

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

### Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Trakcja, której jednostką dominującą jest Spółka Trakcja S.A. („Jednostka dominująca”) z siedzibą w Warszawie przy al. Jerozolimskich 100 IIp., na które składają się skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2023 roku, skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowane sprawozdanie z dochodów całkowitych, skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych oraz sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku oraz skrócone dodatkowe informacje i objaśnienia („skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Kierownik Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie skróconego skonsolidowanego 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 skonsolidowanego 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

### Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że nie zwróciło naszej uwagi nic, co kazałoby nam sądzić, że załączone skrócone skonsolidowane 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 9 skróconych dodatkowych informacji i objaśnień do skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego „Ryzyko kontynuacji działalności Jednostki dominującej oraz podjęte i planowane działania Zarządu” zawierającą opis ryzyka kontynuacji działalności Jednostki dominującej oraz podstawy sporządzenia przez Zarząd Jednostki dominującej skonsolidowanego sprawozdania finansowego przy założeniu kontynuacji działalności.

Kapitał własny Jednostki dominującej 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 Jednostkę dominującą 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 Jednostki dominującej sporządził skonsolidowane 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 Jednostki dominującej i Grupy. Kontynuacja działalności Jednostki dominującej i Grupy zależy m. in. od pozyskania dalszego finansowania zewnętrznego oraz skuteczności procesu negocjacji z zamawiającymi dotyczącego zapłaty wynagrodzenia zmiennego, które jest przedmiotem roszczeń Jednostki dominującej. W opinii Zarządu Jednostki dominującej, istnieje niepewność dotycząca przedłużenia obecnych umów finansowania oraz realizacji wielu innych czynników zewnętrznych niezależnych od Jednostki dominującej, w szczególności w zakresie negocjacji warunków realizacji kontraktów z kluczowymi zamawiającymi. Dodatkowo, w ww. nocie Jednostka dominująca 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 Jednostki dominującej, w przypadku wystąpienia w całości lub w części opisanych w nocie nr 9 czynników ryzyka, istnieje ryzyko wystąpienia zagrożenia kontynuacji działalności Jednostki dominującej i Grupy Trakcja.

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.