
SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku

dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy

oraz Rady Nadzorczej

Jednostki: MBF Group Spółka Akcyjna

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia z zastrzeżeniami

Przeprowadziliśmy badanie załączonego jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego Spółki: MBF Group Spółka Akcyjna (zwana dalej: „Spółką”) z siedzibą w Warszawie (04-994), ul. Bysławska 82, które zawiera bilans na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu, a także dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

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

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych 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) 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 zastrzeżeniami

1. Zwracamy uwagę na fakt, że wartość kapitałów własnych na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniosła 3 000 892,87 zł, a suma strat z lat ubiegłych wyniosła (minus) -4 485 994,72 zł. Spółka za 2023 rok osiągnęła stratę finansową w wysokości (minus) -522 073,24 zł. Łącznie wartość skumulowanych strat za lata poprzednie przekroczyła 1/3 kapitału podstawowego, zapasowego i rezerwowego Spółki (wartość skumulowanych strat - 4 485 994,72 zł > 3 008 960,83 zł). W związku z tym, zgodnie z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych, Zarząd jest zobowiązany niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki. W ocenie Kierownictwa Jednostki nie istnieje jednak zagrożenie do kontynuowania działalności przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, co zostało opisane we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego za 2023 rok, w informacji dodatkowej oraz w Sprawozdaniu z działalności Spółki i Grupy. Ponadto sytuacja finansowa Spółki, w ocenie Kierownictwa Jednostki, poprawia się i stabilizuje, a dodatni prognozowany wynik za 2024 rok pomniejszy straty z lat ubiegłych, w ocenie Zarządu. Uzasadnienie Zarządu dla możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę zostało zawarte w punkcie: 51. Informacji dodatkowej do Sprawozdania finansowego oraz w nocie do Sprawozdania z działalności Spółki i Grupy pod nazwą: „ANALIZA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ ORAZ JEDNOSTEK ZALEŻNYCH”.
2. Spółka sporządziła jednostkowe sprawozdanie finansowe za 2023 rok przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości i nie widzi podstaw do przyjęcia założenia o możliwości braku jej kontynuacji. Przesłanki Zarządu stanowiące podstawę dla przyjęcia w sporządzonym sprawozdaniu finansowym za 2023 rok założenia kontynuowania działalności zostały zawarte w sprawozdaniu finansowym, w nocie nr 51. Informacji dodatkowej oraz w sprawozdaniu z działalności Zarządu Spółki i Grupy w nocie „ANALIZA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ ORAZ JEDNOSTEK ZALEŻNYCH”. Zwracamy uwagę na fakt, że istnieje niepewność, co do realizacji wszystkich przyjętych przez Zarząd założeń oraz mogą one ulegać w przyszłości modyfikacjom, w zależności od kształtowania się sytuacji rynkowej, ogólnogospodarczej oraz płynnościowej Spółki. Jednostka wprowadziła w 2023 roku prowadzić aktywną działalność gospodarczą, realizowała zawarte kontrakty na dostawy i sprzedaż oleju rzepakowego oraz cukru, ale są to nowe branże dla Spółki. Ponadto Spółka, na podstawie zawartych umów o współpracę z różnymi podmiotami z całego świata, może się angażować w 2024 roku w nowe branże i technologie, w których nie posiada jeszcze doświadczenia.
3. Spółka posiada na dzień 31 grudnia 2023 roku należność od Pełnomocnika Zarządu Spółki, powstałą w badanym okresie. Pełnomocnik pełni de facto rolę osoby z grona kluczowego personelu Zarządczego Spółki, nie pełni natomiast żadnych funkcji statutowych w Spółce, nie jest także wpisany do KRS Spółki. Należność wynosi 241 300,00 zł, dotyczy sprzedaży udziałów (MBF Financial Advisory SRL, Instytut Biznesu Sp. z o.o., udziały własne (akcje)) i jest prezentowana w bilansie w pozycji „inne należności”. W przypadku problemów związanych z płynnością Spółki, w kontekście niepewności do kontynuowania działalności przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, Kierownictwo Jednostki powinno dążyć w pierwszej kolejności do wyegzekwowania tej należności od Pełnomocnika Spółki.

4. Zwracamy uwagę na kwestie kontroli zewnętrznych organów, które miały miejsce w Spółce po dniu bilansowym, w lutym i w marcu 2024 roku. Zdarzenia te zostały szerzej opisane przez Spółkę w nocie „Kontrole podatkowe. Kontrole urzędowe.” w Sprawozdaniu z działalności Spółki i Grupy. Do dnia wydania niniejszego sprawozdania z badania, czynności wszczęte przez Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie nie zostały zakończone, w związku z tym nie jesteśmy w stanie wypowiedzieć się, czy oraz jak, mogłyby one wpłynąć na badane sprawozdanie finansowe Spółki.

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 2023 roku poz. 1015 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 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.

Inna sprawa – zakres badania

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej (FA 4152) biegłego rewidenta (Pan Robert Meller, nr ew. 13333), który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 25 kwietnia 2022 roku. Kontynuacja przeprowadzenia badania za kolejne lata przez tego biegłego rewidenta była niemożliwa z powodu jego śmierci.

