

OŚWIADCZENIE DLA FIRMY AUDYTORSKIEJ

KPW AUDYT Sp. z o.o. dokonującej przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego wg stanu na 30.06.2025 r.

W związku z przeprowadzonym przez Państwa przeglądem śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej SimFabric Spółka Akcyjna. Spółka Akcyjna, na które składają się: skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2025 r., skrócone skonsolidowane sprawozdanie z wyniku i innych dochodów całkowitych, skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2025 r. oraz skonsolidowane wybrane informacje dodatkowe i objaśniające, sporządzonego według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej,

w celu sformułowania wniosku czy nic nie zwróciło uwagi biegłego rewidenta, co kazałoby mu sądzić, że śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zostało, we wszystkich istotnych aspektach, sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Uznajemy naszą odpowiedzialność za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Potwierdzamy, zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, następujące oświadczenia:

1. śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, o których mowa powyżej zostały sporządzone i przedstawione zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.
 2. Zarząd Spółki (jednostka dominująca) jest świadomy odpowiedzialności za zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu sprawozdawczości finansowej i kontroli wewnętrznej służącego zapobieganiu i wykrywaniu nadużyć i błędów.
 3. Zarząd udostępnił Państwu:
 - a. kompletne śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe oraz odpowiednie dowody księgowe i inne dane,
 - b. wszystkie protokoły ze zgromadzeń akcjonariuszy oraz uchwały powzięte na tych zgromadzeniach w okresie od 01.01.2025 roku do dnia podpisania niniejszego oświadczenia,
 - c. wszystkie protokoły z posiedzeń Rady Nadzorczej oraz uchwały powzięte na tych posiedzeniach w okresie od 01.01.2025 roku do dnia podpisania niniejszego oświadczenia,
 - d. wszystkie protokoły z posiedzeń Zarządu Spółki oraz uchwały powzięte na tych posiedzeniach w okresie od 01.01.2025 roku do dnia podpisania niniejszego oświadczenia,
 - e. lub streszczenia z przebiegu ostatnich posiedzeń Zarządu i Rady Nadzorczej, z których protokoły nie zostały jeszcze sporządzone.
 4. Nie zaistniały żadne nieprawidłowości w działaniu kierownictwa Spółki lub innych pracowników, pełniących ważne role w systemie kontroli wewnętrznej.
 5. Nie są nam znane przypadki nadużyć lub oszustw ze strony kierownictwa Spółki (jednostki dominującej) oraz spółek zależnych, pracowników pełniących ważne role w systemie kontroli wewnętrznej lub innych pracowników, które mogłyby mieć istotny wpływ na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
 6. Nie posiadamy informacji na temat żadnych przypadków nadużyć lub podejrzeń o nadużycia wynikających z informacji otrzymanych od pracowników, byłych pracowników oraz osób trzecich.
-

7. Wszelkie okoliczności dotyczące oceny ryzyka, że śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe może zawierać błędy spowodowane nadużyciami zostały Państwu ujawnione.
 8. Spółce nie przedstawiono żadnych zastrzeżeń ze strony odpowiednich urzędów dotyczących niezgodności lub nieprawidłowości w jej sprawozdawczości finansowej.
 9. Według najlepszej wiedzy Zarządu, przedłożone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń. Nie wystąpiły żadne istotne transakcje, które nie zostałyby poprawnie ujęte w ewidencji księgowej, na podstawie której sporządzono śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
 10. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w sposób zapewniający porównywalność, przez zastosowanie jednolitych zasad rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, jakie zostały przez nas przyjęte w aktualnej polityce rachunkowości.
 11. Nie zaistniały naruszenia lub możliwe naruszenia przepisów prawa i regulacji, które mogłyby mieć istotny wpływ na śródroczne informacje finansowe w przypadku naruszenia, których skutki powinny być wykazane w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub wzięte pod uwagę jako podstawa do utworzenia rezerwy na straty, za wyjątkiem już ujętych i ujawnionych w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
 12. Spółka wywiązała się ze wszystkich postanowień zawartych umów, których niespełnienie mogłoby wpłynąć na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
 13. Według najlepszej wiedzy Zarządu, w okresie objętym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, Spółka przestrzegała wszystkich obowiązujących ją przepisów prawa i warunków zawartych umów istotnych z punktu widzenia prowadzonej przez nią działalności gospodarczej.
 14. W ocenie Zarządu przyjęte i stosowane przez Spółkę stawki amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych odpowiadają okresowi ich ekonomicznej przydatności.
 15. Zarząd Spółki, korzystając z najlepszych w jego mniemaniu szacunków, opartych o rozsądne i uzasadnione założenia i prognozy, dokonał przeglądu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych pod kątem ich użytkowania i umorzenia na wypadek zaistnienia zdarzeń lub zmiany okoliczności powodujących, że nie udałoby się odzyskać wartości księgowej tych aktywów lub powodowałyby konieczność zaklasyfikowania ich jako przeznaczone do sprzedaży. Na tej podstawie Zarząd prawidłowo uwzględnił korekty z tego tytułu w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
 16. Przedstawione i ujawnione wyceny wartości godziwej aktywów i zobowiązań są zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. Przyjęte założenia odzwierciedlają nasze intencje i zdolność do przeprowadzenia określonych działań w imieniu jednostki, kiedy jest to odpowiednie dla wyceny i ujawnienia wartości godziwej.
 17. W naszym przekonaniu wszelkie instrumenty finansowe zostały wyodrębnione zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej nr 9.
 18. Zarząd jest odpowiedzialny za określenie i zapewnienie odpowiedniego poziomu odpisów aktualizujących wartość wątpliwych należności, jak również za oszacowanie tych kwot. Zarząd uważa, że wartość utworzonych odpisów jest odpowiednia, by pokryć należności, oceniane w chwili obecnej jako nieściągalne.
 19. Przedstawiliśmy Państwu wszystkie stosowane przez nas warunki sprzedaży, w tym prawa zwrotu lub korekty ceny.
 20. Sądzymy, że wszystkie koszty zaliczone do czynnych rozliczeń międzyokresowych związane są z przychodami, które będą realizowane w następnych okresach obrotowych.
-

