



UHY ECA Audyt Sp. z o.o.
ul. Połczyńska 31A
01-377 Warszawa

E biuro@uhy-pl.com
uhy-pl.com

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Ten Square Games S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Ten Square Games S.A. („Spółka”), które zawiera jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz jednostkowe sprawozdanie finansowe z całkowitych dochodów, jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. oraz informację dodatkową zawierającą opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające („jednostkowe sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone jednostkowe 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 Międzynarodowymi Standardami

Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm. – „Ustawa o rachunkowości”).

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 24.03.2025 r.

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 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 dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm. – „Ustawa o biegłych rewidentach”) oraz Rozporządzenia UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek

Audit | Outsourcing | Tax | Consulting

UHY ECA Audyt Sp. o.o. - członek UHY International, sieci prawnie niezależnych firm audytorskich i konsultingowych.



UHY ECA Audyt Sp. z o.o.

ul. Połczyńska 31A

01-377 Warszawa

E biuro@uhy-pl.com

uhy-pl.com

interesu publicznego (Dz. Urz. UE L158 z 27.05.2014, str. 77, z późn. zm. – „Rozporządzenie UE”). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego*.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Niezależność i etyka

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych 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. („Kodeks IESBA”) 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.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania jednostkowego 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 jednostkowego 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 z udostępnianych wirtualnych dóbr w grach	
<p>Działalność Spółki oparta jest o produkcję i dystrybucję gier w modelu free-to-play (tzn. z bezpłatnym dostępem do gry). Po uruchomieniu gry użytkownicy mają możliwość zakupu wirtualnych dóbr, takich jak wirtualna waluta gry (banknoty i perły), trwałe wirtualne towary (eng. durables, m.in. wędkę, przynętę, inne akcesoria) oraz zużywalne dobra (eng. consumables, m.in. możliwość losowania kolejnej karty,</p>	<p>Nasze procedury w kwestii zidentyfikowanej kluczowej sprawy badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przegląd polityki rachunkowości w części dotyczącej rozpoznawania przychodów i ocenę zgodności tych zasad z MSSF 15, • zrozumienie procesu sprzedaży oraz poprawności zaprojektowania i wdrożenia

wzmacniacze). Przekazanie dóbr użytkownikowi następuje w momencie zarejestrowania płatności.

Przychody uzyskiwane przez Spółkę od użytkowników, opisane powyżej są prezentowane jako przychody z mikropłatności. Ich wartość wyniosła 336.722 tys. zł w 2024 roku i stanowiła 99,86% przychodów ze sprzedaży.

Zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej 15 „Przychody z umów z klientami”, dalej MSSF 15, przychody są ujmowane w momencie spełnienia lub w trakcie spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi. Przekazanie dobra lub usługi następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym dobrem lub usługą.

systemu kontroli wewnętrznej w tym obszarze,

- procedury analityczne polegające w szczególności na analizie miesięcznych danych oraz trendów,
- szczegółowe badania wiarygodności w odniesieniu do sprzedaży rozpoznanej w trakcie roku na podstawie wybranej próby,
- analizę oraz ocenę założeń i metodologii przyjętych przez Spółkę do oszacowania zobowiązania z tytułu umów z klientami,
- weryfikację próby transakcji z przełomu grudzień 2024 / styczeń 2025 i niezależnej oceny poprawności ujęcia przychodów do dokumentów źródłowych dla transakcji,
- potwierdzenia sald należności na wybranej próbie kontrahentów na dzień bilansowy,
- analizę transakcji nietypowych i dokonanych korekt przychodów po dniu

Zarząd Spółki szacuje wartość zobowiązania do wykonania świadczeń z tytułu korzystania przez użytkowników z trwałych wirtualnych dóbr w okresie korzystania z gry oraz z tytułu nierozliczonej waluty wirtualnej, za którą można nabyć m.in. trwałe wirtualne dobra.

Szacowane zobowiązania z tytułu świadczeń zostały wykazane w pozycji Zobowiązania z tytułu umów z klientami i wynoszą 86.332 tys. zł na koniec 2024 roku.

Zagadnienie zostało uznane za kluczową sprawę badania z uwagi na istotność kwot, a także z uwagi na to, że sposób rozpoznawania i ujmowania przychodów w jednostkowym sprawozdaniu finansowym wymaga istotnych szacunków i osądów kierownictwa.

