



RAPORT ROCZNY

JEDNOSTKOWY

ZA 2023 ROK

Zielona Góra, 12 czerwca 2026 r.



PREFA GROUP

Spis treści:

1. PISMO ZARZĄDU LUB OSOBY ZARZĄDZAJĄCEJ EMITENTA OMAWIAJĄCE, W ZWIĘZŁY SPOSÓB, NAJWAŻNIEJSZE DOKONANIA LUB NIEPOWODZENIA EMITENTA W DANYM ROKU OBROTOWYM I PERSPEKTYWY ROZWOJU DZIAŁALNOŚCI EMITENTA NA NAJBLIŻSZY ROK OBROTOWY, Z OKREŚLENIEM ADRESATÓW RAPORTU ROCZNEGO.....	3
2. INFORMACJE O SPÓŁCE.....	5
3. WYBRANE DANE FINANSOWE, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO (PRZELICZONE NA EURO).....	5
WYBRANE DANE FINANSOWE Z BILANSU.....	6
WYBRANE DANE FINANSOWE Z RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT.....	6
WYBRANE DANE FINANSOWE Z RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	7
4. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, Z WYSZCZEGÓLNIENIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, Z PODANIEM W STOSUNKU DO KAŻDEJ Z NICH CO NAJMNIJ NAZWY (FIRMY), FORMY PRAWNEJ, SIEDZIBY, PRZEDMIOTU DZIAŁALNOŚCI I UDZIAŁU EMITENTA W KAPITAŁE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW.....	8
5. W PRZYPADKU, GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE NIE OBEJMUJĄ DANYCH WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH – WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZANIA TAKICH SPRAWOZDAŃ.....	11
6. WYBRANE DANE FINANSOWE JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	11
7. OŚWIADCZENIA ZARZĄDU.....	11
8. STANOWISKO ORGANU ZARZĄDZAJĄCEGO WRAZ Z OPINIĄ ORGANU NADZORUJĄCEGO EMITENTA ODNOSZĄCE SIĘ DO WYDANEJ PRZEZ PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH OPINII Z ZASTRZEŻENIEM, OPINII NEGATYWNEJ LUB ODMOWY WYRAŻENIA OPINII O JEDNOSTKOWYM I SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM.....	12
9. INFORMACJA NT. STOSOWANIA PRZEZ SPÓŁKĘ ZASAD ŁADU KORPORACYJNEGO.....	14

1. PISMO ZARZĄDU LUB OSOBY ZARZĄDZAJĄCEJ EMITENTA OMAWIAJĄCE, W ZWIĘZŁY SPOSÓB, NAJWAŻNIEJSZE DOKONANIA LUB NIEPOWODZENIA EMITENTA W DANYM ROKU OBROTOWYM I PERSPEKTYWY ROZWOJU DZIAŁALNOŚCI EMITENTA NA NAJBLIŻSZY ROK OBROTOWY, Z OKREŚLENIEM ADRESATÓW RAPORTU ROCZNEGO

Szanowni Akcjonariusze, Inwestorzy, Wierzyciele, Kontrahenci oraz pozostali Interesariusze Prefa Group S.A.,

działając w imieniu Zarządu Prefa Group S.A., przekazuję Państwu raport roczny Spółki za rok obrotowy 2023. Adresatami niniejszego raportu są w szczególności Akcjonariusze Spółki, inwestorzy rynku kapitałowego, wierzyciele, kontrahenci, instytucje finansowe, organy nadzoru oraz wszystkie osoby i podmioty zainteresowane sytuacją Prefa Group S.A.

Rok 2023 był dla Spółki okresem kontynuacji trudności organizacyjnych, finansowych i operacyjnych, które rozpoczęły się w latach poprzednich i istotnie wpłynęły na możliwość prowadzenia działalności w zakładanym zakresie. Działalność operacyjna Spółki była ograniczona, a jej podstawowym celem pozostawało utrzymanie możliwości dalszego funkcjonowania, ochrona wartości posiadanych aktywów, ograniczanie kosztów oraz podejmowanie działań zmierzających do uporządkowania sytuacji formalnej, finansowej i sprawozdawczej.

W 2023 r. działania Spółki były ukierunkowane przede wszystkim na kontynuowanie prac budowlanych, powrót na place budowy inwestycji deweloperskich realizowanych przez Spółkę oraz podmioty zależne, a także na utrzymanie założeń związanych z rozwojem obszaru prefabrykacji. Istotnym elementem tych działań była realizacja projektu budowy nowego zakładu prefabrykacji w gminie Kleszczewo, w miejscowości Komorniki, oraz zakup i dostawa linii do prefabrykacji, której koszt nabycia wyniósł około 4.000.000 euro.

Na działalność Spółki w 2023 r. negatywnie wpływały jednak ograniczenia w dostępie do finansowania prywatnego i bankowego, skutki wpisów na listę ostrzeżeń publicznych Komisji Nadzoru Finansowego, utrudnienia w korzystaniu z rachunków powierniczych, brak możliwości pozyskania promes bankowych oraz narastające problemy płynnościowe w ramach realizowanych przedsięwzięć deweloperskich. Czynniki te ograniczały możliwość kontynuowania inwestycji, sprzedaży lokali, refinansowania zadłużenia oraz bieżącej obsługi zobowiązań.

Jednym z najistotniejszych zdarzeń 2023 r. było zawieszenie notowań akcji Prefa Group S.A. w alternatywnym systemie obrotu NewConnect, które nastąpiło w związku z brakiem terminowego przekazania raportu rocznego za 2022 r. Brak publikacji sprawozdania finansowego za 2022 r. wynikał z problemów związanych z prowadzeniem ksiąg rachunkowych, zakończeniem współpracy z dotychczasowym biurem rachunkowym oraz brakiem kompletnej dokumentacji niezbędnej do sporządzenia i zbadania sprawozdania finansowego.

W analizowanym okresie Zarząd podejmował działania restrukturyzacyjne, w tym działania związane z postępowaniem o zatwierdzenie układu. Celem tych działań było umożliwienie dalszego funkcjonowania Spółki, wypracowanie porozumienia z wierzycielami oraz stworzenie podstaw do uporządkowania sytuacji zadłużeniowej. Zatwierdzenie układu nie było jednak możliwe między innymi z uwagi na brak bieżącej sprawozdawczości finansowej oraz brak sporządzonych sprawozdań finansowych za lata poprzednie.

W 2023 r. Spółka poniosła również negatywne konsekwencje ograniczenia dostępu do finansowania oraz braku możliwości kontynuowania części przedsięwzięć deweloperskich. Doszło do utraty kontroli nad częścią projektów i spółek celowych, w tym w związku z przejęciem udziałów przez wierzycieli zabezpieczonych oraz zbyciem udziałów po dniu bilansowym. Zdarzenia te istotnie wpłynęły na sytuację majątkową, organizacyjną i płynnościową Spółki oraz jej grupy kapitałowej.

