

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

z badania
rocznego sprawozdania finansowego

MOLIERA2 SPÓŁKA AKCYJNA

za okres 01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.

Warszawa, 28 maja 2025 r.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

**Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej
Moliera2 Spółka Akcyjna**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia z zastrzeżeniem

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Moliera2 Spółka Akcyjna („Spółka”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, za wyjątkiem możliwych skutków spraw opisanych w sekcji *Podstawa opinii z zastrzeżeniem*, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki 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. z 2023 r., poz. 120, z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii z zastrzeżeniem

W wyniku naszych prac oceniliśmy, między innymi, wpływ na badane przez nas sprawozdanie finansowe ustalonych przez biegłego rewidenta w ubiegłym roku nieprawidłowości, w tym:

- braku odpowiedniej identyfikacji majątku przejmowanych spółek w transakcji połączenia z 2022 roku, tj. braku weryfikacji istnienia, kompletności i wyceny przejętych od spółek aktywów i zobowiązań,
- nieprzeprowadzenia na dzień 31.12.2023 r. testów na utratę wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- nieprawidłowo ustalonej ceny nabycia spółki IT Fashion Polska Group & Partners Sp. z o.o. oraz w konsekwencji nieprawidłowym ustaleniem wartości zobowiązania długoterminowego z tytułu tego nabycia na kolejne daty bilansowe, w tym 31.12.2022 r.
- błędami w oszacowaniu utraty wartości zapasów wynikającymi z zastosowanego modelu wyceny oraz niewystarczającej analizy cen sprzedaży możliwych do uzyskania.

Przeprowadzone przez spółkę przy sporządzaniu sprawozdania za rok 2024 procedury i wprowadzone korekty pozwoliły na wyeliminowanie wymienionych nieprawidłowości w stosunku do wartości prezentowanych w bilansie na dzień 31.12.2024 r. Jednak wobec faktu możliwości istnienia nieprawidłowości w bilansie otwarcia, istnieje także nieustalona w wartości niepewność dotycząca wyniku finansowego roku badanego, który może wynikać ze skutków zawartej w nim korekty błędów lat poprzednich.

Jednocześnie w związku z opisywanym przez poprzedniego biegłego rewidenta w opinii za 2023 rok prawdopodobieństwem błędów przy rozliczeniu połączenia, dokonanego w 2022 roku, a także istnienia późniejszych transakcji na aktywach przejętych w wyniku połączenia, mogło nastąpić przesunięcie wartości pomiędzy kapitałem zapasowym, powstałym przy połączeniu a nierozliczonym wynikiem finansowym, choć nie wpływające na łączną wartość kapitałów własnych.

Wobec wymienionych ograniczeń, nie jesteśmy w stanie ocenić czy wynik finansowy za rok 2024 oraz konsekwentnie sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok 2024 nie zawierają w sobie skutków istotnych zdarzeń z lat poprzednich, będących wynikiem opisywanych błędów w bilansie otwarcia.

Nie jesteśmy także w stanie ocenić poprawności alokacji skutków połączenia z 2022 roku pomiędzy kapitałem zapasowym oraz niepodzielonym wynikiem z lat poprzednich w badanych bilansie.

Ponadto, naszym zdaniem, wobec stwierdzonych ograniczeń prezentowane dane porównawcze mogą zawierać istotnie zniekształcenia.

Zarówno my, jak i jednostka nie jesteśmy w stanie wiarygodnie ocenić wpływu wartościowego wymienionych kwestii na sprawozdanie finansowe. Wynika to zarówno z upływu czasu jak i charakteru nieprawidłowości.

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 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dn. 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 Spółki 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 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 z zastrzeżeniem.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – informacja dotycząca kontynuacji działalności Spółki

Zwracamy uwagę na notę nr 32 w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, w której opisane jest ryzyko związane z kontynuacją działalności Spółki oraz działania podejmowane w celu poprawy sytuacji finansowej Spółki.

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 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 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.

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
Przychody ze sprzedaży netto	
W okresie od 1 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024 roku Spółka osiągnęła przychody netto ze sprzedaży w kwocie 77.728 tys. zł. Główną pozycję przychodów spółki stanowią przychody z tytułu sprzedaży towarów w sklepach oraz w ramach sprzedaży internetowej. Ze względu na istotną wartość powyższej pozycji Rachunku zysków i strat Spółki zidentyfikowano kluczowe ryzyko badania w powyższym obszarze sprawozdania finansowego.	Nasze procedury obejmowały między innymi: - Przegląd zasad rachunkowości w zakresie rozpoznania przychodu, - Ocena środowiska kontroli wewnętrznej w zakresie ustalania i prezentacji przychodów w sprawozdaniu finansowym, - Przegląd kont przychodowych, w celu zidentyfikowania nietypowych: wartości, numeracji dowodów/faktur, stron konta, opisów operacji, transakcji z jednostkami powiązanymi; - Analiza istotnych umów, zamówień i innych dokumentów - Sprawdzenie kompletności ujęcia przychodów w badanym okresie i uwzględnienie ewentualnych korekt po dniu bilansowym – analiza zdarzeń po dniu bilansowym. - Analiza potwierdzeń sald uzyskanych od kontrahentów oraz płatności po dniu

