

**Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego obejmującego okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku**

**Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Giełda Praw Majątkowych „Vindexus” Spółka Akcyjna**

*Wprowadzenie*

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego Giełda Praw Majątkowych „Vindexus” Spółka Akcyjna („Spółka”) z siedzibą w Warszawie, ul. Serocka 3, lok. B 2, za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku, na które składają się:

- śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku, wykazujące całkowite dochody w wysokości 4 711 tysięcy złotych,
- śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2020 roku, wykazujące sumę aktywów oraz sumę pasywów w wysokości 308 315 tysięcy złotych,
- śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku, wykazujące zwiększenie kapitałów własnych o kwotę 4 711 tysięcy złotych,
- śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku, wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 35 tysięcy złotych,
- informacje objaśniające („śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe”).

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego jednostkowego 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 jednostkowego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

*Zakres przeglądu*

Przeprowadziliśmy przegląd 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 skróconego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych i innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i w konsekwencji nie umożliwia nam 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 jednostkowego sprawozdania finansowego.

#### *Wniosek*

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone jednostkowe 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 – sprawy ujawnione w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym*

Zwracamy uwagę na:

- zawarty w Nocie 6.24.1 śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego opis procesu ustalania zamortyzowanego kosztu nabytych przez Spółkę pakietów wierzytelności oraz zasad szacowania wartości godziwej pakietów wierzytelności na potrzeby ustalenia wartości godziwej certyfikatów inwestycyjnych funduszy inwestycyjnych stanowiących jednostki zależne Spółki, w którym wskazano fakt, że szacunki wartości efektów windykacji przyjętych w wycenach wierzytelności opartych o zdyskontowane przepływy pieniężne mogą ulec zmianie w przyszłości, w tym na skutek zmian przepisów prawa mających wpływ na prowadzoną działalność sekurytyzacyjną. Podkreślono również, że rzeczywiste odzyski i koszty windykacji mogą odbiegać od powyższych szacunków.
- Notę 6.6.1 śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego, w której wskazano, że wystąpienie pandemii wirusa SARS-COV-2 wywołującego chorobę COVID-19 (pandemia) jest istotnym zdarzeniem mającym wpływ na wyniki finansowe oraz wycenę wartości wierzytelności stanowiących aktywa Spółki i funduszy inwestycyjnych będących jednostkami zależnymi Spółki.

Nasz wniosek nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tych spraw.

Warszawa, dnia 30 września 2020 roku

Michał Zabost

Biegły Rewident nr 13196

Działający w imieniu:  
Mac Auditor Sp. z o.o.  
ul. Obrzeźna 5/8p.  
02-691 Warszawa  
Spółka wpisana na listę firm audytorskich pod nr. 244