

**STANOWISKO ZARZĄDU COLUMBUS ENERGY S.A. ODNOSZĄCE SIĘ DO ODMOWY
SFORMUŁOWANIA PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ WNIOSKU Z PRZEGLĄDU
PÓŁROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ
PÓŁROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 CZERWCA 2026 R.**

Zarząd Columbus Energy S.A. z siedzibą w Krakowie (dalej: „**Columbus**”), odnosząc się do odmowy sformułowania przez firmę audytorską wniosku z przeglądu półrocznego skróconego sprawozdania finansowego Columbus oraz półrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Columbus za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2026 r. (dalej łącznie: „Śródroczne Sprawozdania Finansowe”), przedstawia poniższe stanowisko.

Zgodnie z treścią raportów z przeglądu, przyczyną odmowy sformułowania wniosków przez firmę audytorską jest brak możliwości uzyskania przez biegłego rewidenta wystarczających i odpowiednich dowodów przeglądu w związku z niezakończeniem, na dzień zakończenia przeglądów Śródrocznych Sprawozdań Finansowych, ponownego badania zmodyfikowanego jednostkowego sprawozdania finansowego Columbus oraz zmodyfikowanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Columbus za rok zakończony dnia 31 grudnia 2025 r.

Konieczność ponownego badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2025 r. pozostaje związana z dokonaniem przez Columbus zmian w tych sprawozdaniach, wynikających z uwzględnienia zaleceń Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego (dalej: „**UKNF**”) przekazanych Columbus w ramach dialogu nadzorczego.

Zalecenia UKNF dotyczyły sposobu ujęcia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym transakcji zbycia Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa (dalej: „**ZCP**”) na rzecz Ruby01A sp. z o.o., w szczególności w zakresie zastosowania MSSF 10 i oceny momentu utraty kontroli nad Ruby01A sp. z o.o. oraz jej jednostkami zależnymi.

W następstwie powyższego, Columbus dokonał modyfikacji jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2025 r., obejmujących w szczególności ujęcie Ruby01A sp. z o.o. oraz jej jednostek zależnych w ramach pełnej konsolidacji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2025 r., a w jednostkowym sprawozdaniu finansowym odpowiednie korekty wynikające z przyjętego sposobu ujęcia transakcji. Następnie, w I półroczu 2026 r. ujęto skutki dekonsolidacji Grupy Ruby01A. Modyfikacje wpłynęły również na inne pozycje sprawozdawcze, w tym dotyczące należności, aktywów przeznaczonych do sprzedaży oraz wyniku finansowego.

Zmodyfikowane jednostkowe i skonsolidowane sprawozdania finansowe za 2025 r. zostały poddane ponownemu badaniu przez biegłego rewidenta. Na dzień zakończenia przeglądu Śródrocznych Sprawozdań Finansowych badania te pozostawały niezakończone.

Śródroczne Sprawozdania Finansowe zostały sporządzone zgodnie z MSR 34 i pozostają powiązane z danymi wynikającymi odpowiednio z jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy, w szczególności w zakresie sald otwarcia na dzień 1 stycznia 2026 r., danych porównawczych oraz ujęcia skutków dekonsolidacji w I półroczu 2026 r.

W związku z powyższym, niezakończenie ponownego badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2025 r. miało wpływ na możliwość uzyskania przez biegłego rewidenta wystarczających i odpowiednich dowodów przeglądu dotyczących Śródrocznych Sprawozdań Finansowych.

W ujęciu jakościowym, Zarząd ocenia okoliczności będące podstawą odmowy sformułowania wniosków jako istotne z punktu widzenia procesu przeglądu oraz oceny informacji finansowych przez użytkowników raportu, ponieważ odnoszą się do danych stanowiących podstawę sporządzenia Śródrocznych Sprawozdań Finansowych, w tym w szczególności do sald otwarcia oraz danych porównawczych.

W ujęciu ilościowym, na dzień sporządzenia niniejszego stanowiska, nie jest możliwe wiarygodne określenie odrębnego kwotowego wpływu przedmiotu odmowy na poszczególne pozycje Śródrocznych Sprawozdań Finansowych. Biegły rewident nie wskazał bowiem w raportach z przeglądu określonej kwotowo wartości zniekształcenia, lecz wskazał na brak możliwości uzyskania wystarczających i odpowiednich dowodów przeglądu.

Zarząd wskazuje jednocześnie, że odmowa sformułowania wniosków oznacza brak podstaw umożliwiających biegłemu rewidentowi sformułowanie wniosków z przeglądu Śródrocznych Sprawozdań Finansowych. Nie przesądza ona natomiast o wysokości ewentualnych korekt tych sprawozdań; ich zakres będzie możliwy do oceny po zakończeniu ponownego badania sprawozdań finansowych za 2025 r.

W związku z powyższymi okolicznościami, Zarząd realizuje działania obejmujące w szczególności uwzględnienie zaleceń UKNF, dokonanie modyfikacji jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2025 r., poddanie zmodyfikowanych sprawozdań ponownemu badaniu oraz, po jego zakończeniu, ocenę wpływu ostatecznych ustaleń na dane prezentowane w raportach okresowych za 2026 r.

Columbus kontynuuje współpracę z biegłym rewidentem w celu zakończenia badania zmodyfikowanego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2025 r. Wyniki tych badań będą stanowiły podstawę do ostatecznego potwierdzenia danych wynikających ze zmodyfikowanych sprawozdań finansowych za 2025 r. oraz danych pozostających z nimi w bezpośrednim związku w kolejnych okresach sprawozdawczych. W przypadku, gdy zakończenie badania sprawozdań za 2025 r. będzie skutkowało zmianą sald zamknięcia na dzień 31 grudnia 2025 r., a w konsekwencji sald otwarcia na dzień 1 stycznia 2026 r., lub ujawni inne okoliczności mające istotny wpływ na dane okresowe, Zarząd dokona wymaganej oceny i, jeżeli będzie to konieczne, odpowiednich korekt raportów okresowych za 2026 r.

Zarząd Columbus Energy S.A.

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez
Dawid Zieliński
Data: 2026.09.30 17:38:31 CEST

Dawid Zieliński
Prezes Zarządu

Michał Jakub Gondek

Michał Gondek
Wiceprezes Zarządu