

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**GRUPY KAPITAŁOWEJ
NEXTBIKE POLSKA S.A.
W RESTRUKTURYZACJI**

**ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY
31 GRUDNIA 2023 R.**

Sprawozdanie zawiera 7 stron

Poznań, dnia 20 marca 2024 r.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej NEXTBIKE POLSKA S.A. w restrukturyzacji

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego **Grupy Kapitałowej NEXTBIKE POLSKA S.A. w restrukturyzacji** (dalej „Grupa”), w której jednostką dominującą jest **NEXTBIKE POLSKA S.A. w restrukturyzacji** z siedzibą w Warszawie (dalej „Jednostka dominująca”), na które składają się:

- skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 roku wykazujące sumę bilansową w wysokości 51 768 tys. zł,
- skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku wykazujące całkowitą stratę w wysokości 20 894 tys. zł,
- skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego w wysokości 20 952 tys. zł,
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych w wysokości 7 440 tys. zł,
- informacja dodatkowa zawierająca opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające,
(„skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz jej skonsolidowanego wyniku finansowego i skonsolidowanych przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa oraz statutem Jednostki dominującej.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2272/38a/2022 z dnia 7 lipca 2022 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” – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania „Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego”.

Jesteśmy niezależni od Spółek Grupy 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, 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 Grupy zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach oraz w Rozporządzeniu UE.

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

Objaśnienie – Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę, iż w punkcie 7 skonsolidowanego sprawozdania finansowego „Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych”, Zarząd Jednostki dominującej opisał informacje związane z postanowieniem z dnia 16 marca 2023 roku o odmowie zatwierdzenia układu wydanym przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XVIII Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych wraz z stanowiskiem Zarządu Jednostki dominującej w zakresie ustnych motywów wydanego orzeczenia. Wraz z analizą orzecznictwa Zarząd Jednostki dominującej przedstawił założenie realizacji scenariuszy na przyszłość wraz z możliwym harmonogramem działań, opartych na rozpoznaniu zażalenia i tym samym zatwierdzenia układu przez Sąd Okręgowy, w przypadku oddalenia zażalenia wdrożenie postępowania o zatwierdzenie układu.

Założenie kontynuacji działalności zostało oparte na oczekiwaniach, że Grupa Kapitałowa NEXTBIKE POLSKA S.A. w restrukturyzacji, w toku prowadzonej działalności gospodarczej będzie w stanie realizować zobowiązania zgodnie z planem restrukturyzacji i układem z wierzycielami, zgodnie z możliwymi scenariuszami opisanymi powyżej. Grupa w 2023 roku podpisała umowy restrukturyzacyjne z bankami, które do momentu prawomocnego umorzenia przyspieszonego postępowania układowego lub jak również prawomocnej odmowy zatwierdzenia przez sąd układu w przyspieszonym postępowaniu układowym wciąż pozostają wiążące dla obu stron. Do dnia wydania sprawozdania z badania Jednostka dominująca nie otrzymała decyzji Sądu Okręgowego na złożone zażalenie o odmowie zatwierdzenia układu. Te okoliczności i zdarzenia wraz z innymi zagadnieniami opisanymi w tym punkcie sprawozdania finansowego wskazują, że występuje znacząca niepewność, która może budzić poważne wątpliwości co do zdolności Grupy do kontynuacji działalności. Zwracamy uwagę, iż w przypadku prawomocnego oddalenia zażalenia układu przez Sąd Okręgowy i braku decyzji Zarządu Jednostki dominującej o otwarciu postępowania o zatwierdzeniu układu, założenie kontynuacji w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia wydania opinii może okazać się bezzasadne. Nasza opinia nie zawiera modyfikacji w związku z tą sprawą.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. 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 skonsolidowanego 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.

<i>Kluczowa sprawa badania</i>	<i>Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy</i>
<i>Kontynuacja działalności</i>	
<p>Sprawozdanie finansowe Grupy zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości tj. przez okres co najmniej kolejnych 12 miesięcy po dniu bilansowym.</p> <p>W dniu 28 czerwca 2022 r. w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie, XVIII Wydział</p>	<p>W ramach naszych procedur badania zapoznaliśmy się z:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ planem restrukturyzacyjnym oraz propozycjami układowymi, ▪ harmonogram przebiegu postępowania do prawomocnego zatwierdzenia układu, ▪ budżetem oraz prognozami krótkoterminowych przepływów pieniężnych na rok 2024,

Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych zostały złożone przez Jednostkę dominującą, zaktualizowane propozycje układowe, które będą przedmiotem głosowania nad układem. W związku z zakończoną procedurą pisemnego zbierania głosów wierzycieli nad zawarciem układu w przyspieszonym postępowaniu układowym Jednostki dominującej, doszło do złożenia przez Nadzorcę Sądowego w dniu 21 września 2022 r. w sądzie restrukturyzacyjnym informacji o wynikach pisemnego głosowania nad układem. Nadzorca Sądowy poinformował sąd, że z przeprowadzonej analizy wyników głosowania nad zawarciem układu, układ został przyjęty przez wierzycieli. W dniu 12 października 2022 r. zostało wydane przez sędziego-komisarza postanowienia w przedmiocie stwierdzenia przyjęcia układu w głosowaniu nad układem z pominięciem zwoływania zgromadzenia wierzycieli. Postanowieniem z dnia 16 marca 2023 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XVIII Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych postanowił odmówić zatwierdzenia układu przyjętego w toku przyspieszonego postępowania układowego, toczącego się wobec Jednostki dominującej. Na dzień wydania sprawozdania z badania Jednostka dominująca wciąż nie otrzymała decyzji Sądu Okręgowego na złożone przez Jednostkę dominującą zażalenie na postanowienie o odmowie zatwierdzenia układu.

Grupa poniosła stratę całkowitą za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r. w wysokości (-) 20 894 tys. zł, a kapitał własny Grupy na dzień bilansowy przyjął wartość ujemną w wysokości (-) 44 502 tys. zł.

Dokonana przez Zarząd Jednostki dominującej ocena zdolności do kontynuowania działalności przez Grupę wymaga sformułowania osądu o przyszłych skutkach zdarzeń lub uwarunkowań istniejących na określony moment, co wiąże się z nieodłączną niepewnością. W związku z powyższym faktem uważamy niniejszą kwestię za kluczową sprawę badania sprawozdania finansowego.

W pkt 7 skonsolidowanego sprawozdania finansowego tj. „Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych”, Zarząd Jednostki dominującej ujawnił czynniki i działania leżące u podstaw sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy przy założeniu kontynuacji działalności. Dodatkowo w pkt 9 sprawozdania z działalności zostały

- planem finansowym przygotowanym przez Zarząd Jednostki dominującej, którego wykonanie ma pozwolić na realizację układu z wierzycielami do roku 2029,
- projektami umów restrukturyzacyjnych z bankami,
- opracowaniami doradców zewnętrznych, którzy wspierają Zarząd w procesie restrukturyzacji.

Dodatkowo w ramach naszych procedur badania:

- zapoznaliśmy się z planami biznesowymi Zarządu Jednostki dominującej oraz protokołami z posiedzeń Zarządu, Rady Nadzorczej oraz Walnych Zgromadzeń, a także omówiliśmy te plany z Zarządem Jednostki dominującej,
- komunikowaliśmy się z Zarządcą, Radą Nadzorczą, Nadzorcą Sądowym oraz doradcami prawnymi Jednostki dominującej w celu omówienia statusu rozpatrzenia zażalenia na postanowienie o odmowie zatwierdzenia układu,
- zapoznaliśmy się z aktualnym poziomem środków pieniężnych, dostępnością finansowania, podjętymi działaniami zmierzającymi do ograniczenia wpływu otoczenia rynkowego na sytuację finansową Grupy oraz omówiliśmy z Zarządem Jednostki dominującej ewentualne zdarzenia, jakie mogłyby w istotny sposób wpływać i modyfikować założenie kontynuacji działalności.

W wyniku przeprowadzonych procedur zamieściliśmy objaśnienie „Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności”.

