

Ujeździec Mały,
30.04.2025

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
ul. Orzycka 6, lok. 1B
02-695 Warszawa
Oddział Wrocław

Szanowni Państwo,

Niniejszy list oświadczający jest adresowany do Państwa w związku z przeprowadzonym badaniem zgodności skonsolidowanego sprawozdania finansowego („sprawozdanie finansowe”) Grupy Kapitałowej Tarczyński S.A. (odpowiednio „Grupa Kapitałowa”, „Grupa”, „Jednostka Dominująca”), za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2024 r. z Rozporządzeniem delegowanym Komisji (UE) 2019/815 z 17 grudnia 2018 roku uzupełniającego dyrektywę 2004/109/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania (dalej „Rozporządzenie 2019/815” lub „Rozporządzenie ESEF”). Badanie o którym mowa w zdaniu poprzednim („badanie ESEF”) jest przeprowadzane w ramach usługi badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a jego celem jest wyrażenie opinii, czy powyższe skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w formacie XHTML (ang. Extensible HyperText Markup Language – rozszerzalny język znaczników hipertekstowych) oraz oznakowane zgodnie z postanowieniami Rozporządzenia ESEF.

Potwierdzamy, że oświadczenia złożone w tym liście są zgodne z definicjami zawartymi w załączniku nr 1 do niniejszego listu.

Uznajemy naszą odpowiedzialność za sporządzenie i rzetelną prezentację skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Rozporządzenia ESEF.

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, a także w oparciu o stosowne zapytania, które uznaliśmy za niezbędne, aby złożyć poniższe oświadczenia, potwierdzamy, co następuje:

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

1. Zgodnie z ustaleniami umowy o badanie sprawozdania finansowego z dnia 12 września 2024 r., wypełniliśmy nasze obowiązki dotyczące sporządzenia i rzetelnej prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Rozporządzenia ESEF.
2. W szczególności potwierdzamy, że:
 - a) dokument ESEF spełnia wymogi techniczne wynikające z Rozporządzenia ESEF,
 - b) dokument ESEF jest równoważny z informacjami, wobec których biegły rewident zastosował procedury badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
 - c) oznakowanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za pomocą technologii Inline XBRL oraz pozostałych dokumentów ESEF, gdzie to jest stosowne, umożliwia uzyskanie odpowiedniej i kompletnej, możliwej do odczytu maszynowego informacji XBRL w formacie XHTML, zgodnie z art. 3, 4 i 6 Rozporządzenia ESEF,
 - d) wszystkie liczby, o których mowa w załączniku II ust. 1 Rozporządzenia ESEF zostały prawidłowo oznakowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z wymogami Rozporządzenia ESEF,

- e) wszystkie odpowiednie ujawnienia zostały przedstawione i oznakowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Rozporządzenia ESEF,
 - f) dane i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym sporządzonym w formacie ESEF w którejkolwiek warstwie powiązań (prezentacji, kalkulacji, etykiet, definicji) są zgodne z warstwą czytelną dla człowieka tego sprawozdania finansowego,
 - g) w przypadku informacji, które muszą zostać oznaczone zgodnie z Rozporządzeniem ESEF, lub w przypadku dobrowolnych oznakowań:
 - i) został zastosowany język znaczników XBRL z wykorzystaniem taksonomii zawartej w Rozporządzeniu ESEF,
 - ii) zostały zastosowane elementy podstawowej taksonomii (określone w załączniku VI do Rozporządzenia ESEF) o najbliższym znaczeniu księgowym, chyba że został utworzony rozszerzony element taksonomii,
 - iii) utworzone elementy taksonomii rozszerzeń, jeżeli takie istnieją, są zgodne z załącznikiem IV do Rozporządzenia ESEF, a w szczególności:
 - (1) elementy rozszerzonej taksonomii, utworzone do oznakowania kwoty w głównej części sprawozdania finansowego są prawidłowo zakotwiczone do elementu taksonomii podstawowej o szerszym znaczeniu rachunkowym lub zakresie najbardziej zbliżonym do tego elementu taksonomii rozszerzonej sporządzającego sprawozdanie finansowe w formacie ESEF,
 - (2) w przypadku utworzenia elementów taksonomii rozszerzonej łączących w sobie szereg elementów taksonomii podstawowej, elementy te zostały prawidłowo zakotwiczone do każdego z tych elementów taksonomii podstawowej,
 - h) oznakowania są zgodne ze wspólnymi zasadami dotyczącymi oznakowań określonymi w załączniku III (w sprawie mających zastosowanie specyfikacji XBRL w wierszu) i w załączniku IV (w sprawie zasad oznaczania i składania dokumentów) do Rozporządzenia ESEF,
 - i) dane liczbowe w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, sporządzonym zgodnie z MSSF, zostały oznakowane prawidłowym atrybutem.
3. Potwierdzamy naszą odpowiedzialność za kontrolę wewnętrzną, którą uznajemy za niezbędną do umożliwienia sporządzenia dokumentów ESEF wolnych od istotnego zniekształcenia, tj. niezgodności z wymogami Rozporządzenia ESEF dotyczącymi Jednolitego Elektronicznego Formatu Raportowania. W szczególności, potwierdzamy naszą odpowiedzialność za zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej, w celu zapobiegania i wykrywania nadużyć oraz błędów.

