



Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.
Firma audytorska - nr ewidencyjny 68

Adres:

02-777 Warszawa, Al. KEN 95

KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat: e-mail: audyt@euroin-audyt.pl

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA**

**dotyczące skonsolidowanego sprawozdania finansowego
Grupy kapitałowej Sundragon S.A.**

z siedzibą w Warszawie

**za okres
od 01 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.**



Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.
Firma audytorska - nr ewidencyjny 68

Adres:
02-777 Warszawa, Al. KEN 95

KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat:

e-mail: audyt@euroin-audyt.pl

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej jednostki dominującej Sundragon S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Sundragon S.A. („Grupa”), w której jednostką dominującą jest Sundragon S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Chłodnej 51 (00-867) („Spółka”) („Jednostka dominująca”), które zawiera skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazujący skonsolidowaną sumę bilansową w kwocie 18 194 tys. zł oraz skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów wykazujące stratę za okres sprawozdawczy 24 707 tys. zł za rok obrotowy zakończony w tym dniu, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”). Badane skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało podpisane w wersji elektronicznej przez:

- Szymona Klimaszczyka w dniu 2025-06-10 o godz. 17:37:06;
- Adama Januszko w dniu 2025-06-10 o godz. 19:02:46;
- Małgorzatę Szymanek w dniu 2025-06-10 o godz. 17:11:30;

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy zastosowaniu zasad rachunkowości i sprawozdawczości finansowej określonych w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości, Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjach ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, zwanych dalej „MSSF UE”.



KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat:

e-mail: audyt@euroin-audyt.pl

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 mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa oraz statutem 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 późniejszymi zmianami 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 sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Jednostki dominującej oraz 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 późniejszymi zmianami, („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 są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Objaśnienie – Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na notę 3. Założenie kontynuowania działalności informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r., w której



KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat:

e-mail: audyt@euroin-audyt.pl

Zarząd Jednostki dominującej opisuje ryzyka związane z kontynuacją działalności jak również działania podejmowane w celu poprawy sytuacji finansowej Jednostki dominującej oraz Grupy.

Jednostka dominująca działa przede wszystkim jako spółka holdingowa i nie generuje powtarzalnych dodatknych przepływów operacyjnych. Na dzień 31 grudnia 2024 r. kapitał Jednostki dominującej jest dodatni, jednak skumulowane straty z lat poprzednich są znaczące i kapitał własny na dzień bilansowy stanowi jedynie ok 41% kapitału podstawowego. To w praktyce oznacza, iż zachodzą przesłanki z Art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych obligujące Zarząd do zwołania Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy w celu podjęcia uchwały o dalszej kontynuacji działalności Jednostki dominującej.

Ponadto na dzień bilansowy zobowiązania krótkoterminowe przewyższają aktywa obrotowe o około 169%, co w praktyce oznacza, że płynność Jednostki dominującej może być zagrożona.

Zarząd Jednostki dominującej analizuje dostępne opcje i możliwości, które pozwolą na podjęcie decyzji na temat kierunków dalszego działania i informacja w tym zakresie została ujęta w nocie 3. Założenie kontynuowania działalności informacji dodatkowej do badanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Po rozważeniu sytuacji finansowej Jednostki dominującej uważamy, iż sytuacja ta nie jest na tyle poważna aby realnie zagrażała możliwości dalszego jej istnienia w dającej się przewidzieć przyszłości obejmującej okres 12 miesięcy od dnia bilansowego. Znaczna część zobowiązań krótkoterminowych Jednostki dominującej to zobowiązania których termin płatności przypada na dzień 31 grudnia 2025 r. czyli 12 miesięcy po dniu bilansowym. Ponadto również znaczna część zobowiązań, to kwoty otrzymane od zewnętrznego podmiotu tytułem zaliczek na objęcie nowych emisji akcji dla których to strona wpłacająca deklaruje chęć objęcia akcji kolejnych emisji. Biorąc pod uwagę powyższe sytuacja płynnościowa Jednostki dominującej na okres najbliższych 12 miesięcy nie jest tak poważna, jak wygląda to patrząc na poziom wskaźnika płynności bieżącej. Ponadto Jednostki dominującej posiada również aktywa trwałe w postaci udziałów w spółkach zależnych, które również mogą zostać spieniężone w całości albo części, gdyby zaszła taka konieczność.

W zakresie jednostek zależnych objętych konsolidacją metodą pełną, ich sytuacja na dzień 31 grudnia 2024 r. wydaje się być stabilna i pomimo strat z lat ubiegłych i/ lub występowania w niektórych z nich niewielkiego ujemnego kapitału własnego nie stwierdziliśmy znaczących zagrożeń kontynuacji, na podstawie których moglibyśmy dojść do wniosku, iż założenie kontynuacji działalności Grupy może nie jest zasadne.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do kwestii kontynuacji działalności Grupy.



KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat:

e-mail: audyt@euroin-audyt.pl

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 skonsolidowanego 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.

