

AUDYT FINANSOWY Spółka z o.o.
ul. Farysa 47a/8, 01-971 Warszawa
tel. 695351695
e-mail: zelnio@wp.pl
www.audit.stockbroker.pl

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

**Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej PRIME
ALTERNATYWNA SPÓŁKA INWESTYCYJNA SPÓŁKA AKCYJNA**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziłem badanie rocznego sprawozdania finansowego PRIME SPÓŁKA ALTERNATYWNA INWESTYCYJNA SPÓŁKA AKCYJNA („Spółka”), na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 8.090.241,82 złotych,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku, wykazujący stratę netto w wysokości (-) 770.120,99 złotych,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 5.576.737,01 złotych,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 23.553,97 złotych,
- dodatkowe informacje i objaśnienia

zwanego dalej („sprawozdanie finansowe”), podpisanego elektronicznie przez:

- Michała Ręczkowicza (Zarząd), dnia 2025-05-21 o godzinie 17:27:45;
- Elisabeth Pędzik (osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych), dnia 2025-05-21 o godzinie 11:13:37.

Moim zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2024 roku, 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” – tj. 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.

Moje badanie przeprowadziłem zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (‘KSB’) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – tj. 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.). Moja odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji mojego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jestem niezależny od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniłem moje inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważam, że dowody badania, które uzyskałem są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla mojej opinii.

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.

Kluczowa sprawa badania	Procedury biegłego rewidenta zastosowane w odniesieniu do kluczowych spraw badania
Prawidłowość wyceny aktywów Spółki	Przeanalizowałem następujące dokumenty: <ul style="list-style-type: none">- umowy objęcia/nabycia oraz sprzedaży udziałów i akcji w latach 2023-2025 w Spółkach,- akt notarialny z dnia 20.03.2025 r. dotyczący objęcia 163 udziałów Planteris Sp. z o.o.,- umowa z dn. 28.03.2024 r. z Prime Bit Investments S.A. dotycząca warunkowego zakupu 2,5 mln akcji Prime Bit Games S.A.,- wyceny Mensa Magna S.A. oraz Vissavi Sp. z o.o.,- sprawozdania finansowe za lata 2023 i 2024 Spółek, w których udziały/akcje zostały nabyte/przedpłacone,- dowody zapłat za akcje i udziały nabyte, przedpłacone lub sprzedane.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

1. Niska wartość środków pieniężnych na rachunku bankowym Spółki może skutkować trudnościami w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.
2. W bilansie Spółki, w pozycji „Długoterminowe aktywa finansowe” zaprezentowano m. in. wpłaty na objęcie akcji i posiadane na dzień bilansowy akcje spółki Mensa Magna S.A. oraz posiadane udziały w VISSAVI Sp. z o.o.

Nie są to akcje podmiotów notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie (GPW), których kurs giełdowy jest uznawany za wartość godziwą akcji.

Ceny transakcyjne nabycia akcji Mensa Magna S.A. oraz udziałów VISSAVI Sp. z o.o. zostały ustalone w umowach pomiędzy podmiotami powiązanymi kapitałowo lub/i osobowo (nota 61 Informacji dodatkowych). Nie dokonano wyceny ww. akcji i udziałów w oparciu o transakcje rynkowe ze względu na brak porównywalnych transakcji.

Spółki zostały wycenione i zaprezentowane w bilansie Spółki w wartości nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości w kwocie oszacowanej przez Zarząd Spółki (nota 13, 14 i 15 Informacji dodatkowych).

Nie podważam wyceny przyjętej przez Spółkę, lecz zwracam uwagę, że wycena jest wartością szacunkową i jej wynik zależy przyjętych założeń i metody wyceny.

Odpis na akcje został ustalony zgodnie z zasadami ostrożnej wyceny i pomimo tego, że z szacunkami jest związana znacząca niepewność, to moim zdaniem ewentualna różnica in minus w wycenie aktywów spółki nie jest istotna dla sprawozdania finansowego.

Wycena ww. udziałów i akcji metodą księgową wskazywałaby na niższą wartość na dzień bilansowy akcji Mensa Magna S.A oraz udziałów VISSAVI Sp. z o.o. w majątku Spółki.

Kluczowe na potrzeby wyceny metodą księgową wybrane dane finansowe za 2024 r. spółek nie notowanych na GPW, prezentowanych w aktywach Spółki, opisano w notach 15a i 23a.

