

## ANEKS DO

### Sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego MYCODERN S.A ZA 2024R

#### W SPRAWOZDANIU BIEGŁEGO REWIDENTA MYCODERN S.A za 2024 r.:

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r.

#### *Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

#### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

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

#### **Opinia o Sprawozdaniu z działalności**

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

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości,
- 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.

Powinno być

### Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r.

#### *Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

#### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

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

### **Opinia o Sprawozdaniu z działalności**

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

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości,
- 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.

Biegli rewidenci badający sprawozdanie finansowe za 2023 r. wydali następującą opinię:

*„Nie wyrażamy opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym. Wobec znaczenia sprawy opisaney w sekcji Podstawa odmowy wyrażenia opinii nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z na temat tego sprawozdania finansowego.*

*Spółka nie przedstawiła nam licznych dokumentów oraz wyjaśnień dotyczących w szczególności:*

- *potencjalnej utraty wartości udziałów w jednostce podporządkowanej Hempley Sp. z o.o.*

*z siedzibą w Gdańsku, wraz z sugerowanym przez nas odpisem aktualizującym o wartości 27.494,0 tys. zł,*

- potencjalnej utraty wartości towarów o wartości 1.041,7 tys. zł, które stanowią produkty spożywcze nabyte od jednostki podporządkowanej, a do dnia wydania opinii, zgodnie z przekazanymi nam informacjami nie zostały sprzedane. Sugerowany odpis aktualizujący 1.041,7 tys. zł,*
- potencjalnej utraty wartości wpłaconych zaliczek na poczet nabycia towarów od jednostki podporządkowanej o wartości 2.017,5 tys. zł, które zgodnie z przekazanymi nam informacjami do dnia obecnego nie przełożyły się na dostawy towarów. Sugerowany odpis aktualizujący 2.017,5 tys. zł,*
- potencjalnej utraty wartości należności handlowych z tytułu dostaw i usług o wartości 435,0 tys. zł, czyli 100% ich wartości wykazanej w bilansie Spółki na dzień 31.12.2023 r., gdyż zgodnie z przekazanymi nam informacjami do dnia obecnego nie zostały one w żadnym stopniu uregulowane. Sugerowany odpis aktualizujący 435.,0 tys. zł.*
- wskazanych Zarządowi potencjalnych błędów prezentacyjnych, dotyczących należności i zobowiązań, wpływających na sumę bilansową Spółki,*
- otrzymanej pożyczki od osoby fizycznej o wartości 927,1 tys. zł, na którą Spółka nie przedstawiła nam prawidłowo podpisanej umowy.*

*Przedstawione nam do badania sprawozdanie finansowe zawiera sumę bilansową wynoszącą 31.581,3 tys. zł, a suma potencjalnych zniekształceń i zagadnień w zakresie których spółka nie przedstawiła nam wskazanych przez nas dokumentów wynosi 30.988,2 tys. zł, czyli nie przedstawiona nam dowodów do wyrażenia opinii dotyczącej 98,1% sumy bilansowej Spółki według stanu na dzień 31.12.2023 r.”.*

W roku 2024 nowy Zarząd Spółki dokonał odpowiednich korekt, które stanowiły podstawę odmowy wyrażenia opinii w odniesieniu do sprawozdania finansowego za 2023 rok, tj.:

- dokonano odpisu aktualizującego w kwocie 27.494,0 tys. zł, tj. na pełną udziałów Hempley Sp. z o.o. z tytułu utraty wartości tych udziałów, a także w związku ze sprzedażą przez Spółkę wszystkich tych udziałów,*
- dokonano odpisu aktualizującego w kwocie 1.041,7 tys. zł z tytułu utraty wartości towarów o wartości 1.041,7 tys. zł, które stanowiły produkty spożywcze nabyte od jednostki podporządkowanej,*
- dokonano odpisu aktualizującego w kwocie 2.017,5 tys. zł z tytułu utraty wartości wpłaconych zaliczek na poczet nabycia towarów od jednostki podporządkowanej o wartości 2.017,5 tys. zł,*
- dokonano odpisu aktualizującego w kwocie 435,0 tys. zł z tytułu utraty wartości należności handlowych z tytułu dostaw i usług o wartości 435,0 tys. zł, czyli 100% ich wartości wykazanej w bilansie Spółki na dzień 31.12.2023 r.,*
- dokonano ponownej weryfikacji i poprawy błędów prezentacyjnych, dotyczących należności i zobowiązań, wpływających na sumę bilansową Spółki,*

- otrzymaliśmy wszelkie niezbędne dowody księgowe, w tym także dotyczące pożyczek.

Działania te doprowadziły do usunięcia przyczyn, z powodu których biegli rewidenci odmówili wyrażenia opinii w odniesieniu do Sprawozdania finansowego za 2023 r.

Pozostała treść opinii pozostaje bez zmian

*Andrzej Kuligiewicz*  
działający w imieniu

**Progres Biegli Rewidenci Glinkowski Kuligiewicz Spółka Partnerska**  
wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną  
przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 3384, z siedzibą w Pabianicach przy  
ulicy Mokrej 23 lok. 6, 95-200 Pabianice,

Pabianice 21.04.2026 r.