



Sprawozdanie
niezależnego biegłego rewidenta
z badania rocznego jednostkowego
sprawozdania finansowego

Zakłady Przemysłu Cukierniczego
„Otmuchów” S.A.

za rok obrotowy, który zakończył
się 31 grudnia 2024 r.

Wrocław, dnia 25 kwietnia 2025 r.

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

4AUDYT sp. z o.o.
ul. Wałbrzyska 6-8
52-314 Wrocław

biuro@4audyt.pl
4audyt.pl

Dla Walnego Zgromadzenia oraz Rady Nadzorczej Zakłady Przemysłu Cukierniczego „Otmuchów” S.A.

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego **Zakłady Przemysłu Cukierniczego „Otmuchów” S.A.** („Spółka”, „Jednostka”) z siedzibą w Otmuchowie, przy ulicy Nyskiej 21 (KRS 0000028079), za rok obrotowy, który zakończył się dnia 31 grudnia 2024 r., na które składa się:

- a. jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2024 r., które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **240 880 tys. zł**,
- b. jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r., które wykazuje zysk netto w wysokości **1 355 tys. zł** oraz całkowity dochód ogółem w wysokości **1 355 tys. zł**,
- c. jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r., które wykazuje zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę **1 355 tys. zł**,
- d. jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r., które wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **830 tys. zł**,
- e. noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego, („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem sprawozdanie finansowe:

- a. przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b. jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostką przepisami prawa oraz statutem Spółki,
- c. zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2023 r., poz. 120, z późn. zm.).

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 25 kwietnia 2025 roku.

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” – Dz. U. z 2024 r., poz. 1035, z późn. zm.) oraz Rozporządzenia UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego („Rozporządzenie UE” – Dz. Urz. UE L158). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych 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 Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach i w Rozporządzeniu UE.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

KLUCZOWA SPRAWA BADANIA - WYCENA RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

Wartość rzeczowych aktywów trwałych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki na dzień 31 grudnia 2024 r. została wykazana w wysokości 127 760 tys. zł, co stanowiło 53 % sumy bilansowej na ten dzień. W rzeczowych aktywach trwałych Jednostka wykazuje użytkowane środki trwałe, jak również poniesione nakłady na środki trwałe w budowie.

Powyższa kwestia została uznana za kluczową sprawę badania ze względu na istotny udział rzeczowych aktywów trwałych w sumie bilansowej oraz mając na uwadze fakt, iż na wartość rzeczowych aktywów trwałych istotny wpływ mają szacunki dokonane przez Zarząd w zakresie tworzenia odpisów aktualizujących oraz szacowania okresów ekonomicznej użyteczności.

Jednostka przedstawiła zasady rachunkowości w zakresie wyceny rzeczowych aktywów trwałych w nocie nr 8.3.2 oraz 8.3.3 jednostkowego sprawozdania finansowego. Szczegółowe informacje na temat rzeczowych aktywów trwałych zostały ujawnione w nocie 12 not objaśniających do jednostkowego sprawozdania finansowego.

JAK NASZE BADANIE ODNIOSŁO SIĘ DO TEJ SPRAWY

Nasze procedury badania obejmowały między innymi:

- ocenę polityki rachunkowości w zakresie ujmowania i wyceny rzeczowych aktywów trwałych,
- ocenę dokonanej przez Zarząd Spółki okresowej weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności środków trwałych,
- ocenę wykorzystania środków trwałych przypisanych do linii produkcyjnych w prowadzonej działalności przez Spółkę na wybranej próbie,
- ocenę dokonanej przez Spółkę analizy przesłanek utraty wartości wybranych rzeczowych aktywów trwałych,
- ocenę odpowiedności ujętych w księgach rachunkowych odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe,

- weryfikację zasadności klasyfikacji wydatków jako nakładów na inwestycje w budowie oraz analizę planowanego terminu zakończenia realizacji trwających inwestycji,
- ocenę poprawności i kompletności ujawnień w tym zakresie.

W wyniku przeprowadzonych procedur badania nie zidentyfikowaliśmy istotnych kwestii, które wymagałyby modyfikacji opinii z badania.

KLUCZOWA SPRAWA BADANIA – ISTNIENIE I WYCENA ZAPASÓW

Spółka na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazała w jednostkowym sprawozdaniu finansowym zapasy o wartości 35 617 tys. zł, co stanowiło 14,8 % sumy bilansowej na ten dzień, w tym między innymi materiały na kwotę 17 647 tys. zł oraz produkty gotowe na kwotę 11 719 tys. zł. Głównym rodzajem prowadzonej przez Jednostkę działalności jest produkcja słodczy i ich sprzedaż, jak również zakup towarów w celu ich dalszej odsprzedaży.