3. Spółka do wyceny na dzień bilansowy posiadanych akcji w Prime Bit Games S.A. przyjęła kurs 0,1048 PLN, jako średni kurs giełdowy z 6 miesięcy poprzedzających datę 11.4.2025r. Po dniu bilansowym kursy spółki Prime Bit Games S.A. obniżyły się. Przyjmując do wyceny średni kurs z 3 miesięcy poprzedzających datę 18.05.2025 r., wynoszący 0,0745 PLN za akcję, wycena bilansowa spółki Prime Bit Games S.A. w długoterminowych aktywach finansowych byłaby o 134,5 tys. PLN niższa niż wykazana w bilansie na dzień 31.12.2024 r.
4. Wycenę inwestycji długoterminowej w objęcie 163 udziałów w Planteris Sp. z o.o. za kwotę 300 tys. PLN Spółka oparła na analizie porównawczej cen nabycia udziałów dla innych transakcji objęcia udziałów w spółce Planteris Sp. z o.o. Aktem notarialnym z dn. 20.03.2025 r. dokonano przystąpienia do Planteris Sp. z o.o. i objęcia udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki. Zgodnie z aktem notarialnym 2500 udziałów w podwyższonym kapitale objęło 27 osób fizycznych i 3 podmioty prawne za łączną kwotę wkładów pieniężnych w wysokości 1,0 mln PLN tj. po 400 PLN za 1 udział. Na podstawie tego aktu notarialnego Prime ASI SA nabyła 163 udziały w spółce Planteris Sp. z o.o. w zamian za wkład pieniężny w kwocie 300 tys. PLN, tj. po 1.840,49 PLN za 1 udział.
5. Uzasadnienie dla wartości akcji Good Job S.A. w bilansie Prime ASI SA Spółka oparła na fakcie sprzedaży akcji Spółce Prime Bit Investments S.A. na podstawie 2 umów z dnia 9 lutego 2025 r., z terminem zapłaty do dnia 30.03.2025 r. W 2025 r. Prime Bit Investments S.A. zapłaciła Spółce Prime ASI SA za sprzedane akcje spółki Good Job S.A. łącznie 727 tys. PLN. Nie uregulowane zobowiązanie wynosi 1.738,6 tys. PLN.
6. Zwracam uwagę, że Sprawozdanie finansowe Spółki zawiera Dodatkowe informacje i objaśnienia w postaci dwóch odrębnych dokumentów, z których pierwszy został sporządzony zgodnie z wymaganiami określonymi w załączniku nr 1 ustawy z dnia 29

września 1994 r. o rachunkowości, a drugi zgodnie z wymaganiami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym alternatywnych spółek inwestycyjnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2051).

Nie dokonuję zastrzeżenia w opinii z badania sprawozdania finansowego w odniesieniu do tych spraw.

Odpowiedzialność Zarządu 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 umową, 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 jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Moim celem było uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego moją 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 stosuję zawodowy osąd i zachowuję zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikuję i oceniam ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowane oszustwem lub błędem, projektuję i przeprowadzam procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskuję dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla mojej 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;
- uzyskuję zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej 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;
- oceniam odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągam wnioski 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 dochodzę o wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest ode mnie zwrócenie uwagi w moim sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikuję moją opinię. Moje wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia mojego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniam 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.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

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

Odpowiedzialność Zarządu

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

Zarząd Spółki jest zobowiązany do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

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

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, moim 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 mojego badania oświadczam, że nie stwierdziłem w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Informacja o niedopełnieniu przez Spółkę obowiązków określonych w Ustawie o podatku od czynności cywilnoprawnych

Na spółce, jako kupującym, spoczywa obowiązek zgłoszenia transakcji do właściwego urzędu skarbowego w formie deklaracji PCC-3 i dokonania opłaty podatku od czynności cywilnoprawnych w wysokości 1% od wartości rynkowej transakcji zakupionych akcji oraz udziałów w spółkach nie notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych. Zgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego Spółka była zobowiązana złożyć deklarację nie przekraczając terminu 14 dni od podpisania umowy z poprzednim właścicielem.

Do dnia sporządzenia sprawozdania biegłego rewidenta Spółka nie złożyła deklaracji i nie zapłaciła zobowiązania z tego wynikającego w kwocie 44,8 tys. PLN plus odsetki za opóźnienie w płatności.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest **Leszek Żelnio** działający w imieniu **Audyt Finansowy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Warszawie wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4390, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

podpis kluczowego biegłego rewidenta

Leszka Żelnio nr w rejestrze 11538

Warszawa, dn. 21.05.2025 r.