

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego

Niniejsza opinia adresowana jest dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej RADOMIAK S.A. z siedzibą w Radomiu.

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadzono badanie ksiąg rachunkowych oraz załączonych na ich podstawie sporządzonych sprawozdań finansowych RADOMIAK S.A. z siedzibą w Radomiu, kod 26-600, ul. Andrzeja Struga 63, na które składa się:

1. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2025 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 16 713 762,42 PLN;
2. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. wykazujące zysk netto w kwocie 7 282,17 PLN;
3. zestawienie zmian w kapitale własnym, za rok obrotowy od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. wykazujące stan kapitału własnego w kwocie minus 18 195759,68 PLN.;
4. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. wykazujący zmianę o minus 166 121,02 PLN.
5. informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego o przyjętych zasadach rachunkowości i dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w postaci elektronicznej w wersji ustrukturyzowanej XML i opatrzone podpisem elektronicznym przez Zarząd Spółki, a także przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 52 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późniejszymi zmianami).

Opinia

Moim zdaniem, zbadane załączone roczne sprawozdania finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2025 r., jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późniejszymi zmianami) oraz przyjętymi zasadami (polityka) rachunkowości;

- b) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i postanowieniami umowy Spółki
- c) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Spółka za rok obrotowy od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. sporządziła sprawozdania finansowe według wzoru określonego w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Nie wyrażam osobnej opinii na temat poniższych spraw, a które wymagają poinformowania użytkowników tego sprawozdania i monitorowania.

1. Spółka ma ujemne kapitały własne, co może zagrażać kontynuacji działalności. Zgodnie z zapisami art. 397 KSH, jeżeli bilans sporządzony przez zarząd wykazuje stratę przekraczającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz 1/3 kapitału zakładowego, zarząd jest zobowiązany niezwłocznie zwołać walne zgromadzenie akcjonariuszy w celu podjęcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia spółki. Uchwała ta decyduje, czy spółka będzie kontynuować działalność, czy też zostaną podjęte kroki w kierunku jej rozwiązania lub upadłości. Uchwała o dalszym istnieniu spółki jest kluczowym narzędziem ochrony interesów spółki i jej wierzycieli. Jej podjęcie świadczy o woli akcjonariuszy do kontynuowania działalności i wdrożenia działań naprawczych. Brak uchwały lub decyzja o rozwiązaniu spółki może prowadzić do rozpoczęcia procesu likwidacji lub upadłości.

Art. 397 KSH pełni funkcję mechanizmu wczesnego ostrzegania w spółkach akcyjnych, zmuszając zarząd do szybkiego reagowania w sytuacji poważnych problemów finansowych. Obowiązek zwołania walnego zgromadzenia i podjęcia uchwały o dalszym istnieniu spółki ma na celu zapewnienie przejrzystości decyzji oraz ochronę interesów wszystkich uczestników spółki.

Zgodnie z zapisem dokonany w informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2025 r. w punkcie 37 zapisano, że „...„Nie istnieje ryzyko zagrożenia kontynuowania działalności przez Radomiak Spółka Akcyjna”...oraz, że zostanie podjęta stosowna uchwała przy zatwierdzeniu sprawozdania finansowego.

Spółka Radomiak w 2025 roku dokonywała transferów zawodników (sprzedaż) oraz planuje w kolejnych latach transferować zawodników nabytych w ramach praw, co pozwoli sukcesywnie poprawiać kondycję finansową, a tym samym zniwelować kapitały ujemne i poprawić płynność finansową.

2. Spółka nie tworzy rezerwy na świadczenia dla pracowników oraz kierownictwa wynikających z przepisów prawa pracy, a przedstawionych w art. 39 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości na temat świadczeń na rzecz pracowników np. płatne urlopy wypoczynkowe należne w roku 2024, jak też świadczenia emerytalne i rentowe, świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy, pokrycie kosztów badań pracowniczych, itp.
3. W dniu 24 lutego 2022 r. Rosja zaatakowała Ukrainę i aktualnie wojna trwa. Konflikt ten nadal się nasila, co może spowodować obniżenie wielkości przychodów i wyniku finansowego, a związane jest to przede

wszystkim ze wzrostem kosztów, co spowodowała inflacja, na którą zdecydowany wpływ mają takie czynniki jak: energia i koszty pracy. Kierownictwo Spółki monitoruje potencjalny wpływ i czyni działania by podjąć decyzje, aby złagodzić potencjalne negatywne skutki tej wojny na Ukrainie i związaną w związku z tym inflację na działalność Spółki.

