

**Ocena Rady Nadzorczej Spółki ECB S.A.
dotycząca sprawozdań finansowych i sprawozdania Zarządu z działalności ECB S.A.
oraz Grupy Kapitałowej ECB za rok obrotowy 2025**

W związku z § 72 ust. 1 pkt 16) oraz § 73 ust. 1 pkt 14) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 6 czerwca 2025 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, Rada Nadzorcza ECB S.A. dokonała oceny w zakresie zgodności z księgami, dokumentami oraz ze stanem faktycznym następujących dokumentów przedstawionych przez Zarząd Spółki:

1. Jednostkowego sprawozdania finansowego ECB S.A. za 2025 rok,
2. Skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ECB S.A. za rok 2025,
3. Sprawozdania Zarządu z działalności ECB S.A. oraz Grupy Kapitałowej ECB za 2025 rok.

Badanie wyżej wymienionych sprawozdań finansowych zostało przeprowadzone przez firmę audytorską UHY ECA Audyt Sp. z o.o. (dalej: biegły rewident, audytor), która została wybrana przez Radę Nadzorczą Spółki do przeprowadzenia badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego ECB S.A. i Grupy Kapitałowej ECB za rok obrotowy 2025.

Ocena Jednostkowego sprawozdania finansowego ECB S.A. zgodnego z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2026 r. poz. 522. „Ustawa o rachunkowości”) za rok zakończony dnia 31 grudnia 2025 roku

Rada Nadzorcza Spółki ECB S.A. dokonała oceny Jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki ECB S.A. zgodnego z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2026 r. poz. 522. „Ustawa o rachunkowości”) za rok 2025, obejmującego:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2025 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 29.780.000 (dwadzieścia dziewięć milionów siedemset osiemdziesiąt tysięcy 00/100) złotych,
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2025 r. do dnia 31 grudnia 2025 r. wykazujący zysk netto w kwocie 4.059.000 (cztery miliony pięćdziesiąt dziewięć tysięcy 00/100) złotych,
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący w okresie od dnia 1 stycznia 2025 r. do dnia 31 grudnia 2025 r. zwiększenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 5.586.000 (pięć milionów pięćset osiemdziesiąt sześć tysięcy 00/100) złotych,
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego w okresie od dnia 1 stycznia 2025 r. do dnia 31 grudnia 2025 r. o kwotę 1.634.000 (jeden milion sześćset trzydzieści cztery tysiące 00/100) złotych,
- informacje dodatkową do jednostkowego sprawozdania finansowego zawierającą opis istotnych zasad rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Rada Nadzorcza pozytywnie oceniła wyżej wymienione Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2025 w zakresie jego zgodności z księgami, dokumentami oraz ze stanem faktycznym, nie zgłaszając zastrzeżeń w powyższym zakresie. Rada Nadzorcza dokonała ww. oceny na podstawie posiadanej wiedzy o Spółce i jej działalności oraz czynności podjętych w związku ze sporządzaniem, badaniem oraz oceną sprawozdania, w szczególności w oparciu o analizę:

- 1) treści ww. sprawozdania, przedłożonego przez Zarząd Spółki,

- 2) dokumentów i ksiąg rachunkowych oraz informacji udzielonych przez Zarząd Spółki,
- 3) wyników dodatkowych czynności sprawdzających wykonanych w wybranych obszarach finansowych i operacyjnych,
- 4) informacji i rekomendacji Komitetu Audytu o przebiegu, wynikach i znaczeniu badania dla rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce oraz roli Komitetu Audytu w procesie oceny sprawozdania finansowego ECB S.A. za 2025 rok,
- 5) wyników spotkań Komitetu Audytu z przedstawicielami UHY ECA Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, w tym z kluczowym biegłym rewidentem,
- 6) Sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego ECB S.A. za 2025 rok z wydaną opinią

Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w sprawie oceny Sprawozdania finansowego ECB S.A. za 2025 rok, w której stwierdziła m.in., że Jednostkowe sprawozdanie finansowe ECB S.A. za 2025 rok:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2025 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2026 r. poz. 522. „Ustawa o rachunkowości”) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz jej statutem;
- 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 2026 r. poz. 522.)

