

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

**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 sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **NEXTBIKE POLSKA S.A. w restrukturyzacji** z siedzibą w Warszawie (dalej „Spółka”, „Jednostka”), na które składają się:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 roku wykazujące sumę bilansową w wysokości 47 517 tys. zł,
- sprawozdanie z całkowitych dochodów od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku wykazujące całkowitą stratę w wysokości 20 689 tys. zł,
- 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 20 689 tys. zł,
- 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 5 422 tys. zł,
- informacja dodatkowa zawierająca opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające, („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz jej wyniku finansowego i 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 Spółkę przepisami prawa i statutem Jednostki,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

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 Spółki 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 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 - Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę, iż w punkcie 10 sprawozdania finansowego „*Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych*”, Zarząd Spółki opisał m.in. informacje związane z postanowieniem o odmowie zatwierdzenia układu z dnia 16 marca 2023 roku wydanym przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XVIII Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych oraz przedstawił swoje stanowisko w zakresie motywów wydanego orzeczenia przez Sąd. Wraz z analizą orzecznictwa Zarząd przedstawił założenie realizacji scenariuszy na przyszłość wraz z możliwym harmonogramem działań, opartych na rozpoznaniu zażalenia i tym samym zatwierdzenia układu przez Sąd Okręgowy, a w przypadku oddalenia zażalenia wdrożenie postępowania o zatwierdzenie układu.

Założenie kontynuacji działalności zostało oparte na oczekiwaniach, że 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. Spółka w 2022 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 Spółka 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 Spółki do kontynuacji działalności. W przypadku prawomocnego oddalenia zażalenia układu przez Sąd Okręgowy i brakiem decyzji Zarządu Spółki 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 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 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.

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
Kontynuacja działalności	
<p>Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Spółkę 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 Spółkę, 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 Spółki, doszło do złożenia przez Nadzorcę Sądowego w dniu 21 września 2022 r. w sądzie restrukturyzacyjnym informacji o wynikach pisemnego głosowania nad układem Spółki. 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 przedsięwzięcie 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 Spółki. Na dzień wydania sprawozdania z badania Zarząd Spółki wciąż nie otrzymał decyzji Sądu Okręgowego na złożone przez Spółkę zażalenie o odmowie zatwierdzenia układu.

Spółka poniosła stratę całkowitą za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r. w wysokości (-) 20 689 tys. zł, a kapitał własny Spółki na dzień bilansowy przyjął wartość ujemną w wysokości (-) 44 233 tys. zł.

Dokonana przez Zarząd Spółki ocena zdolności do kontynuowania działalności przez Spółkę 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 punkcie nr 10 sprawozdania finansowego tj. „*Żałożenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych*”, Zarząd Spółki ujawnił czynniki i działania leżące u podstaw sporządzenia sprawozdania finansowego Spółki przy założeniu kontynuacji działalności. Dodatkowo w pkt 9 sprawozdania z działalności zostały przedstawione przez Zarząd Spółki ryzyka i zagrożenia prowadzonej działalności, a w pkt

- planem finansowym przygotowanym przez Zarząd Spółki, którego wykonanie ma pozwolić na realizację układu z wierzycielami do roku 2029,
- umowami restrukturyzacyjnymi z bankami,
- informacjami doradców zewnętrznych, którzy wspierają Zarząd w procesie restrukturyzacji.

Dodatkowo w ramach naszych procedur badania:

- zapoznaliśmy się z protokołami z posiedzeń Zarządu, Rady Nadzorczej oraz Walnych Zgromadzeń,
- komunikowaliśmy się z Zarządcą, Radą Nadzorczą, Nadzorcą Sądowym Spółki oraz doradcami prawnymi 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 Spółki oraz omówiliśmy z Zarządem Spółki ewentualne zdarzenia, jakie mogłyby w istotny sposób wpływać i modyfikować założenie kontynuacji działalności.

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

7 najważniejsze czynniki i zdarzenia w roku 2023 mające wpływ na Spółkę.	
Utrata wartości aktywów	
<p>Zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów”, Zarząd Spółki 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 oraz zapasów 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 Spółka wykazała na dzień 31 grudnia 2023 roku rzeczowe aktywa trwałe o wartości 10 932 tys. zł, które stanowiły ponad 23% 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 oraz zapasów zostały zamieszczone w punkcie nr 12 „Szacunki zarządu” sprawozdania finansowego Spółki 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, ▪ analizę metodologii kalkulacji odpisów aktualizujących, w tym kompletność i poprawność wyliczeń, ▪ weryfikację wyceny majątku Spółki 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 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 Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz 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 Spółki albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej Spółki są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie wystarczającej pewności czy 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 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 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 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 zmywy, 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.

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.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania 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 przeważąłyby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki 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 Spółki 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

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

Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani 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.

Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka 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 Spółkę obowiązków określonych w art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych**

Skumulowana strata wykazana w 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 Spółki zobowiązany jest niezwłocznie zwołać Zgromadzenie Wspólników celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

Wybór firmy audytorskiej

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

Sprawozdania finansowe Spółki 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.