



RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres od 01 stycznia 2026 roku do 30 czerwca 2026 roku jednostki:

SIMFABRIC Spółka Akcyjna

z siedzibą w Warszawie (00-867), przy ulicy Aleja Jana Pawła II 27



RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

SIMFABRIC Spółka Akcyjna

z siedzibą w Warszawie (00-867), przy ulicy Aleja Jana Pawła II 27

dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego **SIMFABRIC Spółka Akcyjna** z siedzibą w Warszawie przy ulicy Aleja Jana Pawła II nr 27, na które składają się: skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2026 r., skrócone sprawozdanie z wyniku i innych dochodów całkowitych, skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2026 r. oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające („śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe”).

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przeprowadziliśmy przegląd zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku.

Przegląd śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych i innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn.zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) i w konsekwencji nie umożliwia nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

Wniosek ze zwróceniem uwagi

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Zwracamy jednak uwagę na notę III.11, III.5 oraz VI.2, w których opisano istotne transakcje dla Grupy kapitałowej i Jednostki Dominującej:

- Skutki porozumienia trójstronnego z dnia 1 marca 2026 r. i wiążące się z tym ruchy na przychodach o wartości 7 924 tys. zł. i odpisach aktualizujących należności o wartości 4 818 tys. zł.
- Odpisy wartości niematerialnych o wartości 2 080 tys. zł., z czego Jednostki dominującej dotyczy 1 726 tys. zł.
- Obniżenie wyceny akcji pozostałych jednostek o wartości 2 400 tys. zł., które dotyczy jednostki zależnej.
- Jednorazowe rozliczenie odroczonego w czasie finansowania na kwotę 1 630 tys. zł.

Nasz wniosek nie zawiera modyfikacji w związku z tymi sprawami.

Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na noty III.5, VI.2 oraz wybrane dane jednostkowe skróconego sprawozdania finansowego, które wskazują, że Zarząd poinformował o istotnej niepewności dotyczącej kontynuacji działalności w związku z faktem, iż:

- Grupa poniosła stratę netto z działalności kontynuowanej w wysokości 3 269 tys. zł. w bieżącym okresie sprawozdawczym, w tym Jednostka dominująca zysk w wysokości 1 464 tys. zł.
- przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej Grupy były ujemne i wyniosły 354 tys. zł, w tym Jednostki Dominującej 324 tys. zł. Saldo środków pieniężnych Grupy na koniec okresu uległo zmniejszeniu do poziomu 142 tys. zł, a Jednostki dominującej do poziomu 128 tys. zł. ,
- Zarząd Jednostki dominującej dokonał istotnych odpisów aktualizujących wartość produkowanych gier z powodu m.in. wydłużenia ich procesów produkcyjnych (w ramach odpisów aktualizujących wyzerowano całkowicie wartość nakładów na gry w toku wytwarzania w kwocie 2 080 tys. zł. , z czego 1 726 tys. zł dotyczy Jednostki dominującej, a 354 tys. zł jednostki zależnej),
- w jednostce zależnej dokonano zmniejszenia wyceny aktywów finansowych (pozostałych akcji i udziałów) wycenianych do wartości godziwej o 2 400 tys. zł. , ustalając ich wartość w bilansie na poziomie 0 zł. ,
- w Jednostce dominującej utworzono istotne odpisy aktualizujące wartość należności handlowych w wysokości 4 818 tys. zł.

W ocenie Zarządu, pomimo wystąpienia powyższych przesłanek i ich istotnego wpływu na wynik finansowy oraz kapitały własne, nie istnieje zagrożenie dla kontynuacji działalności Grupy i Jednostki dominującej.

Nasz wniosek nie zawiera modyfikacji w związku z tą sprawą.



KPW Audytor Sp. z o.o.

ul. Tymienieckiego 25C/410; 90-350 Łódź

Katarzyna
Małolepsz
a

Elektronicznie
podpisany przez
Katarzyna
Małolepsza
Data: 2026.10.01
20:56:30 +02'00'

.....
Katarzyna Małolepsza

Kluczowy Biegły Rewident nr rej. 13 578



KPW Audytor Sp. z o.o.

jest wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez
Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 3640

Gdańsk, dnia 1 października 2026 roku