

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

NEXTBIKE POLSKA S.A.

**ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY
31 GRUDNIA 2024 R.**

Sprawozdanie zawiera 7 stron

Poznań, dnia 21 marca 2025 r.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

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

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

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

- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2024 roku wykazujące sumę bilansową w wysokości 74 672 tys. zł,
- sprawozdanie z całkowitych dochodów od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku wykazujące całkowity dochód w wysokości 41 733 tys. zł,
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych w wysokości 6 579 tys. zł,
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego w wysokości 56 708 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 2024 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 2024 r. poz. 1035 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 207/7a/2023 z dnia 17 grudnia 2023 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.

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
Prawomocne zatwierdzenie układu i 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 3 lipca 2024 r. Sąd Okręgowy w Warszawie XXIII Wydział Gospodarczy Odwoławczy i Zamówień Publicznych postanowił zatwierdzić układ w przyspieszonym postępowaniu układowym, którego przyjęcie stwierdzono postanowieniem sędziego – komisarza z dnia 12 października 2022 roku, sprostowanym postanowieniem sędziego – komisarza z dnia 17 października 2022 roku. Propozycje układowe określają sposób restrukturyzacji zobowiązań Nextbike Polska S.A. oraz podziału wierzycieli na siedem grup obejmujących poszczególne kategorie interesów.</p> <p>W wyniku prowadzonej działalności operacyjnej oraz skutków ujęcia zatwierdzenia układu, Spółka osiągnęła zysk netto za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r. w wysokości 41 733 tys. zł, a kapitał własny Spółki na dzień bilansowy przyjął wartość dodatnią w wysokości 12 475 tys. zł.</p> <p>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</p>	<p>W ramach naszych procedur badania zapoznaliśmy się z:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Decyzją Sądu w zakresie zatwierdzonego układu, ▪ Sposobem ujęcia w księgach rozliczenia układu, ▪ budżetem oraz prognozami krótkoterminowych przepływów pieniężnych na rok 2025, ▪ planem finansowym przygotowanym przez Zarząd Spółki, którego wykonanie ma pozwolić na realizację układu z wierzycielami, ▪ umowami restrukturyzacyjnymi z bankami, ▪ informacjami doradców prawnych, którzy wspierają Zarząd w procesie restrukturyzacji. <p>Dodatkowo w ramach naszych procedur badania:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ zapoznaliśmy się z protokołami z posiedzeń Zarządu, Rady Nadzorczej oraz Walnych Zgromadzeń, ▪ komunikowaliśmy się z Radą Nadzorczą Spółki oraz doradcami prawnymi, ▪ zapoznaliśmy się z 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.

