

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej

EMPLOCITY SPÓŁKA AKCYJNA

NIP 5223007585, KRS 0000906954

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego EMPLOCITY SPÓŁKA AKCYJNA („Spółka”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2024 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2024 do 31.12.2024 oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2024 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zmianami) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

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. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz.U. z 2023 r. poz. 1015 tekst jednolity) Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

E-Audytorska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

nr na liście firm audytorskich PANA: 4351

www.e-audytorska.com.pl

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki 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, z późn. zm., 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.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Objaśnienie – Ujawnienia dotyczące kontynuacji działalności

Opis zagadnienia:	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy:
<p>Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego w sekcji "Wprowadzenie do sprawozdania finansowego", w punkcie dotyczącym "Założeń kontynuacji działalności", Spółka wskazała, że dokument został opracowany przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez jednostkę w przewidywalnej przyszłości. Jednakże wskazano również na istniejące okoliczności, które mogą zagrozić tej kontynuacji. W związku z tym, Spółka opracowała "Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności". Nota zawiera szczegółowy opis tych niepewności, potwierdzenie ich występowania oraz informację, że sprawozdanie finansowe nie uwzględnia korekt z nimi związanych. Zawarto również opis działań, które jednostka podjęła lub planuje podjąć, mających na celu eliminację tych niepewności.</p>	<p>Działania przeprowadzone w ramach naszego badania w związku z założeniem kontynuacji działalności:</p> <p>W odpowiedzi na ujawnione przez Zarząd okoliczności mogące wskazywać na zagrożenie dla kontynuacji działalności, przeprowadziliśmy szereg szczegółowych procedur audytowych, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none">• dokonaliśmy analizy porównawczej kluczowych pozycji sprawozdania finansowego z danymi za rok poprzedni oraz przeprowadziliśmy analizę wskaźnikową,• zapoznaliśmy się z planem biznesowym oraz wewnętrznymi projekcjami wyników finansowych Spółki na lata 2025–2026 i oceniliśmy zasadność przyjętych założeń,• przeanalizowaliśmy wyniki finansowe przedstawione w opublikowanym przez Spółkę raporcie za I kwartał 2025 r.,• oceniliśmy stan realizacji procesu emisji akcji serii E, F i G, w tym status formalny,

	<p>wpływy pieniężne oraz wpływ na kapitały własne i płynność,</p> <ul style="list-style-type: none">• przeprowadziliśmy rozmowy z Zarządem, Radą Nadzorczą oraz głównymi akcjonariuszami, których celem było zrozumienie planowanych działań oraz ocena zdolności jednostki do dalszego funkcjonowania,• dokonaliśmy analizy kompletności i adekwatności ujawnień zawartych w nocie zawartej w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, dotyczącej ryzyk związanych z kontynuacją działalności oraz planowanych środków zaradczych.
<p>Konkluzje:</p> <p>Sprawozdanie finansowe Emplocity S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2024 r. zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. co najmniej do dnia 31 grudnia 2025 r. W nocie w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego Zarząd opisał okoliczności, które mogłyby potencjalnie podważyć to założenie, w tym utrzymującą się stratę operacyjną, niepełne objęcie emisji akcji serii F oraz brak rejestracji emisji serii E w KRS.</p> <p>Na podstawie uzyskanych dowodów badania uznaliśmy, że ryzyka te zostały w istotnym stopniu ograniczone, pod warunkiem skutecznego zakończenia emisji serii F oraz rejestracji emisji serii E i F w Krajowym Rejestrze Sądowym. W ocenie Zarządu nie istnieje istotna niepewność co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności co najmniej do 31 grudnia 2025 r.</p> <p>Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej kwestii.</p>	