4. Od 28 lutego 2026 r. trwają ataki USA i Izraela na Iran, których celem jest zneutralizowanie potencjału militarnego Iranu oraz doprowadzenie do załamania systemu politycznego. Ma to wpływ na cały światowy sektor energetyczny powodując, że ceny ropy, gazu ziemnego, oleju napędowego, benzyny i paliwa lotniczego gwałtownie rosną, co ma wpływ na wyniki finansowe w następnym okresie.

Opinia nie zawiera zastrzeżenia w tych sprawach. W wyniku oceny sytuacji jednostki i analizie przez biegłego rewidenta nie stwierdzono konieczności dokonania zmian w sprawozdaniu finansowym za badany okres.

Podstawa opinii

Badanie przeprowadzono 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. z późniejszymi zmianami w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów.

Nasza firma audytorska stosuje Krajowe Standardy Kontroli Jakości przyjęte uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością - „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych” oraz Krajowy Standard Kontroli Jakości 2 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 2 „Kontrola jakości wykonania zlecenia” (KSKJ 2), a także uchwałą nr 38/1/2022 Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 1891) oraz Krajowego Standardu Badania 220 (zmienionego) i w związku z tym, utrzymuje całościowy system kontroli jakości, w tym udokumentowane polityki i procedury dotyczące przestrzegania wymogów etycznych, standardów zawodowych i mających zastosowanie wymogów prawnych i regulacyjnych.

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji tego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z zasadami etyki określonymi w Międzynarodowym Kodeksie Etyki zawodowych księgowych (w tym międzynarodowymi standardami niezależności) przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów Nr 207/7a/2023 z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późniejszymi zmianami 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.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu, że jednostka zgodnie z art. 5 ust 2 ustawy o rachunkowości będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmińszonym istotnie zakresie.

Ustalając zdolność jednostki do kontynuowania działalności uwzględniono wszystkie informacje dostępne na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, dotyczące dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż dwanaście miesięcy od dnia bilansowego.

Odpowiedzialność Zarządu Spółki i Rady Nadzorczej za roczne 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 jej wyniku finansowego zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi przepisami prawa i statutem spółki, a także za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje się za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności do kontynuowania działalności, ujawnienia, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy zamierza się dokonać likwidacji, 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 z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Zarząd i członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Celem badania sprawozdania finansowego było uzyskanie racjonalnej pewności, czy roczne sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego opinię.

Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z Krajowymi Standardami Badania 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 rocznego 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 jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z Krajowymi Standardami Badania stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- a) identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia rocznego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające na te ryzyka i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędem, ponieważ oszustwo może być związane ze złą wiarą, fałszerstwem, celowymi pominięciami, wprowadzeniem w błąd lub obejściem kontroli wewnętrznej;
- b) 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;
- c) oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownictwo Spółki;
- d) oceniamy odpowiedniość przyjęcia zasad/ założeń kontynuacji działalności przez Kierownictwo jako podstawy rachunkowości oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, które mogą podawać 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 z tym ujawnienia w rocznym sprawozdaniu finansowym lub jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, zmodyfikowanie naszej opinii. 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;

- e) przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje między innymi o planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które identyfikujemy podczas badania:

- f) oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość rocznego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy roczne sprawozdanie finansowe przedstawia będące jego podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację;
- g) firma audytorska została wybrana do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 30 września 2025 r. zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa o rachunkowości.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2024 r. zostało zbadane przez działającego w imieniu ATWM Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, biegłą rewidentkę, która wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 29 marca 2025 r.

Sprawozdanie Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2024 r. zostało zatwierdzone i złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Inne informacje w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2025 roku. Zarząd Spółki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Obowiązkiem biegłego rewidenta zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym jest sprawdzenie, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa, jest ono zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym oraz czy w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdzono w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia oraz wskazanie, na czym polega każde takie zniekształcenie.

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, sprawozdanie z działalności:

- 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 badania sprawozdania finansowego, nie stwierdzono w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Janina Broniecka
wpisana do rejestru biegłych rewidentów
pod numerem 4904

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

BFA AUDYT Sp. z o.o.
02-862 Warszawa, ul. Farbiarska 73
skrytka pocztowa 49
Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych pod numerem 1162

Warszawa, dnia 2 kwietnia 2026 r.