

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania**Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej****EMPLOCITY SPÓŁKA AKCYJNA**

NIP 5223007585, KRS 0000906954

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**Opinia**

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego EMPLOCITY SPÓŁKA AKCYJNA („Spółka”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2023 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2023 do 31.12.2023 oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2023 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zmianami) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych

E-Audytor spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

nr na liście firm audytorskich PANA: 4351

www.e-audyt.com.pl

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” – Dz.U. z 2023 r. poz. 1015 tekst jednolity) 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 Etyki 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

Opis zagadnienia	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego w sekcji "Wprowadzenie do sprawozdania finansowego", w punkcie dotyczącym "Założeń kontynuacji działalności", Spółka wskazała, że dokument został opracowany przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez jednostkę w przewidywalnej przyszłości. Jednakże wskazano również na istniejące okoliczności, które mogą zagrozić tej kontynuacji. W związku z tym, Spółka opracowała "Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności". Nota zawiera szczegółowy opis tych niepewności, potwierdzenie ich występowania oraz informację, że sprawozdanie finansowe nie	W odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko, kluczowy biegły rewident przeprowadził szereg szczegółowych procedur, w tym: - Przeprowadzenie szczegółowej analizy finansowej, obejmującej porównanie z poprzednim rokiem kluczowych pozycji sprawozdania finansowego oraz analizę wskaźnikową. - Zapoznanie się z planem biznesowym Spółki, ocenę przyjętych założeń oraz wewnętrzną projekcją wyników finansowych na lata 2024-2025. - Przeprowadzenie rozmów z Zarządem, Radą Nadzorczą oraz głównymi akcjonariuszami

uwzględnia korekt z nimi związanych. Zawarto również opis działań, które jednostka podjęła lub planuje podjąć, mających na celu eliminację tych niepewności.

w celu przedstawienia zagadnienia i oceny sytuacji Spółki.

Konkluzje:

W naszej ocenie, działania już podjęte oraz te, które Zarząd planuje podjąć, znacząco ograniczają istotne niepewności dotyczące kontynuacji działalności. Jednakże, z uwagi na wczesną fazę realizacji tych działań, nie jesteśmy w stanie ocenić, na ile skutecznie planowane działania zostaną wdrożone, a tym samym na ile skutecznie zredukują te istotne niepewności. Nasza opinia w tej kwestii nie zawiera żadnych zastrzeżeń.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas naszego badania sprawozdania finansowego za bieżący okres. 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.

Koszty zakończonych prac rozwojowych	
Opis kluczowej sprawy badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
Warunki aktywowania kosztów zakończonych prac rozwojowych są wskazane w art. 33 ustawy o rachunkowości. Na dzień bilansowy wyceniane są według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W polityce rachunkowości Spółka przyjęła pięcioletni okres amortyzacji aktywowanych kosztów zakończonych prac rozwojowych. Koszty zakończonych prac rozwojowych na dzień bilansowy stanowi 70% wartości aktywów Spółki.	W ramach badania przeprowadziliśmy następujące procedury: ▪ Zrozumienie i ocena kontroli wewnętrznej w obszarze ponoszenia i rozliczenia kosztów prac rozwojowych, ▪ Uzgodnienie wartości początkowej istotnych pozycji aktywowanych kosztów zakończonych prac rozwojowych, ▪ Ponowne przeliczenie odpisów umorzeniowych dokonanych od wartości początkowej prac rozwojowych,

Koszty zakończonych prac rozwojowych	
Opis kluczowej sprawy badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
Z uwagi na taki istotne znaczenie tej pozycji dla całego sprawozdania Spółka powinna przeprowadzać rokrocznie testy na utratę wartości tej pozycji bilansu. Trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Spółka przeprowadziła test na utratę wartości prac rozwojowych szacując łączne przychody w okresie 5 letnim uzyskane w związku z wykorzystaniem efektów prac rozwojowych na kwotę 5 704 tys. zł. Na dzień bilansowy wartość netto kosztów zakończonych prac rozwojowych wynosi 2 961 tys. zł, jest więc istotnie niższa od szacowanych przyszłych przychodów z nimi związanych.	▪ Dokonanie oceny założeń przyjętych w testach na utratę wartości aktywów prac rozwojowych, ▪ Porównanie wartości spodziewanych skumulowanych korzyści z wykorzystania efektów prac rozwojowych (przychodów) do ich wartości netto na dzień bilansowy.
Rozliczenia dotacji wykazywanych w pozostałych przychodach operacyjnych oraz w rozliczeniach międzyokresowych przychodów	
Opis kluczowej sprawy badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
W badanym okresie w rachunku zysków i strat, w pozycji "pozostałe przychody operacyjne", Spółka wykazała przychód z dotacji w wysokości 3 843 tys. zł. Natomiast w pasywach bilansu, w pozycji "rozliczenia międzyokresowe", ujęto kwotę 1 532 tys. zł. Ta wartość prawie w całości odnosi się do rozliczenia w czasie uzyskanych dotacji na koszty prac rozwojowych. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 32 lit. h) ustawy o rachunkowości, otrzymane dotacje są księgowane jako przychody (pozostałe przychody operacyjne), chyba że dotacje przeznaczone są na wytworzenie wartości	W ramach badania przeprowadziliśmy następujące procedury: ▪ Zrozumienie i ocena kontroli wewnętrznej w obszarze ponoszenia i rozliczania dotacji, ▪ Weryfikacja wniosków o płatność i przelewów z instytucji rozliczających dotacje, ▪ Weryfikacja poprawności odpisów z rozliczeń międzyokresowych przychodów do pozostałych przychodów operacyjnych, ▪ Test analityczny sprawdzający, czy saldo rozliczeń międzyokresowych przychodów (dotyczące dotacji na

Koszty zakończonych prac rozwojowych	
Opis kluczowej sprawy badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
niematerialnych i prawnych. W takim przypadku, zgodnie z art. 41 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, dotacje ujmuje się w rozliczeniach międzyokresowych przychodów i rozlicza proporcjonalnie do amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych, na które uzyskano dofinansowanie. Z uwagi na materialność kwot, prawidłowe rozliczenie i prezentacja dotacji w sprawozdaniu finansowym są kluczowe dla jego rzetelności.	koszty zakończonych prac rozwojowych) odpowiada netto kosztom zakończonych prac rozwojowych, z uwzględnieniem odpowiedniego wskaźnika procentowego poziomu dofinansowania, Weryfikacja, czy występowały płatności dotacji do dnia zakończenia badania, które dotyczyły dotacji rozliczonych do dnia bilansowego, oraz upewnienie się, czy zostały one odpowiednio ujęte w badanym sprawozdaniu finansowym.
Konkluzje: Nasza opinia nie zawiera zastrzeżeń w odniesieniu do tych spraw.	

Inna sprawa

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 31 maja 2022 roku.

Odpowiedzialność Zarządu i 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 przepisami Ustawy o rachunkowości, 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 albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej jest/są zobowiązany/i, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są: uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna 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.

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 zmywu, 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.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31.12.2023 r. („Sprawozdanie z działalności”)

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

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

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej jest/są zobowiązany/i 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.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Adam Kuszyk.

Działający w imieniu E-AUDYTOR SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w 03-138 Warszawa, Strumykowa 28a/35 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4351 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Adam Kuszyk, nr w rejestrze 10020

Warszawa, 31 maja 2024 r.