

JEDNOSTKOWY RAPORT ROCZNY FORPOSTA S.A. ZA ROK 2024

Poznań, 14 kwietnia 2025 r.

Raport zawiera:

- 1. Pismo Zarządu Spółki**
- 2. Wybrane dane finansowe**
- 3. Oświadczenia Zarządu Spółki**
- 4. Informacje na temat stosowania przez Emitenta zasad ładu korporacyjnego**
- 5. Opis organizacji grupy kapitałowej**
- 6. Wskazanie przyczyn niesporządzenia sprawozdań skonsolidowanych przez podmiot dominujący lub przyczyn zwolnienia z konsolidacji w odniesieniu do każdej jednostki zależnej nieobjętej konsolidacją**
- 7. Wybrane dane finansowe wszystkich jednostek zależnych emitenta nieobjętych konsolidacją**
- 8. Roczne sprawozdanie finansowe za rok 2024 jako załącznik nr 1**
- 9. Sprawozdanie z działalności Zarządu Spółki za 2024 rok jako załącznik nr 2**
- 10. Opinia oraz raport podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych jako załącznik nr 3.**
- 11. Stanowisko zarządu wraz z opinią rady nadzorczej odnoszące się do wyrażonej przez firmę audytorską w sprawozdaniu z badania opinii z zastrzeżeniami.**

1. LIST PREZESA ZARZĄDU DO AKCJONARIUSZY

Szanowni Akcjonariusze,

Z przyjemnością przekazujemy Państwu Raport Roczny za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 roku. Niniejsza publikacja nie tylko potwierdza pomyślne zakończenie etapu intensywnych działań naprawczych, lecz także stanowi wyraźny sygnał, że Spółka – po gruntownym uporządkowaniu spraw organizacyjnych – jest w pełni gotowa na dynamiczny rozwój i rozpoczęcie nowej działalności.

Miniony rok był okresem kluczowych zmian. Po odejściu poprzedniego Zarządu i Rady Nadzorczej oraz wstrzymaniu operacji biznesowych, postawiliśmy sobie za cel nie tylko przywrócenie stabilności, ale także kompleksową optymalizację wszystkich procesów. Dziś z satysfakcją możemy potwierdzić, że udało się rozwiązać zaległe kwestie księgowe, kadrowe i administracyjne, a także wdrożyć sprawne mechanizmy kontroli i zarządzania.

Na koniec 2024 roku Spółka jest już w pełni przygotowana do nowego rozdziału. Dzięki przeprowadzonej restrukturyzacji i wyciągniętym wnioskom z przeszłości, dysponujemy solidnymi fundamentami pod przyszłe inicjatywy. Naszym priorytetem jest teraz wdrożenie konkretnych projektów biznesowych, które pozwolą odbudować wartość Spółki, zapewnić jej stabilność finansową i – co najważniejsze – zyskać zaufanie Akcjonariuszy.

Doceniamy Państwa cierpliwość i wsparcie w tym wymagającym okresie transformacji. Wierzymy, że nadchodzący czas przyniesie wymierne efekty naszych działań, a wypracowane zmiany otworzą drogę do długoterminowego wzrostu.

.

Z wyrazami szacunku,

Klaudia Ejsmont

Członek Rady Nadzorczej delegowany
do pełnienia funkcji Zarządu Spółki

2. WYBRANE DANE FINANSOWE

Pozycje bilansu przeliczono według kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski obowiązujący na dzień bilansowy. Pozycje rachunku zysku i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych przeliczono według kursu średniego euro będącego średnią arytmetyczną średnich kursów euro ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski i obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca obrotowego.

Przeliczenia kursu	2024	2023
Kurs euro na dzień bilansowy (31.12)	4,2730 PLN	4,3480 PLN
Średni kurs euro w okresie 01.01 do 31.12	4,3042 PLN	4,5284 PLN

Poniżej przedstawione zostały wybrane informacje finansowe zawierające podstawowe dane wartościowe podsumowujące sytuację finansową Emitenta na koniec roku 2024.