	bilansowym w związku ze zrealizowaną sprzedażą w badanym okresie, Ocena poprawności i kompletności ujawnień zgodnie z Ustawą o Rachunkowości. Opisane powyżej przeprowadzone testy szczegółowe w połączeniu z oceną środowiska kontroli wewnętrznej dostarczyły nam wystarczających i odpowiednich dowodów badania pozwalających na zaadresowanie opisanego ryzyka w obszarze przychodów ze sprzedaży spółki.
Zapasy	
Na dzień 31.12.2024 r. spółka prezentuje w bilansie zapasy o wartości 27.233 tys. zł, co stanowi 67% sumy bilansowej. Główną pozycją zapasów są towary, znajdujące się w sklepach oraz magazynach Spółki. Ze względu na istotną wartość powyższej pozycji bilansu Spółki oraz zastrzeżenia dotyczące bilansu otwarcia zidentyfikowano kluczowe ryzyko badania w powyższym obszarze sprawozdania finansowego.	Nasze procedury obejmowały między innymi: - Przegląd zasad rachunkowości Spółki dotyczących pozycji zapasów - Uzgodnienie zapasów według ksiąg i ewidencji magazynowej - Uczestnictwo w spisie zapasów w wybranych lokalizacjach oraz uzgodnienie wyników inwentaryzacji w księgach - Weryfikacja poprawności wyceny zapasów i dokonanych odpisów aktualizujących - Sprawdzenie poprawności ujęcia i wyceny zaliczek na dostawy - Ocena reakcji spółki na nieprawidłowości ujawnione w trakcie poprzedniego badania - Ocena poprawności i kompletności ujawnień zgodnie z Ustawą o Rachunkowości. Opisane powyżej przeprowadzone testy szczegółowe w połączeniu z oceną środowiska kontroli wewnętrznej dostarczyły nam wystarczających i odpowiednich dowodów badania pozwalających na zaadresowanie opisanego ryzyka w obszarze zapasów.
Kontynuacja działalności	
Działalność Spółki w 2024 r. zakończyła się stratą netto na poziomie -17.190 tys. zł., a kapitały własne zmniejszyły się o ponad 2 mln zł w stosunku do ubiegłego roku.	Nasze procedury obejmowały między innymi: - Analiza sytuacji finansowej Spółki, w tym jej płynności na dzień bilansowy, - omówienie z kierownictwem sytuacji finansowej jednostki, przepływów pieniężnych

Zarząd Spółki, w związku z przekroczeniem kapitałowym na dzień 31.12.2024 r., wynikającym z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych, zobowiązany jest zwołać Walne Zgromadzenie w celu podjęcia uchwały co do dalszego istnienia Spółki.	oraz struktury finansowania i możliwości dalszego pozyskiwania środków pieniężnych, • analiza i omówienie z kierownictwem planów i zamierzeń w zakresie rozwoju działalności Spółki w ciągu kolejnych 12 miesięcy i dalej, • ocena planów kierownictwa dotyczących przyszłych działań, • zwrócenie się do prawnika jednostki z pytaniem o ewentualne spory prawne i roszczenia, • analiza zdarzeń po dniu bilansowym, • sprawdzenie terminów spłaty zobowiązań oraz płatności zobowiązań po dniu bilansowym, • sprawdzenie wyceny zobowiązań na dzień 31.12.2024 r. • ocena poprawności i kompletności ujawnień w sprawozdaniu finansowym oraz w sprawozdaniu z działalności, dotyczących kontynuacji działalności Spółki.
--	---

Inna sprawa

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2023 r. zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię z zastrzeżeniami na temat tego sprawozdania w dniu 28 maja 2024 r.:

- 1) Zastrzeżenie dotyczące braku testów na utratę wartości dla pozycji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w 2022 i 2023 roku oraz istnienia przesłanek utraty wartości w w/w okresach.

W 2024 roku Spółka przeprowadziła wystarczające testy na utratę wartości i wprowadziła stosowne odpisy do ksiąg roku 2024. Nie mamy jednak pewności, czy odpisy nie powinny być wprowadzone już w poprzednich okresach sprawozdawczych, stąd w niniejszej opinii zawarliśmy zastrzeżenie w powyższej kwestii.

- 2) Zastrzeżenie dotyczące braku inwentaryzacji składników majątkowych trzech spółek, przejętych w ramach transakcji połączenia z roku 2022 i możliwości wpływu na ustalenie wartości przejmowanych składników aktywów i pasywów ujętych w księgach badanej spółki i prezentowanych w bilansie na dzień 31.12.2022 oraz 31.12.2023 oraz na odpowiednie pozycje kapitałów własnych w ramach rozliczenia transakcji połączenia. Zastrzeżenie wskazywało dodatkowo na możliwość błędnego ustalenia kosztu sprzedanej zorganizowanej części przedsiębiorstwa jednej z przejętych spółek oraz wyniku na sprzedaży, w związku z brakiem inwentaryzacji składników majątkowych przejmowanych spółek na dzień połączenia (sprzedaż dokonana była po połączeniu spółek).

