

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO

**GRUPY KAPITAŁOWEJ RED CARPET
MEDIA GROUP S.A.**

ZA ROK 2024

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GRUPY KAPITAŁOWEJ RED CARPET MEDIA GROUP S.A.**

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Opinia z zastrzeżeniami

Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Red Carpet Media Group S.A. („Grupa”), w której jednostka dominującą jest RED CARPET MEDIA GROUP S.A., które składa się z:

- wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- skonsolidowanego bilansu na dzień 31 grudnia 2024 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 28 341 797,43 zł,
- skonsolidowanego rachunku zysków i strat, który zamyka się stratą netto w kwocie 28 590 188,53 zł
- zestawienia zmian w skonsolidowanym kapitale własnym, wykazującego zmniejszenie skonsolidowanego kapitału własnego o kwotę 28 415 778,57 zł,
- skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r., wykazującego zwiększenie środków pieniężnych w wysokości 131 151,26 zł,
- oraz dodatkowych informacji i objaśnień

(„skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, z wyjątkiem spraw opisanych w sekcji *Podstawa opinii z zastrzeżeniami*, skonsolidowane sprawozdanie finansowe, którego wersję w formacie XML załączamy:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2024 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” - t.j. Dz. U. 2026 r. poz. 522 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 676 z późn. zm.), zwanym dalej „rozporządzeniem w sprawie zasad konsolidacji”;
- jest zgodne we wszystkich istotnych aspektach co do formy i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa oraz wpływającymi na jego treść postanowieniami statutu Jednostki Dominującej.

Podstawa opinii z zastrzeżeniami

1. Na dzień sporządzenia sprawozdania z badania nie otrzymaliśmy niezależnego potwierdzenia salda (zgodnie z Krajowym Standardem Badania nr 505 „Potwierdzenia zewnętrzne”) z banków, w których Grupa Kapitałowa posiada rachunki lub kredyty bankowe. Nie uzyskaliśmy wystarczających i odpowiednich dowodów potwierdzających stan środków pieniężnych, ewentualnych instrumentów finansowych, a także zobowiązań z tytułu kredytów i innych ewentualnych zobowiązań finansowych – w związku z czym nie wypowiadamy się w niniejszej opinii na temat kompletności i prawidłowości ujęcia tych pozycji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
2. Nie braliśmy udziału w inwentaryzacji (spisie z natury) środków pieniężnych w kasach na dzień 31 grudnia 2024 r., ponieważ zostaliśmy powołani do zbadania skonsolidowanego sprawozdania finansowego po tej dacie, w związku z powyższym, nie byliśmy w stanie potwierdzić istnienia stanu środków pieniężnych wykazanych w bilansie na dzień 31.12.2024, w wysokości 421 451,55 zł.
3. Grupa Kapitałowa w badanym roku obrotowym dokonywała istotnych transakcji z podmiotami będącymi nierezydentami dotyczącymi zakupu licencji, w związku z czym podlegała przepisom dotyczącym zryczałtowanego podatku dochodowego (podatku u źródła). Nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania potwierdzających prawidłowość i kompletność stosowanej przez Grupę polityki rozliczania tego podatku, w szczególności w zakresie określenia rodzaju licencji stanowiących podstawę rozliczenia podatku u źródła, jak również gromadzenia ważnych certyfikatów rezydencji. Ze względu na charakter tej dokumentacji nie mieliśmy możliwości zastosowania alternatywnych procedur badania. W związku z tym nie byliśmy w stanie określić, czy konieczne byłyby jakiegokolwiek korekty wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zobowiązań krótkoterminowych, ewentualnych rezerw na ryzyko podatkowe, kosztów działalności operacyjnej i finansowej oraz wyniku finansowego netto za rok obrotowy zakończony 31.12.2024.
4. Po dniu bilansowym, w dniu 26 sierpnia 2025r. wydane zostało postanowienie sądu o ogłoszeniu upadłości jednostki zależnej Red Carpet TV Sp. z o.o. Syndyk masy upadłościowej wyznaczony