Wycena zapasów na dzień bilansowy w zakresie ich ostrożnej wyceny, jak również w zakresie ewentualnych odpisów z tytułu utraty wartości wymaga uwzględniania ich specyfiki oraz przyjęcia licznych założeń. W szczególności konieczna jest estymacja cen możliwych do uzyskania, ocena zalegania i wiekowania poszczególnych grup asortymentowych oraz weryfikacja poziomów odpisów aktualizujących uwzględniających charakter zapasów.

Mając na uwadze charakterystykę zapasów oraz fakt, iż decyzja o wysokości odpisu aktualizującego wartość zapasów, jak również przewidywania co do możliwych do uzyskania cen sprzedaży stanowi osąd Zarządu Spółki, który opiera się na szacunkach, uznaliśmy te kwestie za kluczowe zagadnienia badania.

Jednostka przedstawiła zasady rachunkowości w zakresie wyceny zapasów w nocie nr 8.3.9 jednostkowego sprawozdania finansowego. Szczegółowe informacje na temat zapasów zostały ujawnione w nocie 17 not objaśniających do jednostkowego sprawozdania finansowego.

JAK NASZE BADANIE ODNIOSŁO SIĘ DO TEJ SPRAWY

Nasze procedury badania obejmowały między innymi:

- ocenę polityki rachunkowości w zakresie wyceny zapasów, w tym tworzenia odpisów aktualizujących wartość zapasów oraz jej zasadność,
- uzyskanie zrozumienia działania procesu zakupu i obrotu zapasami oraz ocenę mechanizmów kontrolnych w obszarze zapasów,
- uczestnictwo w inwentaryzacji zapasów, w tym fizyczny ogląd wybranych składników zapasów,
- weryfikację dokumentów poinwentaryzacyjnych oraz poprawności ujęcia w księgach rachunkowych wyników inwentaryzacji,

- weryfikację poprawności wyceny składników zapasów na wybranej próbie dokumentów źródłowych,
- weryfikację raportu cen sprzedaży netto zapasów w trakcie badanego roku obrotowego oraz po dniu bilansowym w celu sprawdzenia poprawności wyceny zapasów w cenach nie wyższych niż możliwe do uzyskania ceny sprzedaży netto,
- analizę raportu wiekowania zapasów pod kątem identyfikacji zapasów przeterminowanych oraz nierotujących wraz z porównaniem wartości tych zapasów z wysokością utworzonych odpisów aktualizujących,
- ocenę prawidłowości oszacowanych kwot odpisów aktualizujących wartość zapasów,
- ocenę poprawności i kompletności ujawnień w tym zakresie.

W wyniku przeprowadzonych procedur badania nie zidentyfikowaliśmy istotnych kwestii, które wymagałyby modyfikacji opinii z badania.

KLUCZOWA SPRAWA BADANIA - UJMOWANIE PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY

W jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2024 r. wykazane zostały przychody ze sprzedaży w kwocie 292 258 tys. zł. Głównym źródłem przychodów osiągniętych przez Jednostkę są przychody ze sprzedaży cukierniczych wyrobów gotowych oraz towarów.

Powyższa kwestia została uznana za kluczową sprawę badania ze względu na fakt, iż przychody ze sprzedaży stanowią istotny obszar sprawozdania finansowego. Ponadto stanowią jeden z głównych wskaźników efektywności prowadzonej działalności przez Spółkę, z którą nieodłącznie wiąże się ryzyko istotnego zniekształcenia spowodowane oszustwem lub błędem.

Jednostka przedstawiła zasady rachunkowości w zakresie ujmowania przychodów ze sprzedaży w nocie nr 8.3.18 jednostkowego sprawozdania finansowego. Szczegółowe informacje na temat osiągniętych przychodów ze sprzedaży zostały ujawnione w nocie 39 oraz 40 not objaśniających do jednostkowego sprawozdania finansowego.

