

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy
Mycodern Spółka Akcyjna

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Odmowa wyrażenia opinii

Zostaliśmy zaangażowani do zbadania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, której jednostką dominującą jest:

Mycodern Spółka Akcyjna siedzibą w Gdańsku przy ulicy Jaśkowa Dolina 132 lok. 20, 80-286 Gdańsk („Spółka”),

które zawiera skonsolidowany bilans na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowany zestawienie zmian w kapitale własnym, skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

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

Podstawa odmowy wyrażenia opinii

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

- 1) Jednostkowego sprawozdania finansowego Mycodern S.A., w zakresie:

- 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 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.
- 2) Nieprzedstawienia nam do badania sprawozdania finansowego w rozumieniu art. 45 ustawy o rachunkowości jedynej jednostki podporządkowanej Hempley Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, gdyż do badania przedstawiono nam wyłącznie plik pdf, który nie jest sprawozdaniem finansowym w rozumieniu art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości.

Inne sprawy

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku zostało zbadane przez Biegłego rewidenta Łukasza Zarzyckiego, działającego w imieniu podmiotu uprawnionego do badań sprawozdań finansowych GLC Audit Sp. z o.o., który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 7 lipca 2023 roku.

Odpowiedzialność Zarządu 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 przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową, 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 jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

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. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1015). Jednakże, ze względu na sprawę opisaną w naszym sprawozdaniu w sekcji *Podstawa odmowy wyrażenia opinii*, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego 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 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.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Łukasz Zarzycki.

Działający w imieniu GLC Audit Sp. z o.o. z siedzibą w 40-007 Katowice, Uniwersytecka 13 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3916 w imieniu, którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Oryginał podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym

ŁUKASZ ZARZYCKI

Kluczowy Biegły Rewident wpisany w rejestrze pod nr **12439**
Przeprowadzający badanie w imieniu podmiotu uprawnionego
GLC Audit Sp. z o.o. wpisanego na listę podmiotów uprawnionych
do badań sprawozdań finansowych pod nr **3916**
Siedziba Podmiotu
40-007 Katowice, ul. Uniwersytecka 13

KATOWICE, DNIA 29 LIPCA 2024 R.