



Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta
z atestacji sprawozdawczości
zrównoważonego rozwoju dającej ograniczoną
pewność Grupy Kapitałowej

Zakłady Przemysłu Cukierniczego
„Otmuchów” S.A.

za rok obrotowy, który zakończył
się 31 grudnia 2024 r

Wrocław, dnia 25 kwietnia 2025 r.

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

biuro@4audyt.pl
4audyt.pl

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dającej ograniczoną pewność Grupy Kapitałowej

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

Opinia

Przeprowadziliśmy atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dającą ograniczoną pewność w zakresie Oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej **Zakłady Przemysłu Cukierniczego „Otmuchów” S.A.** („Grupa Kapitałowa”), której jednostką dominującą są **Zakłady Przemysłu Cukierniczego „Otmuchów” S.A.** („Spółka” , „Jednostka dominująca”) z siedzibą w Otmuchowie, przy ulicy Nyskiej 21 (KRS 0000028079) sporządzonej na dzień 31 grudnia 2024 r. i za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r., zawartej w wyodrębnionej części Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Zakłady Przemysłu Cukierniczego „Otmuchów” S.A. za 2024 rok zatytułowanej Oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju („Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju”).

Na podstawie wykonanych przez nas procedur atestacyjnych i uzyskanych dowodów, nic nie zwróciło naszej uwagi, co pozwalałoby nam sądzić, że:

- załączona Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju nie jest zgodna, we wszystkich istotnych aspektach, z wymogami Rozdziału 6c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) („Ustawa o rachunkowości”), w tym z Europejskimi Standardami Sprawozdawczości w zakresie Zrównoważonego Rozwoju („ESRS”),
- proces oceny istotności przeprowadzony przez Grupę Kapitałową, w celu identyfikacji informacji ujętych w Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju („Proces oceny istotności”), nie jest zgodny, we wszystkich istotnych aspektach, z ESRS,

- załączona Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju nie jest zgodna, we wszystkich istotnych aspektach, z wymogami sprawozdawczymi zawartymi w art. 8 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje, zmieniającego rozporządzenie (UE) 2019/2088 (Dz. Urz. UE L 198 z 22.06.2020, str. 13, z późn. zm.).

Podstawa opinii

Atestację Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dającą ograniczoną pewność przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Usług Atestacji Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju 3002PL – „Usługa atestacyjna dająca ograniczoną pewność w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju” ustanowionym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów uchwałą nr 854/20a/2025 z dnia 23 stycznia 2025 r. („KSUA 3002PL”) oraz odpowiednio Krajowym Standardem Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3000 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (zmienionego) – „Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych” ustanowionym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów uchwałą nr 3436/52e/2019 z dnia 8 kwietnia 2019 r., z późn. zm., („KSUA 3000 (Z)”).

Poziom pewności uzyskany w ramach zlecenia dającego ograniczoną pewność jest znacząco niższy niż w przypadku zlecenia dającego racjonalną pewność, ponieważ procedury wykonywane przez biegłego rewidenta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w ramach zlecenia dającego ograniczoną pewność różnią się charakterem i czasem wykonania oraz mają węższy zakres niż w przypadku zlecenia dającego racjonalną pewność.

Nasze obowiązki wynikające z tych standardów zostały szerzej opisane w sekcji „Odpowiedzialność biegłego rewidenta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju”.

Jesteśmy niezależni od spółek z Grupy Kapitałowej zgodnie z zasadami etyki określonymi w „Podręczniku Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)” przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów uchwałą nr 207/7a/2023 z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., („Kodeks etyki”), odnoszącym się do usług atestacyjnych oraz wymogami określonymi w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.) oraz rozporządzeniu UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77, z późn. zm.), które są stosowne dla zlecenia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, a także wypełniliśmy inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem etyki.

