

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

**Sekretariat:** e-mail: [audyt@euroin-audyt.pl](mailto:audyt@euroin-audyt.pl)

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA**  
**dotyczące skonsolidowanego sprawozdania finansowego**  
**Grupy kapitałowej OZE Capital S.A.**

**z siedzibą w Hławie**

**za okres**  
**od 01 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.**

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

**Sekretariat:** e-mail: [audyt@euroin-audyt.pl](mailto:audyt@euroin-audyt.pl)

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

*Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej jednostki dominującej OZE Capital S.A.*

### **Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

#### *Opinia*

Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej OZE Capital S.A. („Grupa”), w której jednostką dominującą jest OZE Capital S.A. z siedzibą w Iławie przy ul. Grunwaldzka 13 (14-200) („Jednostka dominująca”), które zawiera skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2025 r. wykazujące skonsolidowaną sumę bilansową w kwocie 11 146 tys. zł oraz skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów wykazujące stratę za okres sprawozdawczy 372 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:

- Grzegorza Wronę w dniu 2026-05-22 o godz. 17:18:44;
- Małgorzatę Szymanek w dniu 2026-05-22 o godz. 17:07:59;

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](mailto: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 2025 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 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 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.

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

**Sekretariat:** e-mail: [audyt@euroin-audyt.pl](mailto:audyt@euroin-audyt.pl)

### *Objaśnienie – Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności*

Nie zgłaszając zastrzeżeń do badanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na notę 4. *Założenie kontynuacji działalności* informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2025 r., w której 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 dodatnich przepływów operacyjnych. Na dzień 31 grudnia 2025 r. kapitał Jednostki dominującej jest dodatni, jednak skumulowane straty z lat poprzednich są znaczące i kapitał własny na dzień bilansowy stanowi jedynie ok 24% 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. Ostatnia uchwała w sprawie dalszego istnienia Jednostki dominującej została podjęta w dniu 30 czerwca 2025 r.

Na dzień bilansowy w Jednostce dominującej aktywa obrotowe ponad dwukrotnie przewyższają zobowiązania krótkoterminowe, jednak struktura tych aktywów (obejmują one głównie akcje innych podmiotów utrzymywane jako inwestycje krótkoterminowe) powoduje, iż Jednostka dominująca zalega z regulowaniem swoich zobowiązań.

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 notce 4. *Założenie kontynuacji 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. Szczególnie, iż znaczna część zobowiązań to zobowiązania do jednostek powiązanych, a ponadto wartość wszystkich zobowiązań krótkoterminowych w Jednostce dominującej wynosi jedynie 670 tys. zł.

Ponadto Jednostka dominująca posiada również aktywa trwałe w postaci udziałów w spółce zależnej, która prowadzi aktywnie działalność operacyjną, które również mogą zostać spieniężone w całości albo części, gdyby zaszła taka konieczność.

W zakresie jednostki zależnej objętej konsolidacją metodą pełną, jej sytuacja wydaje się być stabilna. Spółka ta w roku 2025 wygenerowała zysk na poziomie działalności operacyjnej oraz na poziomie wyniku netto. Spółka ta wykazuje stabilną perspektywę działalności, szczególnie w związku z faktem, iż od roku 2025 zmieniła ona zakres swojej działalności rozwijając produkcję wyrobów gotowych, które w latach wcześniejszych były nabywane od jednostek zewnętrznych w celu odsprzedaży do klientów.

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

**Sekretariat:** e-mail: [audyt@euroin-audyt.pl](mailto: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**

### **Podejście 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 3 003 tys. zł, które łącznie stanowią ok. 27% 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 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,
- analiza kalkulacji dyskonta z tytułu braku płynności (DLOM) w związku z faktem, iż posiadane przez Spółkę akcje nie są dopuszczone do obrotu na rynku NewConnect (w tym analiz ujętych korekt z tytułu wyceny DLOM z uwagi na fakt, iż w roku 2025 Spółka dokonała zmiany sposobu kalkulacji wartości godziwej posiadanych akcji ujmując dodatkowo w wycenie dyskonto z tytułu faktu, iż posiadane akcje nie są dopuszczone do obrotu na rynku NewConnect).

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

**Sekretariat:** e-mail: [audyt@euroin-audyt.pl](mailto:audyt@euroin-audyt.pl)

- Zastosowane procedury oraz zaproponowane przez nas i ujęte przez Spółkę korekty pozwoliły nam uzyskać wystarczającą pewność, iż Spółka prawidłowo wyceniła i zaprezentuje powyższe inwestycje na dzień 31 grudnia 2025 r.

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

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

Grupa wykazuje w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2025 r., przychody netto ze sprzedaży w wysokości 9 935 tys. zł za rok 2025. Przychody te przede pochodzą przede wszystkim ze sprzedaży zrealizowanej przez jednostkę zależną ujętą 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.

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

**Sekretariat:** e-mail: [audyt@euroin-audyt.pl](mailto:audyt@euroin-audyt.pl)

### *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.

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

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

**Sekretariat:** e-mail: [audyt@euroin-audyt.pl](mailto:audyt@euroin-audyt.pl)

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 zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;

- uzyskujemy 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 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 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

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

**Sekretariat:** e-mail: [audyt@euroin-audyt.pl](mailto:audyt@euroin-audyt.pl)

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 przeważyłyby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

#### *Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności*

Na inne informacje składa się łączne sprawozdanie z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2025 r. („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego, które stanowi wyodrębnioną część 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. Opinię w tym zakresie sformułowaliśmy w oparciu o prace wykonane w trakcie badania.

#### *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.

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

**Sekretariat:** e-mail: [audyt@euroin-audyt.pl](mailto:audyt@euroin-audyt.pl)

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

*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 §25 oraz §17 i §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 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 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 Euroin Audyt Sp. z o.o.  
firmy audytorskiej numer ewidencyjny 68

Aleje Jerozolimskie 148  
02-326 Warszawa

Data sprawozdania z badania: 22 maja 2026 r., Warszawa