

Tarczyński S.A.

(nazwa jednostki dominującej)

Ujeździec Mały, dnia 30.04.2025

(miejsowość i data)

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

Szanowni Państwo,

Niniejszy list oświadczający jest adresowany do Państwa w związku z przeprowadzaną atestacją Sprawozdawczością zrównoważonego rozwoju („Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju”) Grupy Kapitałowej Tarczyński S.A. (odpowiednio „Grupa”), za rok obrotowy zakończony dnia 31.12.2024, którego celem jest umożliwienie biegłemu rewidentowi atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju sformułowania wniosku czy na podstawie wykonanych procedur i uzyskanych dowodów atestacji nic nie zwróciło jego uwagi co pokazałoby mu sądzić iż Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju:

- nie jest zgodna we wszystkich istotnych aspektach z wymogami rozdziału 6 c ustawy z dnia 29 Września 1994 r. o rachunkowości, w tym z europejskimi standardami w zakresie zrównoważonego rozwoju („ESRS”),
- Proces oceny o istotności przeprowadzony przez Grupę, w celu identyfikacji ujętych w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju („Proces oceny istotności”), nie jest zgodny, we wszystkich istotnych aspektach, z ESRS,
- 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

Uznajemy naszą odpowiedzialność za:

- sporządzenie i rzetelną prezentację Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy zgodnie z Rozdziałem 6c Ustawy o rachunkowości, w tym ESRS, wolnego od istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem,
- przeprowadzenie Procesu oceny istotności zgodnie z ESRS celem identyfikacji informacji do przedstawienia 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 Jednostki dominującej uznaje za niezbędną do sporządzenia Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy 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.

Nie jesteśmy świadomi występowania braków w obszarach kontroli wewnętrznej mających wpływ na proces Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

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:

Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju Grupy

1. Zgodnie z ustaleniami Umowy na Realizację Usług Atestacyjnych z dnia 12.09.2024 roku, wypełniliśmy nasze obowiązki dotyczące sporządzenia i rzetelnej prezentacji Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Tarczyński S.A., wg stanu na dzień 31.12.2024 r. oraz za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r., w tym informacji porównawczych, zgodnie z Rozdziałem 6c Ustawy o rachunkowości, w tym ESRS oraz jego zgodność z przepisami prawa obowiązującymi Grupę, a wpływającymi na treść Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.
2. Potwierdzamy, że zaprojektowaliśmy i wdrożyliśmy proces należytej staranności wymagany przez ESRS, w tym w zakresie uwzględnienia jednostek w łańcuchu wartości, oraz odpowiednie przepisy prawa w sposób zapewniający zidentyfikowanie kwestii i ujawnień dla istotności wpływu zgodnie z ESRS i tymi regulacjami.
3. Potwierdzamy, że odnośnie do zakresu objętego Sprawozdawczością zrównoważonego rozwoju, proces należytej staranności był zgodny z ESRS i objął wszystkie zagadnienia wymagane przez ESRS dla oceny istotności wpływu, a zidentyfikowany w ramach procesu zakres informacji przedstawia istotne wpływy, ryzyka i szanse jednostki lub grupy raportującej.
4. Potwierdzamy, że przedyskutowaliśmy z przedstawicielami pracowników odpowiednie informacje zawarte w Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz że Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju uwzględnia efekty tych dyskusji.
5. Potwierdzamy, że wypełniliśmy inne wymogi prawa dotyczące sporządzenia Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.
6. Potwierdzamy, że przekazaliśmy biegłemu rewidentowi atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju stosowne informacje oraz umożliwiliśmy dostęp, jak

uzgodniono w warunkach zlecenia, oraz odzwierciedlili wszelkie stosowne kwestie w Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zgodnie z kryteriami zlecenia.

7. Potwierdzamy, że wpływ nieskorygowanych zniekształceń jest nieistotny dla Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju; lista nieskorygowanych zniekształceń jest załączana do pisemnego oświadczenia.
8. Potwierdzamy, że nie istnieją inne zniekształcenia w Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, spowodowane oszustwem lub błędem.
9. Potwierdzamy, że Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju zawiera wszystkie wymagane przez kryteria ujawnienia, a zakres tych ujawnień jest pełny.
10. Grupa Tarczyński nie korzystała z możliwości pominięcia informacji dotyczących własności intelektualnej, know-how lub wyników innowacji oraz zwolnienia z obowiązku ujawnienia informacji dotyczących oczekiwań wydarzeń lub spraw będących przedmiotem toczących się negocjacji zgodnie z art. 19a ust.3 i art.29a ust.3 dyrektywy 2013/34/UE.
11. Potwierdzamy, że Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju:
 - a) zawiera wyłącznie istotne informacje w zakresie zrównoważonego rozwoju, które pozwalają użytkownikom na podejmowanie decyzji,
 - b) przedstawia prezentowane kwestie w sposób rzetelny (kompletny, neutralny i wolny od zniekształceń),
 - c) przedstawia prezentowane kwestie w sposób jasny i zrozumiały,
 - d) zapewnia porównywalność danych i informacji, z uwzględnieniem zastosowanych wymogów przejściowych, w tym w zakresie pierwszego zastosowania, opisanych poniżej.
12. Potwierdzamy, że wszystkie zaprezentowane w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dane i informacje są weryfikowalne.
13. Potwierdzamy, że określenie zastosowanych wymogów przejściowych, w tym w zakresie pierwszego zastosowania ramowych założeń sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, ujawnionych w E1-9 i E5-6, są zgodne ze stanem faktycznym i regulacjami prawa. Zastosowanie ich w Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju nie powoduje zniekształcenia informacji, wprowadzenia w błąd interesariuszy Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.
14. Jesteśmy przekonani, że znaczące założenia wykorzystane przy ustalaniu szacunków oraz informacji dotyczących przyszłości są racjonalne i zgodne z zasadami określonymi przez kryteria.

15. Potwierdzamy, że poinformowaliśmy biegłego rewidenta sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju o wszelkich słabościach kontroli wewnętrznych przydatnych dla zlecenia, które nie są w sposób oczywisty znikome, a których jesteśmy świadomi.
16. Potwierdzamy, że ujawniliśmy biegłemu rewidentowi sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju wszystkie informacje na temat rzeczywistych, podejrzewanych lub domniemanych oszustw lub niezgodności z przepisami prawa i regulacjami, gdy oszustwo lub niezgodność mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju oraz,
17. Potwierdzamy, że złożyliśmy inne pisemne oświadczenia niezbędne do uzyskania dowodów.
18. Potwierdzamy, że jesteśmy odpowiedzialni za prawidłowość ustalenia jednostek wchodzących w skład Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy oraz metody ujęcia ich w łańcuchu wartości a ich danych i informacji w Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy.

Według naszej najlepszej wiedzy i przekonania po dniu bilansowym ani do dnia niniejszego listu nie nastąpiły żadne zdarzenia, które wymagałyby korekty lub ujawnienia w powyżej wymienionej Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

Prezes Zarządu, Jacek Tarczyński

Wiceprezes Zarządu, Radosław Chmurak

Wiceprezes Zarządu, Marcin Dymitruk

Członek Zarządu, Krzysztof Cetnar

Członek Zarządu, Dawid Tarczyński

Członek Zarządu, Tomasz Tarczyński

Członek Zarządu, Kamil Wawrzyniak