

# Raport niezależnego biegłego rewidenta z przełądu śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

Capitea S.A.

z siedzibą we Wrocławiu

za okres obrotowy od dnia 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r.

## RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy Capitea S.A.

### z przeglądu śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego obejmującego okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r.

#### Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego, Capitea S.A. z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Legnickiej 48G, na które składa się: śródroczne jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat oraz śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r. śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2024 r., śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r. oraz wybrane informacje objaśniające, dalej „skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe”.

Sprawozdanie to zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie 2. SKONSOLIDOWANY\_RAPORT\_POLROZNY\_SPORZADZONY\_NA\_D ZIEN\_30\_CZERWCA\_2024\_ROKU, opatrzonego podpisami elektronicznymi Zarządu Capitea S.A. w dniu 26 września 2024 r.

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

#### Odpowiedzialność Zarządu za sprawozdanie finansowe

Zarząd Capitea S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie i prezentację

powyższego skróconego śródrocznego 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” przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Przegląd skróconego śródrocznego 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 skróconym śródrocznym 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 2024 r. nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z MSR 34.

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. wchodzi w skład Grupy PKF Polska, do której należą również PKF BPO Sadowska-Malczewska Sp. k., PKF Tax&Legal Chamera Orczykowski Sp. k., PKF Advisory Sp. z o.o., PKF Brevells Cekiera Sp. k. oraz EUROTAX Podatki Sp. z o.o.

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. jest członkiem PKF Global, sieci firm członkowskich PKF International Limited, z których każda jest odrębnym i niezależnym podmiotem prawnym i nie przyjmuje żadnej odpowiedzialności ani zobowiązań za działania lub zaniechania działań przez jakąkolwiek firmę członkowską i/lub korespondencyjną bądź firmy członkowskie i/lub korespondencyjne.

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.  
ul. Orzycka 6 lok. 1B • 02-695 Warszawa • Polska  
Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy KRS 579479  
NIP 521-052-77-10 • REGON 010143080 • NR na liście firm audytorskich PANA: 477  
[www.pkfpolska.pl](http://www.pkfpolska.pl)

---

## Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności

---

Zwracamy uwagę na Notę „5 Założenia kontynuacji działalności” wprowadzenia do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Capitea oraz 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 26 września 2024 r.

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. wchodzi w skład Grupy PKF Polska, do której należą również PKF BPO Sadowska-Malczewska Sp. k., PKF Tax&Legal Chamera Orczykowski Sp. k., PKF Advisory Sp. z o.o., PKF Brevells Cekiera Sp. k. oraz EUROTAX Podatki Sp. z o.o.

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. jest członkiem PKF Global, sieci firm członkowskich PKF International Limited, z których każda jest odrębnym i niezależnym podmiotem prawnym i nie przyjmuje żadnej odpowiedzialności ani zobowiązań za działania lub zaniechania działań przez jakąkolwiek firmę członkowską i/lub korespondencyjną bądź firmy członkowskie i/lub korespondencyjne.

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.  
ul. Orzycka 6 lok. 1B • 02-695 Warszawa • Polska  
Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy KRS 579479  
NIP 521-052-77-10 • REGON 010143080 • NR na liście firm audytorskich PANA: 477  
[www.pkfpolska.pl](http://www.pkfpolska.pl)