Nasza firma audytorska stosuje Krajowy Standard Kontroli Jakości 1 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 1 - „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych”, wprowadzony uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru

Audytorowo nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r., który wymaga od firmy zaprojektowania, wdrożenia i działania systemu zarządzania jakością, w tym polityk i procedur dotyczących zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz obowiązującymi wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

Uważamy, że uzyskane przez nas dowody są wystarczające i odpowiednie, aby zapewnić podstawę dla naszej opinii z przeprowadzonej usługi atestacyjnej dającej ograniczoną pewność.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej za Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za:

- sporządzenie Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zgodnie z Rozdziałem 6c Ustawy o rachunkowości, w tym ESRS,
- przeprowadzenie Procesu oceny istotności zgodnie z ESRS,
- sporządzenie Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zgodnie z art. 8 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje, zmieniającego rozporządzenie (UE) 2019/2088 (Dz. Urz. UE L 198 z 22.06.2020, str. 13, z późn. zm.),
- zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymywanie takiej kontroli wewnętrznej, którą Zarząd uzna za niezbędną do sporządzenia Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zgodnie z Rozdziałem 6c Ustawy o rachunkowości, w tym ESRS oraz art. 8 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje, zmieniającego rozporządzenie (UE) 2019/2088 (Dz. Urz. UE L 198 z 22.06.2020, str. 13, z późn. zm.), która nie zawiera istotnych zniekształceń, niezależnie od tego, czy zostały spowodowane oszustwem, czy błędem,

w tym Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za opracowanie i wdrożenie Procesu oceny istotności oraz za przedstawienie tego procesu w Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. Odpowiedzialność ta obejmuje m.in.:

- zrozumienie kontekstu, w którym prowadzone są działania i relacje biznesowe Grupy Kapitałowej, a także zrozumienie interesariuszy, na których Grupa Kapitałowa ma wpływ,
- identyfikację faktycznego i potencjalnego wpływu (zarówno negatywnego, jak i pozytywnego) związanego z kwestiami zrównoważonego rozwoju, a także ryzyk i szans, które wpływają lub można racjonalnie oczekiwać, że wpłyną na sytuację finansową jednostki, wyniki finansowe, przepływy pieniężne, dostęp do finansowania lub koszt kapitału w perspektywie krótko-, średnio- lub długoterminowej,
- ocenę istotności zidentyfikowanych wpływów, ryzyk i szans związanych z kwestiami zrównoważonego rozwoju poprzez wybór i zastosowanie odpowiednich progów oraz
- przyjęcie założeń, które są racjonalne w danych okolicznościach.

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny także za wybór i stosowanie odpowiednich metod raportowania kwestii zrównoważonego rozwoju oraz ustalania szacunków lub

sporządzania informacji dotyczących przyszłości w poszczególnych ujawnieniach w Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, które są racjonalne w danych okolicznościach.

Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej.

Nieodłączne ograniczenia przy sporządzaniu Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz pomiarze i ocenie zagadnień z nią związanych

Istnieją nieodłączne ograniczenia dotyczące pomiaru lub oceny Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju podlegającej atestacji dającej ograniczoną pewność, które zostały przedstawione poniżej:

- Raportując informacje dotyczące przyszłości zgodnie z ESRS, Zarząd Jednostki dominującej jest zobowiązany do przygotowania informacji dotyczących przyszłości na podstawie ujawnionych założeń dotyczących zdarzeń, które mogą wystąpić w przyszłości i możliwych przyszłych działań Grupy Kapitałowej. Rzeczywisty wynik może być inny, ponieważ przewidywane zdarzenia często nie następują zgodnie z oczekiwaniami.
- Określając ujawnienia w Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Zarząd Jednostki dominującej interpretuje niezdefiniowane pojęcia prawne i inne pojęcia, które mogą być interpretowane w różny sposób, w tym w zakresie zgodności ich interpretacji z prawem, a zatem są poddane niepewności.
- Przeprowadzona kalkulacja śladu węglowego jak wskazano w ujawnieniach Grupy Kapitałowej BP-2 oraz ESRS E1-6 podlega znacznej, nieodłącznej niepewności pomiaru wynikającej zarówno z niepewności naukowej, jak i możliwości wyboru różnych, ale akceptowalnych technik pomiarowych, które mogą skutkować różnymi szacunkami wartości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

Naszym zadaniem było zaplanowanie i wykonanie usługi atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w taki sposób, aby uzyskać ograniczoną pewność, że Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej nie zawiera istotnych zniekształceń niezależnie od tego, czy zostały spowodowane oszustwem, czy błędem i wydanie sprawozdania z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dającej ograniczoną pewność, które zawiera naszą opinię. Zniekształcenia mogą wynikać z oszustwa lub błędu i są uznawane za istotne, jeśli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje użytkowników podjęte na podstawie tej Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

W ramach usługi atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dającej ograniczoną pewność, przeprowadzonej zgodnie z KSUA 3002PL, stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm przez cały czas trwania usługi.

