

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DLA AKCJONARIUSZY ORAZ RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI TRAKCJA S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego sprawozdania finansowego Spółki Trakcja S.A. („Spółka”) z siedzibą w Warszawie przy al. Jerozolimskich 100 I lp., na które składają się bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2023 roku, rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z dochodów całkowitych, rachunek przepływów pieniężnych oraz zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („skrócone sprawozdanie finansowe”).

Kierownik Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzenia Komisji Europejskiej.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat skróconego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Przegląd sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, przeprowadzaniu procedur analitycznych i innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania. Na skutek tego przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego skróconego sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że nie zwróciło naszej uwagi nic, co kazałoby nam sądzić, że załączone skrócone sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzenia Komisji Europejskiej.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi - założenie kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na notę nr 4 dodatkowych informacji i objaśnień do skróconego sprawozdania finansowego „Ryzyko kontynuacji działalności oraz podjęte i planowane działania Zarządu” zawierającą opis ryzyka kontynuacji działalności Spółki oraz podstawy sporządzenia przez Zarząd Spółki sprawozdania finansowego przy założeniu kontynuacji działalności.

Kapitał własny Spółki na dzień 30 czerwca 2023 roku wyniósł 194 815 tys. zł i był niższy od wartości kapitału zakładowego Spółki o 74 346 tys. zł. Poniesione przez Spółkę skumulowane straty netto na dzień 30 czerwca 2023 roku w wysokości -284 080 tys. zł, nie przekroczyły sumy kapitału zapasowego, rezerwowego oraz jednej trzeciej kapitału zakładowego.

Zarząd Spółki sporządził sprawozdanie finansowe przy założeniu kontynuacji działalności, a we wskazanej nocie przedstawił czynniki mające wpływ na ryzyko kontynuacji działalności oraz działania podejmowane przez Zarząd w celu poprawy sytuacji finansowej i płynności Spółki. Kontynuacja działalności Spółki zależy m. in. od pozyskania dalszego finansowania zewnętrznego oraz skuteczności procesu negocjacji z zamawiającymi dotyczącego zapłaty wynagrodzenia zmiennego, które jest przedmiotem roszczeń Spółki. W opinii Zarządu Spółki, istnieje niepewność dotycząca przedłużenia obecnych umów finansowania oraz realizacji wielu innych czynników zewnętrznych niezależnych od Spółki, w szczególności w zakresie negocjacji warunków realizacji kontraktów z kluczowymi zamawiającymi. Dodatkowo, w ww. nocie Spółka wskazała na nieosiągnięcie wartości wskaźników finansowych zawartych w umowie finansowania długoterminowego na dzień 30 czerwca 2023 r. oraz na inne czynniki, które mogą wpłynąć na pogorszenie jej płynności.

W ocenie Zarządu Spółki, w przypadku wystąpienia w całości lub w części opisanych w nocie nr 4 czynników ryzyka, istnieje ryzyko wystąpienia zagrożenia kontynuacji działalności Spółki.

Nasz wniosek nie został zmodyfikowany w tym zakresie.

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. z siedzibą w Warszawie

wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3355

w imieniu której biegły rewident dokonał przeglądu sprawozdania finansowego

Krzysztof Maksymik
Biegły Rewident
nr w rejestrze 11380

Warszawa, 27 września 2023 r.