

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

**Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej
Stalexport Autostrady S.A.**

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Stalexport Autostrady S.A. („Jednostka”), które zawiera:

- skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2025 r.;
- skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów sporządzone za okresy trzech i sześciu miesięcy zakończone 30 czerwca 2025 r.;

sporządzone za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2025 r.:

- skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym;
- skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych;

oraz

- informację dodatkową zawierającą opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające;

(„skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe”).

Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie i prezentację tego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* zatwierdzonego przez Unię Europejską. Naszym zadaniem było przedstawienie wniosku na temat tego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego w oparciu o przeprowadzony przegląd.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień Krajowego Standardu Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzany przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* przyjętego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Przegląd śródrocznego sprawozdania finansowego obejmuje wykorzystanie informacji uzyskanych w szczególności od osób odpowiedzialnych za finanse i księgowość Jednostki oraz zastosowanie procedur analitycznych i innych procedur przeglądu. Zakres przeglądu istotnie różni się od zakresu badania zgodnie z Krajowymi Standardami Badania oraz Międzynarodowymi Standardami Badania i nie pozwala nam na uzyskanie pewności, że zidentyfikowaliśmy wszystkie istotne zagadnienia, które mogłyby zostać zidentyfikowane w trakcie badania. W związku z powyższym nie wyrażamy opinii z badania.

Wniosek

Przeprowadzony przez nas przegląd nie wykazał niczego, co pozwalałoby sądzić, iż załączone skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* zatwierdzonego przez Unię Europejską.

Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na notę 3 „Założenie kontynuacji działalności gospodarczej” dodatkowych informacji i objaśnień do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego, która ujawnia, że Umowa Koncesyjna, stanowiąca podstawę dotychczasowej działalności Jednostki oraz jej jednostek zależnych, wygaśnie w dniu 15 marca 2027 r. Jak wskazano w notce 3, to zdarzenie wraz z innymi sprawami przedstawionymi w tej notce, wskazują na istnienie znaczącej niepewności, która może budzić poważne wątpliwości co do możliwości dalszego prowadzenia działalności przez Jednostkę po tej dacie. Nasz wniosek z przeglądu nie został zmodyfikowany ze względu na tę sprawę.

W imieniu firmy audytorskiej

KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

Nr na liście firm audytorskich: 3546

*Podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym*

Arkadiusz Cieślik

Kluczowy biegły rewident

Nr w rejestrze 90066

Pełnomocnik

Katowice, 30 lipca 2025 r.