Wybrane dane finansowe	Okres od 01.01.2024 do 31.12.2024	Okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	Okres od 01.01.2024 do 31.12.2024	Okres od 01.01.2023 do 31.12.2023
	PLN		EUR	
Kapitał własny	-348 468,16	-638 771,23	-81551,2	-146911,51
Kapitał zakładowy	145 454,60	145 454,60	34040,39	33453,22
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	408 286,64	660 879,54	95550,35	151996,21
Zobowiązania długoterminowe	40 248,32	307 675,68	9419,218	70762,58
Zobowiązania krótkoterminowe	275 038,32	260 203,86	64366,56	59844,49
Aktywa razem	59 818,48	22 108,31	13999,18	5084,71
Należności długoterminowe	0	0	0	0,00
Należności krótkoterminowe	59 818,48	0	13999,18	0,00
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	352,26	352,26	82,4386	81,02

Wybrane dane finansowe	Okres od 01.01.2024 do 31.12.2024	Okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	Okres od 01.01.2024 do 31.12.2024	Okres od 01.01.2023 do 31.12.2023
	PLN		EUR	
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	0	0	0	0
Zysk (strata) ze sprzedaży	-15 262,15	-131 707,38	-3545,87	-29084,7496
Amortyzacja	0	0	0	0

Zysk (strata) z działalności operacyjnej	290 303,07	-319 225,39	67446,46	-70494,0796
Zysk (strata) brutto	290 303,07	-330 714,89	67446,46	-73031,2892
Zysk (strata) netto	290 303,07	-330 714,89	67446,46	-73031,2892
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	0	-174 980,28	0	-38640,64129
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	0	0	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	175 200,00	0	38689,1617
Przepływy pieniężne netto, razem	0	219,72	0	48,52044872
Liczba akcji (w szt.)	1 454 546	1 454 546	1 454 546	1 454 546
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	0,1996	-0,23	0,046373	-0,050790566
Wartość księgowa na jedną akcję	-0,2396	-0,44	-0,05567	-0,097164561

Ewentualne różnice pomiędzy danymi prezentowanymi w raportach kwartalnych, a zaprezentowanymi w powyższym raporcie wynikają z aktualizacji sprawozdania finansowego za rok 2024.

3. Oświadczenia Zarządu Spółki

Zarząd Spółki FORPOSTA S.A. oświadcza, iż wedle jego najlepszej wiedzy, roczne sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Emitenta. Oświadczam także, iż dane zawarte w rocznym sprawozdaniu finansowym odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową FORPOSTA S.A. oraz jej wynik finansowy a także, że sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki zawiera prawdziwy obraz sytuacji Spółki, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyk związanych z prowadzoną działalnością.

Klaudia Ejsmont

p.o. Zarządu

Zarząd Spółki FORPOSTA S.A. oświadcza, oświadcza, iż wybór firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie rocznego sprawozdania finansowego został dokonany zgodnie z przepisami, w tym zgodnie z przepisami dotyczącymi wyboru i procedury wyboru firmy audytorskiej oraz, iż firma audytorska oraz członkowie zespołu wykonującego badanie, spełniali warunki do sporządzenia bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu i zasadami etyki zawodowej.

