



Firma Audytorska  
**"INTERFIN" Sp. z o.o.**

ul. Radzikowskiego 27/03, 31-315 Kraków  
tel. 601 414 229

*Wysokość kapitału zakładowego: 209.000,00 PLN opłacony w całości*

*NIP:676-007-69-92*

*Nr KRS 0000145852 Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie*

*XI Wydział Gospodarczy KRS*

*Główni udziałowcy: Bilans-Serwis Sp. z o.o. oraz biegli rewidenci*

[www.interfin.pl](http://www.interfin.pl)

e-mail : [interfin@interfin.pl](mailto:interfin@interfin.pl)

**SPRAWOZDANIE Z BADANIA**  
sprawozdania finansowego  
za 2023 rok

**WISE FINANCE SPÓŁKA AKCYJNA**

**(dawniej Noble Financials Spółka Akcyjna)**

**ul. Adama Naruszewicza 27**

**02-627 Warszawa**

**Kraków 2024 rok**

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

**Dla Zgromadzenia Wspólników, Rady Nadzorczej i Zarządu Wise Finance Spółka  
Akcyjna**

**(dawniej Noble Financials Spółka Akcyjna)**

**z siedzibą ul. Adama Naruszewicza 27, 02-627 Warszawa**

**Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

**Opinia**

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego firmy Wise Finance Spółka Akcyjna (dawniej Noble Financials Spółka Akcyjna) z siedzibą ul. Adama Naruszewicza 27, 02-627 Warszawa, („Spółka”) na które składają się :

- Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2023 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **122.529 tys. zł.**
- Sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2023 roku wykazujący zysk netto w kwocie: **13.011 tys. zł.**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym i rachunek przepływów pieniężnych,
- informacja dodatkowa zawierająca opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające.  
(„sprawozdanie finansowe”)

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2023 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;
- b) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

(„Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.),

- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami umowy spółki Wise Finance Spółka Akcyjna (dawniej Noble Financials Spółka Akcyjna).

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 25.04.2024.

## **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 o nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” –t.j. Dz. U. 2023 poz. 1015) oraz Rozporządzenia UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego („Rozporządzenie UE” – Dz. U. UE L158 z 27.05.2014, str. 77, 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 Etycznych 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 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 oraz w Rozporządzeniu UE.

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

### **Objaśnienie**

W roku 2023 Spółka rozwiązała odpis aktualizujący wartość udzielonych pożyczek na kwotę 7.500 tys. zł. Odpis ten dotyczył spółki Brinando Investments Limited. Spółka otrzymała w dniu 23 kwietnia 2024 roku oświadczenie od dłużnika dotyczące potwierdzenia spłaty zobowiązania oraz Spółka otrzymała oświadczenie od spółki Tarineum Holding SA w dniu 6 marca 2023 roku gwarantujące spłatę w/w zobowiązania w przypadku nieuregulowania zobowiązania przez dłużnika. Spółka zawarła informacje na temat odpisu w nocie 47 informacji dodatkowej.

Ponadto informujemy, że Spółka nie spełnia minimalnego wymogu liczebności członków rady nadzorczej (art. 385 § 1 kodeksu spółek handlowych) na dzień wydania opinii z badania, zaś skład rady nadzorczej wykazany w KRS jest nieaktualny ze stanem faktycznym. Spółka informacje o radzie nadzorczej zawarła w nocie 2. Spółka nie spełnia również minimalnego wymogu liczebności członków komitetu audytu (art. 129 § 1 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym).

Ponadto zwracamy uwagę na ujawnienie zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach (pkt. 5 założenie kontynuacji działalności gospodarczej) sprawozdania finansowego, w zakresie zdolności Spółki do kontynuacji działalności w związku z konfliktem zbrojnym na Ukrainie, o których zdaniem biegłego rewidenta Zarząd Spółki należycie poinformował.

Informujemy, że w dniu 02.03.2023 nastąpiła w KRS zmiana nazwy badanej jednostki z Noble Financials Spółka Akcyjna na Wise Finance Spółka Akcyjna.

### **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**

<p><b>Ocena zdolności jednostki do kontynuowania działalności</b></p> <p>Na dzień 31.12.2023 roku Spółka wykazała zysk netto w wysokości 13 011 tys. zł oraz kapitały własne w kwocie 41 660 tys. zł. Zgodnie z przepisami MSR 1 sprawozdanie finansowe sporządza się przy założeniu kontynuacji działalności. Oceniając, czy założenie kontynuacji działalności jest właściwe, Zarząd Spółki bierze pod uwagę wszelkie dostępne informacje dotyczące przyszłości, które odpowiada przynajmniej 12 miesiącom od końca okresu sprawozdawczego. Kwestia ta ma istotny wpływ na zmianę wyceny składników aktywów i pasywów. Zarząd Spółki wskazał na założenie kontynuacji działalności we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Dokonałiśmy analizy kluczowych wskaźników ekonomicznych pozwalających ocenić zdolność jednostki do kontynuowania działalności.</li> <li>2. Dokonałiśmy oceny możliwości regulowania zobowiązań Spółki oraz dokonałiśmy oceny aktualnej sytuacji finansowej Spółki.</li> </ol>
<p><b>Rzeczowe aktywa trwałe</b></p> <p>Na dzień 31.12.2023 roku Spółka w ramach istotnych pozycji aktywów wykazała środki trwałe kwocie 6.888 tys. zł. Zagadnienie zostało uznane za kluczowe, ze względu na wartość w strukturze aktywów.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Dokonałiśmy weryfikacji prawidłowości przyjęcia środków trwałych.</li> <li>2. Dokonałiśmy weryfikacji prawidłowości utworzonych odpisów amortyzacyjnych na środki trwałe.</li> </ol>

