zarząd zamierza przyspieszyć egzekwowanie należności, tak aby należności przeterminowanych było jak najmniej i aby nie występowały odpisy aktualizacyjne, a aktualne odpisy zostały odwrócone.

Warszawa, dn. 30 kwietnia 2025 r.

Za Zarząd:

Julia Leszczyńska

Prezes Zarządu