Następnie sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku podlegało badaniu przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej (FA 3699) biegłego rewidenta (Panią Dorotę Danilczuk, nr ew. 12025), który odmówił wyrażenia opinii o badanym sprawozdaniu finansowym, wydając sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta dnia 05 czerwca 2023 roku.

W ramach wykonanego ponownego badania sprawozdania finansowego wyeliminowano kwestie stanowiące podstawę odmowy wydania opinii. Biegły rewident badający ponownie sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2022 uzyskał wystarczające dowody z badania, aby wydać opinię z badania z zastrzeżeniami, bez odmowy wydania 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?
Inwestycje długoterminowe Wartość w sprawozdaniu finansowym: 1 068,20 tys. zł Pozycja długoterminowych aktywów finansowych stanowi najistotniejszą pozycję aktywów trwałych Spółki. Inwestycje długoterminowe są objęte ryzykiem utraty wartości.	Nasze procedury badania obejmowały w szczególności: – analiza zgodności polityki rachunkowości z obowiązującymi przepisami rachunkowymi, – rozmowy z Kierownictwem Spółki, – analiza umów nabycia, pozwalających na stwierdzenie objęcia kontroli i ujęcia skutków zawartych umów w sprawozdaniu finansowym, – analiza zdarzeń po dniu bilansowym. W wyniku przeprowadzonych procedur uznaliśmy, że odpisy aktualizujące wartość udziałów w jednostkach zależnych, utworzone w ciężar wyniku za 2022 rok są dzień 31.12.2023 roku wystarczające.
Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług (od podmiotów powiązanych i niepowiązanych) Wartość w sprawozdaniu finansowym: 1 495,17 tys. zł. W ramach aktywów obrotowych należności z tytułu dostaw i usług stanowią istotną pozycję sprawozdawczą. Należności obciążone są ryzykiem niespłacenia ich	W ramach przeprowadzonego badania, w odpowiedzi na ryzyko zawyżenia przychodów i należności z tytułu dostaw i usług przeprowadziliśmy m.in. następujące procedury: – potwierdzenia istnienia sald należności, w tym z podmiotami powiązanymi, – oceny polityki rachunkowości w zakresie tworzenia odpisów aktualizujących wartość należności,

przez kontrahenta, w efekcie czego podlegają weryfikacji pod kątem konieczności utworzenia odpisów aktualizujących.	– analizy struktury wieku należności w celu identyfikacji należności przeterminowanych nieobjętych odpisami aktualizującymi, – analizy kluczowych umów sprzedaży zawartych w 2023 roku wraz z weryfikacją prób dokumentów źródłowych potwierdzających realizację tych umów, – analizę odpisów aktualizujących wartość należności oraz ich odzyskiwalności, – analizę spłat po dniu bilansowym.
Kontynuacja działalności – niepewność W nocie objaśniającej nr 51 Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego Zarząd Spółki przedstawił czynniki i działania leżące u podstaw sporządzenia sprawozdania finansowego Spółki przy założeniu kontynuacji działalności. Zagadnienie analizy płynności Spółki w kontekście kontynuacji działalności, w tym jej niepewności, było przedmiotem naszej szczególnej uwagi.	W celu zaadresowania tego ryzyka, wykonaliśmy poniższe procedury: – zapoznaliśmy się z planami biznesowymi Zarządu z protokołami z posiedzeń Zarządu, Rady Nadzorczej, a także omówiliśmy te plany z Zarządem, – otrzymaliśmy analizę źródeł finansowania dla Spółki i Grupy Kapitałowej, – przeanalizowaliśmy podjęte przez Zarząd działania po dniu bilansowym w zakresie ryzyka ewentualnej utraty płynności, – rozważyliśmy potencjalne pozytywne i negatywne scenariusze oraz ich wpływ na dostępne finansowanie. Uważamy, że istnieje tutaj ryzyko, dlatego zakomunikowaliśmy o tej kwestii, jako ważnej sprawie badania.

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 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 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.

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.

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 31.12.2023 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 za rok badany rok obrotowy, który będzie dostępny po wydaniu niniejszego sprawozdania z badania (Raport roczny) (razem „Inne informacje”). Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej oraz Spółki będącej Jednostką dominującą za 2023 rok, zgodnie z art. 55 ust. 2a Ustawy o rachunkowości, zostało sporządzone łącznie.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki wraz z wyodrębnioną częścią spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

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 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. 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. Ponadto, jesteśmy zobowiązani do 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, sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie „Sprawozdanie z działalności Spółki i Grupy MBF Group S.A.” i opatrzone podpisami elektronicznymi Zarządu Spółki w dniu 20 marca 2024 roku:

- 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 Spółki istotnych zniekształceń.

Opinia o oświadczeniu o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje określone w uchwale Nr 293/2010 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 31 marca 2010 roku w sprawie zmiany dokumentu „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect” wydaną na podstawie par. 25 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 (adres do korespondencji: Lubin, ul. Sokoła 40/56) 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 20 marca 2024 roku