21. Podczas przygotowywania śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości Zarząd korzystał z danych szacunkowych. Zarząd ujawnił w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wszystkie szacunki tam, gdzie istnieje uzasadnione prawdopodobieństwo, że szacunki ulegną zmianie w krótkim okresie, a skutki tych zmian wpłyną w istotny sposób na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
22. Zgadza się z wynikami prac ekspertów przeprowadzających szacunek rezerw na nagrody jubileuszowe oraz odpawy rentowe i emerytalne i uznajemy kwalifikacje eksperta odpowiedzialnego za określenie odpowiednich kwot oraz przygotowanie informacji zawartych w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. W naszej ocenie jesteśmy bezstronni, gdyż nie daliśmy ekspertom żadnych wskazówek odnośnie wartości lub kwot. Nie otrzymaliśmy żadnych informacji, które mogłyby podważać niezależność opinii i obiektywizm ekspertów.
23. Zarząd ocenił dostępne informacje dotyczące wysokości przyszłego dochodu do opodatkowania i innych potencjalnych źródeł realizacji aktywów z tytułu podatku odroczonego. Kwota aktywów z tytułu podatku odroczonego została obniżona do kwoty, przy której według szacunków kierownictwa prawdopodobieństwo pełnej realizacji aktywów jest wyższe niż prawdopodobieństwo, że nie zostaną w pełni zrealizowane.
24. Zarząd potwierdza kompletność przedstawionych informacji dotyczących identyfikacji stron powiązanych.
25. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe w prawidłowy i rzetelny sposób ujmuje i wykazuje:
- transakcje ze stronami powiązanymi i wynikające z nich kwoty należności i zobowiązań dotyczące sprzedaży, zakupów, pożyczek, transferów, umów leasingowych i gwarancji (ustnych lub pisemnych).
Warunki obrotu z tymi podmiotami nie odbiegają w sposób istotny od warunków rynkowych, które ustalają między sobą niezależne podmioty, a tym samym nie stwarzają warunków ryzyka naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych,
 - udzielone i otrzymane przez Spółkę gwarancje i poręczenia, zarówno ustne, jak i pisemne oraz pozostałe zobowiązania i należności warunkowe,
 - wszystkie instrumenty finansowe w sposób zgodny z MSSF 9,
 - wszystkie pożyczki udzielone innym podmiotom, łącznie z formami ich zabezpieczenia,
 - wszystkie zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, łącznie z informacjami dotyczącymi ich zabezpieczenia,
26. Zarząd nie ma planów, ani zamiarów, które mogłyby wpłynąć na wartość księgową lub klasyfikację jej aktywów i pasywów odzwierciedloną w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto, że Spółka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność gospodarczą w niezmińszonym istotnie zakresie, co jest zgodne ze stanem faktycznym.
27. Spółka posiada dostateczny tytuł do wszystkich aktywów, a na aktywach jednostki nie są ustanowione żadne zastawy ani obciążenia;
28. Według najlepszej wiedzy i przekonania Zarządu po dniu bilansowym ani do dnia niniejszego oświadczenia nie nastąpiły żadne zdarzenia, które wymagałyby korekty lub ujawnienia w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
29. Zarząd informuje, że :
- ~~przewodzi~~/nie prowadzi handlu z firmami z Rosji, Białorusi, Ukrainy,
 - ~~posiada~~/nie posiada spółek zależnych lub istotnych aktywów w Rosji, Białorusi, Ukrainie,
 - ~~znane~~/nieznane są mu są powiązania występujące w Spółce-z organizacjami lub osobami objętymi sankcjami nałożonymi przez UE i inne kraje.
-

Miejscowość, data

Podpis wszystkich członków Zarządu