

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 l.p., na które składają się skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2024 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 2024 roku do 30 czerwca 2024 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 księgowo, 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 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.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku zobowiązania finansowe z tytułu kredytów i pożyczek, leasingu, obligacji oraz pozostałe zobowiązania finansowe Jednostki Dominującej wynosiły łącznie 254 922 tys. zł (w tym: część długoterminowa 28 453 tys. zł, część krótkoterminowa 226 469 tys. zł). Kapitał obrotowy Jednostki dominującej netto na dzień 30 czerwca 2024 roku był ujemny i wyniósł 172 203 tys. zł. Zarząd Jednostki dominującej sporządził sprawozdanie finansowe przy założeniu kontynuacji działalności i jednocześnie wskazał czynniki ryzyka, w przypadku których wystąpienia w całości lub w części, istnieje ryzyko wystąpienia zagrożenia kontynuacji działalności Jednostki dominującej.

Kontynuacja działalności Jednostki dominującej i Grupy zależy m. in. Od przedłużenia dotychczasowego lub pozyskania dodatkowego finansowania. W opinii Zarządu Jednostki dominującej, istnieje niepewność dotycząca przedłużenia obecnych umów finansowania oraz realizacji innych czynników zewnętrznych niezależnych od Jednostki dominującej, w szczególności spełnienia kluczowych warunków wydłużenia finansowania uzależnionych od stanowiska większościowego akcjonariusza Jednostki dominującej.

Powyższe okoliczności, wraz z innymi opisanymi w notce nr 9 wskazują na istnienie znaczącej niepewności co do możliwości kontynuacji działalności Jednostki dominującej w przyszłości.

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

dr Anna Bernaziuk
Biegły Rewident
nr w rejestrze 173

Warszawa, 25 września 2024 r.