



# ADVANTIM

**Grupa Kapitałowa TECH ROBOTICS**

ul. Williama Heerleina Lindleya 16

02-013 Warszawa

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

**ZA ROK ZAKOŃCZONY  
31 GRUDNIA 2024 ROKU**

## Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej TECH ROBOTICS S.A.

### Sprawozdanie z badania skonsolidowane rocznego sprawozdania finansowego

#### *Opinia*

Przeprowadziliśmy badanie skonsolidowanego rocznego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej TECH ROBOTICS, w której jednostką dominującą jest TECH ROBOTICS S.A. (zwane dalej odpowiednio „Grupą kapitałową” i „Jednostką dominującą”), które zawiera wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowany bilans na 31 grudnia 2024 roku, skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym i skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem załączone roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na 31 grudnia 2024 roku oraz skonsolidowanego jej wyniku finansowego i skonsolidowanych przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2023 roku, poz. 120 z późniejszymi zmianami) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę Kapitałową przepisami prawa i 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 roku 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 roku w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2024 roku poz. 1035 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 z Grupy Kapitałowej 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 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 z Grupy Kapitałowej 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 – wycena wartości firmy***

Zwracamy uwagę na punkt nr 9 Informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, który wskazuje na ryzyka dotyczące wyceny wartości firmy powstałej w wyniku konsolidacji Jednostki dominującej z Jednostką zależną Tech Robotics Sp. z o.o.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

**Kluczowe sprawy z 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 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.

***Analiza utraty wartości firmy***

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej wykazuje wartość firmy powstałą w wyniku konsolidacji Jednostki dominującej z Jednostką zależną Tech Robotics Sp. z o.o. w kwocie 3,3 mln złotych, co stanowi 64% sumy bilansowej na dzień 31 grudnia 2024 r.

Zagadnienie zostało uznane za kluczową sprawę z badania ze względu na istotną wartość pozycji w aktywach Grupy Kapitałowej.

Ujawnienia dotyczące wartości firmy zostały zamieszczone w punkcie nr 9 informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Nasze procedury obejmowały między innymi:

- weryfikację zasadności przyjętej metodologii przeprowadzania testu na utratę wartości, w tym kluczowych założeń dotyczących parametrów rynkowych takich jak przyjęte stopy dyskontowe, współczynniki ryzyka, długoterminowe stopy wzrostu;
- ocenę racjonalności przyjętych przez Zarząd Jednostki dominującej założeń i prognoz finansowych;
- weryfikację poprawności przeprowadzonych wyliczeń;
- ocenę zakresu adekwatności ujawnień związanych tą kwestią w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym;
- zapoznanie się z zapisami polityki rachunkowości dotyczącymi wyceny wartości firmy w Grupie kapitałowej;
- zapoznanie się i ocena kierując się zawodowym sceptycyzmem analizę Zarządu w zakresie przesłanek utraty wartości;
- weryfikacja poprawności sporządzonej wyceny Jednostki zależnej przez zewnętrznego eksperta;
- ocena wpływu zdarzeń po dniu bilansowym na szacunki wykonane na dzień bilansowy;

#### **Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa Kapitałowa wykazuje krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów (dalej RMK) w kwocie 0,99 mln złotych, co stanowi 19% sumy bilansowej na dzień 31 grudnia 2024 r.

Koszty dotyczą zakupionego przez Jednostkę dominującą projektu technologicznego w wartości 0,6 mln zł oraz rozwijanego przez Jednostkę zależną innego projektu technologicznego w wartości 0,39 mln zł.

Nasze procedury obejmowały również między innymi:

- weryfikację zasadności aktywowanych kosztów w ramach RMK;
- uzyskanie od Zarządu Jednostki dominującej informacji w zakresie planów dotyczących aktywowanych nakładów;
- weryfikacji oszacowanych przepływów finansowych z tytułu tych projektów.

#### **Przychody ze sprzedaży**

Rozpoznawanie i ujmowanie przychodów ze sprzedaży stanowi jeden z kluczowych obszarów sprawozdawczości finansowej Grupy Kapitałowej.

