

**STANOWISKO ZARZĄDU
FEMION TECHNOLOGY S.A. Z SIEDZIBĄ WE WROCŁAWIU
DOTYCZĄCE ZASTRZEŻENIA FIRMY AUDYTORSKIEJ
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY 2023 ORAZ
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY
KAPITAŁOWEJ EMITENTA ZA ROK OBROTOWY 2023 WRAZ Z OPINIĄ RADY
NADZORCZEJ**

W dniu 20 marca 2022 r. firma audytorska 4Audyt Spółka z o. o. przesłała do zarządu Spółki, Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Femion Technology S.A. za rok obrotowy, który zakończył się w dniu 31 grudnia 2023 r. (dalej „Opinia do Sprawozdania Jednostkowego Spółki”) oraz Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Femion Technology S.A. za rok obrotowy, który zakończył się w dniu 31 grudnia 2023 r. (dalej „Opinia do Skonsolidowanego Sprawozdania Grupy Kapitałowej”).

Spółka audytorska wydając Opinię do Sprawozdania Jednostkowego Spółki oraz Opinię do Skonsolidowanego Sprawozdania Grupy Kapitałowej, zwróciła uwagę, że zostaną one wydane z zastrzeżeniami dotyczącymi wartości firmy oraz rozrachunków ujętych w danych porównawczych (dotyczących 2022 roku). Jak wskazał biegły Opinia o sprawozdaniu finansowym za bieżący okres sprawozdawczy jest zmodyfikowana ze względu na wpływ tej sprawy na porównywalność danych oraz wynik finansowy bieżącego okresu i nie wpływa na wartość kapitału własnego Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2023 r. Zastrzeżenia do Opinii wynikają z faktu ujęcia odpisów aktualizacyjnych wskazanych w zastrzeżeniach w badanym okresie, a które w ocenie audytora winny były zostać ujęte w sprawozdaniu jednostkowym i skonsolidowanym w roku poprzednim tj. za okres od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r., na co audytor zwracał uwagę w poprzednim badaniu. W ocenie audytora narastający wynik Grupy Kapitałowej i Spółki w obu tych okresach nie budzi jego zastrzeżeń, jednakże z uwagi na ujęcie odpisów aktualizacyjnych w aktualnie badanym sprawozdaniu finansowym skutkowało zaburzeniem wyniku finansowego oraz obrazu sytuacji finansowej w badanym okresie, poprzez znaczące zwiększenie straty finansowej wykazanej w sprawozdaniu finansowym za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Stanowisko Zarządu wraz z opinią Rady Nadzorczej dotyczące zastrzeżeń firmy audytorskiej do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022 oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Emitenta za rok obrotowy 2022 zostało opublikowane przez Zarząd wraz z raportem rocznym za 2022 rok

Zarząd nie wnosi uwag do zastrzeżeń wniesionych przez audytora, gdyż są one konsekwencją braku ujęcia w skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym za rok 2022 powyższych odpisów aktualizujących oraz ujęcie ich w bieżącym skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym za rok 2023 oraz mają one wpływ na dane porównawcze. Jak wskazał audytor w Opinii jest ona zmodyfikowana ze względu na wpływ zastrzeżeń na porównywalność danych oraz wynik finansowy bieżącego okresu i nie wpływa na wartość kapitału własnego Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Jednocześnie Rada Nadzorcza Spółki w uchwale nr 1 z dnia 20 marca 2024 r. w sprawie opinii Rady Nadzorczej dotyczącej zastrzeżeń do wydanej przez biegłego rewidenta opinii do jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2023 wydała swoją opinię do zastrzeżeń wydanych przez biegłego rewidenta do jednostkowego i

skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2023. Rada Nadzorcza Spółki w wyżej wskazanej uchwale uznała za właściwe stanowisko Zarządu Spółki, zgodnie z którym zgodnie z którym zastrzeżenie złożone w opinii sporządzonej przez biegłego rewidenta do jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wynikają z ostrożności zawodowej biegłego rewidenta oraz standardów badania, gdyż jak wskazał biegły zastrzeżenia wskazane w Opinii do skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego w badanym okresie tj. za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. odnoszą się do danych porównawczych i są skutkiem ujęcia odpisów aktualizacyjnych w badanym okresie, a które w ocenie audytora winy były zostać ujęte w sprawozdaniu jednostkowym i skonsolidowanym za okres od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r., na co audytor zwracał uwagę w poprzednim badaniu. W ocenie audytora narastający wynik Grupy Kapitałowej w obu tych okresach nie budzi jego zastrzeżeń, jednakże z uwagi na ujęcie odpisów aktualizacyjnych w aktualnie badanym sprawozdaniu finansowym skutkowało to zaburzeniem wyniku finansowego oraz obrazu sytuacji finansowej w badanym okresie, poprzez znaczące zwiększenie straty finansowej wykazanej w sprawozdaniu finansowym za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Jak wskazał audytor w Opinii jest ona zmodyfikowana ze względu na wpływ zastrzeżeń na porównywalność danych oraz wynik finansowy bieżącego okresu i nie wpływa na wartość kapitału własnego Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Wrocław, dnia 20 marca 2024 r.

Za Zarząd Femion Technology S.A.
Jarosław Olejarz
Prezes Zarządu