

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 IIp., na które składają się bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2024 roku, rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z dochodów całkowitych, rachunek przepływów pieniężnych oraz zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 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.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku zobowiązania finansowe z tytułu kredytów i pożyczek, leasingu, obligacji oraz pozostałe zobowiązania finansowe Trakcji wynosiły łącznie 254 922 tys. zł (w tym: część długoterminowa 28 453 tys. zł, część krótkoterminowa 226 469 tys. zł). Kapitał obrotowy netto na dzień 30 czerwca 2024 roku był ujemny i wyniósł 172 203 tys. zł. Zarząd Spółki 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 Spółki.

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

Powyższe okoliczności, wraz z innymi opisanymi w nodzie nr 4 wskazują na istnienie znaczącej niepewności co do możliwości kontynuacji działalności Spółki 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.