<p>sprawozdania finansowego.</p> <p>W punkcie nr 10 sprawozdania finansowego tj. „Założenie 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 7 najważniejsze czynniki i zdarzenia w roku 2024 mające wpływ na Spółkę.</p>	
<p>Przychody ze sprzedaży</p>	
<p>W sprawozdaniu finansowym Spółka wykazuje przychody z umów z klientami w kwocie 72 249 tys. zł, w tym przychody rozpoznawane w miarę upływu czasu w kwocie 10 993 tys. zł na dzień 31 grudnia 2024 roku.</p> <p>Zgodnie z przepisami MSSF 15 Przychody z umów z klientami („MSSF 15”) Spółka ujmuję przychody z umów z klientami w kwocie wynagrodzenia, którego Spółka oczekuje w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub wykonanie przyrzeczonych usług.</p> <p>W przypadku części produktów i usług, Spółka przenosi kontrolę nad dobrem lub usługą w miarę upływu czasu, stąd też przychody ujmowane są na przestrzeni czasu. Główne przychody Spółki dotyczące usługi zarządzania systemem rowerów miejskich ujmowane są w okresach miesięcznych na podstawie umów z klientami zawierającymi co do zasady na okres kilkuletni lub okres pojedynczego sezonu rowerowego. Jeżeli zobowiązanie do wykonania świadczenia nie jest spełniane w czasie, wówczas jest ono spełniane w określonym momencie i w tym momencie ujmowany jest przychód.</p> <p>Kwestia zastosowania właściwego modelu rozpoznawania przychodów oraz wynikająca z tego poprawna alokacja przychodów do danego okresu sprawozdawczego były przedmiotem naszej analizy ze względu na istotność przychodów z umów z klientami w jednostkowym sprawozdaniu finansowym, stąd też uznaliśmy tę kwestię za kluczową sprawę badania.</p> <p>W wyniku przeprowadzonych na dzień bilansowy analiz przez Zarząd Spółki w zakresie możliwości rozpoznania przychodów przyszłych okresów i ściągalności wierzytelności przysługujących Spółce z tytułu przejazdów użytkowników rowerów miejskich dokonano</p>	<p>W ramach naszych procedur badania wykonaliśmy:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ analizę stosowanych przez Spółkę polityk rachunkowości w zakresie ujmowania i prezentowania przychodów z tytułu umów z klientami zgodnie z MSSF 15, ▪ zrozumienie, udokumentowanie przebiegu procesu oraz ocenę środowiska kontroli wewnętrznej w obszarze ujęcia przychodów oraz identyfikacji momentu właściwego uznania przeniesienia kontroli nad usługami na klienta. <p>Dodatkowo dla wybranej próby transakcji wykonaliśmy następujące czynności:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ przeprowadzenie testów wiarygodności obejmujących próbkę transakcji z badanego okresu, ▪ ocenę prawidłowości, ujęcia sprzedaży we właściwym okresie sprawozdawczym zgodnie z momentem wynikającym z warunków przeniesienia kontroli nad usługami na danego kontrahenta na podstawie umów zarządzania systemem rowerów miejskich, ▪ wykonanie procedur analitycznych i analiz wykonanych przez nas raportów z dziennika księgowości oraz ocena poprawności ujmowania przychodów w poszczególnych okresach. <p>W ramach badania dokonaliśmy także oceny zakresu oraz adekwatności dokonanych ujawnień w jednostkowym sprawozdaniu finansowym, dotyczących przychodów z umów z klientami.</p>

<p>odpisu aktualizującego wartość w kwocie 2 763 tys. zł który obciążył wynik finansowy Spółki za 2024 rok.</p> <p>Spółka w punkcie 11.5.2 jednostkowego sprawozdania finansowego przedstawiła szczegółowe zasady rachunkowości w zakresie przychodów z klientami, w tym istotne szacunki i osądy w tym zakresie, a także ujawniła szczegółowe informacje dotyczące przychodów z umów z klientami wymagane przez MSSF 15.</p>	
<p>Utrata wartości aktywów</p>	
<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 założenia uwzględnione w przygotowanej kalkulacji odpisu aktualizującego wartość aktywów.</p> <p>W sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółka wykazała na dzień 31 grudnia 2024 roku rzeczowe aktywa trwałe oraz zapasy o wartości 24 544 tys. zł, które stanowiły 33% aktywów ogółem na dzień bilansowy.</p> <p>W wyniku przeprowadzonych na dzień bilansowy analiz na utratę wartości i możliwość wykorzystania składników aktywów w przyszłości w związku z prowadzoną działalnością operacyjną zidentyfikowano konieczność dokonania odpisów aktualizujących wartość aktywów. Łączna wartość dokonanych odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz zapasów na dzień sprawozdawczy wyniosła 20 929 tys. zł, z czego kwota 2 118 tys. zł obciążyła wynik finansowy 2024 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 2024 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/Kierownik 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 Jednostki 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 wniosek 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 2024 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 2024 roku (razem „Inne informacje”).

Zgodnie z art. 55 ust. 2a Ustawy o Rachunkowości Zarząd Spółki sporządził sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej NEXTBIKE POLSKA łącznie ze sprawozdaniem z działalności Jednostki dominującej 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 wraz z wyodrębnionymi częściami 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 Sprawozdanie z 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.

Nie mamy nic do przekazania odnośnie do Sprawozdania z działalności.

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności, w zakresie niedotyczącym sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do wydania opinii, czy Spółka w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

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 2024 roku, poz. 620 z późn. zm.).

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 12 listopada 2024 roku.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki badamy nieprzerwalnie od roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2020 roku, to jest przez 5 kolejnych lat.

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 21 marca 2025 roku

Niniejsze sprawozdanie zawiera 7 stron.