

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**GRUPY KAPITAŁOWEJ  
NEXTBIKE POLSKA**

**ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY  
31 GRUDNIA 2024 R.**

Sprawozdanie zawiera 8 stron

Poznań, dnia 21 marca 2025 r.

## **SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA**

**Dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej NEXTBIKE POLSKA S.A.**

### **Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

#### ***Opinia***

Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego **Grupy Kapitałowej NEXTBIKE POLSKA** (dalej „Grupa”), w której jednostką dominującą jest **NEXTBIKE POLSKA S.A.** z siedzibą w Warszawie (dalej „Jednostka dominująca”), na które składają się:

- skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2024 roku wykazujące sumę bilansową w wysokości 79 186 tys. zł,
- skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku wykazujące całkowity dochód w wysokości 41 907 tys. zł,
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych w wysokości 6 534 tys. zł,
- skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego w wysokości 56 890 tys. zł,
- informacja dodatkowa zawierająca opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające,  
(„skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz jej skonsolidowanego wyniku finansowego i skonsolidowanych przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa oraz statutem Jednostki dominującej.

#### ***Podstawa opinii***

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2272/38a/2022 z dnia 7 lipca 2022 w sprawie krajowych standardów badania oraz innych 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” – t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE („Rozporządzenie UE” – Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77, z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego

sprawozdania „Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego”.

Jesteśmy niezależni od Grupy zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 207/7a/2023 z dnia 17 grudnia 2023 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 Grupy zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach oraz w Rozporządzeniu UE.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

### **Kluczowe sprawy badania**

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

<b><i>Kluczowa sprawa badania</i></b>	<b><i>Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy</i></b>
<b><i>Prawomocne zatwierdzenie układu i kontynuacja działalności</i></b>	
<p>Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości tj. przez okres co najmniej kolejnych 12 miesięcy po dniu bilansowym.</p> <p>W dniu 3 lipca 2024 r. Sąd Okręgowy w Warszawie XXIII Wydział Gospodarczy Odwoławczy i Zamówień Publicznych postanowił zatwierdzić układ w przyspieszonym postępowaniu układowym, którego przyjęcie stwierdzono postanowieniem sędziego – komisarza z dnia 12 października 2022 roku, sprostowanym postanowieniem sędziego – komisarza z dnia 17 października 2022 roku. Propozycje układowe określają sposób restrukturyzacji zobowiązań Nextbike Polska S.A. oraz podziału wierzycieli na siedem grup obejmujących poszczególne kategorie interesów.</p>	<p>W ramach naszych procedur badania zapoznaliśmy się z:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Decyzją Sądu w zakresie zatwierdzonego układu,</li> <li>▪ Sposobem ujęcia w księgach rozliczenia układu,</li> <li>▪ budżetem oraz prognozami krótkoterminowych przepływów pieniężnych na rok 2025,</li> <li>▪ planem finansowym przygotowanym przez Zarząd Jednostki dominującej, którego wykonanie ma pozwolić na realizację układu z wierzycielami,</li> <li>▪ umowami restrukturyzacyjnymi z bankami,</li> <li>▪ informacjami doradców prawnych, którzy wspierali Zarząd w procesie restrukturyzacji.</li> </ul> <p>Dodatkowo w ramach naszych procedur badania:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ zapoznaliśmy się z protokołami z posiedzeń</li> </ul>