dla tej spółki odmówił udostępnienia oraz potwierdzenia danych finansowych i informacji dotyczących zdarzeń po dniu bilansowym, niezbędnych do dokonania oceny ich wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe (w tym oceny konieczności dokonania korekt wartości aktywów i pasywów oraz zakresu ujawnień wymaganych w odniesieniu do zdarzeń po dniu bilansowym). W związku z powyższym nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania w odniesieniu do zdarzeń następujących po dniu bilansowym dotyczących Red Carpet TV Sp. z o.o., ani ustalić za pomocą alternatywnych procedur badania, czy konieczne było wprowadzenie ewentualnych korekt w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub uwzględnienie dodatkowych ujawnień.

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 (Z) („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 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 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 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 ze zwróceniem uwagi – znacząca niepewność dotycząca kontynuowania działalności

Zwracamy uwagę na informacje zawarte we wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego w punkcie „Założenie kontynuacji działalności” oraz na Notę 47 dodatkowych informacji i objaśnień, a także na informacje zawarte w Sprawozdaniu z działalności w sekcji „Ryzyko związane z kontynuowaniem działalności wobec ujawnionych zagrożeń wynikających z obecnej sytuacji finansowej”, w których Zarząd Spółki Dominującej informuje, że na dzień bilansowy wystąpiły przesłanki mogące wskazywać na istotną niepewność w zakresie kontynuacji działalności. We wprowadzeniu, informacji dodatkowej i Sprawozdaniu z działalności Zarząd opisuje zidentyfikowane zagrożenia związane z kontynuowaniem działalności, szczególnie w zakresie ujemnych kapitałów, straty wygenerowanej w roku bieżącym, problemów z płynnością i regulowaniem zobowiązań, a także opisuje jakie działania podjął lub zamierza podjąć w celu zniwelowania istniejących zagrożeń.

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 skonsolidowanego 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako całości i 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.

Poza kwestią opisaną w sekcji „Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności” uznaliśmy poniższe sprawy za kluczowe sprawy badania, o których informujemy w naszym sprawozdaniu.

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
Przychody ze sprzedaży Przychody ze sprzedaży Grupy w roku 2024 osiągnęły wartość 20 594,56 tys. PLN. Głównym źródłem przychodów ze sprzedaży jest rozpowszechnianie w sieciach telekomunikacyjnych programów telewizyjnych o tematyce filmowo-serialowo-popkulturowej i pozyskiwanie wpływów reklamowych. W związku z istotną wartością tej pozycji w skonsolidowanym rachunku zysków i strat zidentyfikowaliśmy ją jako kluczowy obszar badania.	Nasze procedury badania obejmowały w szczególności: 1. Zrozumienie procesu sprzedaży oraz zasad rachunkowości w zakresie rozpoznawania przychodów 3. Testy szczegółowe w zakresie poprawności ujmowania przychodów w księgach spółek wchodzących w skład Grupy 4. Analizę przychodów pod kątem kompletności ich ujęcia w roku 2024 7. Ocenę prezentowanych ujawnień dotyczących przychodów.

Wartości niematerialne i prawne i Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe Wartość innych wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2024 wyniosła 2 896,00 tys. PLN, natomiast innych długoterminowych rozliczeń międzyokresowych 19 302,19 ty. PLN. Inne wartości niematerialne i prawne i inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe stanowią głównie nabyte licencje do filmów wraz z kosztami remasteringu rozliczanymi w czasie, te przekazane do emisji ujmowane są jako wartości niematerialne i prawne, te przed skierowaniem do emisji, jako długoterminowe rozliczenia międzyokresowe. Ponadto Grupa wykazuje jako inne rozliczenia międzyokresowe nabytą koncesję na nadawania telewizji naziemnej, objętą 100% odpisem aktualizującym. Ze względu na istotną wartość tych pozycji w skonsolidowanym bilansie i ich niematerialny charakter, zidentyfikowaliśmy te pozycje jako kluczowy obszar badania.	Nasze procedury badania obejmowały w szczególności: 1. Zrozumienie procesu zakupu i ujmowania w zakresie rozpoznawania wartości niematerialnych i prawnych i długoterminowych rozliczeń międzyokresowych 2. Testy szczegółowe w zakresie poprawności ujmowania wartości niematerialnych i prawnych i innych długoterminowych rozliczeń międzyokresowych w księgach spółek wchodzących w skład Grupy 3. Testy szczegółowe i analityczne w zakresie poprawności przyjętych stawek amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych 4. Analiza testów na utratę wartości wartości niematerialnych i prawnych i długoterminowych rozliczeń międzyokresowych 5. Analiza wpływu postawienia spółki zależnej w stan upadłości po dniu bilansowym na wartość posiadanych przez nią aktywów 5. Dokonanie oceny kompletności oraz adekwatności ujawnień w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowych Grupy
---	---

