

Sprawozdanie biegłego rewidenta

jakość

transparentność



kompetencje

etyka



Accountants &
business advisers

Raport niezależnego biegłego rewidenta

z przeglądu śródrocznego skróconego jednostkowego
sprawozdania finansowego Capitea S.A.

z siedzibą w Warszawie

obejmującego okres od 1 stycznia 2022 r. do dnia 30 czerwca 2022 r.



RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Capitea S.A. z przeglądu śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego obejmującego okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego, Capitea S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Rtm. Witolda Pileckiego 63, na które składa się: śródroczne jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat oraz śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r., śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2022 r., śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r., wprowadzenie do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, zwanego dalej śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie to zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie *Srodrocne_skrone_jednostkowe_sprawozdanie_finance_Capitea_SA_za_pierwsze_polrocze_2022R*, opatrzonego podpisami elektronicznymi Zarządu Capitea S.A. w dniu 22 września 2022 r.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, który został zatwierdzony przez Unię Europejską, zwanego dalej „MSR 34”.

Odpowiedzialność Zarządu

Zarząd Capitea S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie i prezentację powyższego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami MSR 34.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzony przegląd, sformułowanie wniosku o tym śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

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”. Przegląd śródrocznego skróconego

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

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzone zgodnie z Krajowymi Standardami Badania i w konsekwencji nie umożliwi nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne zagadnienia, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania o tym śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby sądzić, iż załączone śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Capitea S.A. za okres 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2022 r. nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z MSR 34.

Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na Notę „5 Założenia kontynuacji działalności” wprowadzenia do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego Capitea S.A., w której Zarząd Spółki wskazał, iż założenie kontynuacji działalności zostało oparte na oczekiwaniach, że Spółka w toku prowadzonej działalności będzie w stanie realizować zobowiązania układowe i pozaukładowe zgodnie z przyjętym Planem restrukturyzacji i układem z wierzycielami.

Te oraz inne opisane w Nocie 5 okoliczności i zdarzenia wskazują, że występuje znacząca niepewność, która może budzić poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności. Nasz wniosek nie jest zmodyfikowany w odniesieniu do tej sprawy.

Objaśnienia uzupełniające wniosek

Zwracamy uwagę na punkt 6.8.1 oraz 6.8.2 w nocie 6 „Istotne zasady rachunkowości” wprowadzenia do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego, w których opisano zastosowane przez Zarząd Spółki odstępstwa od wymogów MSSF UE. W efekcie inwestycje w kontrolowane spółki prawa handlowego ujmowane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości, odmiennie od inwestycji w kontrolowane fundusze



inwestycyjne, które są ujmowane zgodnie z MSSF 9. Dodatkowo zobowiązania objęte przyśpieszonym postępowaniem układowym, wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, tj. w wartości nominalnej powiększonej

o odsetki naliczone na dzień 30 czerwca 2022 roku. Nasz wniosek nie jest zmodyfikowany w odniesieniu do tej sprawy.

Mariusz Kuciński
Biegły rewident nr 9802

biegły rewident przeprowadzający przegląd
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
firmy audytorskiej nr 477
ul. Orzycka 6 lok. 1B
02-695 Warszawa

Warszawa, dnia 29 września 2022 r.

