



[Tłumaczenie poświadczone z j. szwedzkiego]

[Dokument składa się z 2 trwale spiętych karetek, w nagłówku na każdej stronie logo z napisem pwc; na stronie 1 u dołu strony nieczytelna parafraza – przyp. tłum.]

## **Sprawozdanie rewizyjne**

Przygotowane na Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy spółki PKO Finance AB (publ), nr organizacyjny 556693-7461-/-

### **Raport dotyczący sprawozdania finansowego-/-**

#### **Opinia**

Przeprowadziliśmy audyt sprawozdania finansowego spółki PKO Finance AB (publ) za rok 2023.-/-

W naszej ocenie sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z ustawą o sprawozdaniach finansowych i w istotnych aspektach odzwierciedla prawdziwy obraz sytuacji finansowej spółki PKO Finance AB (publ) na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz wyniku finansowego spółki i przepływów finansowych w tym roku. Sprawozdanie Zarządu jest zgodne z pozostałymi częściami sprawozdania finansowego.-/-

W związku z tym potwierdzamy, że Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy powinno zatwierdzić rachunek zysków i strat oraz bilans spółki PKO Finance AB (publ).-/-

#### **Podstawa opinii-/-**

Przeprowadziliśmy audyt zgodnie ze standardami International Standards on Auditing (ISA) oraz dobrymi zasadami rewizyjnymi stosowanymi w Szwecji. Dokładniejszy opis naszej odpowiedzialności znajduje się w ustępie „Odpowiedzialność rewidenta”. Jesteśmy niezależni od spółki PKO Finance AB (publ) zgodnie z dobrymi zasadami audytu stosowanymi w Szwecji i w pozostałym zakresie wywiązaliśmy się z naszych zawodowych obowiązków zgodnie z tymi wymogami.-/-

W naszej ocenie uzyskane przez nas dowody, stanowiące podstawę audytu, są wystarczające i celowe jako podstawa do wydania naszej opinii.-/-

#### **Odpowiedzialność Zarządu i Dyrektora Zarządzającego-/-**

Zarząd i Dyrektor Zarządzający odpowiadają za sporządzenie sprawozdania finansowego, odzwierciedlającego prawdziwą sytuację spółki zgodnie z ustawą o sprawozdaniach finansowych. Zarząd i Dyrektor Zarządzający odpowiadają również za przeprowadzenie kontroli wewnętrznej w takim zakresie, który według ich oceny jest niezbędny dla sporządzenia sprawozdania finansowego wolnego od istotnych nieprawidłowości, tj. zarówno niezgodności, jak i błędów.

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Zarząd i Dyrektor Zarządzający odpowiadają za ocenę zdolności spółki do kontynuowania działalności. Udzielają oni informacji o okolicznościach, które mogą mieć wpływ na zdolność spółki do kontynuowania działalności oraz na przyjęcie założenia, że działalność będzie kontynuowana, o ile takie okoliczności występują. Nie można zakładać, że działalność będzie kontynuowana w przypadku, gdy Zarząd i Dyrektor Zarządzający zamierzają zlikwidować spółkę, zakończyć jej działalność lub nie ma żadnej realnej alternatywy wobec likwidacji spółki lub zakończenia jej działalności.-/-

#### **Odpowiedzialność rewidenta-/-**

Naszym celem jest osiągnięcie odpowiedniego stopnia pewności co do tego, czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnych nieprawidłowości, czy to w formie niezgodności, czy błędów, oraz przedłożenie sprawozdania rewizyjnego zawierającego naszą opinię. Odpowiedni stopień pewności to stopień wysoki, ale nie dający gwarancji, że audyt przeprowadzony zgodnie z ISA oraz dobrymi zasadami stosowanymi w Szwecji w każdym przypadku wykryje istotne nieprawidłowości, jeżeli takie występują. Nieprawidłowości powstają na skutek niezgodności lub błędów, a o istotnej nieprawidłowości mówimy w przypadku, gdy taka nieprawidłowość lub kilka takich nieprawidłowości razem może wpłynąć na decyzje finansowe podjęte na podstawie sprawozdania finansowego.-/-

Dodatkowy opis naszej odpowiedzialności za audyt sprawozdania finansowego znajduje się na stronie internetowej Inspekcji Rewidentów: [www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Opis ten stanowi część sprawozdania rewizyjnego.-/-

#### **Sprawozdanie dotyczące innych wymogów zgodnie z ustawami i innymi aktami prawnymi-/-**

**Opinia-/-**

Poza kontrolą sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy również kontrolę zarządu sprawowanego przez Zarząd i Dyrektora Naczelnego spółki PKO Finance AB (publ) w roku 2023 oraz propozycji dotyczącej dyspozycji zyskiem lub zagospodarowania straty.-/-