Klaudia Ejsmont

p.o. Zarządu

4. Informacje na temat stosowania przez Emitenta zasad ładu korporacyjnego

Treść zasady	Stosowanie zasady TAK/NIE	Komentarz Spółki
1. Oprócz realizowania obowiązków informacyjnych określonych we właściwych przepisach prawa i regulacjach alternatywnego systemu obrotu spółka zamieszcza na swojej stronie internetowej, w czytelnej formie i wyodrębnionym miejscu, oraz niezwłocznie aktualizuje:		
1.1. podstawowe informacje o spółce, opis jej działalności, a także informację na temat posiadanych spółek zależnych i przedmiocie ich działalności;	TAK	
1.2. krótki opis modelu biznesowego oraz przyjętej strategii biznesowej, z uwzględnieniem zawartych w strategii obszarów z zakresu ESG;	TAK	
1.3. datę wprowadzenia akcji spółki do alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect (datę debiutu) oraz wszystkie wcześniejsze nazwy spółki, jeżeli od daty debiutu firma spółki uległa zmianie;	TAK	
1.4. skład zarządu i rady nadzorczej spółki oraz życiorysy zawodowe osób wchodzących w skład tych organów;	TAK	
1.5. informacje o spełnianiu przez każdego z członków rady nadzorczej kryteriów niezależności, o których mowa w pkt 3, w tym o rzeczywistych i istotnych powiązaniach z akcjonariuszem dysponującym akcjami reprezentującymi nie mniej niż 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu spółki;		
1.6. dokumenty korporacyjne spółki;	TAK	
1.7. udostępniane interesariuszom materiały informacyjne na temat spółki, przyjętej strategii i jej realizacji;	TAK	
1.8. wybrane dane finansowe i opublikowane prognozy;	NIE	Spółka nie publikuje prognoz finansowych
1.9. aktualną strukturę akcjonariatu, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w spółce;	TAK	
1.10. dokumenty informacyjne spółki, prospekty wraz z suplementami oraz inne dokumenty będące podstawą oferty publicznej akcji lub wprowadzenia akcji do alternatywnego systemu obrotu;	TAK	
1.11. raporty bieżące i okresowe opublikowane przez spółkę w ciągu ostatnich 5 lat;	TAK	
1.12. kalendarium publikacji raportów finansowych, publicznie dostępnych spotkań z inwestorami, analitykami i mediami oraz innych wydarzeń istotnych z punktu widzenia inwestorów;	TAK	
1.13. sekcję pytań zadawanych spółce zarówno przez akcjonariuszy, jak i osoby niebędące akcjonariuszami, wraz z odpowiedziami udzielonymi przez spółkę;	TAK	
1.14. informację na temat podmiotu, z którym spółka podpisała umowę o świadczenie usług Autoryzowanego Doradcy;	TAK	
1.15. opublikowane w ostatnim raporcie rocznym oświadczenie o stosowaniu przez spółkę zasad ładu korporacyjnego zawartych w niniejszym dokumencie;	TAK	
1.16. dane kontaktowe do osób odpowiedzialnych w spółce za komunikację z inwestorami, ze wskazaniem dedykowanego adresu e-mail lub numeru telefonu.	TAK	
2. Zakres aktywności zawodowej osób wchodzących w skład zarządu lub rady nadzorczej powinien zapewnić sprawne i wydajne zarządzanie spółką oraz sprawowanie efektywnego nadzoru w zakresie realizacji celów strategicznych i osiąganych wyników.	TAK	
3. Co najmniej dwóch członków rady nadzorczej powinno spełniać kryteria niezależności wymienione w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz	TAK	

Raport Forposta S.A. za rok 2024 został przygotowany zgodnie z aktualnym stanem prawnym w oparciu o Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz Załącznik nr 3 reg. ASO - „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect”.