- bilansowym, weryfikację ujawnień dotyczących przychodów w świetle wymogów MSSF 15.

Przeprowadzone testy wiarygodności w połączeniu z oceną środowiska kontroli wewnętrznej dostarczyły nam wystarczających i odpowiednich dowodów badania niezbędnych do zaadresowania opisanego ryzyka związanego z ujęciem przychodów.

Odniesienie do ujawnień w jednostkowym sprawozdaniu finansowym

Ujawnienia dotyczące przychodów ze sprzedaży zostały zaprezentowane w nocie 1 „Przychody ze sprzedaży” zawartej w Dodatkowych notach i objaśnieniach do jednostkowego sprawozdania finansowego.

Zasady rozpoznawania przychodów z tytułu udostępniania wirtualnych dóbr zostały opisane w części „Podstawa sporządzenia i polityka rachunkowości” jednostkowego sprawozdania finansowego w punkcie 3. „Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości” w podpunktach 3.3. „Przychody i koszty działalności operacyjnej” i 3.19. „Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach”.

W jednostkowym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2024 roku Spółka zaprezentowała:

- inwestycje w udziały jednostek zależnych w kwocie 202.285 tys. zł,
- inwestycje w jednostki stowarzyszone w kwocie 12.157 tys. zł,

stanowiące łącznie około 50 % sumy bilansowej.

Wartość utworzonych odpisów aktualizujących wartość inwestycji na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosi 56.000 tys. zł.

Spółka ujmuje inwestycje w udziały jednostek zależnych, według ceny nabycia z uwzględnieniem ewentualnych odpisów z tytułu utraty wartości.

Na dzień bilansowy Zarząd Spółki ocenia, czy istnieją przesłanki świadczące o utracie wartości składnika bądź grupy aktywów. Zgodnie z

Nasze procedury w kwestii zidentyfikowanej kluczowej sprawy badania obejmowały między innymi:

- zrozumienie i analizę procesów funkcjonujących w Spółce, dotyczących ujmowania i wyceny inwestycji w udziały jednostek zależnych oraz stowarzyszonych, a także powiązanej polityki rachunkowości,
- zrozumienie i analizę procesu występowania bądź ustąpienia przesłanek utraty wartości udziałów w jednostkach zależnych oraz stowarzyszonych,
- analizę przyjętych prognoz finansowych poprzez porównanie kluczowych założeń leżących u podstaw przeprowadzonego testu, do dotychczasowych strumieni przychodów, kosztów, osiągniętej marży i przepływów pieniężnych, w tym ocenę realizacji prognoz historycznych,

Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 36 „Utrata wartości aktywów”, Zarząd Spółki w przypadku zidentyfikowania przesłanek utraty wartości ma obowiązek przeprowadzić test na utratę wartości aktywów.

Ze względu na znaczące osądy Zarządu Spółki, odnoszące się do analizy przesłanek utraty wartości i sposobu ustalania wartości odzyskiwalnej udziałów w jednostkach zależnych oraz stowarzyszonych, wycena tych pozycji została rozpoznana jako kluczowa sprawa badania.

Ujawnienia dotyczące udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych oraz założeń dotyczących testów na utratę ich wartości zostały ujęte odpowiednio w notach 10 „Inwestycje w jednostkach zależnych” oraz 11 „Pozostałe aktywa finansowe”. Zasady wyceny inwestycji w jednostki zależne i stowarzyszone

- sprawdzenie poprawności arytmetycznej modelu zdyskontowanych przepływów pieniężnych i uzgodnienie źródłowych danych do budżetu operacyjnego przyjętego przez kierownictwo Spółki,
- analizę wrażliwości wyników testu na zmianę kluczowych parametrów,
- ocenę przyjętego poziomu średnioważonego kosztu kapitału,
- ocenę adekwatności ujawnień w zakresie testu na utratę wartości.

Przeprowadzone testy wiarygodności w połączeniu z oceną środowiska kontroli wewnętrznej dostarczyły nam wystarczających i odpowiednich dowodów badania niezbędnych do zaadresowania opisanego ryzyka związanego z utratą wartości udziałów w jednostkach zależnych oraz stowarzyszonych.

zostały opisane w punkcie 3. „Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości”, w podpunkcie 3.9. „Inwestycje w jednostki zależne oraz jednostki stowarzyszone”.