Zarząd wskazuje jednocześnie, że w roku 2023 podejmowane były działania zmierzające do ograniczenia skutków trudnej sytuacji finansowej, w tym redukcja kosztów funkcjonowania, poszukiwanie nowych źródeł przychodów, utrzymanie podstawowej ciągłości administracyjnej i dokumentowej oraz działania mające umożliwić powrót do działalności operacyjnej po usunięciu głównych barier formalnych i finansowych.

Istotnym obszarem działalności Spółki pozostawała prefabrykacja. Prefa Group S.A. posiada doświadczenie oraz zaplecze organizacyjne związane z projektowaniem, generalnym wykonawstwem i produkcją elementów

prefabrykowanych. Zarząd dostrzega potencjał dalszego rozwoju tego obszaru, w szczególności poprzez wykorzystanie posiadanego parku maszynowego, współpracę z podmiotami zewnętrznymi oraz realizację zamówień dla deweloperów i generalnych wykonawców.

Spółka nie sporządziła skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023. Przyczyną odstąpienia od konsolidacji był brak możliwości uzyskania od jednostek zależnych informacji finansowych niezbędnych do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego bez zbędnej zwłoki lub bez ponoszenia niewspółmiernie wysokich kosztów. Zarząd uznał, że zachodziły przesłanki określone w art. 57 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, w szczególności z uwagi na zaprzestanie prowadzenia działalności operacyjnej przez część spółek zależnych, brak prowadzenia przez nie bieżącej księgowości oraz ograniczony dostęp do wymaganych danych finansowych.

Zarząd ma świadomość, że opóźnienie w publikacji raportów okresowych, brak terminowej sprawozdawczości oraz zawieszenie notowań akcji Spółki są zdarzeniami istotnymi z punktu widzenia Akcjonariuszy, inwestorów, wierzycieli i pozostałych interesariuszy. Dlatego podstawowym celem Zarządu pozostaje uporządkowanie sytuacji formalnej, księgowej i finansowej Spółki, odtworzenie dokumentacji, sporządzenie zaległych sprawozdań finansowych oraz przywrócenie Spółce zdolności do regularnego wykonywania obowiązków informacyjnych.

Po zakończeniu roku obrotowego Spółka kontynuowała działania naprawcze. W 2026 r. zawarto umowę z biegłym rewidentem dotyczącą badania sprawozdań finansowych za lata 2022–2024, przy założeniu dalszej współpracy w zakresie sprawozdania za rok 2025. Spółka zawarła również umowę z nowym biurem rachunkowym, obejmującą prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz odtworzenie sprawozdawczości za lata ubiegłe. Działania te mają umożliwić uzupełnienie zaległych obowiązków raportowych, odbudowę transparentności oraz stworzenie podstaw do wznowienia notowań akcji Spółki.

Zarząd wskazuje także, że postępowanie prowadzone z zawiadomienia UKNF zostało prawomocnie umorzone, a informacja o umorzeniu została ujawniona na stronie Komisji Nadzoru Finansowego. Okoliczność ta ma istotne znaczenie dla Spółki, ponieważ ogranicza jedną z kluczowych barier utrudniających współpracę z instytucjami finansowymi, bankami, kontrahentami oraz partnerami biznesowymi.

Perspektywy rozwoju Prefa Group S.A. na najbliższy rok należy oceniać przede wszystkim przez pryzmat działań naprawczych i restrukturyzacyjnych. Priorytetem Zarządu jest uzupełnienie brakującej dokumentacji księgowej, sporządzenie i publikacja zaległych raportów okresowych, uporządkowanie relacji z wierzycielami, ograniczenie kosztów funkcjonowania oraz odbudowa zaufania rynku kapitałowego, instytucji finansowych i kontrahentów.

W dalszej perspektywie Zarząd dostrzega możliwość stopniowego powrotu do działalności operacyjnej w obszarach, w których Spółka posiada doświadczenie i zasoby, w szczególności w zakresie prefabrykacji, projektowania, generalnego wykonawstwa, obsługi projektów deweloperskich, realizacji zamówień zewnętrznych oraz współpracy z deweloperami i generalnymi wykonawcami. Zarząd zakłada, że odbudowa działalności powinna następować ostrożnie, z uwzględnieniem aktualnej sytuacji finansowej, poziomu zadłużenia, dostępności finansowania oraz możliwości organizacyjnych Spółki.

Zarząd dziękuje Akcjonariuszom, wierzycielom, kontrahentom oraz pozostałym interesariuszom za cierpliwość i zaufanie w okresie szczególnych trudności. Celem Zarządu pozostaje przywrócenie stabilności formalnej, finansowej i operacyjnej Prefa Group S.A., odbudowa transparentności Spółki, uregulowanie zaległych obowiązków sprawozdawczych oraz stworzenie warunków do dalszego funkcjonowania Spółki w interesie Akcjonariuszy, wierzycieli i rynku kapitałowego.

Z poważaniem,
Jakub Suchanek
Prezes Zarządu
Prefa Group S.A.

2. INFORMACJE O SPÓŁCE

Prefa Group S.A. została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 11 grudnia 2013 r. na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydziału Gospodarczego Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000490390.

W dniu 8 listopada 2016 r. Spółka zadebiutowała w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect. Początkowo działalność Prefa Group S.A. prowadzona była w branży handlu internetowego i koncentrowała się na segmencie e- czytników oraz komplementarnych akcesoriów.

W 2018 r. podjęto decyzję o zmianie profilu działalności Spółki, który został skoncentrowany na obszarze wierzycielności przyszłych o wynagrodzenie z tytułu prowadzonych spraw odszkodowawczych należnych na rzecz Prefa Group S.A. Strategia rozwoju w tym obszarze była realizowana przez Spółkę do lipca 2020 r., kiedy podjęto decyzję o przyjęciu nowej strategii rozwoju, zorientowanej na działalność budowlaną prowadzoną w modelu generalnego wykonawstwa.

W ramach przyjętej strategii Spółka, poprzez podmioty zależne, dostarcza klientom kompleksowe rozwiązania w zakresie realizacji projektów budowlanych, w tym z wykorzystaniem elementów prefabrykowanych własnej produkcji.