nadzorze publicznym, a także wykazywać się brakiem rzeczywistych i istotnych powiązań z akcjonariuszem posiadającym co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w spółce.		
4. Członek zarządu lub rady nadzorczej powinien unikać podejmowania aktywności zawodowej lub pozazawodowej, która mogłaby prowadzić do powstawania konfliktu interesów lub wpływać negatywnie na jego reputację jako członka organu spółki. O zaistniałym konflikcie interesów lub możliwości jego powstania członek zarządu lub rady nadzorczej niezwłocznie informuje pozostałych członków właściwego organu spółki oraz nie bierze udziału w dyskusji i głosowaniu nad uchwałą w sprawie, w której w stosunku do jego osoby może wystąpić konflikt interesów.	TAK	
5. Spółka zapewnia rozwiązania w zakresie kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, w tym ryzykiem dotyczącym sporządzania sprawozdań finansowych, oraz w zakresie nadzoru zgodności działalności z prawem, a także funkcję audytu wewnętrznego. Rozwiązania przyjęte przez spółkę w tym zakresie powinny być dostosowane do wielkości spółki oraz rodzaju i skali prowadzonej działalności, jak również do poziomu ryzyka związanego z jej prowadzeniem.	TAK	
6. Rada nadzorcza w ramach przysługujących jej uprawnień monitoruje proces sporządzania sprawozdań finansowych. W tym celu rada nadzorcza co najmniej zapoznaje się z harmonogramem prac koniecznych dla sporządzenia sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami i omawia ten harmonogram z zarządem spółki, a także utrzymuje komunikację z biegłym rewidentem wybranym do badania sprawozdania finansowego.	TAK	
7. Rada nadzorcza zapoznaje się z porządkiem obrad walnego zgromadzenia oraz opiniuje materiały, które mają być przedstawione przez spółkę walnemu zgromadzeniu.	TAK	
8. Zarząd spółki, zwołując walne zgromadzenie, dokonuje wyboru terminu, miejsca i formy walnego zgromadzenia tak, by umożliwić udział w obradach jak największej liczbie akcjonariuszy.	TAK	
9. W przypadku otrzymania przez zarząd informacji o zwołaniu walnego zgromadzenia na podstawie art. 399 § 2 - 4 Kodeksu spółek handlowych zarząd niezwłocznie dokonuje czynności, do których jest zobowiązany w związku z organizacją i przeprowadzeniem walnego zgromadzenia. Zasada ta ma zastosowanie również w przypadku zwołania walnego zgromadzenia na podstawie upoważnienia wydanego przez sąd rejestrowy zgodnie z art. 400 § 3 Kodeksu spółek handlowych.	TAK	
10. Członkowie zarządu i rady nadzorczej uczestniczą w obradach walnego zgromadzenia, w miejscu obrad lub za pośrednictwem środków dwustronnej komunikacji elektronicznej w czasie rzeczywistym, w składzie umożliwiającym udzielenie merytorycznych odpowiedzi na pytania zadawane w trakcie walnego zgromadzenia.	TAK	
11. Żaden akcjonariusz nie powinien być uprzywilejowany w stosunku do pozostałych akcjonariuszy w zakresie transakcji zawieranych przez spółkę z akcjonariuszami lub podmiotami z nimi powiązanymi.	TAK	
12. Przed zawarciem przez spółkę istotnej umowy z akcjonariuszem posiadającym co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w spółce lub podmiotem z nim powiązany zarząd zwraca się do rady nadzorczej o wyrażenie zgody na taką transakcję. Rada nadzorcza przed wyrażeniem zgody dokonuje oceny wpływu takiej transakcji na interes spółki, zwracając uwagę, aby interesy różnych grup akcjonariuszy nie przeważały nad interesem spółki. Powyższemu obowiązкови nie podlegają transakcje typowe i zawierane na warunkach rynkowych w	TAK	

ramach prowadzonej działalności operacyjnej przez spółkę z podmiotami wchodzącymi w skład grupy kapitałowej spółki, które są objęte konsolidacją. W przypadku gdy decyzję w sprawie zawarcia przez spółkę istotnej umowy z podmiotem powiązanym podejmuje walne zgromadzenie, przed podjęciem takiej decyzji spółka zapewnia wszystkim akcjonariuszom dostęp do informacji niezbędnych do dokonania oceny wpływu tej transakcji na interes spółki.		
13. W przypadku zgłoszenia przez inwestora żądania udzielenia informacji na temat spółki, spółka udziela odpowiedzi nie później niż w terminie 14 dni.	TAK	
14. W przypadku naruszenia przez emitenta obowiązku informacyjnego określonego w Załączniku Nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu emitent powinien niezwłocznie opublikować, w trybie właściwym dla przekazywania raportów bieżących na rynku NewConnect, informację wyjaśniającą zaistniałą sytuację.	TAK	

5. Opis organizacji grupy kapitałowej

Spółka nie tworzy grupy kapitałowej.

6. Wskazanie przyczyn niesporządzenia sprawozdań skonsolidowanych przez podmiot dominujący lub przyczyn zwolnienia z konsolidacji w odniesieniu do każdej jednostki zależnej nieobjętej konsolidacją

Nie dotyczy.

7. Wybrane dane finansowe wszystkich jednostek zależnych emitenta nieobjętych konsolidacją

Spółka nie posiada jednostek zależnych.

8. Stanowisko zarządu wraz z opinią rady nadzorczej w sprawozdaniu z badania opinii z zastrzeżeniami

1. Ograniczenie zakresu badania – brak informacji z banku na temat rachunków bankowych, depozytowych i kredytowych na 31 grudnia 2023 roku oraz 31 grudnia 2024 roku

STANOWISKO ZARZĄDU:

Przyczyna braku potwierdzenia z banku – Umowa dotychczasowym bankiem, w związku z czym nie było możliwości uzyskania standardowego potwierdzenia sald na dzień bilansowy.

