

Do Zarządu i Rady Nadzorczej Grupa HRC S.A.

Szanowni Państwo,

Zakończyliśmy pracę nad badaniem sprawozdania finansowego **Grupa HRC S.A.** sporządzonego według stanu na 31.12.2025 r., objętego umową o badanie z dnia 21.10.2025 r. pomiędzy Grupa HRC S.A. a WBS Audyt Sp. z o.o. W trakcie badania ustaliliśmy co następuje:

- 1) Pierwotnie wydaliśmy sprawozdanie z badania w dniu 10.02.2026 r. Po tej dacie, w procesie porządkowania dokumentacji, zidentyfikowaliśmy błąd polegający na nieujęciu w księgach rachunkowych oraz w sprawozdaniu finansowym umowy leasingu zawartej w bieżącym roku obrotowym. W związku z powyższym, pierwotne sprawozdanie finansowe zostało skorygowane przez Zarząd w zakresie ujęcia przedmiotu leasingu w aktywach trwałych oraz odpowiadających im zobowiązań finansowych. Przyczyny dokonania korekty oraz jej wpływ na poszczególne pozycje bilansu i rachunku zysków i strat za rok bieżący zostały opisane w nocie 3.9 dodatkowych informacji i objaśnień do skorygowanego sprawozdania finansowego.
W związku z korektą, nasze poprzednie sprawozdanie z badania z dnia 10.02.2026 r. traci ważność i zostaje zastąpione niniejszym sprawozdaniem z badania. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.
- 2) Nie stwierdziliśmy niewprowadzonych do sprawozdania finansowego korekt, przekraczających przyjęty do badania poziom istotności.
- 3) Pozostałe nieprawidłowości zostały uznane za oczywiście nieznaczące w rozumieniu KSRF 450, czyli takie, których suma nie przekracza istotności wyznaczonej dla sprawozdania finansowego jako całości.
- 4) Nie stwierdziliśmy znaczących słabości w zakresie funkcjonowania kontroli wewnętrznej w badanej jednostce oraz innych słabości kontroli wewnętrznej rozpoznanych w trakcie badania, które nie zostały przedstawione kierownictwu przez inne strony i które, zgodnie z zawodowym osądem biegłego rewidenta, mają na tyle duże znaczenie, że zasługują na uwagę kierownictwa.
- 5) Kluczowy biegły rewident nie rozpoznał w trakcie badania oszustwa i nie otrzymał informacji wskazującej na możliwość istnienia oszustwa, jak również biegły rewident nie ma podejrzenia co do znaczących albo umyślnych naruszeń przepisów i regulacji.

- 6) Nie stwierdziliśmy innych istotnych uwag do stosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych i ujawnień w sprawozdaniu finansowym, jak również słabości zidentyfikowanych w obszarze systemów księgowych, zasad rachunkowości.
- 7) Nie stwierdziliśmy istotnego nieprzestrzegania przepisów ustawowych i wykonawczych oraz statutu.
- 8) Nie stwierdziliśmy ryzyka zagrożenia kontynuacji działalności badanej jednostki, zdarzeń o istotnej niepewności ani okoliczności budzących poważne wątpliwości.
- 9) Poza wyżej wymienionymi nie stwierdziliśmy zdarzeń o istotnej niepewności ani okoliczności budzących poważne wątpliwości.
- 10) Naszym zdaniem nie wystąpiły inne istotne kwestie i znaczące trudności związane z przeprowadzonym przez nas badaniem, w tym takie, które byłyby przedmiotem rozmów lub korespondencji z Zarządem.
- 11) Uzyskano wszelkie pozostałe niezbędne dokumenty, wyjaśnienia i oświadczenia do badania.

Z poważaniem

Marcin Wasil

Biegły rewident nr 9846

Warszawa, 24.03.2026 r.