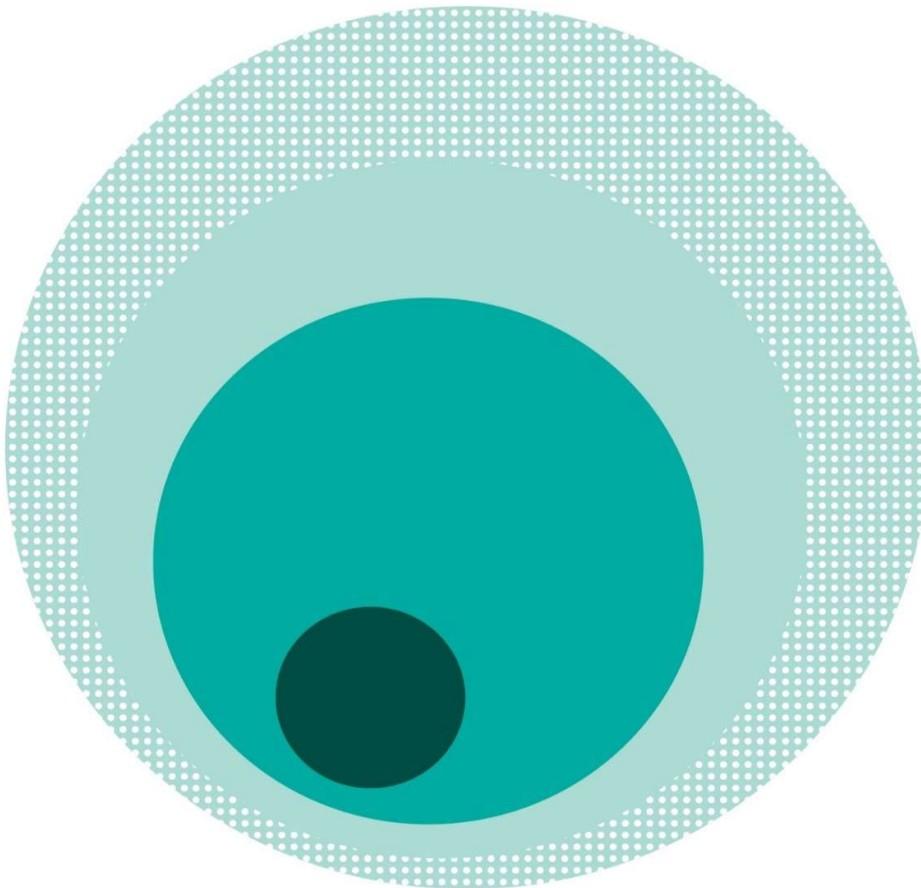


GRUPA KAPITAŁOWA DATAWALK

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OBEJMUJĄCEGO OKRES
OD 01.01.2024 R. DO 30.06.2024 R.

28.08.2024 R.



RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej DataWalk S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej DataWalk (dalej „Grupa Kapitałowa”), której Jednostką dominującą jest DataWalk S.A. (dalej „Jednostka dominująca”) z siedzibą we Wrocławiu, ul. Rzeźnicza 32-33, na które składają się śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2024 r., śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat wraz ze sprawozdaniem z całkowitych dochodów, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym oraz śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2024 r. do 30.06.2024 r. oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające (dalej „śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Odpowiedzialność Zarządu Jednostki dominującej

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Odpowiedzialność Biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego 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 nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 08.04.2019 r. z późn. zm.

Przegląd śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, 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 21.03.2019 r. (z późn. zm.). 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 przeglądu na temat tego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że śródroczne skrócone skonsolidowane 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 – znacząca niepewność związana z kontynuacją działalności

Zwracamy uwagę na akapit „Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego – w tym opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności” znajdujący się w informacji dodatkowej do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej DataWalk oraz na informację zawartą w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej DataWalk w akapicie „Ryzyko utraty płynności”, w których Zarząd opisuje okoliczności wskazujące na występowanie niepewności co do możliwości kontynuacji działalności, tj. spadek sprzedaży, ujemne przepływy z działalności operacyjnej, niekorzystne wskaźniki rentowności.

Zarząd jednostki dominującej podjął działania mające na celu poprawę wyników i płynności poprzez emisję 500.000 akcji serii R w ramach kapitału docelowego, w ramach której Jednostka dominująca pozyskała od inwestorów 27 500 tys. PLN, przeprowadzenie programu redukcji kosztów, dokonując optymalizacji wielkości i struktury zatrudnienia oraz liczby podmiotów współpracujących ze Grupą, zwiększenie efektywności zespołów wdrożeniowych oraz dopasowanie oferty handlowej do klientów.

Zarząd Jednostki dominującej poinformował, że na obecnym etapie rozwoju firmy, prowadzenie dalszych prac rozwojowych związanych z planowanym wydaniem kolejnych, bardziej zaawansowanych technologicznie wersji produktu Grupy, ściśle zależy od zapewnienia finansowania zewnętrznego. Zarząd akcentuje, że bez dodatkowego finansowania, Grupa może mieć ograniczone środki na dalsze inwestycje, co może prowadzić do opóźnień w rozwoju produktu i dalszego poszerzania oferty rynkowej.

Naszym zdaniem stopień realizacji przyjętych założeń nie jest pewny, nie można wykluczyć, że ze względu na wystąpienie nieprzewidzianych kosztów lub na nieprzewidziane obniżenie tempa pozyskiwania klientów oraz przychodów, zwiększających każdorazowo zapotrzebowanie na finansowanie, sytuacja finansowa Grupy istotnie odbiegnie od założeń, co może wywrzeć negatywny wpływ na działalność, perspektywy rozwoju, sytuację finansową lub wyniki Grupy.

Nasz wniosek nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do powyższej kwestii.

.....
Marta Jankowska
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 13498

przeprowadzający przegląd w imieniu
UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Nr 3886

Warszawa, 28.08.2024 r.