Nie jesteśmy świadomi występowania braków w obszarach kontroli wewnętrznej w tym zakresie.

4. Wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dniu bilansowym, a które wymagają ujęcia i/lub ujawnienia w sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z wymogami Rozporządzenia ESEF, zostały odpowiednio ujęte i/ lub ujawnione w sprawozdaniu finansowym. Po dniu bilansowym nie zaistniały zdarzenia ani okoliczności które wymagałyby zmiany formatu elektronicznego raportowania w odniesieniu do sprawozdania finansowego, w tym zastosowanych oznaczeń zgodnie z taksonomią obowiązującą na dzień bilansowy.
5. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w postaci elektronicznej w formacie XHTML (ang. Extensible HyperText Markup Language – rozszerzalny język znaczników hipertekstowych) (plik o nazwie lokum_2022-12-31_pl) oraz oznakowane zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu delegowanym Komisji (UE) 2019/815 z dnia 17 grudnia 2018 r. uzupełniającym dyrektywę 2004/109/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania (Dz.

Urz. UE L 143 z 29.05.2019, str. 1 oraz Dz. Urz. UE L 326 z 16.12.2019, str. 1), oraz opatrzone podpisami wszystkich członków Zarządu Jednostki Dominującej.

Przekazane informacje

6. Udostępniliśmy Państwu:

- a) wszystkie informacje, takie jak: dokumenty ESEF sporządzone pod względem technicznym i oznakowane zgodnie z wymogami Rozporządzenia ESEF, oraz pozostałe informacje i dokumenty, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia sprawozdania finansowego w sposób zgodny z wymogami Rozporządzenia ESEF;
- b) dodatkowe informacje, o które Państwo prosili w związku z przeprowadzanym badaniem zgodności sprawozdania finansowego z wymogami Rozporządzenia ESEF; oraz
- c) nieograniczony dostęp do osób w Grupie, z którymi kontakt uznali Państwo za konieczny w celu uzyskania dowodów badania na potrzeby potwierdzenia, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z wymogami Rozporządzenia ESEF.

7. Przedstawiliśmy Państwu wyniki naszej oceny ryzyka, czy sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z wymogami Rozporządzenia ESEF może być istotnie zniekształcone na skutek oszustwa lub błędu.

8. Nie jesteśmy świadomi występowania lub możliwości wystąpienia jakichkolwiek niezgodności z wymogami wynikającymi z obowiązujących regulacji prawnych, które powinny zostać wzięte pod uwagę przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.

9. W celu sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy korzystaliśmy z oprogramowania Consolia XBRL Reporting firmy App Trend sp. z o.o., które naszym zdaniem jest odpowiednie ponieważ:

- a) w sposób kompletny i bezbłędny konwertuje znaczniki iXBRL, znajdujące się w dokumentach ESEF, na odpowiadające im nadające się do odczytu maszynowego zapisy danych w formacie XBRL zgodnie ze specyfikacją Inline XBRL 1.1, rejestrem jednostek XBRL, specyfikacją XBRL 2.1 oraz specyfikacją XBRL Dimensions 1.0, oraz
- b) prezentuje zapisy danych w formacie XBRL wraz z przypisaną zawartością podstawowej i rozszerzonej taksonomii XBRL, odpowiednią do odczytu maszynowego w formie czytelnej dla człowieka.

Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej

10. Potwierdzamy, co następuje:

- a) skonsolidowany raport roczny Grupy za 2024 rok i zawarte w nim dane, informacje, sprawozdania oraz oświadczenia wskazane w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa niebędącego państwem członkowskim w brzmieniu obowiązującym dla okresów zakończonych 31 grudnia 2024 r. lub później, został sporządzony zgodnie z wymogami Rozporządzenia ESEF zarówno w zakresie technicznym jak i w zakresie prawidłowego oznakowania kwot w nim ujętych,

- b) informacje w sprawozdaniu z działalności Grupy są sporządzone zgodnie z wymogami Rozporządzenia ESEF i są zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, oraz nie zawierają istotnego zniekształcenia,
- c) sprawozdanie z działalności Grupy zostało sporządzone w postaci elektronicznej, zgodnie z wymogami Rozporządzenia ESEF oraz opatrzone podpisami wszystkich członków Zarządu Spółki Dominującej.

