

**Oświadczenie Zarządu PHS Hydrotor S.A.**  
**w sprawie raportu przeglądu**  
**śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego**  
**obejmującego okres od 1 stycznia 2026 r. do 30 czerwca 2026 r.**

W nawiązaniu do raportu niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego obejmującego okres od 1 stycznia 2026 r. do 30 czerwca 2026 r., który stanowi odstępienie od sformułowania wniosku, Emitent wyjaśnia:

Zarząd Hydrotor S.A. działając w celu zapewnienia pełnej przejrzystości oraz należytej komunikacji z akcjonariuszami i uczestnikami rynku kapitałowego, przedstawia szczegółowe wyjaśnienia dotyczące raportu niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Hydrotor za pierwsze półrocze 2026 roku.

W rzeczonym raporcie biegły rewident wskazał, iż ze względu na znaczenie spółki zależnej Agromet ZEHS Lubań S.A. dla Grupy, oraz możliwy, rozległy wpływ opisanych kwestii na skonsolidowane aktywa, zobowiązania, wynik finansowy i przepływy pieniężne, nie był w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich podstaw do sformułowania wniosku z przeglądu skonsolidowanego.

Biegły rewident nie uzyskał spójnych i wiarygodnych danych pozwalających ocenić salda otwarcia na dzień 1 stycznia 2026 r. (co jest następstwem odmowy wyrażenia opinii z badania za rok 2025) oraz danych za okres objęty obecnym przeglądem. Wynika to bezpośrednio z faktu, że w jednostce zależnej Agromet ZEHS Lubań wciąż trwa głęboka i dotychczas niezakończona reorganizacja obszaru finansowo-księgowego i jest utrudniony dostęp do pełnej dokumentacji źródłowej. Zarząd zaznacza, że nastąpiła w ostatnim okresie znacząca poprawa w powyższym okresie, ale ze względu na presję czasową i kalendarz raportowania finansowego niemożliwe okazało się dokonanie pełnej weryfikacji wszystkich sald i księgowiń przez niezależnego biegłego rewidenta, przed dniem zatwierdzenia tego sprawozdania.

Zarząd Spółki jednostki dominującej uważa, że istnieje wymagające rozważenia i bieżącego monitorowania ryzyko zagrożenia kontynuacji działalności spółki zależnej Agromet ZEHS Lubań. Wystąpienie powyższego ryzyka jest konsekwencją kumulacji negatywnych zdarzeń operacyjnych, finansowych i losowych. Odejście kluczowych pracowników ze szczebla kadry kierowniczej, zarządzającej oraz personelu produkcyjnego doprowadziło do przejściowego nieładu organizacyjnego i zaburzenie procesów zarządczych. Pożar malarni spowodował bezpośrednie spowolnienie procesów wytwórczych. Nastąpiła odmowa wydania opinii co do jednostkowego sprawozdania finansowego Agromet ZEHS Lubań na dzień 31.12.2025 r, gdzie ujawnione zostały liczne nieprawidłowości. Wszystkie te czynniki spowodowały, iż sytuacja stała się bardzo poważna i ma bezpośredni wpływ na stabilność operacyjną spółki. W odpowiedzi na zaistniałą sytuację kryzysową, nowy Zarząd Spółki (powołany w dniu 8 lipca 2026 r.) podjął natychmiastowe, radykalne działania naprawcze, mające na celu pełną normalizację funkcjonowania przedsiębiorstwa. Do kluczowych wdrożonych oraz realizowanych działań należą min. odbudowanie struktur organizacyjnych i pracowniczych. Zarząd Agromet ZEHS Lubań podjął skuteczne działania zmierzające do przywrócenia do pracy utraconych kluczowych pracowników o wysokich kompetencjach operacyjnych. Równolegle prowadzona jest rekrutacja i stabilizacja personelu na szczeblu produkcyjnym oraz administracyjnym. W celu zapewnienia należytej staranności w procesach księgowych i sprawozdawczych zatrudniono nowego Dyrektora Finansowego oraz nowy skład osobowy w dziale księgowości. Działanie stabilizujące

procesy zarządcze jest działaniem złożonym a efekt prac nie jest widoczny natychmiastowo, jednakże Emitent podejmuje wszelkie działania aby zminimalizować negatywne skutki, zaistniałej sytuacji kryzysowej i przywrócić pełne zdolności operacyjne spółki. Zarząd Hydrotor S.A. deklaruje gotowość i intencję pełnego wsparcia dla realizowanego programu naprawczego w spółce zależnej Agromet S.A., w tym wsparcia finansowego w ramach posiadanych możliwości.

Emitent nie był w stanie dokonać wiarygodnego testu na utratę wartości udziałów w sprawozdaniu jednostkowym Hydrotor SA z uwagi na obiektywne przeszkody, zaistniałe przed terminem sporządzenia tego sprawozdania w tym: konieczność zastąpienia utraconej kadry księgowo-finansowej w spółce zależnej, ograniczony dostęp do danych finansowych tej spółki za wskazany okres oraz miarodajnych prognoz, a także rozwijany i wdrażany plan naprawczy w spółce zależnej Agromet ZEHS Lubią.

W celu zapewnienia pełnego obiektywizmu i najwyższej jakości danych finansowych, Emitent nawiązał współpracę z podmiotem zewnętrznym w celu przygotowania niezależnej wyceny udziałów. Prace nad tym opracowaniem są w toku na dzień publikacji niniejszego raportu. Wyniki testu na utratę wartości zostaną niezwłocznie uwzględnione i zaprezentowane w rocznym sprawozdaniu finansowym Emitenta za 2026 rok, co pozwoli na usunięcie uchybienia będącego podstawą sformułowania zastrzeżenia przez biegłego rewidenta.

Zarząd nie jest w stanie, na dzień sporządzenia tego sprawozdania, potwierdzić ewentualnego dodatkowego wpływu przedmiotu zastrzeżenia na skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Sprawozdanie zostało przygotowane według najlepszej wiedzy Zarządu na dzień jego podpisania, z utrzymaniem korekt konsolidacyjnych, dokonanych zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny.

Rada Nadzorcza nie ma podstaw do zakwestionowania odstąpienia od sformułowania wniosku z przeglądu śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego biegłego rewidenta i w pełni akceptuje działania podjęte przez Zarząd Hydrotor S.A. zmierzające do wyjaśnienia sprawy i ustalenia planowanych działań związanych z zaistniałą sytuacją.

Tuchola dnia 30-09-2026 r.

Signature Not Verified  
Dokument podpisany przez  
Stanisław Drewczyński  
Data: 2026.09.30 18:28:39 CEST

Signature Not Verified  
Dokument podpisany przez  
Mariusz Lewicki  
Data: 2026.09.30 18:28:08 CEST