JAK NASZE BADANIE ODNIOSŁO SIĘ DO TEJ SPRAWY

Nasze procedury badania obejmowały między innymi:

- ocenę polityki rachunkowości w zakresie zasad rozpoznawania przychodów ze sprzedaży,
- uzyskanie zrozumienia działania procesu sprzedaży oraz ocenę mechanizmów kontrolnych dotyczących ujmowania przychodów ze sprzedaży,
- analizę wybranych umów z kontrahentami Spółki w celu weryfikacji warunków zawartych umów z perspektywy momentu ujmowania przychodu ze sprzedaży,
- przeprowadzenie procedur analitycznych w odniesieniu do przychodów ze sprzedaży, w tym analizę miesięcznych danych i trendów,

- analizę marżowości głównych segmentów operacyjnych i asortymentów,
- weryfikację poprawności ujmowania przychodów ze sprzedaży na bazie wybranych dokumentów źródłowych, w tym zasad rozpoznawania rabatów i upustów,
- weryfikację wybranych faktur korygujących wartość przychodów ze sprzedaży ujętych w księgach rachunkowych badanego roku obrotowego,
- weryfikację ujęcia przychodów w prawidłowym okresie sprawozdawczym na wybranej próbie dokumentów źródłowych, w szczególności w zakresie przychodów ujmowanych na przełomie roku,
- uzyskanie niezależnych potwierdzeń sald należności z tytułu dostaw i usług,
- ocenę poprawności i kompletności ujawnień w tym zakresie.

W wyniku przeprowadzonych procedur badania nie zidentyfikowaliśmy istotnych kwestii, które wymagałyby modyfikacji opinii z badania.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki 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 albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności, czy 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 sprawozdania finansowego.

Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania, jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

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

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

- a. identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia 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 błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- b. 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 Spółki;
- c. oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- d. wyciągamy wniosek na temat odpowiedności zastosowania przez Zarząd Spółki 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 Spółki 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 Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- e. oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej 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.

Składamy Radzie Nadzorczej oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować ich o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r. („sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego oraz sprawozdawczością zrównoważonego rozwoju, które są wyodrębnionymi częściami sprawozdania z działalności (razem „Inne informacje”).

Sprawozdanie z działalności Jednostki oraz jej Grupy Kapitałowej za rok 2024, zgodnie z art. 55 ust. 2a ustawy o rachunkowości, zostało sporządzone łącznie.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Innych informacji zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności Spółki wraz z wyodrębnionymi częściami spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie są istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydają się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy stwierdzimy istotne zniekształcenia w Innych informacjach, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania.

Nie mamy nic do przekazania odnośnie Innych informacji.

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności, w zakresie nie dotyczącym sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do wydania opinii, czy Spółka w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

Opinia o sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, sprawozdanie z działalności Spółki:

- a. zostało sporządzone zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości oraz paragrafem 70 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim („Rozporządzenie o informacjach bieżących” – Dz. U. z 2018 r., poz. 757, z późn. zm.),
- b. jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Informacja o sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i jej atestacji

Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju, o której jest mowa w rozdziale 6c Ustawy o rachunkowości, będąca wyodrębnioną częścią Sprawozdania z działalności zatytułowanej Oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju, podlega odrębnemu zleceniu atestacyjnemu przeprowadzonemu przez naszą firmę audytorską oraz przez tego samego kluczowego biegłego rewidenta, który bada sprawozdanie finansowe.

Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje określone w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 Rozporządzenia o informacjach bieżących. Ponadto, naszym zdaniem, informacje wskazane w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 lit. c-f, h oraz lit. i tego Rozporządzenia zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Oświadczenie na temat świadczonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, które świadczyliśmy na rzecz Spółki i jej spółek zależnych są zgodne z prawem i przepisami obowiązującymi w Polsce oraz, że nie świadczyliśmy na rzecz Spółki usług niebędących badaniem, które są zakazane na mocy art. 5 ust. 1 Rozporządzenia UE oraz art. 136 ustawy o biegłych rewidentach. Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, które świadczyliśmy na rzecz Spółki i jej spółek zależnych w badanym okresie zostały wymienione w nocie 4.3 Sprawozdania z działalności Spółki.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania sprawozdania finansowego Spółki uchwałą Rady Nadzorczej Spółki z dnia 18 lipca 2023 r. Roczne sprawozdanie finansowe Spółki badamy po raz drugi.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Krzysztof Pierścionek działający w imieniu 4AUDYT sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, przy ul. Skryta 7/1, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3363, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Krzysztof Pierścionek
Kluczowy biegły rewident
numer w rejestrze biegłych rewidentów 11150

Wrocław, dnia 25 kwietnia 2025 r.