<p>przedstawione przez Zarząd Jednostki dominującej ryzyka i zagrożenia prowadzonej działalności, a w pkt 7 najważniejsze czynniki i zdarzenia w roku 2023 mające wpływ na Grupę.</p>	
<p>Utrata wartości aktywów</p>	
<p>Zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów”, Zarząd jednostki dominującej przeprowadza na koniec okresu sprawozdawczego analizę przesłanek dotyczących utraty wartości, a dla aktywów gdzie wystąpiły przesłanki na utratę lub zmniejszenie uprzednio ujętego odpisu przeprowadzane są testy na utratę wartości na dany dzień sprawozdawczy.</p> <p>Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych została uznana za kluczową sprawę badania z uwagi na wartość środków trwałych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym, a także ze względu na istotne oraz złożone szacunki uwzględnione w przygotowanym teście na utratę wartości.</p> <p>W sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupa wykazała na dzień 31 grudnia 2023 roku rzeczowe aktywa trwałe o wartości 10 932 tys. zł, które stanowiły ponad 21% aktywów ogółem na dzień bilansowy.</p> <p>W wyniku przeprowadzonych na dzień bilansowy testów na utratę wartości zidentyfikowano konieczność dokonania odpisów aktualizujących wartość aktywów związanych z posiadanymi rowerami MEVO wraz z akumulatorami elektrycznymi, a także rowerów wraz z infrastrukturą rowerową projektów realizowanych w przeszłości w miastach Turku oraz Oulu. Łączna wartość dokonanych odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz zapasów na dzień sprawozdawczy wyniosła 22 354 tys. zł z czego kwota 18 441 tys. zł obciążała wynik finansowy bezpośrednio 2023 roku.</p> <p>Ujawnienia dotyczące dokonanego odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości posiadanych rzeczowych aktywów trwałych zostały zamieszczone w punkcie nr 9 „Szacunki zarządu” skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za 2023 rok.</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ przegląd zasad rachunkowości dotyczących ujmowania rzeczowych aktywów trwałych i związanych z nimi istotnych osądów i szacunków, ▪ weryfikację przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności, ▪ ocenę poprawności rozliczenia dokonanej inwentaryzacji, ▪ analizę metodologii kalkulacji odpisów aktualizujących, w tym kompletność i poprawność wyliczeń, ▪ weryfikację wyceny majątku Grupy dokonaną przez Zarząd w oparciu o plany i zamierzenia biznesowe na przyszłość w odniesieniu do dokonanego testu na utratę wartości posiadanych aktywów, ▪ ocenę poprawności i kompletności ujawnień w tym zakresie.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej Jednostki dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Grupy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, przyjętymi zasadami

(polityka) rachunkowości oraz z obowiązującymi Grupę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Jednostki dominującej uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy 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 Jednostki dominującej albo zamierza dokonać likwidacji Grupy, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.). Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie wystarczającej pewności czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Wystarczająca 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

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

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego 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 Grupy;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki dominującej;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Jednostki dominującej 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 Grupy

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 skonsolidowanym 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 Grupa zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację;
- uzyskujemy wystarczające odpowiednie dowody badania odnośnie do informacji finansowych jednostek lub działalności gospodarczych wewnątrz Grupy w celu wyrażenia opinii na temat skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie badania Grupy i pozostajemy wyłącznie odpowiedzialni za naszą opinię z badania.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej 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.

Składamy Radzie Nadzorczej oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować ich o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Spśród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Grupy za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego, które jest wyodrębnioną częścią tego Sprawozdania z działalności za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku (razem „Inne informacje”).

Zgodnie z art. 55 ust. 2a Ustawy o rachunkowości Zarząd Jednostki dominującej sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej NEXTBIKE POLSKA S.A. w restrukturyzacji sporządził łącznie ze sprawozdaniem z działalności Spółki jako jedno sprawozdanie.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie Innych informacji zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Grupy wraz z wyodrębnionymi częściami spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze skonsolidowanym 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Grupy:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Grupie i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności Grupy istotnych zniekształceń.

Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Jednostka dominująca zawarła informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w regulaminach, o których mowa w art. 61 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2554 z późn. zm.).

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Informacja o niedopełnieniu przez Jednostkę dominującą obowiązków określonych w art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych

Skumulowana strata wykazana w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 roku przewyższała sumę kapitału zapasowego, rezerwowego oraz jedną trzecią kapitału akcyjnego. W związku z powyższym zgodnie z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych Zarząd Jednostki dominującej zobowiązany jest niezwłocznie zwołać Zgromadzenie Wspólników celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Grupy.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 8 grudnia 2022 roku.

Skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy badamy nieprzerwanie począwszy od roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2020 roku, to jest przez 4 kolejne lata.

Adam Toboła

Członek Zarządu
Biegły rewident, Numer ewidencyjny 12269

Kluczowy biegły rewident działający w imieniu

B-think Audit sp. z o.o.
61-119 Poznań, ul. św. Michała 43
Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich
pod numerem ewidencyjnym 4063

Poznań, dnia 20 marca 2024 roku

Niniejsze sprawozdanie zawiera 7 stron.