

Warszawa, dnia 10 stycznia 2023 roku

Opinia Rady Nadzorczej spółki Unified Factory SA
odnosząca się do podstawy wydania opinii negatywnej wyrażonej w sprawozdaniu niezależnego
biegłego rewidenta z badania jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego
Spółki za 2020 rok,
wyrażona w trybie § 5 ust.6.1 pkt 8) oraz ust. 7.1 pkt 8)
Załącznika Nr 3 do Regulaminu ASO

Rada Nadzorcza spółki Unified Factory SA (dalej: „Spółka“) prezentuje opinię odnoszącą się do negatywnej opinii wyrażonej przez firmę audytorską w sprawozdaniu z badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za 2020 rok. Opinia ta zawiera w szczególności:

- a) ocenę wpływu opinii negatywnej na badane sprawozdania finansowe oraz kontynuację działalności przez Spółkę;
- b) przedstawienie podjętych przez Emitenta działań w związku z zaistniałą sytuacją.

Rada Nadzorcza zapoznała się ze sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za 2020 rok wraz z negatywną opinią oraz podstawą wyrażenia negatywnej opinii. Zastrzeżenia biegłego rewidenta dotyczyły: (i) nieprzeprowadzenia wyceny obligacji zgodnie z MSSF 9 w zamortyzowanym koszcie w 2020 roku w porównaniu z wyceną z 2019 roku, (ii) brak przeprowadzenia testów na utratę wartości spółki zależnej oraz wartości niematerialnych na dzień bilansowy, (iii) wątpliwości w zakresie oceny Zarządu Spółki co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności.

Rada Nadzorcza, w oparciu o wyjaśnienia otrzymane od Zarządu Spółki oraz biegłego rewidenta, nie zdecydowała się wówczas na wyrażenie pisemnej opinii do stanowiska audytora, ponieważ biegły rewident jednoznacznie nie wskazał na ile brak przedmiotowej aktualizacji wyceny oraz nie wykonanie testów na utratę wartości będą miało istotny, finansowy wpływ na kontynuację działalności przez Spółkę. W tej sytuacji Rada Nadzorcza uznała, iż tak sformułowane stanowisko biegłego nie może zostać miarodajnie ocenione ponieważ ocena taka wiązałaby się ze zbyt dużym ryzykiem.

Rada Nadzorcza zwracała się ponadto do Zarządu Spółki o przedstawienie wyjaśnień odnośnie powyższych zastrzeżeń biegłego rewidenta oraz zapoznała się ze stanowiskiem Zarządu Emitenta w przedmiotowej sprawie, wyrażonym w oświadczeniu z dnia 2 lipca 2021 roku, zgodnie z którym Zarząd nie zgadzał się z argumentami przedstawionymi przez biegłego rewidenta oraz podtrzymał swoje stanowisko co do kontynuacji działalności Spółki, realizacji układu zawartego z Obligatariuszami oraz rozwoju produktów jakie posiada w swoim portfolio.

W kolejnym roku obrotowym z uwagi na okoliczności związane z koniunkturą gospodarczą spowodowaną pandemią COVID-19, a następnie także z wojną w Ukrainie, Zarząd Spółki przeprowadził krytyczne testy na utratę wartości aktywów, będących przedmiotem ww. opinii negatywnej audytora i w uzgodnieniu z biegłym rewidentem przeprowadzającym badanie sprawozdania finansowego za rok 2021 odpisał całą wartość rzeczonych aktywów w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

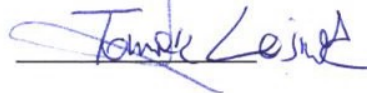
Rada Nadzorcza Spółki – biorąc pod uwagę argumenty Zarządu wyrażone w oświadczeniu z 2 lipca 2021 roku oraz informacje przekazywane przez Zarząd Radzie Nadzorczej oraz pozytywną opinię biegłego rewidenta z badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2021 roku, a także sytuację finansową Emitenta w kolejnych okresach sprawozdawczych – stwierdza, iż od momentu wydania negatywnej opinii do sprawozdań finansowych za 2020 rok, Spółka podjęła szereg działań w zakresie zapewnienia kontynuacji działalności oraz realizacji układu z Obligatariuszami co potwierdzają sprawozdania i opinie sporządzane okresowo przez Nadzorcę Wykonania Układu z realizacji planu restrukturyzacyjnego i wykonania układu.

Podpisy Członków Rady Nadzorczej:


Wojciech Wilczyński – Przewodniczący Rady Nadzorczej



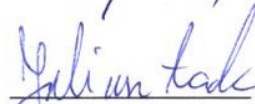
Tomasz Leśniak – Członek Rady Nadzorczej



Krzysztof Namysłak – Członek Rady Nadzorczej



Juliusz Łada – Członek Rady Nadzorczej



Robert Sapięha – Członek Rady Nadzorczej

