

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupy Kapitałowej Protektor

z siedzibą w Lublinie przy ul. Vetterów 24a-24b

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



etyka
jakość
kompetencje
transparentność

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy

PROTEKTOR S.A.

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

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Protektor z siedzibą w Lublinie przy ul. Vetterów 24a-24b, na które składa się: śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r., śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2024 r., śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r. oraz wybrane informacje objaśniające, dalej „śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”.

Sprawozdanie to zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe 1H 2024.pdf, opatrzonego podpisem elektronicznym Zarządu Protektor S.A. w dniu 30 września 2024 r.

Śródroczne skrócone skonsolidowane 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 Jednostki Dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd Protektor S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie i prezentację powyższego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami MSR 34.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzony przegląd, sformułowanie wniosku o tym śródrocznym skróconym skonsolidowanym 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 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe Grupy Kapitałowej, 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. wchodzi w skład Grupy PKF Polska, do której należą również PKF BPO Sadowska-Malczevska 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 zaniechanie 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

Wniosek/Objaśnienia uzupełniające wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby sądzić, iż załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Protektor za okres 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2024 r. nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z MSR 34.

Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na pkt 2.1. „Informacje ogólne” sekcja „Kontynuacja działalności”, pkt 3.3.1. „Wpływ zdarzeń nadzwyczajnych na działalność Grupy Kapitałowej Protektor” sekcja „Sytuacja płynnościowa” oraz pkt 4.22. „Istotne czynniki ryzyka i zagrożenia” sekcja „Ryzyko utraty płynności finansowej”, które wskazują, że występuje istotna niepewność co do możliwości

kontynuowania działalności przez Grupę. Zarząd Protektor S.A. przedstawił zdarzenia i uwarunkowania wskazujące na występowanie istotnej niepewności co do możliwości kontynuowania działalności przez Grupę wynikającej z trudności jednostki dominującej tj. Protektor S.A. w terminowym regulowaniu wykazanych zobowiązań krótkoterminowych, których wartość na dzień bilansowy przewyższa wartość aktywów obrotowych Protektor S.A. oraz z osiągniętej przez Grupę w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r. straty netto w wysokości 2 785 tys. zł. Zarząd Protektor S.A. poinformował również o podejmowanych działaniach w zakresie poprawy sytuacji finansowej całej Grupy Kapitałowej. Okoliczności te i uwarunkowania wskazują, że występuje znacząca niepewność, która może budzić poważne wątpliwości co do zdolności Grupy do kontynuacji działalności. Nasza opinia nie zawiera modyfikacji w związku z tą sprawą.

Joanna Sławińska-Krawczyk
Biegły rewident nr 12264

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 30 września 2024 r.