Tabela 1. Podstawowe dane o Emitencie

Firma:	Prefa Group S.A.
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	Zielona Góra
Adres:	ul. Kazimierza Wielkiego 7/5 65-047 Zielona Góra
Telefon:	+ 48 61 221 13 22
Faks:	+ 48 15 649 80 22
Adres poczty elektronicznej:	biuro@prefagroup.pl
Adres strony internetowej:	www.prefagroup.pl
NIP:	8971795331
REGON:	22313070
KRS:	0000490390
Zarząd Spółki:	Jakub Suchanek, Prezes Zarządu

Źródło: Emitent

3. WYBRANE DANE FINANSOWE, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO (PRZELICZONE NA EURO)

Podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysku i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych ze sprawozdania finansowego przeliczono z PLN na EURO według kursów średnich EUR/PLN ustalonych przez Narodowy Bank Polski zgodnie ze wskazaną, obowiązującą zasadą przeliczenia:

Bilans według kursu obowiązującego na ostatni dzień odpowiedniego okresu:

- na dzień 31.12.2023 r. średni kurs wynosił 4,3480
- na dzień 31.12.2022 r. średni kurs wynosił 4,6899

Rachunek zysków i strat i rachunek przepływów pieniężnych według kursów średnich obliczonych, jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie:

- średnia arytmetyczna w okresie od 01.01.- 31.12.2023 r. wyniosła 4,5284
- średnia arytmetyczna w okresie od 01.01.- 31.12.2022 r. wyniosła 4,6883

WYBRANE DANE FINANSOWE Z BILANSU

Pozycja	Nazwa	PLN	PLN	EUR	EUR
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
	AKTYWA RAZEM	99 913,79	149 642,94	22 979,25	31 907,49
A.	AKTYWA TRWAŁE	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III	NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV	INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V	DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	99 913,79	149 642,94	22 979,25	31 907,49
B.I	ZAPASY	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II	NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	82 952,00	82 952,00	19 078,20	17 687,37
B.III	INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	16 961,79	66 690,94	3 901,06	14 220,12
B.IV	KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	0,00	0,00	0,00	0,00
A.	KAPITAŁ WŁASNY	-155 900 185,32	-129 791 715,90	608,40	729,93
A.I	KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	500 000,00	500 000,00	114 995,40	106 612,08
A.II	KAPITAŁ (FUNDUSZ) ZAPASOWY, W TYM:	3 658 815,80	3 658 815,80	841 493,97	780 147,93
A.V	ZYSK (STRATA) Z LAT UBIEGŁYCH	-133 950 531,70	-216 569,01	390,00	-46 177,75
A.VI	ZYSK (STRATA) NETTO	-26 108 469,42	-133 733 962,69	-6 004	-28 515
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	156 000 099,11	129 941 358,84	707,78	312,20
B.I	REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	240 603,00	240 603,00	35 878	27 706
B.II	ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	21 140 579,49	24 956 988,19	587,65	637,42
B.III	ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	134 618 916,62	104 743 767,65	55 336,48	51 302,37
B.IV	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	0,00	0,00	4 862	5 321
				138,80	432,91
				30 961	22 333
				112,38	902,14
				0,00	0,00

WYBRANE DANE FINANSOWE Z RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

	Nazwa	PLN	PLN	EUR	EUR
		2023	2022	2023	2022
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM:	-69 346,30	4 399 631,34	-15 313,64	938 427,86
A.I	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW	-72 334,27	690 631,34	-15 973,47	147 309,55
A.IV	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW	2 987,97	3 709 000,00	659,83	791 118,32
B.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	2 710 537,47	10 175 834,14	598 564,06	2 170 474,19
B.I	AMORTYZACJA	0,00	160 840,99	0,00	34 306,89
B.II	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII	88 100,85	153 060,49	19 455,18	32 647,33
B.III	USŁUGI OBCE	1 039 257,64	2 616 042,32	229 497,76	557 993,80
B.IV	PODATKI I OPŁATY, W TYM:	8 039,01	527 523,89	1 775,24	112 519,23
B.V	WYNAGRODZENIA	1 307 861,39	1 827 952,55	288 813,13	389 896,67
B.VI	UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA, W TYM:	249 855,50	267 997,33	55 175,23	57 163,01
B.VII	POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE	17 423,08	913 416,57	3 847,51	194 828,95

B.VIII	WARTOŚĆ SPRZEDANYCH TOWARÓW I MATERIAŁÓW	0,00	3 709 000,00	0,00	791 118,32
C.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-2 779 883,77	-5 776 202,80	-613 877,70	-1 232 046,33
D.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	1 304 023,77	14 689,63	287 965,68	3 133,25
D.IV	INNE PRZYCHODY OPERACYJNE	1 304 023,77	14 689,63	287 965,68	3 133,25
E.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	11 885 782,20	7 232 705,96	2 624 720,03	1 542 713,98
E.II	AKTUALIZACJA WARTOŚCI AKTYWÓW NIEFINANSOWYCH	11 504 310,91	3 838 221,78	2 540 480,28	818 680,92
E.III	INNE KOSZTY OPERACYJNE	381 471,29	3 394 484,18	84 239,75	724 033,06
F.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	-13 361 642,20	-12 994 219,13	-2 950 632,06	-2 771 627,06
G.	PRZYCHODY FINANSOWE	0,00	8 555,09	0,00	1 824,77
G.V	INNE	0,00	8 555,09	0,00	1 824,77
H.	KOSZTY FINANSOWE	12 746 827,22	120 660 390,65	2 814 863,36	25 736 490,98
H.I	ODSETKI, W TYM:	1 462 112,32	4 988 911,28	322 876,14	1 064 119,46
H.III	AKTUALIZACJA WARTOŚCI AKTYWÓW FINANSOWYCH	9 494 926,97	106 082 692,30	2 096 750,94	22 627 112,66
H.IV	INNE	1 789 787,93	9 588 787,07	395 236,27	2 045 258,85
I.	ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)	-26 108 469,42	-133 646 054,69	-5 765 495,41	-28 506 293,26
J.	PODATEK DOCHODOWY	0,00	87 908,00	0,00	18 750,51
L.	ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	-26 108 469,42	-133 733 962,69	-5 765 495,41	-28 525 043,77

WYBRANE DANE FINANSOWE Z RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Kod	Pozycja	PLN 2023	PLN 2022	EUR 2023	EUR 2022
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ					
A.					
A.I.	ZYSK (STRATA) NETTO	-26 108 469,42	-133 733 962,69	-5 765 495,41	-28 525 043,77
A.II.	KOREKTY RAZEM	20 953 492,55	144 965 810,70	4 627 129,35	30 920 762,47
A.III.	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (I±II)	-5 154 976,87	11 231 848,01	-1 138 366,06	2 395 718,71
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ					
B.					
B.I.	WPŁYWY	350 000,00	43 210 878,49	77 289,99	9 216 747,75
B.II.	WYDATKI	6 818 176,24	122 676 648,73	1 505 647,96	26 166 552,64
B.III.	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ (I–II)	-6 468 176,24	-79 465 770,24	-1 428 357,97	-16 949 804,88
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ					
C.					
C.I.	WPŁYWY	20 853 011,29	137 231 680,80	4 604 940,22	29 271 096,30
C.II.	WYDATKI	9 279 587,33	69 429 168,30	2 049 197,80	14 809 028,50
C.III.	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ (I–II)	11 573 423,96	67 802 512,50	2 555 742,42	14 462 067,81
D.	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III±B.III±C.III)	-49 729,15	-431 409,73	-10 981,62	-92 018,37
F.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	66 690,94	498 100,67	14 727,26	106 243,34
G.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F±D), W TYM:	16 961,79	66 690,94	3 745,65	14 224,97

4. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, Z WYSZCZEGÓLNIENIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, Z PODANIEM W STOSUNKU DO KAŻDEJ Z NICH CO NAJMNIEJ NAZWY (FIRMY), FORMY PRAWNEJ, SIEDZIBY, PRZEDMIOTU DZIAŁALNOŚCI I UDZIAŁU EMITENTA W KAPITAŁE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW

Spółki zależne i stowarzyszone:

Firma	Przedmiot działalności	Udział spółki dominującej w kapitale zakładowym i liczbie głosów	Ujęcie w skonsolidowanych danych finansowych
Prefa-Bud Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu	Produkcja wyrobów budowlanych z betonu	100,00%	Nie podlega konsolidacji na postawie art. 57 ustawy o rachunkowości
Prefa-Bud Sp. z o.o. Sp.k. z siedzibą w Poznaniu	Produkcja wyrobów budowlanych z betonu	Spółka zależna od Prefa Group S.A., Prefa-Bud sp. z o.o. posiada 2,00% udziału w zyskach	Nie podlega konsolidacji na postawie art. 57 ustawy o rachunkowości
Prefa-Studio Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu	Działalność w zakresie specjalistycznego projektowania	100,00%	Nie podlega konsolidacji na postawie art. 57 ustawy o rachunkowości
Prefa-Studio Sp. z o.o. Sp.k. z siedzibą w Poznaniu	Działalność w zakresie specjalistycznego projektowania	Spółka zależna od Prefa Group S.A. Prefa-Studio sp. z o.o. posiada 2,00% udziału w zyskach	Nie podlega konsolidacji na postawie art. 57 ustawy o rachunkowości
Inwestycje Mieszkaniowe Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu	Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków	95,00%	Nie podlega konsolidacji na postawie art. 57 ustawy o rachunkowości. Nastąpiło zbycie udziałów po dniu bilansowym
Mikroapartamenty Luboń Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu	Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków	50,00% na początku okresu 0% na końcu okresu	Nie podlega konsolidacji na postawie art. 57 ustawy o rachunkowości. Nastąpiło przejęcie udziałów przez wierzyciela w trakcie okresu objętego niniejszym sprawozdaniem
PHI Building Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu	Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków	33,00%	Nie podlega konsolidacji na postawie art. 57 ustawy o rachunkowości
PHI Building Sp. z o.o. Sp.k. z siedzibą w Poznaniu	Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków	Spółka zależna od Prefa Group S.A., PHI Building sp. z o.o. posiada 2,00% udziału w zyskach	Nie podlega konsolidacji na postawie art. 57 ustawy o rachunkowości
Dobropole Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu	Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków	50,00%	Nie podlega konsolidacji na postawie art. 57 ustawy o rachunkowości. Nastąpiło zbycie udziałów po dniu bilansowym

Prefa Development Sp. z o.o. z siedzibą w Luboniu	Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków	95,00%	Nie podlega konsolidacji na podstawie art. 57 ustawy o rachunkowości
Prefa Construction Sp. z o.o. z siedzibą w Luboniu	Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków	95,00%	Nie podlega konsolidacji na podstawie art. 57 ustawy o rachunkowości
Osada Za Lasem 2 Sp. z o. o. z siedzibą w Luboniu	Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków	95,00%	Nie podlega konsolidacji na podstawie art. 57 ustawy o rachunkowości
Stacja Luboń Sp. z o. o. z siedzibą w Luboniu	Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków	95,00%	Nie podlega konsolidacji na podstawie art. 57 ustawy o rachunkowości
Prefa Group Nieruchomości Sp. z o. o. z siedzibą w Luboniu	Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek	95,00%	Nie podlega konsolidacji na podstawie art. 57 ustawy o rachunkowości
PHI Development Sp. z o. o. z siedzibą w Poznaniu	Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków	95,00%	Nie podlega konsolidacji na podstawie art. 57 ustawy o rachunkowości
PHI Investments Sp. z o. o. z siedzibą w Poznaniu	Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków	95,00%	Nie podlega konsolidacji na podstawie art. 57 ustawy o rachunkowości Nastąpiło zbycie udziałów po dniu bilansowym
Osada Za Lasem 3 Sp. z o. o. z siedzibą w Luboniu	Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków	95,00%	Nie podlega konsolidacji na podstawie art. 57 ustawy o rachunkowości
Gościńska Sp. z o. o. z siedzibą w Luboniu	Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków	95,00%	Nie podlega konsolidacji na podstawie art. 57 ustawy o rachunkowości
Osiedle Między Jeziorami Sp. z o. o. z siedzibą w Luboniu	Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków	95,00%	Nie podlega konsolidacji na podstawie art. 57 ustawy o rachunkowości
Osiedle Komorniki Sp. z o. o. z siedzibą w Luboniu	Realizacja projektów budowlanych związanych ze	95,00%	Nie podlega konsolidacji na podstawie art. 57 ustawy o rachunkowości

	wznoszeniem budynków			
Osiedle Plewianka Sp. z o.o. z siedzibą w Luboniu	Realizacja projektów budowlanych związanych z wznoszeniem budynków	ze	90,00%	Nie podlega konsolidacji na podstawie art. 57 ustawy o rachunkowości
Apartamenty nad Wartą etap II Sp. z o.o.	Realizacja projektów budowlanych związanych z wznoszeniem budynków	ze	100,00%	Nie podlega konsolidacji na podstawie art. 57 ustawy o rachunkowości
Mieszkania w Komornikach Sp. z o.o. z siedzibą w Luboniu	Realizacja projektów budowlanych związanych z wznoszeniem budynków	ze	95,00%	Nie podlega konsolidacji na podstawie art. 57 ustawy o rachunkowości
Osada za Lasem Sp. z o.o. z siedzibą w Luboniu	Realizacja projektów budowlanych związanych z wznoszeniem budynków	ze	95,00%	Nie podlega konsolidacji na podstawie art. 57 ustawy o rachunkowości
Apartamenty nad Wartą Etap III Sp. z o.o. z siedzibą w Luboniu	Realizacja projektów budowlanych związanych z wznoszeniem budynków	ze	33,00%	Nie podlega konsolidacji na podstawie art. 57 ustawy o rachunkowości Nastąpiło zbycie udziałów po dniu bilansowym
Sołacz City Sp. z o.o. z siedzibą w Luboniu	Realizacja projektów budowlanych związanych z wznoszeniem budynków	ze	95,00%	Nie podlega konsolidacji na podstawie art. 57 ustawy o rachunkowości
Apartamenty Sołacz Sp. z o.o. z siedzibą w Luboniu	Realizacja projektów budowlanych związanych z wznoszeniem budynków	ze	95,00%	Nie podlega konsolidacji na podstawie art. 57 ustawy o rachunkowości
Osiedle Plewianka II Sp. z o.o. z siedzibą w Luboniu	Realizacja projektów budowlanych związanych z wznoszeniem budynków	ze	95,00%	Nie podlega konsolidacji na podstawie art. 57 ustawy o rachunkowości
Nowa Dąbrowa Sp. z o.o. z siedzibą w Luboniu	Realizacja projektów budowlanych związanych z wznoszeniem budynków	ze	95,00%	Nie podlega konsolidacji na podstawie art. 57 ustawy o rachunkowości
Krzywa Góra Sp. z o.o. z siedzibą w Luboniu	Realizacja projektów budowlanych związanych z	ze	95,00%	Nie podlega konsolidacji na podstawie art. 57 ustawy o rachunkowości

