

**STANOWISKO ZARZĄDU DO ZASTRZEŻEŃ KLUCZOWEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA PANA RTURA SZYMAŃSKIEGO Z FIRMY AUDYTORSKIEJ**

FEHU GLOBAL AUDYT SP. Z O.O. Z SIEDZIBĄ W KATOWICACH

ZAWARTYCH W:

**SPRAWOZDANIU NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2023 ROK**

W związku z treścią sprawozdania z biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego za 2023 rok oraz zastrzeżeniami do opinii, to jest:

1. w Bilansie w pozycji długoterminowe aktywa finansowe Jednostka wykazała kwotę 15.301.500 zł , dotyczącą udziałów w innej spółce.
2. w Bilansie w pozycji kredyty i pożyczki Spółka nie wyceniła otrzymanych kredytów prezentowanych na dzień 31.12.2023 roku w wysokości 47.721.948,44 zł według skorygowanej ceny nabycia zgodnie z art.28 ust.1 pkt. 8a Ustawy o rachunkowości.

Zarząd Spółki Adatex S.A. w Dąbrowie Górniczej przedstawia swoje stanowisko w przedmiotowej kwestii.

Ad. 1.

Zdaniem Zarządu Spółki kwota udziałów Adatex3Stawy sp. z o.o. w Dąbrowie Górniczej wykazana w bilansie na dzień 31.12.2023 jest poprawna i wiarygodnie oszacowana. Wartość 15 301 500,00 zł jest to wartość po jakiej w dniu 27.04.2023 Adatex S.A. zakupiła 100 % udziałów od jedyne go udziałowca tej spółki. Oszacowana cena jest wartością po cenie rynkowej, a transakcja miała miejsce w tym samym roku sprawozdawczym, więc z punktu widzenia spółki, na przestrzeni paru miesięcy wartość nie uległa zmianie. Spółka Adatex3Stawy Sp. z o.o. jest spółką celową, która będzie realizowała inwestycję w Katowicach, w roku 2023 dopiero rozpoczęła jej realizację, a w latach kolejnych będzie uzyskiwała z tytułu tego przedsięwzięcia deweloperskiego przychody. Został już pozyskany kredyt bankowy na budowę inwestycji zapewniający możliwość jej ukończenia oraz osiągnięcia planowanych wartości końcowych. Zgodnie z powyższym podtrzymujemy zdanie, że kwota wykazana w sprawozdaniu finansowym za rok 2023 jest wiarygodnie oszacowana.

Ad. 2

Spółka uwzględniła w bilansie odsetki dotyczące zaciągniętych kredytów. Zastrzeżenie biegłego rewidenta dotyczyło kwestii związanej z możliwością sprawdzenia przez jednostkę czy banki naliczają poprawnie odsetki zgodnie z oprocentowaniem zawartym w umowach kredytowych. Spółka korzysta z kredytów obrotowych deweloperskich z przeznaczeniem na realizację danego przedsięwzięcia deweloperskiego. Kredyty te oprocentowane są według zmiennej stopy procentowanej oraz naliczane w trybie dziennym. Kapitał zmienia się w zależności od spłat kredytu, które mogą występować nawet kilka razy w tygodniu, umowy nie zawierają harmonogramu. Jednostka stara się zgodnie z zasadami rachunkowości wyceniać wszystkie pozycje bilansu, tak aby sprawozdanie rzetelnie i jasno przedstawiało sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, w tym również kredyty. Zgodnie z zasadą ostrożności Spółka weryfikuje wszystkie koszty w tym odsetki od kredytów naliczane przez banki.