Postawienie po dniu bilansowym spółki zależnej Red Carpet TV sp. z o.o. w stan upadłości w dniu 26 sierpnia 2025r. wydane zostało postanowienie sądu o ogłoszeniu upadłości jednostki zależnej Red Carpet TV Sp. z o.o., z uwagi na fakt, że spółka stała się niewypłacalna – utraciła ona zdolność do wykonywania swoich wymagalnych zobowiązań pieniężnych, a opóźnienia w wykonaniu przez nią zobowiązań pieniężnych przekraczają 3 miesiące. Ze względu na szeroki wpływ tego zdarzenia na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zidentyfikowaliśmy te pozycje jako kluczowy obszar badania	Nasze procedury badania obejmowały w szczególności: 1. Zrozumienie wpływu zdarzenia po dniu bilansowym na badane skonsolidowane sprawozdanie finansowe 2. Analizę wpływu zdarzenia na wycenę i utratę wartości aktywów konsolidowanej jednostki ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym 3. Analizę szacunków dotyczących rezerw utworzonych w jednostkowych sprawozdaniach finansowych wchodzących w skład skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korekt konsolidacyjnych, a także rezerw na poziomie Grupy 4. Analizę wpływu zdarzenia na kontynuowanie działalności Grupy Kapitałowej 5. Dokonanie oceny kompletności oraz adekwatności ujawnień w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowych Grupy
--	--

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 z 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 Grupy.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie 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. Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

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 ryzyko 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 błędem, 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.

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.

Składamy Radzie Nadzorczej Jednostki Dominującej 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.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej Jednostki Dominującej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego 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 przeważąłyby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej

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

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

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

Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości lub innych, odpowiednich przepisach prawa.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

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

Opinia o Sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej

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

- 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 Kapitałowej istotnych zniekształceń.

Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Grupa zawarła informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w regulaminach, o których mowa w art. 61 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 592 z późn. zm.). Ponadto stwierdzamy, że informacje zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Informacja o niedopełnieniu przez Jednostkę Dominującą obowiązków sprawozdawczych

Do dnia zakończenia i wydania niniejszego sprawozdania z badania Jednostka Dominująca nie dopełniła obowiązków sprawozdawczych wynikających z przepisów prawa tj.:

- z art. 63c ust. 2 Ustawy o rachunkowości, obowiązku sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 w terminie 3 miesięcy od dnia bilansowego
- z art. 63c ust. 4 Ustawy o rachunkowości, obowiązku zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok od 1 stycznia do 31 grudnia 2024, przez organ zatwierdzający Jednostki Dominującej, w terminie nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego
- z art. 69 Ustawy o rachunkowości, obowiązku złożenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 w Krajowym Rejestrze Sądowym
- z art. 395 Kodeksu spółek handlowych obowiązku odbycia zwyczajnego walnego zgromadzenia w terminie 6 miesięcy po upływie roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2024 roku
- z art. 6 ust. 11 Załącznika nr 3 Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu, obowiązku przekazania raportu rocznego za rok 2024 w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect, nie później niż pięć miesięcy od dnia bilansowego.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Agnieszka Hajduk

działająca w imieniu BRaSH sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (01-066), przy ul. Kłopot 2/33 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4181 w imieniu, którego kluczowy biegły rewident zbadał skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Agnieszka Hajduk, nr w rejestrze 11369

Warszawa; 29.07.2026