



**BINARY HELIX S.A. z siedzibą
w Katowicach**

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

Wrocław, 27 października 2025 roku



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres od 01 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku

dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy

oraz Rady Nadzorczej

BINARY HELIX Spółka Akcyjna

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia z objaśnieniem dotyczącym kontynuowania działalności

Przeprowadziliśmy badanie załączonego jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego Spółki **BINARY HELIX Spółka Akcyjna** (zwana dalej: „Spółką”) z siedzibą w Katowicach, przy ulicy Krasińskiego 29 (40-019 Katowice), które zawiera bilans na dzień 31 grudnia 2024 roku, rachunek zysków i strat za rok zakończony w tym dniu, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2024 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („*sprawozdanie finansowe*”).

Sprawozdanie finansowe za 2024 rok zostanie przez Spółkę opublikowane na NewConnect jako „Raport roczny spółki Binary Helix S.A. za 2024 r.”.

Sprawozdanie finansowe za 2024 rok jest ponownie badane. Spółka wypowiedziała poprzedniej Firmie Audytorskiej w dniu 3 lipca 2025 roku umowę o audyt zawartą dnia 1 kwietnia 2025 roku na lata 2024 i 2025 z przyczyn leżących po stronie audytora.

Nasza Firma Audytorska zawarła umowę o audyt na lata 2024 – 2025 dnia 11 lipca 2025 roku (data ostatniego podpisu elektronicznego). Wybór Firmy Audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego nastąpił na podstawie uchwały Rady Nadzorczej o nr 1/07/2025 podjętej dnia 9 lipca 2025 roku zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.





Naszym zdaniem załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – tj. Dz. U. z 2023 roku poz. 120, 295, 1598, z 2024 roku poz. 619, 1685, 1863) 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

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” – tj. Dz. U. z 2024 roku poz. 1035, 1863).

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 Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm. 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 IESBA. 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.





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 z zastrzeżeniami oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Dodatkowo w stosunku do spraw przedstawionych w sekcji *Podstawa opinii z zastrzeżeniem*, następujące sprawy zostały przez nas ocenione jako kluczowe sprawy badania. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy?
Wycena wartości niematerialnych i prawnych Wartość pozycji w sprawozdaniu finansowym: 1 608 270,82 zł Spółka przedstawiła w sprawozdaniu finansowym ujawnienia dotyczące wartości nakładów poniesionych na zakończone prace rozwojowe. Pozycja ta jest narażona na ryzyko utraty wartości. Spółka w badanym okresie prowadziła niewielką działalność operacyjną, aktywnie poszukiwała inwestora do realizacji dalszych prac badawczo - rozwojowych oraz ich przyszłej komercjalizacji.	Nasze procedury badania obejmowały w szczególności weryfikację ujęcia poniesionych nakładów na prace rozwojowe, w tym: – analizę polityki rachunkowości zastosowanej do wyceny wartości niematerialnych i prawnych, – zrozumienie kontroli wewnętrznej działającej w obszarze prac badawczo - rozwojowych pod kątem podejmowania decyzji co do kontynuacji prac nad projektami lub wycofania się z nich, – zrozumienie procesu rozpoznawania, ujęcia, wyceny i prezentacji poniesionych nakładów na prace B+R, – analizę procesów funkcjonujących w Spółce dotyczących identyfikacji przesłanek do utraty wartości oraz weryfikację założeń przyjętych przez Zarząd o braku przesłanek do utraty wartości aktywów, – Analizę opinii z dnia 19 września 2025 roku wystawionej przez Europejską Fundację Innowacji dotyczącą wyceny wartości technologii Save Box, AI DOG, Roll Screen, Sky Guardian ujętych na wartościach niematerialnych i prawnych Spółki,





- rozmowy z Kierownictwem Jednostki oraz analizy prezentacji prototypów (sampli) i ich dokumentacji zdjęciowej,
- analizę zdarzeń po dniu bilansowym, w tym przede wszystkim:
 - ⇒ podjęte przez Zarząd działania naprawcze,
 - ⇒ wpływy środków pieniężnych od nowego Inwestora pozyskanego przez Spółkę,
 - ⇒ podpisane listy intencyjne i umowy o współpracę dotyczące przyszłej kooperacji w zakresie projektowania, produkcji i sprzedaży dronów oraz systemów antydronowych,
 - ⇒ zakupy środków trwałych pod organizację przyszłej linii produkcyjnej,
 - ⇒ negocjacje i planowana emisja akcji,
 - ⇒ spłata zaległych zobowiązań publiczno – prawnych,
 - ⇒ rozwiązanie umowy z poprzednią firmą audytorską,
 - ⇒ podpisanie umowy z Autoryzowanym Doradcą na New Connect.

Niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Wartość przychodów ze sprzedaży wynosi 202,01 tys. zł., koszty działalności operacyjnej wynoszą 88,01 tys. zł. W bilansie Spółki wykazane są koszty zakończonych prac rozwojowych w wysokości 1 608,27 tys. zł. (58,64 % wartości aktywów) oraz długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów w wysokości 837,21 tys. zł. (30,52 % wartości aktywów), które stanowią nakłady na niezakończone prace badawcze. Spółka nie amortyzuje ujętych w wartościach niematerialnych i prawnych prac rozwojowych, a wielkość przychodów ze sprzedaży była niewielka w badanym okresie. W ocenie Kierownictwa Jednostki nie istnieje zagrożenie braku możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy od daty bilansowej, tj. od dnia 31.12.2024 roku do dziś oraz 12 miesięcy od daty wydania niniejszego sprawozdania z badania niezależnego biegłego rewidenta zawierającego opinię z badania sprawozdania finansowego.





Jak ujawniono w Raporcie rocznym spółki Binary Helix S.A. za 2024 rok oraz Sprawozdaniu z Działalności za 2024 rok, w nocy dotyczącej zdolności Spółki do kontynuowania działalności oraz w nocy dotyczącej zdarzeń po dacie bilansu, Zarząd Spółki dołoży wszelkich starań, aby odbudować zaufanie rynku, zapewnić najwyższe standardy komunikacji, zwiększyć moce produkcyjne oraz poprawić rentowność przyszłych wyników finansowych.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

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, finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową, 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 oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki 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.

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 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 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.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 roku („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego, o którym mowa w art. 49 ust. 2a Ustawy o rachunkowości, które jest wyodrębnioną częścią tego sprawozdania z działalności oraz Raport Roczny Spółki za badany rok obrotowy, który będzie dostępny po wydaniu niniejszego sprawozdania z badania (Raport roczny) (razem „Inne informacje”).





Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

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.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest 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 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 zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

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 zasad ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje określone w uchwale Uchwały Nr 1404/2023 Zarządu Giełdy z dnia 18 grudnia 2023 roku „Dobre Praktyki Spółek notowanych na NewConnect 2024”, wydaną na podstawie par. 25 oraz 17 i 27 Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu organizowanego przez Giełdę Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie. Ponadto, naszym zdaniem, informacje zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są w istotnym zakresie zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.





Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Luiza Berg, nr w rejestrze 10898, działająca w imieniu GOAUDIT Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, przy ulicy Opolskiej 123 A/2 wpisanej na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 4225, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.



Luiza Berg, nr w rejestrze 10898

Wrocław, dnia 27 października 2025 roku

