

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 01 stycznia 2019 r. do dnia 30 czerwca 2019 r.



RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia
Capitea S.A.

z przeglądu śródrocznego skróconego jednostkowego finansowego
obejmującego okres od 1 stycznia 2019 r. do 30 czerwca 2019 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: skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat oraz skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2019 r. do 30 czerwca 2019 r., skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2019 r., skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2019 r. do 30 czerwca 2019 r., wprowadzenie do jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego oraz wybrane informacje objaśniające, zwanego dalej śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie to zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie *Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Capitea S.A. za pierwsze półrocze 2019r.* opatrzonego podpisami elektronicznymi Zarządu Capitea S.A. w dniu 23 września 2021 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 sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowość, 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.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

Jak opisano w nocie „19 Zobowiązania warunkowe” dodatkowych informacji i objaśnień śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego, część umów zlecenia zarządzania sekurytyzowanymi wierzytelnościami, zawartych przez Spółkę z towarzystwami funduszy inwestycyjnych, zawiera postanowienia o możliwości żądania od Spółki kary umownej w przypadku poniesienia przez towarzystwo funduszy inwestycyjnych szkody wskutek działania lub zaniechania Spółki sprzecznego z prawem, statutem danego funduszu lub postanowieniami umowy. Niektóre umowy zawarte przez Spółkę przewidują również sankcje pieniężne w przypadku, gdy Spółka uchybi obowiązkowi współdziałania z innymi podmiotami obsługującymi dany fundusz lub przekazania w odpowiednim terminie dokumentacji związanej z zarządzaniem portfelem po rozwiązaniu umowy. Ponadto niektóre umowy zawarte przez Spółkę zawierają zapisy wskazujące, że Spółka, na warunkach przewidzianych umowami, jest zobowiązana zwrócić towarzystwu funduszy inwestycyjnych wartość kar finansowych nałożonych na to towarzystwo przez właściwe organy administracji.

Nie jesteśmy w stanie ocenić jakie będą ewentualne roszczenia towarzystw funduszy inwestycyjnych wobec Spółki wynikające z zawartych umów oraz jaki byłby wpływ skutków z nich wynikających na sprawozdanie finansowe.

Wniosek z zastrzeżeniem

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu, z wyjątkiem kwestii opisanej w *Uzasadnieniu wniosku z zastrzeżeniem*, 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 2019 r. nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z MSR 34.



Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na Notę „5 Założenie 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 6.9.6.1 oraz 6.9.12 „Zasady (polityka) rachunkowości Capitea S.A. zgodnie z MSSF” 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 koszcie, a inwestycje w spółki prawa handlowego, na które Spółka ma znaczący wpływ ujmowane są przy użyciu metody praw własności, odmiennie od odpowiednio inwestycji w kontrolowane fundusze inwestycyjne oraz inwestycji w fundusze inwestycyjne, na które Spółka ma znaczący wpływ, które są ujmowane zgodnie z MSSF 9. Dodatkowo zobowiązania objęte przyspieszonym postępowaniem układowym wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, tj. w wartości nominalnej powiększonej o odsetki naliczone na dzień 30 czerwca 2019 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 23 września 2021 r.