<p>W wyniku prowadzonej działalności operacyjnej oraz skutków ujęcia zatwierdzenia układu, Grupa osiągnęła całkowite dochody za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r. w wysokości 41 907 tys. zł, a kapitał własny Grupy na dzień bilansowy przyjął wartość dodatnią w wysokości 12 388 tys. zł.</p> <p>Dokonana przez Zarząd Jednostki dominującej ocena zdolności do kontynuowania działalności przez Grupę wymaga sformułowania osądu o przyszłych skutkach zdarzeń lub uwarunkowań istniejących na określony moment, co wiąże się z nieodłączną niepewnością. W związku z powyższym faktem uważamy niniejszą kwestię za kluczową sprawę badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.</p> <p>W punkcie nr 9 skonsolidowanego sprawozdania finansowego tj. „Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych”, Zarząd Jednostki dominującej ujawnił czynniki i działania leżące u podstaw sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy przy założeniu kontynuacji działalności. Dodatkowo w pkt 9 sprawozdania z działalności zostały przedstawione przez Zarząd Jednostki dominującej ryzyka i zagrożenia prowadzonej działalności, a w pkt 7 najważniejsze czynniki i zdarzenia w roku 2024 mające wpływ na Grupę.</p>	<p>Zarządu, Rady Nadzorczej oraz Walnych Zgromadzeń,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ komunikowaliśmy się z Radą Nadzorczą oraz doradcami prawnymi,</li> <li>▪ zapoznaliśmy się z dostępnością finansowania, podjętymi działaniami zmierzającymi do ograniczenia wpływu otoczenia rynkowego na sytuację finansową Grupy oraz omówiliśmy z Zarządem Jednostki dominującej ewentualne zdarzenia, jakie mogłyby w istotny sposób wpływać i modyfikować założenie kontynuacji działalności.</li> </ul>
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	
<p>W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa wykazuje przychody z umów z klientami w kwocie 72 400 tys. zł, w tym przychody rozpoznawane w miarę upływu czasu w kwocie 14 742 tys. zł na dzień 31 grudnia 2024 roku.</p> <p>Zgodnie z przepisami MSSF 15 Przychody z umów z klientami („MSSF 15”) Grupa ujmuje przychody z umów z klientami w kwocie wynagrodzenia, którego Grupa oczekuje w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub wykonanie przyrzeczonych usług.</p> <p>W przypadku części produktów i usług, Grupa przenosi kontrolę nad dobrem lub usługą w miarę upływu czasu, stąd też przychody ujmowane są na przestrzeni czasu. Główne przychody Grupy dotyczące usługi zarządzania systemem rowerów miejskich ujmowane są w okresach miesięcznych na podstawie umów</p>	<p>W ramach naszych procedur badania wykonaliśmy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ analizę stosowanych przez Grupę polityk rachunkowości w zakresie ujmowania i prezentowania przychodów z tytułu umów z klientami zgodnie z MSSF 15,</li> <li>▪ zrozumienie, udokumentowanie przebiegu procesu oraz ocenę środowiska kontroli wewnętrznej w obszarze ujęcia przychodów oraz identyfikacji momentu właściwego uznania przeniesienia kontroli nad usługami na klienta.</li> </ul> <p>Dodatkowo dla wybranej próby transakcji wykonaliśmy następujące czynności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ przeprowadzenie testów wiarygodności</li> </ul>

<p>z klientami zawierany co do zasady na okres kilkuletni lub okres pojedynczego sezonu rowerowego. Jeżeli zobowiązanie do wykonania świadczenia nie jest spełniane w czasie, wówczas jest ono spełniane w określonym momencie i w tym momencie ujmowany jest przychód.</p> <p>Kwestia zastosowania właściwego modelu rozpoznawania przychodów oraz wynikająca z tego poprawna alokacja przychodów do danego okresu sprawozdawczego były przedmiotem naszej analizy ze względu na istotność przychodów z umów z klientami w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, stąd też uznaliśmy tę kwestię za kluczową sprawę badania.</p> <p>W wyniku przeprowadzonych na dzień bilansowy analiz przez Zarząd jednostki dominującej w zakresie możliwości rozpoznania przychodów przyszłych okresów i ściągłości wiarygodności przysługujących Grupie z tytułu przejazdów użytkowników rowerów miejskich dokonano odpisu aktualizującego wartość w kwocie 2 763 tys. zł, który obciążył wynik finansowy Grupy za 2024 rok.</p> <p>Grupa w nocy 10.5.2. skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawiła szczegółowe zasady rachunkowości w zakresie przychodów z klientami, w tym istotne szacunki i osądy w tym zakresie, a także ujawniła szczegółowe informacje dotyczące przychodów z umów z klientami wymagane przez MSSF 15.</p>	<p>obejmujących próbkę transakcji z badanego okresu,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ocenę prawidłowości, ujęcia sprzedaży we właściwym okresie sprawozdawczym zgodnie z momentem wynikającym z warunków przeniesienia kontroli nad usługami na danego kontrahenta na podstawie umów zarządzania systemem rowerów miejskich,</li> <li>▪ wykonanie procedur analitycznych i analiz wykonanych przez nas raportów z dziennika księgowości oraz ocena poprawności ujmowania przychodów w poszczególnych okresach.</li> </ul> <p>W ramach badania dokonaliśmy także oceny zakresu oraz adekwatności dokonanych ujawnień w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, dotyczących przychodów z umów z klientami.</p>
<p><b>Utrata wartości aktywów</b></p>	
<p>Zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów”, Zarząd jednostki dominującej przeprowadza na koniec okresu sprawozdawczego analizę przesłanek dotyczących utraty wartości, a dla aktywów gdzie wystąpiły przesłanki na utratę lub zmniejszenie uprzednio ujętego odpisu przeprowadzane są testy na utratę wartości na dany dzień sprawozdawczy.</p> <p>Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz zapasów została uznana za kluczową sprawę badania z uwagi na wartość środków trwałych wykazywanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, a także ze względu na istotne założenia uwzględnione w</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ przegląd zasad rachunkowości dotyczących ujmowania rzeczowych aktywów trwałych i związanych z nimi istotnych osądów i szacunków,</li> <li>▪ weryfikację przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności,</li> <li>▪ analizę metodologii kalkulacji odpisów aktualizujących, w tym kompletność i poprawność wycień,</li> <li>▪ weryfikację wyceny majątku Grupy dokonaną przez Zarząd jednostki dominującej w oparciu o plany i zamierzenia biznesowe na przyszłość</li> </ul>