	wznoszeniem budynków			
Osada za Lasem 5 sp. z o.o. z siedzibą w Luboniu	Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków	ze	95,00%	Nie podlega konsolidacji na podstawie art. 57 ustawy o rachunkowości
Osada za Lasem 6 sp. z o.o. z siedzibą w Luboniu	Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków	ze	95,00 %	Nie podlega konsolidacji na podstawie art. 57 ustawy o rachunkowości
WWF Filtry sp. z o.o. z siedzibą w Kobylej Górze	Produkcja filtrów m.in. w branży budowlanej		100 %	Nie podlega konsolidacji na podstawie art. 57 ustawy o rachunkowości
Wolne Tory sp. z o.o. z siedzibą w Luboniu	Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków	ze	95,00 %	Nie podlega konsolidacji na podstawie art. 57 ustawy o rachunkowości Nastąpiło zbycie udziałów po dniu bilansowym

5. W PRZYPADKU, GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE NIE OBEJMUJĄ DANYCH WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH – WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZANIA TAKICH SPRAWOZDAŃ

Spółki zależne Emitenta zostały wymienione w punkcie nr 4. Podmioty zależne nie są konsolidowane na podstawie art. 57 ustawy o rachunkowości.

6. WYBRANE DANE FINANSOWE JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Emitent nie publikuje wybranych danych finansowych spółek zależnych, co wynika z faktu, że spółki zależne nie sporządzają swoich sprawozdań finansowych i nie przekazują ich Emitentowi. Podstawę prawną braku konsolidacji stanowi art. 57 ustawy o rachunkowości.

7. OŚWIADCZENIA ZARZĄDU

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE RZETELNOŚCI SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zarząd Spółki Prefa Group Spółka Akcyjna oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy, roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe i dane porównywalne zostały sporządzone zgodnie z przepisami obowiązującymi Emitenta lub standardami uznawanymi w skali międzynarodowej, oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową

i finansową emitenta oraz jego wynik finansowy, oraz że sprawozdanie z działalności emitenta zawiera prawdziwy obraz sytuacji emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyk.

Zielona Góra, dnia 12 czerwca 2026 roku

Jakub Suchanek

podpis

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE DOKONANIA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ

Zarząd Spółki Prefa Group Spółka Akcyjna oświadcza, że podmiot uprawniony do badania jednostkowego sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący badania tego sprawozdania, spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.

Zielona Góra, dnia 12 czerwca 2026 roku

Jakub Suchanek

Podpis

8. STANOWISKO ORGANU ZARZĄDZAJĄCEGO WRAZ Z OPINIĄ ORGANU NADZORUJĄCEGO EMITENTA ODNOŚĄCE SIĘ DO WYDANEJ PRZEZ PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH OPINII Z ZASTRZEŻENIEM, OPINII NEGATYWNEJ LUB ODMOWY WYRAŻENIA OPINII O JEDNOSTKOWYM I SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 zawiera następujące zastrzeżenia:

Podstawa opinii z zastrzeżeniami

A. Zastrzeżenia

1. Ograniczenie zakresu badania – kompletność i wycena zobowiązań

W toku badania zidentyfikowaliśmy istotne ograniczenie zakresu badania dotyczące kompletności, klasyfikacji i wyceny zobowiązań Spółki. Księgi rachunkowe za 2023 r. zostały przejęte przez nowe biuro rachunkowe, odtwarzane, uzupełniane i korygowane w 2026 r. W trakcie badania pozyskaliśmy zestawienie zobowiązań według stanu z 2024 roku wykorzystywane w postępowaniach sądowych i restrukturyzacyjnych, którego łączna kwota została potwierdzona w piśmie radcy prawnego. Według sum kontrolnych tego zestawienia, łączna wartość wierzytelności po przeliczeniu pozycji walutowych wynosi 163 081 954,86 zł, podczas gdy w sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2023 r. zobowiązania bilansowe, bez rezerw, wynoszą 155 897 487,68 zł, a zobowiązania i rezerwy na zobowiązania łącznie wynoszą 156 138 090,68 zł.

Maksymalne zidentyfikowane ryzyko z tego tytułu, rozumiane jako matematyczna różnica między łączną kwotą zobowiązań z zestawienia potwierdzonego w piśmie radcy prawnego, a kwotą zobowiązań bilansowych bez rezerw, wynosi 7 184 467,18 zł. Kwota ta stanowi 4,41% łącznej wartości zobowiązań wynikającej z zestawienia potwierdzonego w piśmie doradcy prawnego oraz 4,61% zobowiązań bilansowych bez rezerw wykazanych w bilansie. Różnica ta nie stanowi ustalonej kwoty zniekształcenia, ponieważ zestawienie zostało sporządzone dla innego celu i według innej daty odniesienia niż dzień bilansowy, a Spółka nie przedstawiła pełnego rozbitcia różnicy na zobowiązania istniejące na 31 grudnia 2023 r., zdarzenia po dniu bilansowym, odsetki, koszty, różnice kursowe, roszczenia sporne i zobowiązania warunkowe. W konsekwencji nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby potwierdzić kompletność, klasyfikację i wycenę zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu finansowym na 31 grudnia 2023 r., w szczególności zobowiązań z tytułu pożyczek, obligacji, odsetek, poręczeń, zabezpieczeń, roszczeń wierzycieli oraz zobowiązań warunkowych. Nie jesteśmy również w stanie określić, czy i w jakiej wysokości, w ramach wskazanej powyżej maksymalnej zidentyfikowanej ekspozycji, konieczne byłyby korekty zobowiązań, kosztów finansowych,

pozostałych kosztów operacyjnych, kapitału własnego oraz powiązanych ujawnień, gdyby możliwe było uzyskanie pełnych dowodów w tym zakresie.

