



# ADVANTIM

**Prefa Group S.A.**

ul. Kazimierza Wielkiego 7 lok.5

65-047 Zielona Góra

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**ZA ROK ZAKOŃCZONY  
31 GRUDNIA 2023 ROKU**

*Warszawa, 12 czerwca 2026*

## Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Spółki Prefa Group S.A.

### Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

#### *Opinia z zastrzeżeniami*

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Prefa Group S.A. (zwanej dalej „Spółką”), które zawiera wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans na 31 grudnia 2023 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym i rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, z wyjątkiem wpływu kwestii opisanych w paragrafie „Podstawa opinii z zastrzeżeniami” poniżej, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na 31 grudnia 2023 roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2026 roku, poz. 522 z późniejszymi zmianami) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową Spółki,
- c) zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych Spółki po ich odtworzeniu, uzupełnieniu oraz wprowadzeniu korekt zamykających w 2026 r.; jednak, ze względu na sprawę opisaną w sekcji „Zastrzeżenia” powyżej, nie możemy potwierdzić, że księgi rachunkowe za rok obrotowy 2023 były prowadzone na bieżąco i w pełni zgodnie z wymogami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

#### **Podstawa opinii z zastrzeżeniami**

##### **A. Zastrzeżenia**

###### **1. Ograniczenie zakresu badania – kompletność i wycena zobowiązań**

W toku badania zidentyfikowaliśmy istotne ograniczenie zakresu badania dotyczące kompletności, klasyfikacji i wyceny zobowiązań Spółki. Księgi rachunkowe za 2023 r. zostały przejęte przez nowe biuro rachunkowe, odtwarzane, uzupełniane i korygowane w 2026 r. W trakcie badania pozyskaliśmy zestawienie zobowiązań według stanu z 2024 roku wykorzystywane w postępowaniach sądowych i restrukturyzacyjnych, którego łączna kwota została potwierdzona w piśmie radcy prawnego. Według sum kontrolnych tego zestawienia, łączna wartość wierzytelności po przeliczeniu pozycji walutowych wynosi 163 081 954,86 zł, podczas gdy w sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2023 r.

zobowiązania bilansowe, bez rezerw, wynoszą 155 897 487,68 zł, a zobowiązania i rezerwy na zobowiązania łącznie wynoszą 156 138 090,68 zł.

Maksymalne zidentyfikowane ryzyko z tego tytułu, rozumiane jako matematyczna różnica między łączną kwotą zobowiązań z zestawienia potwierdzonego w piśmie radcy prawnego, a kwotą zobowiązań bilansowych bez rezerw, wynosi 7 184 467,18 zł. Kwota ta stanowi 4,41% łącznej wartości zobowiązań wynikającej z zestawienia potwierdzonego w piśmie doradcy prawnego oraz 4,61% zobowiązań bilansowych bez rezerw wykazanych w bilansie. Różnica ta nie stanowi ustalonej kwoty zniekształcenia, ponieważ zestawienie zostało sporządzone dla innego celu i według innej daty odniesienia niż dzień bilansowy, a Spółka nie przedstawiła pełnego rozbitcia różnicy na zobowiązania istniejące na 31 grudnia 2023 r., zdarzenia po dniu bilansowym, odsetki, koszty, różnice kursowe, roszczenia sporne i zobowiązania warunkowe.

W konsekwencji nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby potwierdzić kompletność, klasyfikację i wycenę zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu finansowym na 31 grudnia 2023 r., w szczególności zobowiązań z tytułu pożyczek, obligacji, odsetek, poręczeń, zabezpieczeń, roszczeń wierzycieli oraz zobowiązań warunkowych. Nie jesteśmy również w stanie określić, czy i w jakiej wysokości, w ramach wskazanej powyżej maksymalnej zidentyfikowanej ekspozycji, konieczne byłyby korekty zobowiązań, kosztów finansowych, pozostałych kosztów operacyjnych, kapitału własnego oraz powiązanych ujawnień, gdyby możliwe było uzyskanie pełnych dowodów w tym zakresie.

## 2. *Ograniczenia zakresu badania – niezależne potwierdzenie bankowe*

W trakcie badania sprawozdania finansowego za rok 2023 nie otrzymaliśmy niezależnych potwierdzeń sald dotyczących stanu kont oraz operacji bankowych Spółki Prefa Group S.A. na dzień 31 grudnia 2023 roku z mBank S.A., Erste Bank Polska S.A. oraz Banku Spółdzielczego w Kórniku w związku z tym nie byliśmy w stanie uzyskać odpowiednich i wystarczających dowodów badania dotyczących posiadanych przez ten podmiot instrumentów finansowych. W konsekwencji nie jesteśmy w stanie potwierdzić kompletności ujawnionych w sprawozdaniu finansowym instrumentów finansowych posiadanych przez Spółkę. Wartość wykazanych w bilansie środków pieniężnych uzgodniliśmy do przekazanych przez Zarząd wyciągów bankowych.

