



Firma Audytorska
"INTERFIN" Sp. z o.o.

ul. Radzikowskiego 27/03, 31-315 Kraków
tel. 601 414 229

Wysokość kapitału zakładowego: 209.000,00 PLN opłacony w całości

NIP: 676-007-69-92

Nr KRS 0000145852 Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie

XI Wydział Gospodarczy KRS

Główni udziałowcy: Bilans-Serwis Sp. z o.o. oraz biegli rewidenci

www.interfin.pl

e-mail : interfin@interfin.pl

SPRAWOZDANIE Z BADANIA
Rocznego skonsolidowanego sprawozdania
finansowego
za 2025 rok

Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest

Logintrade Spółka Akcyjna

Ul. Legnicka 57D/B/J

54-203 Wrocław

Kraków 2026 rok

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej:

**LOGINTRADE Spółka Akcyjna
Ul. Legnicka 57D/B/J
54-203 Wrocław**

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, gdzie jednostką dominującą jest LOGINTRADE Spółka Akcyjna, z siedzibą ul. Legnicka 57D/B/J, 54-203 Wrocław (dalej „Grupa”), na które składają się:

- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31.12.2025 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **9 717 108,84 zł.**
- Skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2025 roku, wykazujący zysk netto w kwocie: **1 078 612,61 zł.**
- skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym i skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych,
- informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.
(„skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2025 r., oraz jej skonsolidowanego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2026 r. poz. 522 z późn. zm.) i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,

b) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa oraz statutem Jednostki dominującej.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy 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. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm., oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1891 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Spółek Grupy zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., 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 IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółek Grupy 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.

Kluczowe sprawy badania

Opis rodzaju ryzyka istotnego zniekształcenia	Procedury biegłego rewidenta w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko oraz najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka
<p>Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego</p> <p>Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy trwający od 01.01.2025 do 31.12.2025 było piątym Grupy będącym przedmiotem naszego badania.</p> <p>Mając na uwadze rozmiar i zakres działalności Grupy Kapitałowej zapoznaliśmy się ze zmianami struktury organizacyjnej oraz ich wpływem na występujące w badanej Grupie Kapitałowej procesy.</p> <p>W trakcie badania przeprowadziliśmy szereg procedur służących zdobyciu wiedzy o mechanizmach kontrolnych funkcjonujących w Grupie oraz politykach i regulaminach mających wpływ na sprawozdawczość finansową badanej Grupy Kapitałowej.</p> <p>Zastosowane procedury pozwoliły nam ocenić ryzyko badania, ryzyko istotnego zniekształcenia, ryzyko kontroli oraz określić poziomy istotności i zakres procedur badania.</p> <p>W ramach badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nasze dodatkowe procedury obejmowały określenie czy zasady (polityka) rachunkowości były stosowane w sposób ciągły przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący okres.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Przeprowadzenie spotkania z kluczowym personelem odpowiedzialnym za sprawozdawczość finansową Grupy Kapitałowej. 2. Zapoznanie się z funkcjonującymi w badanej Grupie Kapitałowej mechanizmami kontrolnymi. 3. Zrozumienie polityki rachunkowości Grupy Kapitałowej oraz istotnych wartości ujętych w sprawozdaniach finansowych opartych na profesjonalnym osądzie i szacunkach. 4. Weryfikacja wpływu aktualnych zdarzeń geopolitycznych, w tym m.in. wybuch w maju 2026 roku wojny w Zatoce Perskiej na działalność Grupy, jej przychody ze sprzedaży. 5. Weryfikacja wpływu kryzysu gospodarczego oraz inflacji na działalność gospodarczą badanej Grupy Kapitałowej oraz jej przychody i koszty.
<p>Rzeczowe aktywa trwale – prawidłowość prezentacji i utrata wartości</p> <p>Grupa Kapitałowa wykazała w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym rzeczowe aktywa trwale o wartości 2 409 452,33 zł. Zidentyfikowaliśmy kwestię prezentacji w</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Nasze procedury badania w odniesieniu do prezentacji rzeczowego majątku trwałego obejmowały weryfikację stawek amortyzacyjnych rzeczowych aktywów trwałych, weryfikację ewentualnych odpisów aktualizujących majątku trwałego.

