

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego obejmującego okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 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. B2, za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku, na które składają się:

- śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 30 czerwca 2021 roku, wykazujące całkowite dochody w wysokości 10 236 tysięcy złotych,
- śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2021 roku, wykazujące sumę aktywów oraz sumę pasywów w wysokości 325 725 tysięcy złotych,
- śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 30 czerwca 2021 roku, wykazujące zwiększenie kapitałów własnych o kwotę 8 898 tysięcy złotych,
- śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 30 czerwca 2021 roku, wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 20 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 Notach 6.24.2 i 6.24.3 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 których wskazano, że szacunki wartości efektów windykacji przyjętych w wycenach wierzytelności opartych o zdyskontowane przepływy pieniężne mogą ulec zmianie w przyszłości. Podkreślono również, że rzeczywiste odzyski i koszty windykacji mogą odbiegać od powyższych szacunków.

Nasz wniosek nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Warszawa, dnia 24 września 2021 roku

Mariusz Świtulski

Biegły Rewident nr 11491

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