Z poważaniem,

Jacek Tarczyński

Radosław Chmurak

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Marcin Dymitruk

Dawid Tarczyński

Wiceprezes Zarządu

Członek Zarządu

Tomasz Tarczyński

Krzysztof Cetnar

Członek Zarządu

Członek Zarządu

Kamil Wawrzyniak

Członek Zarządu

Do wiadomości:

Komitet Audytu

**Załącznik nr 1 do listu oświadczającego Zarządu
Tarczyński S.A.**

Definicje pojęć związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego zgodnie z ESEF

- a. *Taksonomia podstawowa* – połączony zbiór elementów taksonomii oraz zbiór powiązań określonych w Rozporządzeniu ESEF.
- b. *Taksonomia rozszerzona* – połączony zbiór elementów taksonomii oraz zbiór powiązań dodanych przez sporządzającego sprawozdanie finansowe w formacie ESEF jako rozszerzenie taksonomii podstawowej, określonej w Rozporządzeniu ESEF.
- c. *Dokumenty ESEF* – pojedynczy plik lub zbiór plików, zawierający odpowiednio roczne sprawozdanie finansowe lub skonsolidowane roczne sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z działalności lub sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej, w formacie XHTML, które są sporządzone zgodnie z wymogami Rozporządzenia ESEF, mogący także zawierać inne wymagane obowiązującymi przepisami dokumenty elektroniczne.
- d. *Zgodność z ESEF* – zgodność zbadanych dokumentów ESEF, we wszystkich istotnych aspektach, z wymogami Rozporządzenia ESEF.
- e. *Raport na temat zgodności z wymogami Rozporządzenia ESEF* – wydzielona sekcja sprawozdania z badania, która zawiera opinię biegłego rewidenta na temat zgodności oznakowania dokumentów ESEF z wymogami Rozporządzenia ESEF.
- f. *Inline XBRL (skrót: iXBRL)* – technologia zapewniająca mechanizm wbudowywania znaczników XBRL w dokumentach XHTML
- g. *Dokument Inline XBRL (synonim terminu dokument instancji Inline XBRL w Rozporządzeniu ESEF)* – dokument XHTML z osadzonymi znacznikami iXBRL, zgodnie z definicją zawartą w specyfikacji Inline XBRL 1.1.
- h. *Znaczniki iXBRL* – metainformacja osadzona w kodzie źródłowym dokumentu XHTML, zgodnie ze specyfikacją Inline XBRL 1.1, która umożliwia konwersję informacji w formacie XHTML na zapis danych XBRL nadający się do odczytu maszynowego przez odpowiednie oprogramowanie.
- i. *Warstwy powiązań* – mechanizm w XBRL służący do powiązania dodatkowych informacji z elementami taksonomii poprzez linkowanie.
- j. *Mapowanie* – przypisanie metainformacji do informacji w formacie XHTML, wymaganej dla znaczników iXBRL
- k. *Element taksonomii* – komponenty XBRL (pozycje, elementy domeny, wymiary, itd.). Przedstawienie pojęcia z zakresu sprawozdawczości finansowej, w tym: pozycje na głównych stronach sprawozdania finansowego, ważne pozycje opisowe, a także wiersze i kolumny w tabelach.
- l. *Prawidłowość techniczna dokumentów ESEF* – zgodność z regulacyjnymi standardami technicznymi określonymi w Rozporządzeniu ESEF.
- m. *Przeglądarka internetowa* – programy komputerowe, które mogą być używane do wyświetlania dokumentów XHTML

n. XHTML – tekstowy język znaczników używany do strukturyzacji i znakowania zawartości, takiej jak tekst, obrazy i hiperłącza w dokumentach, które są wyświetlane jako strony internetowe w przeglądarce internetowej.

o. Informacje w formacie XHTML – wyświetlane na ekranie informacje w formacie XHTML w systemie informatycznym w celu uczynienia informacji czytelnymi dla człowieka.

p. Istotne zniekształcenie – istotna niezgodność z wymogami Rozporządzenia ESEF, w szczególności uniemożliwiająca prawidłowe odczytanie maszynowe treści znaczników iXBRL lub powodująca odczytanie danych istotnie niezgodnych z treścią sprawozdania finansowego czytelną dla człowieka.