2. Ograniczenia zakresu badania – niezależne potwierdzenie bankowe

W trakcie badania sprawozdania finansowego za rok 2023 nie otrzymaliśmy niezależnych potwierdzeń sald dotyczących stanu kont oraz operacji bankowych Spółki Prefa Group S.A. na dzień 31 grudnia 2023 roku z mBank S.A., Erste Bank Polska S.A. oraz Banku Spółdzielczego w Kórniku w związku z tym nie byliśmy w stanie uzyskać odpowiednich i wystarczających dowodów badania dotyczących posiadanych przez ten podmiot instrumentów finansowych. W konsekwencji nie jesteśmy w stanie potwierdzić kompletności ujawnionych w sprawozdaniu finansowym instrumentów finansowych posiadanych przez Spółkę. Wartość wykazanych w bilansie środków pieniężnych uzgodniliśmy do przekazanych przez Zarząd wyciągów bankowych.

3. Salda początkowe oraz dane porównawcze

W sprawozdaniu z badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r., wydanym 11 czerwca 2026 r., wyraziliśmy opinię z zastrzeżeniami, w szczególności ze względu na ograniczenia zakresu badania dotyczące kompletności, klasyfikacji i wyceny zobowiązań, braku niezależnych potwierdzeń sald bankowych, kosztów wynagrodzeń i ubezpieczeń, kosztów odsetek i prowizji oraz nieprowadzenia ksiąg rachunkowych na bieżąco. Kwestie te dotyczą również sald początkowych na dzień 1 stycznia 2023 r. oraz danych porównawczych prezentowanych w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r. Ponieważ salda początkowe wpływają na ustalenie wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych za rok bieżący, nie byliśmy w stanie określić, czy i w jakiej wysokości konieczne byłyby korekty wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r., odpowiednich pozycji bilansu, zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunku przepływów pieniężnych oraz powiązanych ujawnień.

4. Nieprowadzenie rachunkowości na bieżąco, odtworzenie ksiąg rachunkowych i korekty wprowadzone w 2026 r.

Z informacji uzyskanych od Zarządu oraz dokumentów przedstawionych w trakcie badania wynika, że księgi rachunkowe Spółki za 2023 r. nie były prowadzone i zamykane w sposób zapewniający bieżącą sprawozdawczość finansową. W związku z opóźnieniami w przygotowaniu sprawozdania finansowego, ograniczoną dostępnością części pierwotnej dokumentacji oraz przejęciem obsługi księgowej przez nowe biuro rachunkowe, część dokumentacji i zapisów księgowych była odtwarzana, uzupełniana i korygowana w 2026 r. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych po tych pracach. Ze względu na upływ czasu, zmianę podmiotu prowadzącego księgi, ograniczoną dostępność części dowodów źródłowych oraz zakres korekt wprowadzonych po zakończeniu roku obrotowego nie uzyskaliśmy wystarczających i odpowiednich dowodów badania pozwalających potwierdzić, że księgi rachunkowe za 2023 r. były prowadzone na bieżąco, rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i zgodnie z wymogami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

5. Ograniczenie zakresu badania – wysokość kosztów wynagrodzeń i ubezpieczeń

Spółka w trakcie badania nie udostępniła wystarczających dowodów badania potwierdzających poprawność kwoty kosztów wynagrodzeń i ubezpieczeń wykazywanych w rachunku zysków i strat za badany rok obrotowy. W związku z tym nie byliśmy w stanie wypowiedzieć się na temat kompletności i poprawności ww. kosztów wykazanych w łącznej kwocie 1 557 716,89 złotych.

6. Ograniczenie zakresu badania – koszty odsetek i prowizji

W kosztach finansowych rachunku zysków i strat za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku, Spółka wykazała 1 462 112,32 złotych kosztów odsetek oraz 1 777 537,93 złotych kosztów prowizji, dla których nie uzyskaliśmy dokumentów źródłowych potwierdzających prawidłowość wykazanych kwot. W związku z tym nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby potwierdzić kompletność, klasyfikację i wycenę powyższych kosztów.

Stanowisko Zarządu odnoszące się do zastrzeżeń biegłego rewidenta

Zarząd Prefa Group S.A. przyjmuje do wiadomości zastrzeżenia biegłego rewidenta dotyczące ograniczeń zakresu badania sprawozdania finansowego, w szczególności w zakresie niezależnego potwierdzenia sald środków pieniężnych, kosztów wynagrodzeń i ubezpieczeń, sposobu prowadzenia i odtworzenia ksiąg rachunkowych oraz braku możliwości pełnego oszacowania ewentualnych korekt w przypadku przyjęcia scenariusza braku kontynuacji działalności.

Zarząd wskazuje, że wskazane ograniczenia były w znacznej mierze konsekwencją nadzwyczajnej sytuacji organizacyjnej i finansowej Spółki, opóźnień w prowadzeniu bieżącej rachunkowości, zmiany podmiotu obsługującego księgi rachunkowe, ograniczonej dostępności części dokumentacji źródłowej oraz konieczności odtworzenia i uzupełnienia zapisów księgowych w 2026 r. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie dostępnej dokumentacji oraz ksiąg rachunkowych po przeprowadzeniu prac odtworzeniowych i korekt.

W odniesieniu do założenia kontynuacji działalności Zarząd podtrzymuje ocenę, że sporządzenie sprawozdania finansowego przy tym założeniu jest zasadne, przy jednoczesnym ujawnieniu istotnej niepewności w tym zakresie. Zarząd ma świadomość, że w przypadku braku kontynuacji działalności konieczne mogłyby być dodatkowe korekty wyceny aktywów, zobowiązań i rezerw, których pełne i weryfikowalne oszacowanie na dzień sporządzenia sprawozdania nie było możliwe.

Zarząd będzie kontynuował działania naprawcze obejmujące uporządkowanie dokumentacji księgowej, wzmocnienie kontroli nad obiegiem dokumentów, uzupełnienie brakujących potwierdzeń i dowodów księgowych, bieżące prowadzenie rachunkowości oraz poprawę jakości procesu sprawozdawczego. Celem tych działań jest ograniczenie ryzyk wskazanych przez biegłego rewidenta oraz przywrócenie Spółce zdolności do sporządzania sprawozdań finansowych w sposób terminowy, kompletny i weryfikowalny.