Potwierdzamy, że Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy powinno zadysponować zyskiem zgodnie z propozycją zawartą sprawozdaniu Zarządu i Dyrektora Zarządzającego oraz udzielić członkom Zarządu absolutorium na rok obrachunkowy.-/-

[str. 2]

1 z 2-/-

**Podstawa opinii-/-**

Przeprowadziliśmy audyt zgodnie z dobrymi zasadami stosowanymi w Szwecji. Dokładniejszy opis naszej odpowiedzialności znajduje się w ustępie „Odpowiedzialność rewidenta”. Jesteśmy niezależni od spółki PKO Finance AB (publ) zgodnie z dobrymi zasadami audytu stosowanymi w Szwecji, a w pozostałym zakresie wywiązaliśmy się z naszych obowiązków zawodowo-etycznych zgodnie z tymi zasadami.-/-

W naszej ocenie dowody, stanowiące podstawę audytu, które uzyskaliśmy, są wystarczające i celowe jako podstawa do wydania naszej opinii.-/-

**Odpowiedzialność Zarządu i Dyrektora Zarządzającego-/-**

Zarząd odpowiada za przedstawienie propozycji dotyczącej dyspozycji zyskiem lub zagospodarowania straty. W przypadku proponowanych dywidend oznacza to między innymi ocenę, czy dywidendy są uzasadnione ze względu na wymogi związane z rodzajem i zakresem oraz ryzykiem działalności spółki, a dotyczące wielkości kapitału własnego spółki, potrzeby konsolidacji, płynności finansowej i ogólnej sytuacji spółki.-/-

Zarząd odpowiada za organizację spółki i zarządzanie sprawami spółki. Oznacza to między innym bieżącą ocenę sytuacji finansowej spółki oraz dopilnowanie, aby spółka była zorganizowana w taki sposób, żeby rachunkowość spółki, zarządzanie środkami finansowymi oraz sprawy finansowe spółki były odpowiednio kontrolowane. Dyrektor Zarządzający sprawuje bieżący zarząd Spółką zgodnie z wytycznymi i wskazówkami Zarządu, oraz między innymi podejmuje czynności konieczne, aby księgowość Spółki prowadzona była zgodnie z prawem oraz, aby gospodarowanie środkami Spółki odbywało się w bezpieczny sposób.-/-

**Odpowiedzialność rewidenta-/-**

Naszym zadaniem w związku z audytem zarządzania spółką, a tym samym wydaniem opinii w sprawie udzielenia Zarządowi absolutorium, jest uzyskanie dowodów rewizyjnych, które pozwolą z odpowiednim stopniem pewności ocenić, czy któryś z członków Zarządu lub Dyrektor Zarządzający:-/

- nie dokonał jakiejkolwiek czynności lub nie popełnił jakiegokolwiek zaniedbania, które może skutkować jego zobowiązaniem finansowym wobec spółki.-/
- w inny sposób nie działał niezgodnie z ustawą o spółkach akcyjnych, ustawą o sprawozdaniach finansowych lub Statutem Spółki.-/

Naszym zadaniem w związku z oceną propozycji dotyczącej dyspozycji zyskiem lub zagospodarowania straty spółki, a tym samym wydaniem opinii na ten temat, jest ocena z odpowiednim stopniem pewności, czy propozycja ta jest zgodna z ustawą o spółkach akcyjnych.-/

Odpowiedni stopień pewności to stopień wysoki, ale nie dający gwarancji, że audyt przeprowadzony zgodnie z dobrymi zasadami stosowanymi w Szwecji w każdym przypadku wykryje takie czynności czy zaniedbania, które mogą skutkować zobowiązaniem spółki, lub że propozycja dyspozycji zyskiem spółki lub zagospodarowania straty jest niezgodna z ustawą o spółkach akcyjnych.-/

Dodatkowy opis naszej odpowiedzialności za audyt sprawowanego zarządu Spółką znajduje się na stronie internetowej Inspekcji Rewidentów: [www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Opis ten stanowi część sprawozdania rewizyjnego.-/

Sztokholm, 24 kwietnia 2024 r.-/

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB-/  
[podpis nieczytelny] Sussanne Sundvall-/  
Biegły rewident-/-



*[Tłumaczenie poświadczone z j. szwedzkiego]*

*[Ja, Maria Lubaczewska, tłumacz przysięgły języka szwedzkiego, wpisana na listę tłumaczy przysięgłych prowadzoną przez Ministerstwo Sprawiedliwości Rzeczypospolitej Polski pod numerem TP/2128/05 niniejszym poświadczam, że niniejsze tłumaczenie jest zgodne z dokumentem w języku szwedzkim Rep. Nr 331/2024  
Warszawa, 9 maja 2024 r.]*