<p>skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym rzeczowych aktywów trwałych.</p>	
<p>Należności krótkoterminowe – Należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy.</p> <p>Grupa Kapitałowa wykazała w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy w kwocie 1 308 143,69zł. Na tę pozycję składają się należności od kontrahentów z tytułu wykonanych dostaw i usług.</p>	<p>Nasze procedury w tym obszarze obejmowały:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Pozyskanie niezależnych i bezpośrednich potwierdzeń sald należności jednostki dominującej na wybranej próbie kontrahentów. 2. Pozyskanie niezależnych pism od kancelarii prawnych dotyczących toczących się spraw sądowych zarówno na wniosek badanej jednostki dominującej jak i przeciwko.
<p>Inwestycje krótkoterminowe – krótkoterminowe aktywa finansowe.</p> <p>Grupa Kapitałowa wykazała w sprawozdaniu finansowym inwestycje krótkoterminowe o wartości 4 358 521,38zł. Na pozycję tą składają środki pieniężne.</p>	<p>Nasze procedury w tym obszarze obejmowały:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ocenę osądów Spółki w obszarze wystąpienia przesłanek utraty wartości. 2. Pozyskanie niezależnych i bezpośrednich potwierdzeń sald banków obsługujących jednostkę dominującą.
<p>Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu kredytów i pożyczek oraz inne zobowiązania finansowe z tytułu umów leasingowych.</p> <p>Grupa Kapitałowa wykazała w sprawozdaniu finansowym zobowiązania z tytułu kredytów w kwocie 771 973,15 zł, jako część długoterminowa i 163 920,00 zł, jako część krótkoterminowa oraz zobowiązania z tytułu zaciągniętych umów leasingowych w kwocie 556 972,90 stanowiącej część długoterminową oraz 143 660,90 stanowiącą część krótkoterminową.</p>	<p>Nasze procedury w tym obszarze obejmowały:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Pozyskanie i analizę umów kredytowych oraz leasingowych, zawartych w umowach kredytowych zabezpieczeń, harmonogramów stanowiących podstawę weryfikacji poprawności spłat i podziału kredytów i leasingów na część długu i krótkoterminową. 2. Pozyskanie niezależnych i bezpośrednich potwierdzeń sald instytucji kredytowych obsługujących jednostkę dominującą.

Inna sprawa

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu Firmy Audytorskiej INTERFIN sp. z o.o. biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 29.05.2025 roku.

Odpowiedzialność Zarządu Jednostki Dominującej i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Grupy Kapitałowej zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Grupę przepisami prawa i statutem jednostki dominującej, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Jednostki dominującej uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd Jednostki Dominującej albo zamierza dokonać likwidacji Grupy, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Jednostki Dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2026 r. poz. 522 z późn. zm.). Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Grupy ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Jednostki Dominującej obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- 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 Grupy Kapitałowej;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki Dominującej;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Jednostki Dominującej zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Grupy do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Grupa zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelność

- prezentację,
- uzyskujemy wystarczające odpowiednie dowody badania odnośnie do informacji finansowych jednostek lub działalności gospodarczych wewnątrz Grupy w celu wyrażenia opinii na temat skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie badania Grupy i pozostajemy wyłącznie odpowiedzialni za naszą opinię z badania.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Inne informacje, w tym Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej

Na inne informacje składa się Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2025 r. („Sprawozdanie z działalności Grupy”)

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Jednostki Dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania.

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Grupie Kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej istotnych zniekształceń.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Dorota Żoła, nr ewid. 12648.

Kluczowy biegły rewident działa w imieniu Firmy Audytorskiej INTERFIN Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą 31-315 Kraków, ul. Radzikowskiego 27/03 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 529.

Kluczowy biegły rewident

Dorota Żoła nr w rejestrze 12648

Kraków; 28.05.2026