



## Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

**XTPL S.A.**

za okres od 1 stycznia 2024 r.  
do 30 czerwca 2024 r.

Poznań, dnia 19 września 2024 r.

# Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

---

4AUDYT sp. z o.o.  
ul. Skryta 7/1  
60-779 Poznań

biuro@4audyt.pl  
4audyt.pl

**Dla Walnego Zgromadzenia oraz Rady Nadzorczej XTPL S.A.**

## Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego **XTPL S.A.** („Spółki”, „Jednostki”) z siedzibą we Wrocławiu przy ulicy Stabłowickiej 147 (KRS 0000619674), za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku, obejmującego:

- a. śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2024 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **46 849 tys. zł**,
- b. śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 30 czerwca 2024 roku wykazujące stratę netto oraz całkowitą stratę ogółem w wysokości **9 890 tys. zł**,
- c. śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 30 czerwca 2024 roku wykazujące zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę **6 917 tys. zł**,
- d. śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 30 czerwca 2024 roku wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **13 405 tys. zł**,
- e. noty objaśniające,

(„załączone śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe”).

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

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego jednostkowego 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 nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku.

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

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku (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) i w konsekwencji nie umożliwia nam 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 śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego.

### Wniosek

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

### Paragraf objaśniający

Zwracamy uwagę na punkt nr 4.2 informacji dodatkowej do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego, w którym Zarząd Spółki wskazał, iż sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości, wskazując jednocześnie opis założeń, na których oparta została kontynuacja działalności Spółki, w tym konieczność pozyskania dodatkowego

finansowania zewnętrznego celem realizacji strategii rozwoju Spółki. Nasz raport z przeglądu nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Paweł Przybysz

Kluczowy biegły rewident  
Numer ewidencyjny 11011

działający w imieniu:

**4AUDYT sp. z o.o.**

**60-779 Poznań, ul. Skryta 7/1**

Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich pod numerem ewidencyjnym 3363

Poznań, dnia 19 września 2024 r.