

**GRUPA KAPITAŁOWA
PRZEDSIĘBIORSTWO HYDRAULIKI SIŁOWEJ
"HYDROTOR" SPÓŁKA AKCYJNA**

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**OBEJMUJĄCEGO OKRES
OD 1 STYCZNIA 2026 ROKU DO 30 CZERWCA 2026 ROKU**

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Przedsiębiorstwa Hydrauliki Siłowej "Hydrotor" Spółka Akcyjna

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Przedsiębiorstwo Hydrauliki Siłowej "Hydrotor" Spółka Akcyjna z siedzibą w Tucholi przy ulicy Chojnickiej 72, na które składa się skrócone skonsolidowane śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2026 roku, skrócone skonsolidowane śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone skonsolidowane śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone skonsolidowane śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2026 roku do 30 czerwca 2026 roku oraz informacje objaśniające („skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa, który został zatwierdzony przez Unię Europejską, zwanego dalej MSR 34.

Odpowiedzialność Zarządu

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z 8 kwietnia 2019 roku.

Przegląd skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania. Na skutek tego przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uzasadnienie odstąpienia od sformułowania wniosku

W sprawozdaniu z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2025 r. odmówiliśmy wyrażenia opinii ze względu na istotne i rozległe ograniczenia zakresu badania dotyczące Agromet ZEHS Lubań Spółka Akcyjna („Jednostka Zależna”). Na dzień 31 grudnia 2025 r., po uwzględnieniu korekt konsolidacyjnych, aktywa Jednostki Zależnej stanowiły 26,4% skonsolidowanych aktywów Grupy, jej przychody odpowiadały 43,6% skonsolidowanych przychodów, a jej wynik finansowy stanowił około 71,6% skonsolidowanego wyniku finansowego Grupy.

Kwestie będące podstawą odmowy wyrażenia opinii za 2025 r. nie zostały dotychczas wyjaśnione. W szczególności nie uzyskaliśmy danych i dokumentacji pozwalających ocenić kompletność oraz prawidłowość ujęcia i wyceny zobowiązań i kosztów Jednostki Zależnej, w tym zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i rozrachunków publicznoprawnych. Nie uzyskaliśmy również informacji wystarczających do oceny zasadności przyjętego przez Jednostkę Zależną założenia kontynuacji działalności. W konsekwencji nie byliśmy w stanie ustalić, czy salda otwarcia na dzień 1 stycznia 2026 r. nie wymagają korekt mogących mieć wpływ na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

W Jednostce Zależnej trwa reorganizacja obszaru księgowości. Na dzień sporządzenia niniejszego raportu prace te nie zostały zakończone. Nie otrzymaliśmy spójnych i wiarygodnych danych oraz dokumentacji dotyczących okresu objętego przeglądem, które pozwoliłyby nam przeprowadzić niezbędne procedury w odniesieniu do aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów Jednostki Zależnej oraz ocenić prawidłowość danych uwzględnionych w konsolidacji. Nie byliśmy również w stanie uzyskać wystarczających podstaw do sformułowania wniosku w tych obszarach poprzez zastosowanie innych procedur przeglądu.

Ze względu na znaczenie Jednostki Zależnej dla Grupy oraz możliwy, rozległy wpływ opisanych kwestii na skonsolidowane aktywa, zobowiązania, wynik finansowy i przepływy pieniężne, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich podstaw do sformułowania wniosku na temat załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Odstąpienie od sformułowania wniosku

Nie wyrażamy wniosku na temat załączonego skróconego sprawozdania finansowego. Ze względu na znaczenie spraw opisanych w sekcji „*Uzasadnienie odstąpienia od sformułowania wniosku*”, nie byliśmy w stanie uzyskać odpowiednich i wystarczających dowodów, aby stanowiły dla nas podstawę wniosku, czy nie zwróciło naszej uwagi cokolwiek, co kazałoby nam sądzić, że załączone skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa ogłoszonym w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za przegląd, którego rezultatem jest niniejszy raport niezależnego biegłego rewidenta, jest Dariusz Sarnowski.

Działający w imieniu SWGK Audyt Polska Sp. z o. o. z siedzibą w Poznaniu, ul. Wybickiego 6, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4128, w imieniu której kluczowy biegły rewident przeprowadził przegląd skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Dariusz Sarnowski
Dariusz
Krzysztof
Sarnowski
Elektronicznie
podpisany przez
Dariusz Krzysztof
Sarnowski
Data: 2026.09.30
20:49:28 +02'00'

Poznań, 30 września 2026 roku.