przygotowanej kalkulacji odpisu aktualizującego wartość aktywów.

W skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupa wykazała na dzień 31 grudnia 2024 roku rzeczowe aktywa trwałe oraz zapasy o wartości 24 544 tys. zł, które stanowiły około 31% aktywów ogółem na dzień bilansowy.

W wyniku przeprowadzonych na dzień bilansowy analiz na utratę wartości i możliwość wykorzystania składników aktywów w przyszłości w związku z prowadzoną działalnością operacyjną zidentyfikowano konieczność dokonania odpisów aktualizujących wartość aktywów. Łączna wartość dokonanych odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz zapasów na dzień sprawozdawczy wyniosła 20 929 tys. zł, z czego kwota 2 118 tys. zł obciążała wynik finansowy Grupy w 2024 roku.

Ujawnienia dotyczące dokonanego odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości posiadanych rzeczowych aktywów trwałych oraz zapasów zostały zamieszczone w punkcie nr 11 „Szacunki zarządu” skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2024 rok.

w odniesieniu do dokonanego testu na utratę wartości posiadanych aktywów,

- ocenę poprawności i kompletności ujawnień w tym zakresie.

### ***Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej Jednostki dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe***

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Grupy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Grupę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Jednostki dominującej uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy 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 Jednostki dominującej albo zamierza dokonać likwidacji Grupy, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.). Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej.

***Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego***

Naszymi celami są uzyskanie wystarczającej pewności czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Wystarczająca 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Grupy ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Jednostki dominującej obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego 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 Grupy;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki dominującej;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Jednostki dominującej 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 Grupy 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 skonsolidowanym 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 Grupa zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną

prezentację;

- uzyskujemy wystarczające odpowiednie dowody badania odnośnie do informacji finansowych jednostek lub działalności gospodarczych wewnątrz Grupy w celu wyrażenia opinii na temat skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie badania Grupy i pozostajemy wyłącznie odpowiedzialni za naszą opinię z badania.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej 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.

Składamy Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować ich o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Spśród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

### **Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności**

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Grupy za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 roku („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego które jest wyodrębnioną częścią tego sprawozdania z działalności za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 roku (razem „Inne informacje”).

### ***Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej***

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie Innych informacji zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Grupy wraz z wyodrębnionymi częściami spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

### ***Odpowiedzialność biegłego rewidenta***

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy Inne informacje nie są istotnie niespójne ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydają się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Innych informacjach, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania.

Nie mamy nic do przekazania odnośnie Sprawozdania z działalności.

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności, w zakresie nie dotyczącym sprawozdawczości



zrównoważonego rozwoju, zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do wydania opinii, czy Grupa w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

#### **Opinia o Sprawozdaniu z działalności**

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Grupy:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o Rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Grupie i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności Grupy istotnych zniekształceń.

#### **Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego**

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Jednostka dominująca zawarła informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w regulaminach, o których mowa w art. 61 Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2024 roku, poz. 620 z późn. zm.).

#### **Wybór firmy audytorskiej**

Zostaliśmy wybrani do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 12 listopada 2024 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy badamy nieprzerwalnie od roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2020 roku, to jest przez 5 kolejnych lat.

Adam Toboła

Członek Zarządu  
Biegły rewident, Numer ewidencyjny 12269

Kluczowy biegły rewident działający w imieniu

**B-think Audit sp. z o.o.**  
**61-119 Poznań, ul. św. Michała 43**  
Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich  
pod numerem ewidencyjnym 4063

Poznań, dnia 21 marca 2025 roku

Niniejsze sprawozdanie zawiera 8 stron.