## 3. *Salda początkowe oraz dane porównawcze*

W sprawozdaniu z badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r., wydanym 11 czerwca 2026 r., wyraziliśmy opinię z zastrzeżeniami, w szczególności ze względu na ograniczenia zakresu badania dotyczące kompletności, klasyfikacji i wyceny zobowiązań, braku niezależnych potwierdzeń sald bankowych, kosztów wynagrodzeń i ubezpieczeń, kosztów odsetek i prowizji oraz nieprowadzenia ksiąg rachunkowych na bieżąco. Kwestie te dotyczą również sald

początkowych na dzień 1 stycznia 2023 r. oraz danych porównawczych prezentowanych w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r. Ponieważ salda początkowe wpływają na ustalenie wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych za rok bieżący, nie byliśmy w stanie określić, czy i w jakiej wysokości konieczne byłyby korekty wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r., odpowiednich pozycji bilansu, zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunku przepływów pieniężnych oraz powiązanych ujawnień.

4. *Nieprzewodzenie rachunkowości na bieżąco, odtworzenie ksiąg rachunkowych i korekty wprowadzone w 2026 r.*

Z informacji uzyskanych od Zarządu oraz dokumentów przedstawionych w trakcie badania wynika, że księgi rachunkowe Spółki za 2023 r. nie były prowadzone i zamykane w sposób zapewniający bieżącą sprawozdawczość finansową. W związku z opóźnieniami w przygotowaniu sprawozdania finansowego, ograniczoną dostępnością części pierwotnej dokumentacji oraz przejęciem obsługi księgowej przez nowe biuro rachunkowe, część dokumentacji i zapisów księgowych była odtwarzana, uzupełniana i korygowana w 2026 r. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych po tych pracach. Ze względu na upływ czasu, zmianę podmiotu prowadzącego księgi, ograniczoną dostępność części dowodów źródłowych oraz zakres korekt wprowadzonych po zakończeniu roku obrotowego nie uzyskaliśmy wystarczających i odpowiednich dowodów badania pozwalających potwierdzić, że księgi rachunkowe za 2023 r. były prowadzone na bieżąco, rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i zgodnie z wymogami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

5. *Ograniczenie zakresu badania – wysokość kosztów wynagrodzeń i ubezpieczeń*

Spółka w trakcie badania nie udostępniła wystarczających dowodów badania potwierdzających poprawność kwoty kosztów wynagrodzeń i ubezpieczeń wykazywanych w rachunku zysków i strat za badany rok obrotowy. W związku z tym nie byliśmy w stanie wypowiedzieć się na temat kompletności i poprawności ww. kosztów wykazanych w łącznej kwocie 1 557 716,89 złotych.

6. *Ograniczenie zakresu badania – koszty odsetek i prowizji*

W kosztach finansowych rachunku zysków i strat za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku, Spółka wykazała 1 462 112,32 złotych kosztów odsetek oraz 1 777 537,93 złotych kosztów prowizji, dla których nie uzyskaliśmy dokumentów źródłowych potwierdzających prawidłowość wykazanych kwot. W związku z tym nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby potwierdzić kompletność, klasyfikację i wycenę powyższych kosztów.

*B. Standardy badania i niezależność*

Nasze badanie przeprowadziliśmy, za wyjątkiem ewentualnego wpływu kwestii opisanych w sekcji „A. Zastrzeżenia” powyżej, 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 roku 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 roku w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – tj. Dz.U. z 2025 r. poz. 1891 z późn. zm.). 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 zasadami etyki określonymi w „Podręczniku Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)” przyjętym uchwałą nr 207/7a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., („Kodeks etyki”), 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, z wyjątkiem możliwych skutków spraw opisanych w sekcji „Zastrzeżenia” powyżej, są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii z zastrzeżeniami.

**Objaśnienie – Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności**

Zwracamy uwagę na wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego, w których Zarząd opisał podstawy sporządzenia sprawozdania finansowego przy założeniu kontynuacji działalności oraz istotną niepewność dotyczącą kontynuacji działalności Spółki.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

**Objaśnienie – ujawnienie dotyczące niesporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

Zwracamy uwagę na dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego, w których Zarząd ujawnił, że Spółka nie sporządziła skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku. Zarząd uzasadnił odstąpienie od konsolidacji ograniczeniem w sprawowaniu bieżącej kontroli nad

częścią jednostek powiązanych, brakiem możliwości uzyskania w odpowiednim czasie kompletnych i wiarygodnych danych finansowych oraz dokumentacji niezbędnej do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a także niepewnością co do wartości odzyskiwalnej udziałów, pożyczek i innych ekspozycji wobec tych jednostek.