Kluczowe sprawy badania

Podjęcie do badania

Wycena inwestycji krótkoterminowych

Spółka prezentuje w swoim bilansie inwestycje krótkoterminowe wykazane jako aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez wynik finansowy o wartości 712 tys. zł, które łącznie stanowią ok. 4% wartości wszystkich aktywów.

Mając na uwadze znaczenie tego zagadnienia w badanym sprawozdaniu finansowym uznaliśmy, że jest to kluczowa sprawa dla naszego badania.

Nasze procedury badania obejmowały w szczególności:

- pozyskanie i analiza wyciągów bankowych z rachunków inwestycyjnych, stanowiących podstawę ujęcia inwestycji krótkoterminowych w księgach rachunkowych (akcje),
- analiza i weryfikacja wartości posiadanych akcji wg kursu notowań z dnia bilansowego na rynku NewConnect.

Zastosowane procedury pozwoliły nam uzyskać wystarczającą pewność, iż Grupa prawidłowo wyceniła i zaprezentowała inwestycje krótkoterminowe.



KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat:

e-mail: audyt@euroin-audyt.pl

**Rozpoznanie przychodów ze sprzedaży - ryzyko
spowodowane oszustwem lub błędem**

Grupa wykazuje w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2024 r., przychody netto ze sprzedaży w wysokości 31 935 tys. zł za rok 2024. Przychody te pochodzą ze sprzedaży zrealizowanej przez jednostki zależne ujęte w konsolidacji.

W ramach analizy rozpoznania przychodów wykonaliśmy głównie następujące czynności:

- przegląd polityki rachunkowości w zakresie rozpoznania przychodów i powiązanych materialnych osądów i szacunków;
- zrozumienie oraz ocenę wewnętrznego środowiska kontrolnego związanego z momentem rozpoznania przychodów ze sprzedaży;
- analizę wybranej próby dokumentów źródłowych;
- testy analityczne;
- ocenę poprawności zastosowanego momentu rozpoznania przychodu;
- ocenę dokładności i kompletności ujawnień w sprawozdaniu finansowym.

Nasze procedury nie wykazały istotnych nieprawidłowości.

**Utrata wartości pozycji „wartość firmy
jednostek podporządkowanych”**

Grupa wykazuje w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2024 r., wartość firmy w wysokości 15 tys. zł. Rozpoznana wartość firmy jest niska jednak wynika to z rozpoznanych odpisów aktualizujących wartość firmy w roku 2024 w kwocie 24 504 tys. zł powstałej na konsolidacji jednostki zależnej K500 Sp. z o.o.

W ramach analizy wyceny rozpoznanej wartości firmy wykonaliśmy przede wszystkim następujące procedury:

- potwierdzenie własności udziałów w KRS,
- potwierdzenie wartości inwestycji do wartości kapitału podstawowego zarejestrowanego w KRS,



KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat: e-mail: audyt@euroin-audyt.pl

- analizę wyceny udziałów spółki zależnej/ ośrodka generującego przepływy pieniężne przygotowaną metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych,
- analizę majątku i wyników spółki zależnej wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz po dniu bilansowym,
- udokumentowanie wniosków z dokonanych analiz,
- zaproponowanie korekt w zakresie rozpoznania odpisów aktualizujących wartość firmy do ujęcia w arkuszach konsolidacyjnych.

Inna sprawa – zakres badania

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2023 r. zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 30 kwietnia 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 Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Grupę przepisami prawa i umową, 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 i/ lub wybranych spółek Grupy, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.



KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat:

e-mail: audyt@euroin-audyt.pl

Zarząd 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 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



KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat:

e-mail: audyt@euroin-audyt.pl

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 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.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej 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 przeważałyby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.



KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat:

e-mail: audyt@euroin-audyt.pl

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Grupy za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r. („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego, które jest wyodrębnioną częścią tego sprawozdania.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej

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

Zarząd 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.



Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.
Firma audytorska - nr ewidencyjny 68

Adres:
02-777 Warszawa, Al. KEN 95

KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat:

e-mail: audyt@euroin-audyt.pl

Opinia na temat oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Jednostka dominująca zawarła informacje określone w Uchwale 1404/2023 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 18 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia "Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na NewConnect 2024" wydanej na podstawie par. 25 oraz par. 17 i par. 27 Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu organizowanego przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie. Ponadto, naszym zdaniem, informacje wskazane w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Oświadczenie na temat świadczenia usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego/ sprawozdań finansowych

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, iż nie świadczyliśmy na rzecz Jednostki dominującej oraz spółek Grupy żadnych innych usług poza badaniem jednostkowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

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

Działający w imieniu Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 68 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Marcin Grzywacz
Biegły rewident nr 11769

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.
firmy audytorskiej numer ewidencyjny 68

Al. Komisji Edukacji Narodowej 95
02-777 Warszawa

Data sprawozdania z badania: 10 czerwca 2025 r., Warszawa