



Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu
półrocznego skróconego sprawozdania finansowego
MFO S.A.
obejmującego okres od dnia 1 stycznia 2022 roku
do dnia 30 czerwca 2022 roku

Mazars Audyt Sp. z o.o.
ul. Piękna 18
00-549 Warszawa

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU PÓŁROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej MFO S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego półrocznego skróconego sprawozdania finansowego MFO S.A. (dalej "Spółka") z siedzibą w Kożuszkach Parcel 70A, 96-500 Sochaczew, na które składają się: półroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2022 roku, półroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów, półroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, półroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 30 czerwca 2022 roku oraz wprowadzenie do sprawozdania finansowego i wybrane informacje objaśniające (dalej „półroczne skrócone sprawozdanie finansowe”).

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie półrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat półrocznego skróconego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Z wyjątkiem kwestii przedstawionej w kolejnym akapicie przeprowadziliśmy przegląd 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 8 kwietnia 2019 roku.

Przegląd półrocznego skróconego 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 przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku (z późniejszymi zmianami) i w konsekwencji nie umożliwia nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego półrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

Zostaliśmy powołani na biegłych rewidentów Spółki po dniu 31 grudnia 2021 roku, a przez to nie obserwowaliśmy spisu z natury zapasów na dzień 31 grudnia 2021 roku. Nie mogliśmy, stosując alternatywne metody upewnić się co do ilości zapasów na dzień 31 grudnia 2021 roku, które są ujęte w półrocznym skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie 239 027 tys. złotych i w konsekwencji ustalić czy jakiegokolwiek korekty można byłoby uznać za konieczne w odniesieniu do stanu zapasów na dzień 31 grudnia 2021 roku. Ponieważ stan zapasów na początek roku wpływa na zysk (stratę) za okres sprawozdawczy oraz całkowity dochód za okres od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca 2022 roku nie byliśmy w stanie ustalić, czy jakiegokolwiek korekty można byłoby uznać za konieczne w odniesieniu do elementów składających się na półroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów, półroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz półroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres sześciu miesięcy zakończonych dnia 30 czerwca 2022 roku.

Wniosek z zastrzeżeniem

Z wyjątkiem korekt półrocznego skróconego sprawozdania finansowego, które mogłyby zostać ustalone w związku z kwestią opisaną w akapicie *Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem*, na podstawie przeprowadzonego przeglądu, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone półroczne skrócone 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.

W imieniu

Mazars Audyt Sp. z o.o. Nr 186

Warszawa, ul. Piękna 18

Jarosław Bochenek

Kluczowy Biegły Rewident

Nr 90086

mazars

Warszawa, dnia 21 września 2022 roku