



Firma Audytorska  
**"INTERFIN" Sp. z o.o.**

ul. Radzikowskiego 27/03, 31-315 Kraków  
tel. 601-414-229

*Wysokość kapitału zakładowego: 209.000,00 PLN opłacony w całości  
NIP:676-007-69-92*

*Nr KRS -145852 Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie  
XI Wydział Gospodarczy KRS*

*Główni udziałowcy: Bilans-Serwis Sp. z o.o. oraz biegli rewidenci*

[www.interfin.pl](http://www.interfin.pl)

e-mail : [interfin@interfin.pl](mailto:interfin@interfin.pl)



**RAPORT Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO  
SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**GRUPY KAPITAŁOWEJ**

**SFINKS POLSKA**

**ul. Młodych Wilcząt 36**

**05-540 Zalesie Górne**

**Kraków 2023 rok**

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU  
ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO**

**DLA Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Sfinks Polska S.A.**

*Wprowadzenie*

Przeprowadziliśmy przegląd śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest Sfinks Polska S.A. z siedzibą w Zalesiu Górnym przy ul. Młodych Wilcząt 36, na które składają się:

- Skonsolidowane skrócone śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2023 roku zamykające się sumą **121 030 tys. zł,**
- Skonsolidowane skrócone śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku zamykające się zyskiem netto **313 tys. zł,**
- Skonsolidowane skrócone śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym,
- Skonsolidowane skrócone śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku,
- wybrane informacje dodatkowe i objaśniające  
(„*śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe*”).

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego 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 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

*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 uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku.

Przegląd śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań

przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz 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).

Na skutek tego przegląd nie wystarcza do 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 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

#### *Wniosek*

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone skonsolidowane 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.

#### *Paragraf objaśniający – znacząca niepewność związana z kontynuacją działalności*

Zwracamy uwagę na notę nr 4 informacji dodatkowej do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w której opisano wpływ historycznie zaciągniętego kredytu inwestycyjnego i COVID-19 na możliwość kontynuowania działalności przez Grupę w niezmnieszonej istotnie zakresie.

Dodatkowo w notach nr 25 i 34 informacji dodatkowej ujawniono fakt niewypełnienia przez Spółkę dominującą Grupy zobowiązań wynikających z umowy kredytowej w Banku Ochrony Środowiska S.A., w zakresie kowenantów kredytowych. Zgodnie z postanowieniami umowy z bankiem finansującym, niewypełnienie obowiązków określonych w umowie kredytowej może skutkować podniesieniem marży, skorzystaniem z zabezpieczeń jak również koniecznością przedterminowej spłaty zadłużenia. Brak realizacji postanowień umownych może skutkować wypowiedzeniem umowy kredytowej lub podwyższeniem marży maksymalnie o 4 p.p. Zobowiązania wobec BOŚ S.A. z tytułu ww. umowy kredytowej, a także z tytułu zrealizowanych gwarancji bankowych zostały objęte układem, którego prawomocne zatwierdzenie skutkuje obowiązkiem regulowania tych zobowiązań zgodnie z postanowieniami układu, który zastępuje wszelkie umowne postanowienia w zakresie ich spłaty przez Podmiot dominujący Sfinks Polska S.A. Postanowienie sądu o zatwierdzeniu układu stało się prawomocne dnia 7 kwietnia 2022 r..

Informujemy również o utrzymującym się znaczącym udziale finansowania dłużnego. Na dzień 30.06.2023 r. zobowiązania krótkoterminowe Grupy przewyższały aktywa obrotowe o 19,1 mln zł.

Opisane wyżej warunki i pozostałe ujawnienia w notach 4, 25 i 34 wskazują się istnienie znaczącej niepewności, która może budzić poważne wątpliwości co do zdolności Grupy do kontynuacji działalności.

Jednocześnie Zarząd jednostki dominującej w nocie nr 4 do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego opisał okoliczności, które w ocenie Zarządu pozwalają na przyjęcie założenia o kontynuowaniu przez Grupę Kapitałową działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Nasz wniosek nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do powyższych kwestii.

Data raportu: 02.10.2023 r.

*Dorota Żołna, nr ewid. 12648*

Działający w imieniu:

*Firmy Audytorskiej INTERFIN Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą 31-315 Kraków, ul. Radzikowskiego 27/03, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 529.*