

# Sprawozdanie biegłego rewidenta

jakość

transparentność

kompetencje

etyka



# Raport niezależnego biegłego rewidenta

z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania  
finansowego

Grupy Kapitałowej 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 skonsolidowanego sprawozdania  
finansowego Grupy Kapitałowej Capitea S.A.  
obejmującego okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.

## Wprowadzenie

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

Sprawozdanie to zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie *Srodrocne\_skrone\_skonsolidowane\_sprawozdanie\_finansowe\_Capitea\_SA\_za\_pierwsze\_polrocze\_2022R*, opatrzonego podpisami elektronicznymi Zarządu Capitea S.A. w dniu 29 września 2022 r.

Śródroczne skrócone skonsolidowane 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 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami MSR 34.

## Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

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

## Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby sądzić, iż załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Capitea S.A., w którym Zarząd Jednostki Dominującej wskazał, iż założenie kontynuacji działalności zostało oparte na oczekiwaniach, że Jednostka Dominująca 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 wskazują, że występuje znacząca niepewność, która może budzić poważne wątpliwości co do zdolności Grupy do kontynuacji działalności. Nasz wniosek nie jest zmodyfikowany w odniesieniu do tej sprawy.



### Objaśnienia uzupełniające wniosek

Zwracamy uwagę na punkt 6.8.1 noty 6 „Istotne zasady rachunkowości” we wprowadzeniu do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w której opisano zastosowane przez Zarząd Jednostki Dominującej odstępstwa od wymogów MSSF UE. W szczególności zobowiązania objęte przyśpieszonym postępowaniem układowym (PPU) oraz zobowiązania

finansowe z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych nie objętych PPU w przypadku których naruszone są kowenanty wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, tj. w wartości nominalnej powiększonej o odsetki naliczone na dzień 30 czerwca 2022 r. Nasz wniosek z przeglądu 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.