Wiarygodność danych finansowych – Zarząd zapewnia, że wszystkie przedstawione wyciągi bankowe są kompletne i rzetelne. Wykazane saldo w wysokości 352,26 zł na dzień 31 grudnia 2023 r. odpowiada rzeczywistemu stanowi środków. Dodatkowo, w 2024 r. Spółka nie posiadała istotnych depozytów ani zobowiązań kredytowych, co zostało potwierdzone w ramach wewnętrznych kontroli.

Zarząd zapewnia, że brak oficjalnego potwierdzenia z banku nie wpływa na rzetelność sprawozdania finansowego, a wszystkie istotne informacje zostały ujawnione w sposób przejrzysty.

STANOWISKO RADY NADZORCZEJ:

Rada Nadzorcza, po przeanalizowaniu zastrzeżeń dotyczących ograniczenia zakresu badania oraz braku potwierdzenia sald bankowych, przedstawia następujące stanowisko:

Nadzór nad procesem badania – Rada Nadzorcza przywiązuje dużą wagę do wiarygodności sprawozdań finansowych i monitorowała proces badania, w tym ograniczenia wynikające z rozwiązania umowy z bankiem. Uznajemy, że Zarząd podjął odpowiednie działania, aby zapewnić możliwie najwyższą jakość danych pomimo zaistniałych utrudnień.

Weryfikacja alternatywnych procedur – Rada zapoznała się z procedurami zastosowanymi przez biegłego rewidenta i uznaje je za wystarczające w zaistniałych okolicznościach. Brak wykrycia istotnych nieprawidłowości w toku dodatkowych testów potwierdza, że ryzyko związane z niekompletną dokumentacją jest ograniczone.

Rekomendacje na przyszłość – Rada zaleciła Zarządowi zapewnienie w kolejnych latach możliwości uzyskania pełnego potwierdzenia sald bankowych, np. poprzez współpracę z nowym bankiem lub wcześniejsze zabezpieczenie dokumentacji.

2. Różnica zdań – odzyskiwalność VAT naliczonego

STANOWISKO ZARZĄDU:

W odniesieniu do zastrzeżenia dotyczącego odzyskiwalności VAT naliczonego w kwocie około 61 tys. zł, Zarząd Spółki przedstawia następujące wyjaśnienia:

Przyczyna utrzymania kwoty w aktywach – Należność z tytułu VAT naliczonego wynika z transakcji dokonanych w okresie, gdy Spółka posiadała status podatnika VAT. Pomimo utraty tego statusu na dzień bilansowy, Zarząd wierzył w możliwość odzyskania tej kwoty w przyszłości, np. poprzez ponowną rejestrację jako podatnik VAT lub rozliczenie w ramach innych uprawnień.

Analiza odzyskiwalności – W momencie sporządzania sprawozdania finansowego Zarząd przeprowadził ocenę, czy istnieją realne podstawy do uznania, że kwota VAT może zostać odzyskana. Biorąc pod uwagę aktualną sytuację Spółki, kwota ta zostanie zaksięgowana w kosztach 2024 roku, zgodnie z sugestią biegłego rewidenta.

Działania naprawcze – Zarząd podejmie kroki w celu optymalizacji polityki podatkowej Spółki, aby uniknąć podobnych sytuacji w przyszłości, w tym rozważenie możliwości ponownej rejestracji jako podatnik VAT, jeśli będzie to uzasadnione ekonomicznie.

Zarząd zapewnia, że wszystkie decyzje dotyczące ujęcia podatku VAT były podejmowane w dobrej wierze, a wprowadzenie korekty nie wpłynie istotnie na sytuację finansową Spółki.

STANOWISKO RADY NADZORCZEJ

Rada Nadzorcza, po zapoznaniu się z zastrzeżeniem dotyczącym odzyskiwalności VAT naliczonego oraz wyjaśnieniami Zarządu, przedstawia następujące stanowisko:

Nadzór nad polityką podatkową – Rada przyjmuje do wiadomości decyzję Zarządu o ujęciu kwoty VAT w kosztach 2024 roku i uznaje ją za zasadną, biorąc pod uwagę utratę statusu podatnika VAT.

Weryfikacja decyzji Zarządu – Rada przeanalizowała przesłanki, na podstawie których Zarząd utrzymywał kwotę VAT w aktywach, i uznaje, że w świetle aktualnych przepisów podatkowych oraz sytuacji Spółki, korekta jest konieczna.