Inna sprawa

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2023 r. zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 25 marca 2024 r.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za jednostkowe sprawozdanie finansowe

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

Audit | Outsourcing | Tax | Consulting

UHY ECA Audyt Sp. o.o. - członek UHY International, sieci prawnie niezależnych firm audytorskich i konsultingowych.



UHY ECA Audyt Sp. z o.o.
ul. Połczyńska 31A
01-377 Warszawa

E biuro@uhy-pl.com
uhy-pl.com

sporządzenie jednostkowego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając jednostkowe 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 jednostkowe 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 jednostkowego sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności, czy jednostkowe 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 jednostkowego 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 jednostkowego 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;

Audit | Outsourcing | Tax | Consulting

UHY ECA Audyt Sp. o.o. - członek UHY International, sieci prawnie niezależnych firm audytorskich i konsultingowych.



UHY ECA Audyt Sp. z o.o.

ul. Połczyńska 31A

01-377 Warszawa

E biuro@uhy-pl.com

uhy-pl.com

- 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 jednostkowym 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 jednostkowego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy jednostkowe 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 jednostkowego 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 przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Inne informacje

Na Inne informacje składa się łączne sprawozdanie z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej Ten Square Games S.A. („Grupa Kapitałowa”), w której Jednostką dominującą jest Ten Square Games S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r. („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego, które jest wyodrębnioną częścią Sprawozdania z działalności oraz Raport Roczny za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r. („Raport roczny”) (razem „Inne informacje”).

Audit | Outsourcing | Tax | Consulting

UHY ECA Audyt Sp. o.o. - członek UHY International, sieci prawnie niezależnych firm audytorskich i konsultingowych.



UHY ECA Audyt Sp. z o.o.

ul. Połczyńska 31A

01-377 Warszawa

E biuro@uhy-pl.com

uhy-pl.com

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 wraz z wyodrębnioną częścią spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Nasza opinia z badania jednostkowego sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem jednostkowego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy Inne informacje nie są istotnie niespójne z jednostkowym sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydają się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy stwierdzimy istotne zniekształcenia w Innych informacjach, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania.

Nie mamy nic do przekazania odnośnie do Innych informacji.

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii, czy Sprawozdanie z działalności, w zakresie dotyczącym sprawozdawczości zrównoważonego

rozwoju, zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w jednostkowym sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do wydania opinii, czy Spółka w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

Sprawozdanie z działalności 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:

- zostało sporządzone zgodnie z wymogami art. 49 Ustawy o rachunkowości oraz paragrafem 70 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r. poz. 757 z późn.zm. – „Rozporządzenie o informacjach bieżących”);
- jest zgodne z informacjami zawartymi w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Audit | Outsourcing | Tax | Consulting

UHY ECA Audyt Sp. o.o. - członek UHY International, sieci prawnie niezależnych firm audytorskich i konsultingowych.



UHY ECA Audyt Sp. z o.o.

ul. Połczyńska 31A

01-377 Warszawa

E biuro@uhy-pl.com

uhy-pl.com

Oświadczenie na temat Sprawozdania z działalności

Oświadczamy, że w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania 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 określone w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 Rozporządzenia o informacjach bieżących. Ponadto, naszym zdaniem, informacje wskazane w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 lit. c-f, h oraz lit. i tego Rozporządzenia zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Oświadczenie na temat świadczonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, które świadczyliśmy na rzecz Spółki są zgodne z prawem i przepisami obowiązującymi w Polsce oraz że nie świadczyliśmy usług niebędących badaniem, które są zakazane na mocy art. 5 ust.1 Rozporządzenia UE oraz art. 136 Ustawy o biegłych rewidentach. Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, które świadczyliśmy na rzecz Spółki i jej spółek zależnych

w badanym okresie zostały wymienione w nocie 28 Sprawozdania z działalności.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki uchwałą Rady Nadzorczej Spółki z dnia 20 marca 2024 r. Sprawozdanie finansowe Spółki badamy po raz pierwszy.

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

.....

Nr ewidencyjny 14027

działający w imieniu UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3886, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Warszawa, 24.03.2025 r.

Audit | Outsourcing | Tax | Consulting

UHY ECA Audyt Sp. o.o. - członek UHY International, sieci prawnie niezależnych firm audytorskich i konsultingowych.