9. INFORMACJA NT. STOSOWANIA PRZEZ SPÓŁKĘ ZASAD ŁADU KORPORACYJNEGO

Oświadczenie spółki Prefa Group Spółka Akcyjna S.A. w przedmiocie przestrzegania przez spółkę zasad zawartych w Załączniku Nr 1 do Uchwały Nr 795/2008 Zarządu Giełdy z dnia 31 października 2008 r. „Dobre praktyki spółek notowanych na NewConnect”, zmienionych Uchwałą Nr 293/2010 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 31 marca 2010 r. w sprawie zmiany dokumentu „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect”

L.p.	Zasada	Tak/nie/ nie dotyczy	Komentarz
1.	Spółka powinna prowadzić przejrzystą i efektywną politykę informacyjną, zarówno z wykorzystaniem tradycyjnych metod, jak i z użyciem nowoczesnych technologii, zapewniających szybkość, bezpieczeństwo oraz szeroki dostęp do informacji. Spółka korzystając w jak najszerszym stopniu z tych metod, powinna zapewnić odpowiednią komunikację z inwestorami i analitykami, umożliwić transmitowanie obrad walnego zgromadzenia z wykorzystaniem sieci Internet, rejestrować przebieg obrad i upubliczniać go na stronie internetowej.	TAK	Z wyłączeniem transmisji obrad walnego zgromadzenia z wykorzystaniem sieci Internet, rejestracji przebiegu obrad i upublicznienia go na stronie internetowej W ocenie Zarządu Emitenta koszty związane z techniczną obsługą transmisji oraz rejestracji przebiegu obrad walnego zgromadzenia są niewspółmierne do potencjalnych korzyści
2.	Spółka powinna zapewnić efektywny dostęp do informacji niezbędnych do oceny sytuacji i perspektyw spółki oraz sposobu jej funkcjonowania.	TAK	
3.	3.1 Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową i zamieszcza na niej: podstawowe informacje o spółce i jej działalności (strona startowa),	TAK	
	3.2 opis działalności emitenta ze wskazaniem rodzaju działalności, z której emitent uzyskuje najwięcej przychodów,	NIE	W 2023 roku Spółka nie stosowała tej zasady z uwagi na koncentrację działań na procesie restrukturyzacji oraz prowadzonych postępowaniach przed Komisją Nadzoru Finansowego.
	3.3 opis rynku, na którym działa emitent, wraz z określeniem pozycji emitenta na tym rynku,	NIE	Emitent prowadzi analizę rynku na którym działa oraz na którym działają jego spółki zależne na potrzeby Zarządu i podejmowania decyzji biznesowych. W związku z tym, że rynek na którym działa Emitent podlega ciągłym zmianom, Emitent nie zamierza stosować danej dobrej praktyki.
	3.4 życiorysy zawodowe członków organów spółki,	NIE	W 2023 roku Spółka nie stosowała tej zasady z uwagi na koncentrację działań na procesie restrukturyzacji oraz

			prowadzonych postępowaniach przed Komisją Nadzoru Finansowego.
3.5	powzięte przez zarząd, na podstawie oświadczenia członka rady nadzorczej, informacje o powiązaniach członka rady nadzorczej z akcjonariuszem dysponującym akcjami reprezentującymi nie mniej niż 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu spółki,	NIE	W 2023 roku Spółka nie stosowała tej zasady z uwagi na koncentrację działań na procesie restrukturyzacji oraz prowadzonych postępowaniach przed Komisją Nadzoru Finansowego.
3.6	dokumenty korporacyjne spółki,	NIE	W 2023 roku Spółka nie stosowała tej zasady z uwagi na koncentrację działań na procesie restrukturyzacji oraz prowadzonych postępowaniach przed Komisją Nadzoru Finansowego.
3.7	zarys planów strategicznych spółki,	TAK	
3.8	opublikowane prognozy wyników finansowych na bieżący rok obrotowy, wraz z założeniami do tych prognoz oraz korektami do tych prognoz (w przypadku gdy emitent publikuje prognozy),	TAK	W 2023 roku Emitent nie publikował prognoz.
3.9	strukturę akcjonariatu emitenta, ze wskazaniem głównych akcjonariuszy oraz akcji znajdujących się w wolnym obrocie,	NIE	W 2023 roku Spółka nie stosowała tej zasady z uwagi na koncentrację działań na procesie restrukturyzacji oraz prowadzonych postępowaniach przed Komisją Nadzoru Finansowego.
3.10	dane oraz kontakt do osoby, która jest odpowiedzialna w spółce za relacje inwestorskie oraz kontakty z mediami,	TAK	
3.11	(skreślony)		
3.12	opublikowane raporty bieżące i okresowe	NIE	W 2023 roku Spółka stosowała tę zasadę do trzeciego kwartału 2023 roku z uwagi na koncentrację działań na procesie restrukturyzacji oraz prowadzonych postępowaniach przed Komisją Nadzoru Finansowego
3.13	kalendarz zaplanowanych dat publikacji finansowych raportów okresowych, dat walnych zgromadzeń, a także spotkań z inwestorami i analitykami oraz konferencji prasowych,	TAK	Spółka w 2023 roku stosowała tę zasadę jednak po zmianach w zakresie zmiany terminu publikacji raportu rocznego na początku czerwca 2023 roku Emitent zaprzestał aktualizacji tego podrozdziału z uwagi na koncentrację działań na procesie restrukturyzacji oraz prowadzonych postępowaniach przed Komisją Nadzoru Finansowego

3.14	informacje na temat zdarzeń korporacyjnych, takich jak wypłata dywidendy, oraz innych zdarzeń skutkujących nabyciem lub ograniczeniem praw po stronie akcjonariusza, z uwzględnieniem terminów oraz zasad przeprowadzania tych operacji. Informacje te powinny być zamieszczane w terminie umożliwiającym podjęcie przez inwestorów decyzji inwestycyjnych,	TAK	
3.15	(skreślony)	-	
3.16	pytania akcjonariuszy dotyczące spraw objętych porządkiem obrad, zadawane przed i w trakcie walnego zgromadzenia, wraz z odpowiedziami na zadawane pytania,	NIE	W związku ze spodziewaną małą ilością pytań akcjonariuszy, koniecznością ich dodatkowego protokołowania oraz faktu, że najczęściej pytania takie dotyczą spraw porządkowych walnego zgromadzenia, Spółka nie decyduje się na stosowanie przedmiotowej praktyki.
3.17	informację na temat powodów odwołania walnego zgromadzenia, zmiany terminu lub porządku obrad wraz z uzasadnieniem,	TAK	
3.18	informację o przerwie w obradach walnego zgromadzenia i powodach zarządzenia przerwy,	TAK	
3.19	informacje na temat podmiotu, z którym spółka podpisała umowę o świadczenie usług Autoryzowanego Doradcy ze wskazaniem nazwy, adresu strony internetowej, numerów telefonicznych oraz adresu poczty elektronicznej Doradcy	TAK	

