

RAPORT Z PRZEGLĄDU  
SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

sporządzonego  
za okres od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r.

PBS FINANSE SPÓŁKA AKCYJNA



## RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej  
**PBS FINANSE Spółka Akcyjna**

### *Wprowadzenie*

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego PBS Finanse Spółka Akcyjna z siedzibą w Sanoku przy ulicy Mickiewicza 29 (dalej: „Jednostka” lub „Spółka”), sporządzonego na dzień 30.06.2023 r. i za okres od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r., na które składają się: śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej, śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz wybrane inne informacje objaśniające (dalej „śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe”).

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

Naszym zadaniem było sformułowanie wniosku na temat tego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego w oparciu o przeprowadzony przegląd.

### *Zakres przeglądu*

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z postanowieniami Krajowego Standardu Przeglądu 2410 „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410, przyjętego uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 r. (z późn. zm).

Przegląd skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, oraz przeprowadzeniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzone 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 późn. zm). 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 o załączonym skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym.

### *Wniosek*

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

### *Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – odzwierciedlenie niepewności istotnej należności*

Zwracamy uwagę na noty nr 11, 17 oraz 19 informacji dodatkowej, w których poinformowano o niepewności związanej z dochodzeniem na drodze sądowej powstałej w 2020 r. należności w kwocie 945 tys. zł, kwestionowanej przez dłużnika z uwagi na podniesienie zarzutu potrącenia z inną wierzytelnością, na którą Spółka utworzyła rezerwę w 2020 r.

Nasz wniosek z przeglądu nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej kwestii.

Katowice/Kraków, dnia 29 września 2023 roku

Joanna Baran, nr w rejestrze 12276

*Kluczowy biegły rewident przeprowadzający przegląd w imieniu*

Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Sp.k.

ul. Matejki Jana 4, 40-077 Katowice

*(firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich pod nr 3975)*