

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Giełda Praw Majątkowych „Vindexus” Spółka Akcyjna („Grupa”), której jednostką dominującą jest Giełda Praw Majątkowych „Vindexus” Spółka Akcyjna („Jednostka Dominująca”) 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 skonsolidowane 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 1 748 tysięcy złotych,
- śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2020 roku, wykazujące sumę aktywów oraz sumę pasywów w wysokości 287 025 tysięcy złotych,
- śródroczne skrócone skonsolidowane 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 1 885 tysięcy złotych,
- śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku, wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 11 024 tysięcy złotych,
- informacje objaśniające („śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Zarząd Jednostki Dominującej 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

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 księgowość 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu 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.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – sprawy ujawnione w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Zwracamy uwagę na:

- zawarty w Nocie 6.26.3 skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego procesu ustalania wyceny zamortyzowanego kosztu nabytych przez Jednostkę Dominującą oraz przez jednostki zależne Jednostki Dominującej pakietów wierzytelności, 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 6.8.1 śródrocznego skróconego skonsolidowanego 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 Jednostki Dominującej oraz jednostek zależnych Jednostki Dominującej.

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