<p>Spółka zawarła ujawnienia w zakresie środków trwałych w nocie 10.</p>	
<p><b>Należności – prawidłowość prezentacji i utrata wartości</b></p> <p>Na dzień 31.12.2023 roku Spółka w ramach istotnych pozycji aktywów wykazała należności kwocie 8 105 tys. zł. Zgodnie z przepisami MSR/MSSF Spółka jest zobligowana do weryfikacji i analizy należności po względem ich ewentualnej utraty wartości. Ponadto, w przypadku, kiedy występują przesłanki do utraty wartości aktywów Spółka jest zobowiązana do przeprowadzenia testów na utratę wartości tych aktywów. Zagadnienie zostało uznane za kluczowe, ze względu na wartość w strukturze aktywów, a także ze względu na element subiektywnego osądu Zarządu Spółki w zakresie ustalenia wartości odpisów aktualizujących.</p> <p>Spółka zawarła ujawnienia w zakresie należności w nocie 18.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Przeprowadziliśmy analizę prawidłowości wyceny należności krótkoterminowych</li> <li>2. Dokonałiśmy weryfikacji wiekowania należności.</li> <li>3. Przeanalizowaliśmy konieczność utworzenia odpisów aktualizujących na należności zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny.</li> </ol>
<p><b>Instrumenty finansowe</b></p> <p>Na dzień 31.12.2023 roku Spółka w ramach istotnych pozycji aktywów wykazała inwestycje krótkoterminowe w kwocie 101 262 tys. zł oraz inwestycje długoterminowe w kwocie 4.968 tys. zł. Zagadnienie zostało uznane za kluczowe, ze względu na wartość w strukturze aktywów. Spółka zawarła ujawnienia w zakresie inwestycji krótkoterminowych</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Dokonałiśmy weryfikacji prawidłowości wyceny krótkoterminowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.</li> </ol>

<p>w notach: 13, 15, 20, zaś ujawnienia w zakresie inwestycji długoterminowych zostały zawarte w nocie 15.</p>	
<p><b>Zobowiązania – wycena oraz prezentacja</b></p> <p>Zagadnienie zostało określone jako kluczowe, ponieważ wykazana w pasywach kwota zobowiązań w wysokości 80 532 tys. zł jest wartością istotną ze względu na wartość w strukturze pasywów. Ponadto wartość zobowiązań generuje dodatkowe koszty, w postaci kosztów finansowych – odsetek, co ma znaczący wpływ na wysokość wypracowanego zysku (straty). Istotnym zobowiązaniem Spółki jest zobowiązanie z tytułu kredytu we frankach szwajcarskich wobec Banku Getin Noble. Spółka zawarła ujawnienia dotyczące tego zagadnienia w nocie 25.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Dokonaliśmy weryfikacji wyceny kredytów pożyczek oraz weksli.</li> <li>2. Dokonaliśmy weryfikacji wiekowania zobowiązań.</li> </ol>

### **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 Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz 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**

Naszym celem jest 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 gospodarze 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 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.

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 przeważąby 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 2023r. („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego i oświadczeniem na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b ust 1 Ustawy o rachunkowości, które są wyodrębnionymi częściami tego Sprawozdania z działalności oraz Raport Roczny za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 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 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 poinformowania, czy Spółka sporządziła oświadczenie na temat informacji niefinansowych 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 oraz paragrafem 70 ust. 6 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 („Rozporządzenie o informacjach bieżących” – Dz. U. z 2018 r. poz. 757 z późn. zm.);
- 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 ładu korporacyjnego**

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje określone w paragrafie 70 ust. 6 pkt.5 Rozporządzenia o informacjach bieżących. Ponadto, naszym zdaniem, informacje wskazane w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 lit. c-f, h oraz i tego Rozporządzenia zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

### **Informacja na temat informacji niefinansowych**

Zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach potwierdzamy, że Spółka sporządziła oświadczenie na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b ust. 1 Ustawy o rachunkowości jako wyodrębnioną część Sprawozdania z działalności. Nie wykonaliśmy żadnych prac atestacyjnych dotyczących oświadczenia na temat informacji niefinansowych i nie wyrażamy jakiegokolwiek zapewnienia na jego temat.

### **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 i jej spółek zależnych 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..

#### **Wybór firmy audytorskiej**

Zostaliśmy wybrani do badania sprawozdania finansowego Spółki uchwałą Rady Nadzorczej Spółki z dnia 4 lipca 2022 roku..

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Dorota Żoła , nr ewid. 12648.

Kluczowy biegły rewident działa w imieniu Firmy Audytorskiej INTERFIN Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą 31-315 Kraków, ul. Radzikowskiego 27/03 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 529.

Kluczowy biegły rewident

Dorota Żoła

wpisany do rejestru biegłych rewidentów

pod nr 12648

Kraków, 25.04.2024