

Tarnów, dnia 2 czerwca 2025 r.

LexBono Spółka Akcyjna
ul. Słoneczna 32/IIIp.
33-100 Tarnów
KRS: 0000525241

Rada Nadzorcza
LexBono Spółka Akcyjna
ul. Słoneczna 32/IIIp.

Wyjaśnienie do zastrzeżeń Biegłego rewidenta do sprawozdania finansowego.

Zarząd Spółki LexBono Spółka Akcyjna informuje, że biegły rewident sformułował zastrzeżenia do opinii z badania sprawozdania finansowego Spółki za rok 2024.

Zastrzeżenia dotyczyły możliwości uzyskania wystarczających i odpowiednich dowodów do badania w odniesieniu do pozycji:

- B.II.3. Należności od pozostałych jednostek,
- B.IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe,
- B.IV. Rozliczenia międzyokresowe.

Ograniczenie to w uzasadnieniu biegłego rewidenta wynikało z braku przeprowadzenia przez jednostkę wyceny portfela wierzytelności, które stanowią podstawę wyżej wskazanych pozycji.

Z uwagi na specyfikę tych składników majątku oraz przyjęty sposób ich ewidencji, bez dokonania stosownych wycen biegły rewident uznał, że nie było możliwe potwierdzenie ich wartości księgowej na dzień bilansowy.

Zarząd Spółki wyjaśnia, że konieczność przedstawienia dodatkowych dowodów księgowych została zgłoszona przez biegłego rewidenta dopiero na końcowym etapie badania sprawozdania finansowego, przed jego zakończeniem, co uniemożliwiło przygotowanie stosownych wycen w wymaganym terminie. Należy podkreślić, że w dotychczasowej praktyce prowadzenia badań rocznych sprawozdań finansowych nie wymagano przygotowywania dodatkowych wycen portfeli wierzytelności na potrzeby tego procesu, w związku z czym Spółka nie przewidywała konieczności realizacji takich działań. Wyceny pakietów wierzytelności były sporządzane głównie na potrzeby zabezpieczenia procesu emisji obligacji. Spółka konsekwentnie, od początku działalności zleca prowadzenie ksiąg rachunkowych wyspecjalizowanym podmiotom zewnętrznym, zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości. W całym okresie współpracy nie zidentyfikowana została konieczność

LEXBONO

dotychczasowych dowodów księgowych dla wykazywanych pozycji bilansowych. Zarząd przedstawił wyjaśnienia biegłemu rewidentowi na tym etapie badania.

Jednocześnie należy zauważyć, że Spółka otrzymała od wyspecjalizowanego podmiotu DBMS ofertę kompleksowej rewitalizacji portfela wierzytelności z wykorzystaniem najnowszych rozwiązań technologicznych, co stwarza perspektywę wyraźnej aktywizacji wpływów z tytułu spłat zadłużenia. Implementacja tych nowoczesnych narzędzi obsługi wierzytelności oraz analiza ich efektywności będzie miała kluczowe znaczenie dla precyzyjnego oszacowania przyszłych wpływów oraz właściwej wyceny portfeli wskazanych przez biegłego rewidenta.

Zarząd ocenia, że zmiany wynikające z wyceny, gdyby spowodowały konieczność dokonania odpisów na posiadanym przez Spółkę portfelu wierzytelności, mogą wpłynąć negatywnie odpowiednio na wynik finansowy oraz na wartość sumy bilansowej. W tym momencie jednak, Zarząd nie ma wystarczających przesłanek aby odpowiedzialnie oszacować ten wpływ, w szczególności w świetle opisanego powyżej projektu rewitalizacji.

W odpowiedzi na zaistniałą sytuację Zarząd podejmie stosowne kroki w celu wdrożenia rozwiązań zapobiegających podobnym sytuacjom.

W imieniu LexBono SA:



Robert Gądek – Prezes Zarządu