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas naszego badania sprawozdania finansowego za bieżący okres. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy

za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Koszty zakończonych prac rozwojowych	
Opis kluczowej sprawy:	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy:
<p>Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy</p> <p>Z uwagi na istotne znaczenie pozycji „koszty zakończonych prac rozwojowych” dla całego sprawozdania finansowego, Spółka powinna rokrocznie przeprowadzać testy na utratę wartości tej pozycji bilansowej. Trwała utrata wartości zachodzi w przypadku, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych.</p> <p>Na dzień bilansowy 31 grudnia 2024 r. wartość netto kosztów zakończonych prac rozwojowych wykazana w bilansie wyniosła 2 120 tys. zł. Spółka przeprowadziła test na utratę wartości, szacując skumulowane przyszłe korzyści ekonomiczne w postaci zdyskontowanych dochodów generowanych w okresie 5 lat przez te projekty na poziomie 3 600 tys. zł.</p> <p>Zgodnie z wynikami testu, wartość bilansowa prac rozwojowych jest istotnie niższa niż spodziewane przyszłe przychody z ich wykorzystania, co w naszej ocenie nie wskazuje na konieczność dokonania odpisu z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>W ramach badania:</p> <ul style="list-style-type: none"> dokonałiśmy oceny racjonalności i spójności założeń przyjętych w testach na utratę wartości aktywowanych prac rozwojowych (w szczególności projekcji przychodów i okresu 	<p>W ramach przeprowadzonych procedur badania dokonałiśmy oceny zasadności i adekwatności testu na utratę wartości zakończonych prac rozwojowych sporządzonego przez Spółkę na dzień 31 grudnia 2024 r. Nasze działania obejmowały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> analizę opisów poszczególnych projektów rozwojowych oraz ich stopnia komercjalizacji i wykorzystania w działalności operacyjnej Spółki, ocenę przyjętych założeń dotyczących prognozowanych wpływów pieniężnych netto generowanych przez projekty w horyzoncie 5-letnim, porównanie wartości bilansowej aktywowanych kosztów zakończonych prac rozwojowych (łącznie 2 120 tys. zł) z prognozowaną wartością przyszłych korzyści ekonomicznych (łącznie 3 600 tys. zł), przy założeniu konserwatywnego podejścia do estymacji przepływów pieniężnych oraz wartości końcowej, ocenę spójności danych i przyjętych założeń z danymi historycznymi, planami operacyjnymi oraz dotychczasowym wykorzystaniem efektów projektów, weryfikację, czy przyjęta metodologia pozostaje zgodna z wymogami ustawy o

Koszty zakończonych prac rozwojowych	
Opis kluczowej sprawy:	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy:
<p>odzyskiwania wartości),</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ porównaliśmy wartość spodziewanych skumulowanych przychodów z wykorzystania efektów prac rozwojowych do ich wartości bilansowej na dzień 31 grudnia 2024 r., ▪ przeanalizowaliśmy opisy projektów oraz ich stopień komercjalizacji i wdrożenia. 	<p>rachunkowości oraz Krajowych Standardów Rachunkowości w zakresie testów na utratę wartości aktywów niematerialnych.</p> <p>Na podstawie przeprowadzonych procedur uznaliśmy, że przeprowadzony przez Spółkę test na utratę wartości jest uzasadniony, a jego wyniki nie wskazują na konieczność dokonania odpisu aktualizującego wartość bilansową zakończonych prac rozwojowych na dzień bilansowy.</p>
<p>Konkluzje: Nasza opinia nie zawiera zastrzeżeń w odniesieniu do tych spraw.</p>	

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej 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 statutem, 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 oraz członkowie Rady Nadzorczej jest/są zobowiązany/i, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są: uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31.12.2024 r. („Sprawozdanie z działalności”)

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

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

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej jest/są zobowiązany/i 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 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.

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



Kompetencje tradycyjne, serwis nowoczesny.
Biegły rewident w sieci.

Działający w imieniu E-AUDYTOR SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w 03-138 Warszawa, Strumykowa 28a/35 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4351 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Adam Kuszyk, nr w rejestrze 10020

Warszawa, 02 czerwca 2025 r.