Rekomendacje na przyszłość – Rada zaleciła Zarządowi wzmocnienie kontroli nad procesami podatkowymi, w tym regularną weryfikację statusu podatkowego Spółki oraz bieżące monitorowanie odzyskiwalności należności podatkowych, aby uniknąć podobnych rozbieżności w przyszłości.

Rada Nadzorcza uznaje, że Zarząd działał w granicach swoich kompetencji, a podjęta korekta zapewnia rzetelne przedstawienie sytuacji finansowej Spółki.

3. Kompletność rozliczeń międzyokresowych biernych

STANOWISKO ZARZĄDU:

W odniesieniu do zastrzeżenia dotyczącego braku ujęcia rozliczeń międzyokresowych biernych z tytułu wynagrodzenia za badanie sprawozdań finansowych za 2024 rok, Zarząd Spółki wyjaśnia, co następuje:

Przyczyna niezauważenia obowiązku rozliczenia – W momencie sporządzania sprawozdania finansowego Zarząd nie otrzymał jeszcze ostatecznej faktury za badanie, co spowodowało przeoczenie konieczności utworzenia rozliczenia międzyokresowego. Jednocześnie podkreślamy, że była to kwestia proceduralna, a nie celowe działanie.

Skutki finansowe i korekta – Zarząd uznaje zasadność uwagi i wprowadzi stosowną korektę, zwiększając koszty Spółki o kwotę 24 600 zł (wynagrodzenie netto + nieodzyskiwalny VAT) oraz wykazując odpowiednią rezerwę w rozliczeniach międzyokresowych biernych. Korekta ta nie wpłynie istotnie na wynik finansowy Spółki.

Działania naprawcze – W celu uniknięcia podobnych sytuacji w przyszłości, Zarząd wdroży dodatkowe kontrole w procesie zamknięcia roku, w tym weryfikację wszystkich oczekiwanych zobowiązań, nawet jeśli faktury nie zostały jeszcze otrzymane.

Zarząd zapewnia, że podjęte działania zapewnią pełną zgodność z zasadami rachunkowości oraz rzetelne przedstawienie sytuacji finansowej Spółki.

STANOWISKO RADY NADZORCZEJ:

Rada Nadzorcza, po przeanalizowaniu zastrzeżenia dotyczącego braku ujęcia rozliczeń międzyokresowych biernych, przedstawia następujące stanowisko:

Ocena działania Zarządu – Rada uznaje, że niezauważenie obowiązku utworzenia rozliczenia międzyokresowego wynikało z przeoczenia proceduralnego, a nie z naruszenia zasad rachunkowości. Jednocześnie docenia szybką reakcję Zarządu w zakresie wprowadzenia niezbędnej korekty.

Wpływ na sprawozdanie finansowe – Rada potwierdza, że korekta w wysokości **24 600 zł** jest zasadna i zapewni prawidłowe odzwierciedlenie zobowiązań Spółki. Kwota ta nie ma istotnego wpływu na ogólną sytuację finansową.

Rekomendacje na przyszłość – Rada zaleciła Zarządowi usprawnienie procesów związanych z identyfikacją i ewidencją wszystkich zobowiązań na dzień bilansowy, w tym tych, które wynikają z usług wykonanych, lecz nie jeszcze rozliczonych.

Rada Nadzorcza uznaje, że podjęte przez Zarząd działania są wystarczające, aby zapewnić wiarygodność sprawozdania finansowego, i oczekuje pełnego wdrożenia nowych procedur kontrolnych.

WSPÓLNE PODSUMOWANIE ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ:

Powyższe zastrzeżenia mają charakter techniczny i nie wpływają na wiarygodność sprawozdania finansowego jako całości. Wszystkie wskazane korekty zostały uwzględnione i nie mają istotnego wpływu na sytuację finansową Spółki. Zarząd oraz Rada Nadzorcza potwierdzają, że podjęte działania zapewniają rzetelne odzwierciedlenie pozycji bilansowej i wyniku finansowego.

Załączniki:

1. Roczne sprawozdanie finansowe za rok 2024
2. Sprawozdanie z działalności Zarządu Spółki za 2024 rok
3. Opinia oraz raport podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Poznań, dnia 14 kwietnia 2025 r.

Klaudia Ejsmont

p.o. Zarządu