Ze względu na wartość tej pozycji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zidentyfikowaliśmy tę kwestię jako kluczową sprawę badania.

W ramach badania uzyskaliśmy zrozumienie procesu rozpoznawania i ujmowania przychodów ze sprzedaży oraz zidentyfikowaliśmy kluczowe kontrole wewnętrzne Grupy Kapitałowej w tym procesie.

Nasze procedury obejmowały również między innymi:

- ocenę zgodności stosowanej polityki rachunkowości w zakresie rozpoznania i ujmowania przychodów ze sprzedaży;
- testy na istnienie, kompletność oraz współmierność przychodów na losowo wybranej próbie;
- analizę transakcji na przełomie okresów sprawozdawczych;
- procedury analityczne polegające w szczególności na analizie sprzedaży oraz ich trendów;
- ocenę poprawności i kompletności ujawnień w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

***Prawidłowość ujęcia kosztów działalności operacyjnej – kosztów usług obcych oraz kosztów wynagrodzeń***

Prawidłowość ujęcia kosztów usług obcych oraz wynagrodzeń uznaliśmy za kluczową sprawę badania ze względu na istotność.

W ramach badania uzyskaliśmy zrozumienie dla procesu ujmowania w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym kosztów usług obcych oraz kosztów wynagrodzeń oraz zidentyfikowaliśmy kluczowe kontrole wewnętrzne Grupy Kapitałowej w tym procesie.

Nasze procedury obejmowały również między innymi:

- ocenę zgodności polityki rachunkowości w zakresie rozpoznawania kosztów z tytułu aktywacji nakładów poniesionych na produkcję w toku oraz ujmowania w rachunku zysków i strat kosztów usług obcych oraz wynagrodzeń;
- sprawdzenie istnienia, kompletności oraz współmierności kosztów na losowo wybranej próbie;
- sprawdzenie prawidłowości ujęcia kosztów na przełomie roku.

***Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe***

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Grupy Kapitałowej zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Grupę Kapitałową przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd 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 Kapitałowej 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 Grupy Kapitałowej, 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 Grupy Kapitałowej.

#### *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 Jednostki Grupy Kapitałowej 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:

- a) 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 błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- b) 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 Kapitałowej;

- c) oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki Dominującej;
- d) 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 Kapitałowej 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 Kapitałowa zaprzestanie kontynuacji działalności;
- e) 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 oraz informacja o stosowaniu ładu korporacyjnego*

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 roku („Sprawozdanie z działalności”) wraz z informacją o stosowaniu ładu korporacyjnego, które jest wyodrębnioną częścią Raportu Rocznego („Informacja o stosowaniu ładu korporacyjnego”).



#### *Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej*

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności 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.

#### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

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

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje Informacji na temat stosowania przez Grupę Kapitałową zasad ładu korporacyjnego obowiązujących emitentów akcji wprowadzonych do alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect.

#### *Opinia o Sprawozdaniu z działalności*

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

- a) zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- b) jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

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

#### *Opinia na temat oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego*

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Informacja na temat stosowania przez Spółkę zasad ładu korporacyjnego obowiązujących emitentów akcji wprowadzonych do alternatywnego systemu



obrotu na rynku NewConnect została sporządzona zgodnie z załącznikiem do uchwały nr 1404/2023 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie SA z dnia 18.12.2023.

*Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji*

Informacja o niedopełnieniu przez Jednostkę Dominującą obowiązków określonych w art. 69 Ustawy o rachunkowości

Do dnia zakończenia badania Jednostka dominująca nie dopełniła wynikającego z art. 69 Ustawy o rachunkowości, obowiązku złożenia sprawozdania finansowego za rok od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Grzegorz Spuz-Szpos.

Działający w imieniu Advantim Jednostka Dominująca z ograniczoną odpowiedzialnością Audit sp.k. z siedzibą w Warszawie, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4048, w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

---

Grzegorz Spuz-Szpos  
Kluczowy biegły rewident  
nr ewidencyjny 90084

Warszawa, 3 czerwca 2025 roku