

**Sprawozdanie Niezależnego Biegłego  
Rewidenta z badania rocznego  
sprawozdania finansowego**

za rok obrotowy  
od dnia 1 stycznia 2025 roku  
do dnia 31 grudnia 2025 roku.

dla

**SIMTERACT  
ul. Niwy 21/2  
30-705 Kraków**

Sprawozdanie zawiera 5 stron  
Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta  
z badania rocznego sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy kończący się  
31 grudnia 2025 r.

## **Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej SIMTERACT S.A.**

### **Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

#### **Opinia**

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego SIMTERACT Spółka Akcyjna („Spółka”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2025 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2025 do 31.12.2025 oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2025 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz umową Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

#### **Podstawa opinii**

Nasze badanie przeprowadziliśmy 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) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz.U. z 2025 r. poz. 1891 z późn. zmianami). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z „Podręcznikiem Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)”, zwanym dalej „Kodeksem etyki”, przyjętym uchwałą Nr 207/7a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 grudnia 2023 roku w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, ze zm., oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem etyki. W trakcie przeprowadzania badania, kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

#### **Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – zdarzenie po zakończeniu okresu sprawozdawczego**

Zwracamy uwagę na notę 30 informacji dodatkowej Spółki, w której zawarto ujawnienie, dotyczące istotnej kwestii po dniu bilansowym. W dniu 3 marca 2026 r. Sąd Handlowy w Lille Métropole otworzył postępowania naprawcze (redressement judiciaire) wobec Nacon SAS z siedzibą w Lesquin (Francja), na mocy orzeczenia wydanego po rozprawie w dniu 2 marca 2026 r. W ramach postępowania wyznaczono zarządców sądowych. Otwarcie postępowania naprawczego skutkuje zamrożeniem istniejących zobowiązań Nacon wobec wierzycieli

na czas okresu obserwacyjnego. Na dzień 31.12.2025 saldo należności od Nacon SAS wyniosło 229,8 tys. EUR. tj. równowartość 971,5 tys. zł

Biorąc powyższe po uwagę oraz fakt, iż:

- postępowanie ma charakter naprawczy, a nie likwidacyjny,
- Nacon kontynuuje nadal działalność i prowadzi sprzedaż oraz obu stronom zależy na dalszej sprzedaży
- SIMTERACT jest strategicznym partnerem gry „Taxi Life: A City Driving Simulator”
- nowe zobowiązania po dacie otwarcia postępowania naprawczego powinny być regulowane terminowo
- wierzytelności zostały skutecznie zgłoszone do postępowania.

Zarząd stoi na stanowisku, że nie zachodzi przesłanka trwałej utraty wartości należności i nie jest konieczne utworzenie odpisu aktualizującego na dzień 31.12.2025.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

### Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka.

Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

<p><b>Rozpoznawanie przychodów ze sprzedaży</b></p> <p>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r. wyniosły 10 013,9 tysięcy PLN i w stosunku do poprzedniego okresu wzrosły o 8,9%, to jest o kwotę 821,8 tysięcy PLN. Na prawidłowość ujęcia przychodów ze sprzedaży może mieć wpływ między innymi realność występowania transakcji sprzedaży oraz poprawność ich ujęcia w odpowiednim okresie (odpowiednie rozgraniczenie w czasie). Ujawnienia dotyczące przychodów ze sprzedaży Spółka prezentuje między innymi w nocie 17 Dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego będącego przedmiotem badania. Ryzyko rozpoznawania przychodów ze sprzedaży uznaliśmy za kluczowe ze względu na wpływ kwot na sprawozdanie finansowe oraz specyfikę branży w jakiej funkcjonuje Spółka.</p>	<p><b>Zastosowane procedury</b></p> <p>W ramach badania sprawozdania finansowego procedury obejmowały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zapoznanie się z zasadami (polityką) rachunkowości w zakresie ujmowania przychodów ze sprzedaży,</li> <li>- rozmowy z kluczowymi osobami w Spółce;</li> <li>- testy na kompletność i występowanie transakcji,</li> <li>- zweryfikowanie prawidłowości rozgraniczenia przychodów ze sprzedaży w czasie,</li> <li>- ocenę zdarzeń po dniu bilansowym,</li> <li>- ocenę adekwatności ujawnień w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi standardami sprawozdawczości finansowej.</li> </ul>
<p><b>Wycena i utrata wartości zapasów</b></p> <p>Na dzień 31 grudnia 2025 roku wartość zapasów wykazanych w sprawozdaniu finansowym wynosiła 2 791,8 tysięcy PLN co stanowiło 21% aktywów Spółki. Zapasy obejmują półprodukty i produkty w toku związane z działalnością Spółki. Polityki rachunkowości w zakresie poszczególnych aktywów zostały zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego. Ryzyko w zakresie wyceny i utraty wartości zapasów uznaliśmy za kluczowe ze względu na specyfikę prowadzonej przez Spółkę działalności.</p>	<p><b>Zastosowane procedury</b></p> <p>W ramach badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki w odniesieniu do przesłanek istnienia wykonaliśmy między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zapoznanie się z zasadami (polityką) rachunkowości w zakresie ujmowania i wyceny zapasów,</li> <li>- kierowanie zapytań do pracowników działu finansowego oraz kierownictwa Spółki odnośnie przeprowadzonej przez kierownictwo procedury w zakresie analizy utraty wartości aktywa,</li> <li>- rozmowy z kluczowymi osobami w Spółce,</li> <li>- przeprowadzenie testów wiarygodności dotyczące wyceny zapasów,</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>-przeprowadzenie testów na utratę wartości zapasów,</li> <li>- ocenę adekwatności ujawnień w zakresie zapasów w sprawozdaniu finansowym zgodnie z obowiązującymi standardami sprawozdawczości finansowej.</li> </ul>
<p><b>Wycena i utrata wartości należności krótkoterminowych</b></p> <p>Na dzień 31 grudnia 2025 roku wartość należności krótkoterminowych wykazanych w sprawozdaniu finansowym wynosiła 1 357,8 tysięcy PLN co stanowiło 10,2 % aktywów Spółki i w stosunku do poprzedniego okresu wzrosły o 3,2% tj. o kwotę 43,1 tysięcy PLN. Należności krótkoterminowe obejmują głównie należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek związane z działalnością Spółki. Polityki rachunkowości w zakresie poszczególnych aktywów zostały zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego. Ryzyko w zakresie wyceny i utraty wartości należności uznaliśmy za kluczowe ze względu na znaczący udział w sumie bilansowej oraz wzrost w stosunku do zeszłego roku.</p>	<p><b>Zastosowane procedury</b></p> <p>W ramach badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki w odniesieniu do przesłanek istnienia wykonaliśmy między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zapoznanie się z zasadami (polityką) rachunkowości w zakresie ujmowania i wyceny należności,</li> <li>-kierowanie zapytań do pracowników działu finansowego oraz kierownictwa Spółki odnośnie przeprowadzonej przez kierownictwo procedury potwierdzenia sald,</li> <li>- rozmowy z kluczowymi osobami w Spółce,</li> <li>- przeprowadzenie testów wiarygodności dotyczące wyceny i utratę wartości należności,</li> <li>- ocenę adekwatności ujawnień w zakresie należności w sprawozdaniu finansowym zgodnie z obowiązującymi standardami sprawozdawczości finansowej.</li> </ul>
<p><b>Wycena i utrata wartości krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych</b></p> <p>Na dzień 31 grudnia 2025 roku wartość rozliczeń krótkoterminowych wykazanych w sprawozdaniu finansowym wynosiła 6 065,8 tysięcy PLN co stanowiło 45,6% aktywów Spółki i w stosunku do poprzedniego okresu wzrosły o 39,1% tj. o kwotę 1 705,9 tysięcy PLN. Ryzyko w zakresie wyceny i utraty wartości uznaliśmy za kluczowe ze względu na znaczący wzrost w stosunku do zeszłego roku.</p>	<p><b>Zastosowane procedury</b></p> <p>W ramach badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki w odniesieniu do przesłanek istnienia wykonaliśmy między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zapoznanie się z zasadami (polityką) rachunkowości w zakresie ujmowania i wyceny,</li> <li>- rozmowy z kluczowymi osobami w Spółce,</li> <li>- przeprowadzenie testów wiarygodności dotyczące wyceny i utratę wartości,</li> <li>- ocenę adekwatności ujawnień w sprawozdaniu finansowym zgodnie z obowiązującymi standardami sprawozdawczości finansowej.</li> </ul>

### **Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe**

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

### **Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego**

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię.

Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

### **Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności**

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31.12.2025 r. („Sprawozdanie z działalności”)

### ***Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej***

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

### ***Odpowiedzialność biegłego rewidenta***

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

### **Opinia o Sprawozdaniu z działalności**

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Spółki:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Artur Rymarczyk .

Działający w imieniu SPF Audyt i Finanse Sp. z o.o. z siedzibą w 02-796 Warszawa, Wańkowicza 4/17 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4310 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

*podpis kluczowego biegłego rewidenta*

Artur Rymarczyk,  
Kluczowy biegły rewident  
Nr w rejestrze 11210

Warszawa, 20 maja 2026