W badanym roku obrotowym zidentyfikowaliśmy, że większość błędów dotyczących tego zastrzeżenia zmaterializowało się w latach poprzednich, a niepewność dotycząca przejętego majątku została wyeliminowana poprzez przeprowadzone testy na utratę wartości, inwentaryzację oraz odpisy aktualizujące przeterminowanych, przedawnionych aktywów i zobowiązań. Nie mamy jednak pewności, czy wprowadzone w badanym roku obrotowym odpisy i uzgodnienia księgowe nie powinny, choćby w części, być już dokonane w poprzednich okresach sprawozdawczych, stąd w niniejszej opinii zawarliśmy zastrzeżenie w powyższej kwestii.

- 3) Zastrzeżenie dotyczące ustalenia ceny nabycia oraz wyceny zobowiązania z tytułu zakupu spółki IT Fashion Polska Group & Partners Sp. z o.o., oraz związana z tym niepewność dotycząca prawidłowości rozliczenia transakcji połączenia z 2022 r. (spółka ta została przejęta w ramach transakcji połączenia).

Skutki tych błędów zostały zrealizowane przed rokiem badanym, za wyjątkiem kwestii prezentacji kapitałów własnych oraz przesunięć pomiędzy kapitałem zapasowym a wynikiem lat ubiegłych, co opisaliśmy w zastrzeżeniu do niniejszej opinii.

- 4) Zastrzeżenie dotyczące braku kompletnych oświadczeń z kancelarii prawnych, banków i domów maklerskich na dzień 31.12.2022 r. (dane porównawcze w sprawozdaniu finansowym za 2023 rok).

Na dzień 31.12.2024 r. uzyskaliśmy kompletne oświadczenia z kancelarii / banków / domów maklerskich, jak również stosowne oświadczenia uzyskał poprzedni audytor na dzień 31.12.2023 r. W związku z tym wymieniona kwestia nie wpływała na rok 2024.

- 5) Zastrzeżenie dotyczące braku stosownej wyceny i dokonania prawidłowych odpisów aktualizujących wartość zapasów na dzień 31.12.2023 i 31.12.2022 r.

W badanym roku obrotowym, zgodnie z modelem kalkulacji odpisów aktualizujących zapasy, pozycje objęte powyższym zastrzeżeniem, które nie zostały sprzedane do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za bieżący/badany okres, zostały objęte odpisem i odniesione w ciężar wyniku bieżącego/badanego okresu, co spowodowało, że zastrzeżenie przestało być aktualne w zakresie wartości netto zapasów na dzień 31.12.2024, aczkolwiek wpływa na dane porównawcze i wynik okresu.

Tegoroczne poszerzone procedury badania w zakresie wyceny zapasów wyeliminowały nieprawidłowości co do wartości netto zapasów prezentowanych w badanym sprawozdaniu finansowym.

Tym niemniej błędy zidentyfikowane na bilansie otwarcia mogą mieć wpływ na prezentowaną w 2024 roku wartość pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, czyli wyniku finansowego, co opisaliśmy w zastrzeżeniu do opinii.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić

sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki 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 Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy 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 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 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 Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia 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 zmywy, 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 Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;

- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki 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 Spółki 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 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 Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

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 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

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r. („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego, które stanowi załącznik do tego Sprawozdania oraz Raport Roczny za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r. („Raport roczny”) (razem „Inne informacje”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Innych informacji zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki wraz z wyodrębnionymi częściami spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy Inne informacje nie są istotnie niespójne ze 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 Innych informacjach, 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 niedotyczącym sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do poinformowania oraz wydania opinii, czy Spółka w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

Sprawozdanie z działalności Spółki uzyskaliśmy przed datą niniejszego sprawozdania z badania, a Raport Roczny będzie dostępny po tej dacie. W przypadku, kiedy stwierdzimy istotne zniekształcenie w Raporcie Rocznym jesteśmy zobowiązani poinformować o tym Radę Nadzorczą Spółki.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

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

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

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

Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka 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 (Dz. U. z 2024 r. poz. 620 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 sprawozdaniu finansowym.

Informacja na temat informacji niefinansowych

Spółka zgodnie z art. 49b ustawy o rachunkowości, nie ma obowiązku sporządzać oświadczenia na temat informacji niefinansowych.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Informacja o przekroczeniu wynikającego z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych

Bilans sporządzony przez Zarząd na dzień 31/12/2024 r. wykazał stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego, w związku z czym Zarząd obowiązany jest niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

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

Działający w imieniu WBS Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Grzybowska 4 lok. U9B wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3685, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Marcin Wasil
Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 9846

Warszawa, 28 maja 2025 r.