Ocena Skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ECB zgodnego z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską za rok zakończony dnia 31 grudnia 2025 roku

Rada Nadzorcza Spółki ECB S.A. dokonała oceny Skonsolidowanego Sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ECB S.A., zgodnego z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską za rok zakończony dnia 31 grudnia 2025 roku obejmującego:

- skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2025 r., które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 31.552.000 (trzydzieści jeden milionów pięćset pięćdziesiąt dwa tysiące 00/100) złotych,
- skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów sporządzone za okres od dnia 1 stycznia 2025 r. do dnia 31 grudnia 2025 r. wykazujące zysk netto w kwocie 4.060.000 (cztery miliony sześćdziesiąt tysięcy 00/100) złotych,
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych wykazujące w okresie od dnia 1 stycznia 2025r. do dnia 31 grudnia 2025 r. zwiększenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 5.274.000 (pięć milionów dwieście siedemdziesiąt cztery tysiące 00/100) złotych,
- skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego w okresie od dnia 1 stycznia 2025 r. do dnia 31 grudnia 2025 r. o kwotę 1.636.000 (jeden milion sześćset trzydzieści sześć tysięcy 00/100) złotych,
- informacje dodatkowe do skonsolidowanego sprawozdania finansowego zawierające opis istotnych zasad rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Rada Nadzorcza Spółki ECB S.A. dokonała pozytywnej oceny Skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ECB S.A. za rok 2025, w zakresie ich zgodności z księgami, dokumentami oraz ze stanem faktycznym, nie zgłaszając zastrzeżeń w powyższym zakresie. Rada Nadzorcza dokonała ww. oceny na podstawie posiadanej wiedzy o Spółce i jej działalności oraz czynności podjętych w związku ze sporządzaniem, badaniem oraz oceną sprawozdania, w szczególności w oparciu o analizę:

- 1) treści ww. sprawozdania, przedłożonego przez Zarząd Spółki,
- 2) dokumentów i ksiąg rachunkowych oraz informacji udzielonych przez Zarząd Spółki,
- 3) wyników dodatkowych czynności sprawdzających wykonanych w wybranych obszarach finansowych i operacyjnych,

- 4) informacji i rekomendacji Komitetu Audytu o przebiegu, wynikach i znaczeniu badania dla rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce i Grupie Kapitałowej oraz roli Komitetu w procesie oceny skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ECB S.A. za 2025 rok,
- 5) wyników spotkań Komitetu Audytu z przedstawicielami UHY ECA Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, w tym z kluczowym biegłym rewidentem,
- 6) Sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego Skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ECB S.A. za 2025 rok wraz z wydaną opinią.

Podstawą wydania przez Radę Nadzorczą pozytywnej oceny było sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania, zgodnie z którym powyższe Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ECB:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej ECB S.A. ni jej jednostek zależnych na dzień 31 grudnia 2025 r. oraz skonsolidowanego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych Grupy za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR/MSSF) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę Kapitałową przepisami prawa oraz statutem jednostki dominującej;

Ocena Sprawozdania Zarządu z działalności ECB S.A. oraz Grupy Kapitałowej ECB za 2025 rok

Rada Nadzorcza po rozpatrzeniu *Sprawozdania Zarządu z działalności ECB S.A. oraz Grupy Kapitałowej za 2025 rok* pozytywnie oceniła przedmiotowe sprawozdanie w zakresie jego zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym. Przedmiotowe Sprawozdanie Zarządu z działalności ECB S.A. Grupy Kapitałowej w 2025 roku zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości oraz paragrafem 70 i 71 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 6 czerwca 2025 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 i jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym i skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2025 rok.

Podsumowanie dokonanej oceny

Rada Nadzorcza dokonując oceny wyżej wymienionych sprawozdań finansowych ECB S.A. oraz Grupy Kapitałowej ECB, jak również Sprawozdania Zarządu z działalności ECB S.A. oraz Grupy Kapitałowej ECB, zapoznała się z rekomendacjami Komitetu Audytu Rady Nadzorczej ECB S.A., który realizując obowiązki określone w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym nadzorował proces sprawozdawczości finansowej, skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym realizował zadania mające na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej.

Podstawą wydania przez Radę Nadzorczą pozytywnej oceny Jednostkowego sprawozdania finansowego ECB S.A. oraz Skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ECB S.A. za rok obrotowy 2025 były sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania powyższych sprawozdań.

Mając na względzie powyższe Rada Nadzorcza, uwzględniając rekomendacje Komitetu Audytu oraz opierając się na opinii biegłych rewidentów, pozytywnie ocenia Sprawozdania finansowe ECB S.A. i Grupy Kapitałowej ECB, jak również Sprawozdanie Zarządu z działalności ECB S.A. oraz Grupy Kapitałowej ECB, oraz stwierdza, że są one zgodne z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym.

Członkowie Rady Nadzorczej:

1. Sławomir Wołyniec – Przewodniczący Rady Nadzorczej
2. Sławomir Grzesiak – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
3. Przemysław Bałdyga – członek Rady Nadzorczej
4. Grzegorz Kwiatkowski – członek Rady Nadzorczej
5. Piotr Kuśnierz – członek Rady Nadzorczej
6. Adam Klinert – członek Rady Nadzorczej
7. Maciej Murgrabia – członek Rady Nadzorczej