

Oświadczenia wraz z oceną Rady Nadzorczej ZE PAK Spółka Akcyjna („Spółka” lub „ZE PAK S.A.”) dotyczące sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej ZE PAK S.A., jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ZE PAK S.A., sporządzonych za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2025 roku, w zakresie ich zgodności z księgami, dokumentami oraz ze stanem faktycznym

Zgodnie z wymogami wynikającymi z obowiązków określonych w § 72 ust. 1 punkt 14) i 16) oraz § 73 ust. 1 punkt 14) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 6 czerwca 2025 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2025 r., poz. 755 – „**Rozporządzenie**”) oraz art. 382 § 3 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 18 – „**KSH**”), Rada Nadzorcza ZE PAK S.A. działająca w składzie:

Daniel Kaczorowski – Przewodniczący Rady Nadzorczej
Tobias Solorz – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
Aleksandra Żak – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
Jarosław Grzesiak – Sekretarz Rady Nadzorczej
Aleksander Grad – Członek Rady Nadzorczej
Beata Jakacka-Sitek – Członek Rady Nadzorczej
Alojzy Z. Nowak – Członek Rady Nadzorczej
Daniel Ozon – Członek Rady Nadzorczej
Tomasz Szeląg – Członek Rady Nadzorczej

niniejszym składa następujące oświadczenia:

I. Ocena Rady Nadzorczej

Rada Nadzorcza ZE PAK S.A. ocenia, że:

- sprawozdanie z działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej ZE PAK S.A., w tym sprawozdanie zrównoważonego rozwoju,
- jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki,
- skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ZE PAK S.A.,

sporządzone za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2025 roku, są zgodne z księgami, dokumentami oraz ze stanem faktycznym.

II. Uzasadnienie do oceny Rady Nadzorczej

Ocena wyżej wymienionych sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2025 roku została dokonana przez Radę Nadzorczą na podstawie:

- treści ww. sprawozdań finansowych oraz sprawozdania z działalności;
- informacji posiadanych przez Radę Nadzorczą uzyskanych w ramach wykonania uprawnień przysługujących Radzie Nadzorczej zgodnie z obowiązującymi przepisami i Statutem Spółki, w szczególności zgodnie z przepisem art. 382 § 4 KSH w zakresie dostępu do dokumentów i ksiąg finansowych Spółki;

- zapoznania się przez Radę Nadzorczą z informacjami przedstawionymi przez Komitet Audytu w ramach wykonywania przez Komitet Audytu swoich zadań przewidzianych w obowiązujących przepisach;
- informacji ze spotkań z biegłym rewidentem oraz przedstawicielami firmy audytorskiej PricewaterhouseCoopers Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt Sp. k. przeprowadzającej badanie ustawowe ww. sprawozdań finansowych oraz informacji uzyskanych z przebiegu atestacji sprawozdania zrównoważonego rozwoju przeprowadzanej przez Grant Thornton Polska Prosta spółka akcyjna;
- informacji i danych przekazywanych Radzie Nadzorczej przez Zarząd Spółki i pracowników Spółki.

Rada Nadzorcza podkreśla, że:

- 1) jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Spółki przedstawiają rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki i Grupy Kapitałowej oraz wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2025, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- 2) jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Spółki są zgodne co do formy i treści z przepisami prawa i Statutem Spółki;
- 3) jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z odpowiednimi przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2026 r. poz. 333).

Rada Nadzorcza ZE PAK S.A. zwraca jednocześnie uwagę na informacje zawarte w sprawozdaniach dotyczące założeń kontynuacji działalności przez Spółkę i Grupę Kapitałową.

Reasumując powyższe, w ocenie Rady Nadzorczej ZE PAK S.A., prawidłowość ww. sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy 2025 nie budzi zastrzeżeń. Wobec powyższego Rada Nadzorcza ZE PAK S.A. wydała pozytywną ocenę.

III. Oświadczenie Rady Nadzorczej dotyczące polityki wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie ustawowe sprawozdania finansowego Spółki oraz Grupy ZE PAK i firmy audytorskiej przeprowadzającej atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

Rada Nadzorcza oświadcza, że:

- 1) realizując postanowienia § 72 ust. 1 pkt 6 i 7 oraz § 73 ust. 1 pkt 6 i 7 Rozporządzenia:
 - a. wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie rocznego sprawozdania finansowego dokonano zgodnie z przepisami, w tym dotyczącymi wyboru i procedury wyboru firmy audytorskiej;
 - b. wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego dokonano zgodnie z przepisami, w tym dotyczącymi wyboru i procedury wyboru firmy audytorskiej;
 - c. wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki oraz Grupy ZE PAK dokonano zgodnie z przepisami, w tym dotyczącymi wyboru i procedury wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy ZE PAK;
- 2) realizując postanowienia § 72 ust. 1 pkt 8 oraz § 73 ust. 1 pkt 8 Rozporządzenia:
 - a. w ZE PAK są przestrzegane przepisy dotyczące powołania, składu i funkcjonowania komitetu audytu, w tym dotyczące spełnienia przez jego członków kryteriów niezależności oraz wymagań odnośnie do posiadania wiedzy i umiejętności z zakresu

- branży, w której działa ZE PAK, oraz w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych;
- b. komitet audytu powołany w ZE PAK wykonywał zadania komitetu audytu przewidziane w obowiązujących przepisach;
- 3) w ZE PAK przestrzegane są obowiązujące przepisy związane z rotacją firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta oraz obowiązkowymi okresami karencji;
- 4) ZE PAK posiada politykę w zakresie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych oraz do przeprowadzania atestacji sprawozdawczości zrównoważonego w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej ZE PAK oraz politykę w zakresie świadczenia na rzecz ZE PAK przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci dodatkowych usług niebędących badaniem, w tym usług warunkowo zwolnionych z zakazu świadczenia przez firmę audytorską.

Warszawa, 28 kwietnia 2026 r.

Rada Nadzorcza ZE PAK S.A.:

- 1) Daniel Kaczorowski – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- 2) Tobiasz Solorz – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
- 3) Aleksandra Żak – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
- 4) Jarosław Grzesiak – Sekretarz
- 5) Aleksander Grad
- 6) Beata Jakacka-Sitek
- 7) Alojzy Z. Nowak
- 8) Daniel Ozon
- 9) Tomasz Szelaąg