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.

---

### **Kluczowa sprawa badania**

### **Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy**

---

#### **Kontynuacja działalności**

Opisana tu sprawa obejmuje wymagane standardami rewizji finansowej odniesienie do zagadnienia potencjalnego zniekształcenia sprawozdania finansowego wynikającego z nieprawidłowej oceny zdolności Spółki do kontynuacji działalności.

Zarząd Spółki sporządził sprawozdanie finansowe przy założeniu kontynuacji działalności zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Ocena ta wymaga uwzględnienia aktualnej oraz prognozowanej sytuacji finansowej Spółki, w tym zdolności do regulowania zobowiązań oraz dostępu do źródeł finansowania.

Ocena zasadności przyjęcia założenia kontynuacji działalności wiąże się z istotnym osądem Zarządu oraz wykonaniem szacunków dotyczących przyszłych zdarzeń i warunków gospodarczych. Niepewność w tym zakresie może wpływać na wartości wykazane w sprawozdaniu finansowym oraz zakres wymaganych ujawnień. Odpowiednie ujawnienia dotyczące kontynuacji działalności zostały przedstawione w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

W odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko przeprowadziliśmy procedury badania obejmujące w szczególności:

- uzyskanie zrozumienia procesu zamknięcia roku, odtworzenia ksiąg rachunkowych i przygotowania sprawozdania finansowego;
- analizę sytuacji finansowej Spółki na dzień bilansowy oraz po dniu bilansowym;
- ocenę przyjętych przez Zarząd założeń dotyczących kontynuacji działalności oraz działań ograniczających ryzyko;
- weryfikację kompletności i adekwatności ujawnień dotyczących kontynuacji działalności w sprawozdaniu finansowym, z uwzględnieniem zastrzeżenia dotyczącego braku możliwości weryfikacji pełnej kwoty korekt wymaganych przy braku założenia kontynuacji działalności.

### **Inne sprawy**

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. zostało zbadane przez działającego w imieniu naszej firmy audytorskiej kluczowego biegłego rewidenta, który 11 czerwca 2026 r. wyraził opinię z zastrzeżeniami na temat tego sprawozdania.

Na dzień wydania niniejszego sprawozdania z badania Spółka nie podjęła uchwał w sprawie zatwierdzenia sprawozdań finansowych za lata zakończone 31 grudnia 2022r., 31 grudnia 2023r. oraz 31 grudnia 2024r. oraz nie złożyła tych uchwał do Krajowego Rejestru Sądowego, czym nie dopełniła obowiązków wynikających z art. 53 ust. 1 oraz art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Ponadto Spółka nie złożyła do Krajowego Rejestru Sądowego sprawozdania finansowego, sprawozdania Zarządu oraz sprawozdania z badania Spółki za lata obrotowe zakończone 31 grudnia 2022r., 31 grudnia 2023r. oraz 31 grudnia 2024r. czym nie dopełniła obowiązków wynikających z art. 69 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

### *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 przeszłości.

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

- a) 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;
- b) 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;
- c) oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- d) 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;
- e) 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.

Składamy Radzie Nadzorczej oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować ich o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być

racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Spśród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

### **Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności oraz informacja o stosowaniu ładu korporacyjnego**

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku („Sprawozdanie z działalności”) wraz z informacją o stosowaniu ładu korporacyjnego, które jest wyodrębnioną częścią Raportu Roczego („Informacja o stosowaniu ładu korporacyjnego”).

#### *Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności i Informacji o stosowaniu ładu korporacyjnego 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, w zakresie niedotyczącym sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Informacji na temat stosowania przez Spółkę zasad ładu korporacyjnego obowiązujących emitentów akcji wprowadzonych do alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect.

*Opinia o Sprawozdaniu z działalności*

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

- a) zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- b) 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.

*Opinia o stosowaniu ładu korporacyjnego*

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Informacja na temat stosowania przez Spółkę zasad ładu korporacyjnego obowiązujących emitentów akcji wprowadzonych do alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect została sporządzona zgodnie z załącznikiem do uchwały nr 1404/2023 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie SA z dnia 18.12.2023.

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

Działający w imieniu Advantim spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audit sp.k. z siedzibą w Warszawie, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4048, w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

---

Paweł Kurus  
Kluczowy biegły rewident  
nr ewidencyjny 11469

Warszawa, 12 czerwca 2026 roku