Nasza odpowiedzialność w odniesieniu do Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w związku z Procesem oceny istotności obejmuje:

- uzyskanie zrozumienia Procesu oceny istotności wyłącznie w celu oceny jego zgodności z ESRS, a nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności tego procesu, w tym jego wyniku,
- zaprojektowanie i wykonanie procedur w celu oceny, czy Proces oceny istotności jest zgodny z opisem Procesu oceny istotności przedstawionym w Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

Nasze pozostałe obowiązki w odniesieniu do Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju obejmują:

- uzyskanie zrozumienia środowiska kontroli jednostki, procesów i systemów informatycznych mających znaczenie dla sporządzenia Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, ale nie obejmują oceny zaprojektowania poszczególnych kontroli, ani uzyskania dowodów na ich wdrożenie lub testowania skuteczności ich działania,
- identyfikację ujawnień, w których mogą wystąpić istotne zniekształcenia, niezależnie od tego, czy zostały spowodowane oszustwem, czy błędem,
- zaprojektowanie i wykonanie procedur dotyczących ujawnień w Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w których mogą wystąpić istotne zniekształcenia. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest wyższe niż w przypadku zniekształcenia wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może obejmować zmyślenie, fałszerstwo, celowe pominięcia, wprowadzenie w błąd lub obejście kontroli wewnętrznej.

Podsumowanie przeprowadzonych przez nas prac

Usługa atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dającej ograniczoną pewność polega na wykonaniu procedur w celu uzyskania dowodów dotyczących Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. Rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres wybranych procedur zależą od zawodowego osądu, w tym od identyfikacji ujawnień w Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w przypadku których mogą wystąpić istotne zniekształcenia, niezależnie od tego, czy zostały spowodowane oszustwem, czy błędem.

Podczas przeprowadzania naszej usługi atestacji Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dającej ograniczoną pewność zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy procedury obejmujące między innymi:

- zapoznanie się z działalnością Grupy Kapitałowej oraz środowiskiem, w którym działa w tym ze strukturą i organizacją Grupy Kapitałowej, zakresem konsolidacji w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej, modelem biznesowym Grupy Kapitałowej, istotnymi czynnikami zewnętrznymi i wewnętrznymi wpływającymi na Grupę Kapitałową, kluczowymi procesami biznesowymi, środowiskiem kontroli wewnętrznej oraz procesem zarządzania ryzykiem,
- zapoznanie się z funkcjonującymi w Grupie Kapitałowej wewnętrznymi procedurami i regulaminami w zakresie raportowania zrównoważonego rozwoju, w tym m.in.:
 - a. Kodeksem etyki oraz postępowania w biznesie
 - b. Polityką środowiskową
 - c. Polityką zakupową
 - d. Polityką anonimowego zgłaszania naruszeń oraz ochrony sygnalistów
 - e. Polityką zrównoważonego rozwoju
- zaznajomienie się z przeprowadzoną w Grupie Kapitałowej analizą łańcucha wartości,
- weryfikację wykonanego przez Grupę Kapitałową Procesu oceny istotności wpływów i istotności finansowej, poprzez:
 - a. zapoznanie się z mapą kluczowych interesariuszy Grupy Kapitałowej oraz potwierdzenie kompletności zidentyfikowanych interesariuszy;
 - b. weryfikację sposobu komunikacji z interesariuszami obejmującą min. zapoznanie się z wewnętrznymi procedurami regulującymi kwestie utrzymywania dialogu z interesariuszami, a także ze wzorem ankiet dla pracowników oraz dostawców,
 - c. potwierdzenie uwzględnienia w strategii Grupy Kapitałowej kluczowych kwestii dla istotnych interesariuszy na podstawie otrzymanych wyników ankiet,
 - d. zapoznanie się z Procesem oceny istotności, w tym przekazaną nam przez Grupę Kapitałową dokumentacją w tym zakresie,
 - e. zapoznanie z finalnym raportem Grupy Kapitałowej na temat Procesu oceny istotności,

