



**PKF**  
Polska

**30**  
**Lat**

# **Raport niezależnego biegłego rewidenta**

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

z siedzibą w Warszawie

obejmującego okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r.





# RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy Capitea S.A.  
z przeglądu śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego  
obejmującego okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r.

## Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego Capitea S.A., z siedzibą w Warszawie przy Al. Jana Pawła II 19, na które składa się: śródroczne jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat oraz śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2023 r., śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r., wprowadzenie do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje objaśniające, zwanego dalej śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie to zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie 5. Srodroczne\_skrone\_jednostkowe\_sprawozdanie\_finance\_Capitea\_SA\_za\_pierwsze\_polrocze\_2023R, opatrzonego podpisami elektronicznymi Zarządu Capitea S.A. w dniu 28 września 2023 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”.

## Zakres odpowiedzialności

### 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 sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, 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 umożliwia 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 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 2023 r. nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z MSR 34.

### **Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji**

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.

Cezary Bąkiewicz  
Biegły rewident nr 12 232

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 28 września 2023 r.