

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**z badania
rocznego sprawozdania finansowego**

MOLIERA2 SPÓŁKA AKCYJNA

za okres 01.01.2025 r. – 31.12.2025 r.

Warszawa, 27 maja 2026 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 2025 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 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 2025 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 sprawozdaniu biegłego rewidenta za poprzedni 2024 rok wskazano na prawdopodobieństwo błędów przy rozliczeniu połączenia, dokonanego w Spółce w 2022 roku, w tym na brak odpowiedniej identyfikacji majątku przejmowanych spółek tj. braku weryfikacji istnienia, kompletności i wyceny przejętych od spółek aktywów i zobowiązań, a także istnienia późniejszych transakcji na aktywach przejętych w wyniku połączenia, co mogło spowodować przesunięcie wartości pomiędzy kapitałem zapasowym, powstałym przy połączeniu a nierozliczonym wynikiem finansowym, choć nie wpływające na łączną wartość kapitałów własnych.

Na dzień wydania niniejszej opinii nadal nie jesteśmy 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 również mogą zawierać istotnie zniekształcenia.

Powyższe zastrzeżenie ogranicza się jedynie do prezentacji poszczególnych pozycji kapitałów Spółki (kapitału zapasowego oraz zysku/straty z lat ubiegłych) i alokacji kwot pomiędzy tymi pozycjami, jak również dotyczy tylko aktywów i zobowiązań związanych z rozliczeniem transakcji połączenia z 2022 roku i pozostaje nadal aktualne w sprawozdaniu finansowym za 2025 rok, z uwagi na brak podjęcia przez Spółkę decyzji co do rozliczenia niepodzielonego wyniku lat ubiegłych.

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/l/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 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 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 35 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	
<p>W okresie od 1 stycznia 2025 do 31 grudnia 2025 roku Spółka osiągnęła przychody netto ze sprzedaży w kwocie 57.841 tys. zł. Główną pozycję przychodów spółki stanowią przychody z tytułu sprzedaży towarów w sklepach oraz w ramach sprzedaży internetowej.</p> <p>Ze względu na istotną wartość powyższej pozycji Rachunku zysków i strat Spółki zidentyfikowano kluczowe ryzyko badania w powyższym obszarze sprawozdania finansowego.</p>	<p>Nasze procedury obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>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.</p>
Zapasy	
<p>Na dzień 31.12.2025 r. spółka prezentuje w bilansie zapasy o wartości 14.114 tys. zł, co stanowi 62% sumy bilansowej. Główną</p>	<p>Nasze procedury obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Przegląd zasad rachunkowości Spółki

<p>pozycją zapasów są towary, znajdujące się w sklepach oraz magazynach Spółki.</p> <p>Ze względu na istotną wartość powyższej pozycji bilansu Spółki zidentyfikowano kluczowe ryzyko badania w powyższym obszarze sprawozdania finansowego.</p>	<p>dotyczących pozycji zapasów</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 poprawności i kompletności ujawnień zgodnie z Ustawą o Rachunkowości. <p>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.</p>
Kontynuacja działalności	
<p>Działalność Spółki w 2025 r. zakończyła się stratą netto na poziomie -18,718 tys. zł., a kapitały własne zmniejszyły się o ponad 9 mln zł w stosunku do ubiegłego roku. Zarząd Spółki, w związku z przekroczeniem kapitałowym na dzień 31.12.2025 r., wynikającym z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych, zobowiązany jest zwołać Walne Zgromadzenie w celu podjęcia uchwały co do dalszego istnienia Spółki.</p>	<p>Nasze procedury obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analiza sytuacji finansowej Spółki, w tym jej płynności na dzień bilansowy, • omówienie z kierownictwem sytuacji finansowej jednostki, przepływów pieniężnych 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 31.12.2025 r. • ocena poprawności i kompletności ujawnień w sprawozdaniu finansowym oraz w

	sprawozdaniu z działalności, dotyczących kontynuacji działalności Spółki.
--	---

Inna sprawa

Biegły rewident, badający sprawozdanie finansowe Spółki za poprzedni rok obrotowy, wyraził o tym sprawozdaniu w dniu 28.05.2025 r. opinię z zastrzeżeniami, wynikającymi z:

- braku odpowiedniej identyfikacji majątku trzech 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 i 2025 procedury, w tym przeprowadzone testy na utratę wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, inwentaryzacja składników majątku Spółki czy odpisy aktualizujące przeterminowanych lub przedawnionych aktywów i zobowiązań oraz wprowadzone korekty pozwoliły na wyeliminowanie wymienionych nieprawidłowości w stosunku do wartości prezentowanych w bilansie na dzień 31.12.2024 r. oraz 31.12.2025 r. Jednak wobec faktu możliwości istnienia nieprawidłowości w bilansie otwarcia roku 2024 istnieje także nieustalona w wartości niepewność dotycząca wyniku finansowego roku 2024, który może wynikać ze skutków zawartej w nim korekty błędów lat poprzednich.

Powyższe zastrzeżenie nie dotyczy roku 2025, a jedynie możliwej korekty w roku 2024 w zakresie alokacji pomiędzy wynikiem 2024 roku, a wynikiem lat ubiegłych.

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.

Powyższe zastrzeżenie ogranicza się jedynie do prezentacji poszczególnych pozycji kapitałów Spółki (kapitału zapasowego oraz zysku/straty z lat ubiegłych) i alokacji kwot pomiędzy tymi pozycjami, jak również dotyczy tylko aktywów i zobowiązań związanych z rozliczeniem transakcji połączenia z 2022 roku i pozostaje nadal aktualne w sprawozdaniu finansowym za 2025 rok, z uwagi na brak podjęcia przez Spółkę decyzji co do rozliczenia niepodzielonego wyniku lat ubiegłych, stąd w niniejszej opinii zawarliśmy zastrzeżenie w powyższej 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 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 ryzyko 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 zmywu, 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 2025 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 2025 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 oświadczenia 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 2025 r. poz. 592 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 i 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 31/12/2025 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 Anna Królikowska.

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.

Anna Królikowska
Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 12881

Warszawa, 27 maja 2026 r.