

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

*Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki EKOBOX S.A  
z siedzibą, 26-050 Zagnańsk, Wiśniówka 75 dotycząca skonsolidowanego  
sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy od 01.01.2024 r. do 31.12.2024*

## Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

### Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, w której jednostką dominującą jest Spółka Ekobox S.A. z siedzibą 26-050 Zagnańsk, Wiśniówka 75, za rok obrotowy 2024 ]("Jednostka dominująca") („Grupa”), na które składa się z:

- *wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,*
  - *skonsolidowanego bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **25 363 965,19 zł***
  - *skonsolidowanego rachunku zysków i strat, za rok obrotowy od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. wykazujący zysk bilansowy netto w kwocie **3 058 181,49 zł**.*
  - *skonsolidowanego zestawienia zmian w kapitale własnym, własnym za rok obrotowy od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **1 734 281,49 zł**.*
  - *skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **2 676 063,09 zł***
- oraz dodatkowych informacji i objaśnień („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).*

Naszym zdaniem, załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz jej skonsolidowanego wyniku finansowego i skonsolidowanych przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;

– jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa oraz statutem/umową Jednostki dominującej.

### 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” – t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.). Nasza

odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Spółek Grupy 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 dnia 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 skonsolidowanych 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 Spółek Grupy 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 – Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności**

Zarejestrowane wskaźniki ekonomiczno finansowe Grupy za rok 2024 wskazują na brak zagrożenia kontynuacji działalności Grupy przez co najmniej 12 mcy po roku bilansowym.

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

Zarejestrowane zdarzenia gospodarcze po dniu bilansowym , nie mają wpływu na poprawność sprawozdania finansowego Grupy za rok 2024.

### **Kluczowe sprawy badania**

Lp.	Kluczowa sprawa badania	Wykonane czynności biegłego rewidenta
1	Polityka rachunkowości	Przegląd zgodności przyjętej polityki rachunkowości z ustawą o rachunkowości oraz obowiązującymi standardami K, ocena spójności stosowania zasad, analiza istotnych zmian w polityce
2	Kontrola wewnętrzna i oszustwa	Biegły rewident przeprowadził ocenę skuteczności systemu kontroli wewnętrznej, zweryfikował procedury przeciwdziałania nadużyciom oraz przeanalizował potencjalne ryzyka oszustw finansowych.
3	Wycena aktywów trwałych	Biegły rewident przeprowadził test na utratę wartości aktywów trwałych, zweryfikował stosowane metody wyceny oraz ocenił zgodność przyjętych założeń księgowych z z ustawą o rachunkowości

4	Utrata wartości należności	Biegły rewident przeanalizował politykę rachunkowości w zakresie odpisów aktualizujących należności, zweryfikował poprawność klasyfikacji należności oraz przeprowadził testy szczegółowe dla wybranych transakcji.
5	Ujmowanie przychodów	Biegły rewident zweryfikował zgodność ujęcia przychodów z zasadą memoriałową, przeanalizował umowy handlowe oraz przeprowadził testy szczegółowe transakcji sprzedaży. Potwierdził prawidłowość ujmowania przychodów w okresach sprawozdawczych.
6	Rezerwy i zobowiązania warunkowe	Biegły rewident przeanalizował zasadność tworzenia rezerw, przejrzał umowy pod kątem zobowiązań warunkowych oraz ocenił zgodność ujęcia rezerw z MSR 37. Potwierdził ich poprawne ujmowanie w sprawozdaniu finansowym.
7	Podatek dochodowy – odroczony i bieżący	Biegły rewident zweryfikował poprawność kalkulacji podatku bieżącego i odroczonego, ocenił aktywa z tytułu podatku odroczonego oraz sprawdził ich realizowalność w przyszłych okresach. Potwierdził zgodność z przepisami podatkowymi.
8	Zapasy – wycena i utrata wartości	Biegły rewident przeanalizował metody wyceny zapasów, zweryfikował poprawność stosowanych metod kalkulacji kosztów oraz przeprowadził testy na utratę wartości zgodnie z MSR 2. Potwierdził zgodność polityki rachunkowości z regulacjami.
9	Zdarzenia po dacie bilansu	Biegły rewident przeprowadził analizę zdarzeń po dacie bilansu, ocenił ich wpływ na sprawozdanie finansowe oraz potwierdził ich odpowiednie ujawnienie zgodnie z ustawą o rachunkowości i polityką rachunkowości Jednostki badanej.

### Inna sprawa

Sprawozdanie finansowe Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2023 r. zostało zbadane przez działającego w imieniu Spółki Audyt Piątka firmy audytorskiej biegłego rewidenta Janusza Kaczmarzyka, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 08.05.2024 r.

### Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Grupy zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Grupę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Jednostki dominującej uznaje

za niezbędną aby umożliwić sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy 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 Jednostki dominującej albo zamierza dokonać likwidacji Grupy, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

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

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

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności, czy skonsolidowane 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego 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 Grupy;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki dominującej;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Jednostki dominującej 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 Grupy 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 skonsolidowanym 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 Grupa zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację;
- uzyskujemy wystarczające odpowiednie dowody badania odnośnie do informacji finansowych jednostek lub działalności gospodarczych wewnątrz Grupy w celu wyrażenia opinii na temat skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie badania Grupy i pozostajemy wyłącznie odpowiedzialni za naszą opinię z badania.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej 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 Grupy**

Na Inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Grupy za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r. („Sprawozdanie z działalności Grupy”).

#### *Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej*

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności Grupy zgodnie z przepisami prawa.

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

#### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności Grupy. W związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności Grupy, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze skonsolidowanym 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 Grupy, 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 Grupy, zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz, czy jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

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

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

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

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

## **Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji**

Nie zamieszcza się,

## **Informacja o dopełnieniu przez Jednostkę dominującą obowiązków określonych w art. 69 Ustawy o rachunkowości**

Do dnia zakończenia badania Jednostka dominująca dopełniła wynikającego z art. 69 Ustawy o rachunkowości, obowiązku złożenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej za rok od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Janusz Kaczmarzyk działający w imieniu Spółki Audyt Piątka sp. o.o. z siedzibą w Kielcach ( 25-015 ) ul. Złota 23 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2501, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

.....

[podpis kluczowego biegłego rewidenta}

Janusz Kaczmarzyk nr ewid. 9104

Kielce dnia 08.05.2025 roku