

**Załącznik nr 1 do Uchwały Nr 1/2026
i Uchwały Nr 2/2026 Rady Nadzorczej One Solution S.A.**

**STANOWISKO RADY NADZORCZEJ
ONE SOLUTION S.A.**

w sprawie oceny sprawozdania finansowego oraz skonsolidowanego sprawozdania rocznego One Solution S.A. za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2025 roku oraz opinii z zastrzeżeniami wyrażonymi przez biegłego rewidenta

Rada Nadzorcza One Solution S.A., działając na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych, Statutu Spółki oraz zasad ładu korporacyjnego obowiązujących spółki notowane w Alternatywnym Systemie Obrotu NewConnect, dokonała analizy:

1. sprawozdania finansowego One Solution S.A. za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2025 roku,
2. skonsolidowanego sprawozdania rocznego One Solution S.A. za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2025 roku,
3. sprawozdań niezależnego biegłego rewidenta KPW Audytor Sp. z o.o. z badania sprawozdania finansowego oraz skonsolidowanego sprawozdania rocznego,
4. stanowiska Zarządu dotyczącego opinii z zastrzeżeniami wyrażonymi przez biegłego rewidenta.

Po przeprowadzeniu powyższej analizy Rada Nadzorcza stwierdza, że zastrzeżenia zawarte w opiniach biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego oraz skonsolidowanego sprawozdania rocznego One Solution S.A. są tożsame i odnoszą się wyłącznie do ograniczonej porównywalności danych finansowych za rok 2025 z danymi porównawczymi za rok 2024 w zakresie wyceny należności z tytułu nabytych wierzytelności oraz pakietów wierzytelności, wynikającej z wdrożenia w 2025 roku zaktualizowanej polityki rachunkowości oraz zastosowania wyceny sporządzonej przez niezależnego eksperta.

Rada Nadzorcza podziela stanowisko Zarządu, zgodnie z którym zastrzeżenia nie kwestionują prawidłowości wyceny aktywów na dzień 31 grudnia 2025 roku, nie wskazują na nieprawidłowości w prowadzeniu ksiąg rachunkowych ani nie podważają rzetelności, kompletności i zgodności sprawozdania finansowego oraz skonsolidowanego sprawozdania rocznego z obowiązującymi przepisami prawa. Rada Nadzorcza zwraca uwagę, że biegły rewident potwierdził, iż oba sprawozdania, z wyjątkiem skutków opisanych w podstawach opinii z zastrzeżeniem, przedstawiają rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki oraz zostały sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

W ocenie Rady Nadzorczej wdrożenie w 2025 roku nowej metodologii wyceny portfela wierzytelności należy ocenić pozytywnie, gdyż przyczynia się ono do zwiększenia przejrzystości i wiarygodności

sprawozdawczości finansowej Spółki. Jednocześnie Rada Nadzorcza podkreśla, że zastosowanie nowej metody nie skutkowało zawyżeniem wartości aktywów ani wyniku finansowego Spółki, lecz doprowadziło do utworzenia odpisów aktualizujących, co stanowi przejaw realizacji zasady ostrożności wynikającej z ustawy o rachunkowości.

Rada Nadzorcza odnotowuje również, że analogiczne zastrzeżenie zostało sformułowane przez biegłego rewidenta w odniesieniu do sprawozdania finansowego Pro Invest Finanse Sp. z o.o., będącej spółką w 100% zależną od One Solution S.A., co potwierdza systemowy charakter wdrożonych zmian w zakresie metodologii wyceny aktywów finansowych w ramach grupy kapitałowej.

Mając na uwadze powyższe, Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia działania Zarządu zmierzające do zwiększenia rzetelności wyceny aktywów finansowych oraz uznaje wyjaśnienia przedstawione przez Zarząd za kompletne i wystarczające.

Rada Nadzorcza nie stwierdza okoliczności, które mogłyby wskazywać na zagrożenie kontynuacji działalności Spółki lub podważać prawidłowość wykonywania obowiązków przez Zarząd.

Jednocześnie Rada Nadzorcza zobowiązuje Zarząd do:

1. stosowania w sposób ciągły przyjętej w 2025 roku polityki rachunkowości dotyczącej wyceny nabytych wierzytelności i pakietów wierzytelności;
2. zapewnienia zachowania zasady porównywalności danych finansowych pomiędzy kolejnymi okresami sprawozdawczymi;
3. przeprowadzania na każdy dzień bilansowy wyceny portfeli wierzytelności według jednolitej metodologii, z wykorzystaniem niezależnych analiz lub wycen eksperckich, jeżeli będzie to uzasadnione charakterem aktywów;
4. bieżącego monitorowania wpływu przyjętych zasad wyceny na sytuację finansową Spółki oraz podmiotów zależnych;
5. przedstawiania Radzie Nadzorczej informacji o stosowanych metodach wyceny oraz ich wpływie na sprawozdania finansowe Spółki.

W ocenie Rady Nadzorczej wdrożenie powyższych działań zapewni pełną porównywalność danych finansowych prezentowanych w kolejnych okresach sprawozdawczych, a tym samym wyeliminuje przyczyny zastrzeżenia wskazanego przez biegłego rewidenta w badaniu sprawozdania finansowego za rok 2025.

W konsekwencji Rada Nadzorcza rekomenduje Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu zatwierdzenie sprawozdania finansowego oraz skonsolidowanego sprawozdania rocznego One Solution S.A. za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2025 roku