



**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**

CLEAN&CARBON ENERGY S.A.

Misters Auditor Adviser Spółka z o.o.

Warszawa, 30 września 2026 roku

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
DLA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ CLEAN&CARBON ENERGY S.A.**

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego sprawozdania finansowego CLEAN&CARBON ENERGY S.A. („Spółka”) z siedzibą w Warszawie, na które składają się: bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2026 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2026 r. oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („*śródroczne sprawozdanie finansowe*”).

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie śródrocznego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2026 r. poz. 522 z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przeprowadziliśmy przegląd zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku (z późniejszymi zmianami).

Przegląd śródrocznego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku (z późniejszymi zmianami) i w konsekwencji nie umożliwia nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby

zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego sprawozdania finansowego.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

Zgodnie z art. 90g ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (t. j. Dz. U. z 2025 r. poz. 592 z późn. zm.) rada nadzorcza spółki publicznej sporządza corocznie sprawozdanie o wynagrodzeniach, przedstawiające kompleksowy przegląd wynagrodzeń otrzymanych przez poszczególnych członków zarządu i rady nadzorczej lub należnych im w ostatnim roku obrotowym. Spółka nie dopełniła tego obowiązku – sprawozdanie Rady Nadzorczej o wynagrodzeniach członków Zarządu i Rady Nadzorczej za rok 2025 nie zostało sporządzone, a zwyczajne walne zgromadzenie Spółki, które odbyło się w dniu 25 maja 2026 r., nie podjęło uchwały opiniującej to sprawozdanie, o której mowa w art. 395 § 2¹ Kodeksu spółek handlowych.

Wniosek z zastrzeżeniem

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że za wyjątkiem kwestii opisanej w sekcji „Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem”, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne sprawozdanie finansowe nie przedstawia rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 30 czerwca 2026 r. oraz jej wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2026 r. zgodnie z ustawą o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Paragraf objaśniający – istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na notę 8 informacji dodatkowej do śródrocznego sprawozdania finansowego, w której Zarząd wskazuje, że w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2026 r. Spółka poniosła stratę netto w wysokości 243 tys. zł, a na dzień 30 czerwca 2026 r. zobowiązania krótkoterminowe, stanowiące pożyczki od akcjonariusza, wynosiły 7 723 tys. zł. Jako działania zapewniające kontynuację działalności Zarząd wskazuje dalsze finansowanie ze strony akcjonariusza, sprzedaż nieruchomości oraz pozyskanie inwestora, zaznaczając, że efekt dwóch ostatnich działań nie jest pewny i zależy od warunków rynkowych. Jak wskazano w notce 8, te zdarzenia i okoliczności wskazują na istnienie istotnej



CLEAN&CARBON ENERGY S.A.
Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu
Śródrocznego sprawozdania finansowego

niepewności, która może budzić poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności. Nasz wniosek nie został zmodyfikowany w związku z tą sprawą.

Przeprowadzający przegląd w imieniu Misters Audytor Adviser Spółka z o.o., firmy audytorskiej wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3704:

Jan Pawłowski
Nr w rejestrze 14249
Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Jan
Pawłowski
Data: 2026.09.30 17:12:07 CEST
Biegły Rewident

Warszawa, 30 września 2026 r.