- f. weryfikację czy wskazane przez Grupę Kapitałową jako istotne ujawnienia dotyczące wpływów ryzyk i szans są racjonalne, uwzględniając charakter działalności Grupy Kapitałowej,
 - g. weryfikację kontroli wewnętrznej Procesu oceny istotności,
 - h. sprawdzenie, czy przeprowadzonego przez Grupę Kapitałową Procesu oceny istotności zostały zgodnie z wytycznymi ujęte w Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej,
- weryfikację na podstawie wybranej próby danych źródłowych w zakresie danych dotyczących:
 - a. zatrudnienia,
 - b. paliwa i energii,
 - c. zasobów wprowadzanych oraz zasobów odprowadzanych,
- zapoznanie się ze stosowanymi metodami kalkulacji i przyjętymi założeniami w modelu liczenia emisji gazów cieplarnianych przez Grupę Kapitałową, analiza ich zasadności, a także potwierdzenie poprawności matematycznej dokonanych przez spółkę kalkulacji oraz zgodności danych źródłowej na podstawie wybranej próby,
- uzyskanie dowodów dotyczących metod, założeń i danych służących do opracowania istotnych szacunków i informacji dotyczących przyszłości oraz sposobu zastosowania tych metod,
- weryfikację kompletności ujawnień wynikających z ESRS 2,
- weryfikację kompletności ujawnień wynikających z ESRS w zakresie środowiska, kwestii społecznych oraz ładu korporacyjnego,
- weryfikację ujawnień związanych z Taksonomią, w szczególności poprzez:
 - a. zapoznanie się z raportem z badania prze Grupę Kapitałową zgodności prowadzonych działalności z Taksonomią,
 - b. weryfikację podziału działalności ujawnionych przez Grupę Kapitałową na zrównoważone środowiskowo, kwalifikujące się, ale niezgodne z systematyką i niekwalifikujące się do systematyki,
 - c. ocenę poprawności sporządzonych kalkulacji kluczowych wskaźników obrotu, kluczowych wskaźników w odniesieniu do nakładów inwestycyjnych oraz kluczowych wskaźników w odniesieniu do wydatków operacyjnych,
 - d. weryfikację wybranych dokumentów źródłowych, na podstawie, których spółka dokonała kalkulacji powyższych wskaźników,
 - e. potwierdzenie, że działalność wskazana jako niekwalifikująca się do systematyki nie jest ujęta w taksonomii,
 - f. weryfikację kompletności ujawnień zgodnie z Taksonomią,

- g. weryfikację podziału przychodów w Grupie Kapitałowej na segmenty operacyjne, które są podstawą do kwalifikacji zgodnie z taksonomią,
- h. weryfikację zwiększenia stanu rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- analizę spełniania minimalnych gwarancji, w szczególności poprzez:
 - a. zapoznanie się z analizą spełnienia minimalnych gwarancji przez Grupę Kapitałową, w tym przekazaną nam dokumentacją w tym zakresie,
 - b. zapoznanie z wdrożonymi w Grupie Kapitałowej politykami, procedurami, regulaminami, kodeksami w obszarach objętych minimalnymi gwarancjami,
 - c. przeprowadzenie analizy protokołów pokontrolnych z kontroli zewnętrznych,
 - d. analizę listów od prawników Grupy Kapitałowej,
 - e. weryfikację zgłoszeń w stosunku do spółki w bazie KPK OECD oraz BHRRRC,
- potwierdzenie spójności informacji zawartych w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju z innymi elementami raportu rocznego Grupy Kapitałowej (w tym z jednostkowym i skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym).
- analizę zdarzeń po dniu bilansowym.

Inne sprawy

Nasza usługa atestacji Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju nie obejmowała informacji porównawczych dotyczących poprzednich lat lub okresów. Nasza opinia nie zawiera modyfikacji odnośnie tej sprawy.

Kluczowym biegłym rewidentem atestacji Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, której 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 przeprowadził atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dającą ograniczoną pewność w zakresie Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej.

Krzysztof Pierścionek
numer w rejestrze biegłych rewidentów 11150

Wrocław, dnia 25 kwietnia 2025 r.