3.20	Informację na temat podmiotu, który pełni funkcję animatora akcji emitenta	NIE	W 2022 roku Spółka nie stosowała tej zasady z uwagi na koncentrację działań na procesie restrukturyzacji oraz prowadzonych postępowaniach przed Komisją Nadzoru Finansowego.
3.21	dokument informacyjny (prospekt emisyjny) spółki, opublikowany w ciągu ostatnich 12 miesięcy,	TAK	
3.22	(skreślony)	-	
	Informacje zawarte na stronie internetowej powinny być zamieszczane w sposób umożliwiający łatwy dostęp do tych informacji. Emitent powinien dokonywać aktualizacji informacji umieszczanych na stronie internetowej. W przypadku pojawienia się nowych, istotnych informacji lub wystąpienia istotnej zmiany informacji umieszczanych na stronie internetowej, aktualizacja powinna zostać przeprowadzona niezwłocznie.	TAK	
4.	Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową, według wyboru emitenta, w języku polskim lub angielskim. Raporty bieżące i okresowe powinny być zamieszczane na stronie internetowej co najmniej w tym samym języku, w którym następuje ich publikacja zgodnie z przepisami obowiązującymi emitenta.	TAK	
5.	Spółka powinna prowadzić politykę informacyjną ze szczególnym uwzględnieniem potrzeb inwestorów indywidualnych. W tym celu Spółka, poza swoją stroną korporacyjną powinna wykorzystywać indywidualną dla danej spółki sekcję relacji inwestorskich znajdującą na stronie www.GPWInfoStrefa.pl .	TAK	
6.	Emitent powinien utrzymywać bieżące kontakty z przedstawicielami Autoryzowanego Doradcy, celem umożliwienia mu prawidłowego wykonywania swoich obowiązków wobec emitenta. Spółka powinna wyznaczyć osobę odpowiedzialną za kontakty z Autoryzowanym Doradcą.	TAK	
7.	W przypadku, gdy w spółce nastąpi zdarzenie, które w ocenie emitenta ma istotne znaczenie dla wykonywania przez Autoryzowanego Doradcę swoich obowiązków, emitent niezwłocznie powiadamia o tym fakcie Autoryzowanego Doradcę.	TAK	
8.	Emitent powinien zapewnić Autoryzowanemu Doradcy dostęp do wszelkich dokumentów i informacji niezbędnych do wykonywania obowiązków Autoryzowanego Doradcy.	TAK	
9.1	Emitent przekazuje w raporcie rocznym: informację na temat łącznej wysokości wynagrodzeń wszystkich członków zarządu i rady nadzorczej,	NIE	W 2023 roku Spółka nie stosowała tej zasady z uwagi na koncentrację działań na procesie restrukturyzacji oraz prowadzonych postępowaniach przed Komisją Nadzoru Finansowego
9.2	informację na temat wynagrodzenia Autoryzowanego Doradcy otrzymywanego od emitenta z tytułu świadczenia wobec emitenta usług w każdym zakresie.	NIE	W 2023 roku Spółka nie stosowała tej zasady z uwagi na koncentrację działań na procesie restrukturyzacji oraz prowadzonych postępowaniach przed Komisją Nadzoru Finansowego
10.	Członkowie zarządu i rady nadzorczej powinni uczestniczyć w obradach walnego zgromadzenia w składzie umożliwiającym udzielenie merytorycznej odpowiedzi na pytania zadawane w trakcie walnego zgromadzenia.	TAK	
11.	Przynajmniej 2 razy w roku emitent, przy współpracy Autoryzowanego Doradcy, powinien organizować publiczne dostępne spotkanie z inwestorami, analitykami i mediami.	NIE	Spółka rozważa możliwość organizacji takich spotkań i w przypadku zmiany decyzji złoży stosowne oświadczenie
12.	Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie emisji akcji z prawem poboru powinna precyzować cenę emisyjną albo mechanizm jej ustalenia lub zobowiązać organ do tego upoważniony do ustalenia jej przed dniem ustalenia prawa poboru, w terminie umożliwiającym podjęcie decyzji inwestycyjnej.	TAK	

13.	Uchwały walnego zgromadzenia powinny zapewniać zachowanie niezbędnego odstępu czasowego pomiędzy decyzjami powodującymi określone zdarzenia korporacyjne a datami, w których ustalane są prawa akcjonariuszy wynikające z tych zdarzeń korporacyjnych.	TAK	
13a.	W przypadku otrzymania przez zarząd emitenta od akcjonariusza posiadającego co najmniej połowę kapitału zakładowego lub co najmniej połowę ogółu głosów w spółce, informacji o zwołaniu przez niego nadzwyczajnego walnego zgromadzenia w trybie określonym w art. 399 § 3 Kodeksu spółek handlowych, zarząd emitenta niezwłocznie dokonuje czynności, do których jest zobowiązany w związku z organizacją i przeprowadzeniem walnego zgromadzenia. Zasada ta ma zastosowanie również w przypadku upoważnienia przez sąd rejestrowy akcjonariuszy do zwołania nadzwyczajnego walnego zgromadzenia na podstawie art. 400 § 3 Kodeksu spółek handlowych.	TAK	
14.	Dzień ustalenia praw do dywidendy oraz dzień wypłaty dywidendy powinny być tak ustalone, aby czas przypadający pomiędzy nimi był możliwie najkrótszy, a w każdym przypadku nie dłuższy niż 15 dni roboczych. Ustalenie dłuższego okresu pomiędzy tymi terminami wymaga szczegółowego uzasadnienia.	TAK	
15.	Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie wypłaty dywidendy warunkowej może zawierać tylko takie warunki, których ewentualne ziszczenie nastąpi przed dniem ustalenia prawa do dywidendy.	TAK	
16.	<p>Emitent publikuje raporty miesięczne, w terminie 14 dni od zakończenia miesiąca. Raport miesięczny powinien zawierać co najmniej:</p> <ul style="list-style-type: none"> informacje na temat wystąpienia tendencji i zdarzeń w otoczeniu rynkowym emitenta, które w ocenie emitenta mogą mieć w przyszłości istotne skutki dla kondycji finansowej oraz wyników finansowych emitenta, zestawienie wszystkich informacji opublikowanych przez emitenta w trybie raportu bieżącego w okresie objętym raportem, informacje na temat realizacji celów emisji, jeżeli taka realizacja, choćby w części, miała miejsce w okresie objętym raportem, kalendarz inwestora, obejmujący wydarzenia mające mieć miejsce w nadchodzącym miesiącu, które dotyczą emitenta i są istotne z punktu widzenia interesów inwestorów, w szczególności daty publikacji raportów okresowych, planowanych walnych zgromadzeń, otwarcia subskrypcji, spotkań z inwestorami lub analitykami, oraz oczekiwany termin publikacji raportu analitycznego. 	NIE	W opinii Zarządu Emitenta, w okresach miesięcznych wystarczające jest należyte wypełnianie przez Spółkę obowiązków informacyjnych. Spółka publikuje raporty kwartalne zawierające informacje pozwalające ocenić bieżącą działalność Emitenta.
16a.	W przypadku naruszenia przez emitenta obowiązku informacyjnego określonego w Załączniku Nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu („Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect”) emitent powinien niezwłocznie opublikować, w trybie właściwym dla przekazywania raportów bieżących na rynku NewConnect, informację wyjaśniającą zaistniałą sytuację.	NIE	W 2023 roku Spółka nie stosowała tej zasady z uwagi na koncentrację działań na procesie restrukturyzacji oraz prowadzonych postępowaniach przed Komisją Nadzoru Finansowego.
17.	(skreślony)		

ZAŁĄCZNIKI DO RAPORTU:

- Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2023
- Sprawozdanie z działalności Zarządu Spółki za rok obrotowy 2023
- Opinia i Raport biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023