



Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Vicis New Investments S.A. (dawniej ABC Data S.A.)

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Vicis New Investments S.A. (dawniej Grupa Kapitałowa ABC Data S.A.), której jednostką dominującą jest Vicis New Investments S.A. (dawniej ABC Data S.A.) („Spółka”) z siedzibą w Warszawie, pl. Europejski 1, na które składają się: śródroczny skrócony skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2019 r., śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie ze zmian w kapitale własnym, śródroczny skrócony skonsolidowany sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2019 r. do 30 czerwca 2019 r. oraz informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego objaśnienia („*śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe*”).

Zarząd Spółki 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

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 uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku.

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

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 r. Na skutek tego przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby



Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.

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 przez nas przeglądu stwierdzamy, że 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.

Inne sprawy

Spółka sporządziła śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe przy założeniu braku kontynuacji działalności prezentując aktywa w kwocie 758 272 tys. zł jako aktywa przeznaczone do zbycia oraz zobowiązania w kwocie 569 189 tys. zł jako zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do zbycia oraz wszystkie kwoty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako działalność zaniechana.

Powyższa prezentacja i przyjęte założenie wynika z oceny Zarządu Spółki, opartej przede wszystkim na transakcji sprzedaży przedsiębiorstwa ABC Data S.A. i ABC Data Marketing jak i udziałów i akcji w spółkach zależnych od Spółki. Transakcja miała miejsce po dniu bilansowym, tj. na podstawie umowy z dnia 1 lipca 2019 r. Kwestie te zostały opisane przez Spółkę w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, m. in. w notach: 2.1 „Założenie kontynuacji działalności”, 2.2 „Ocena zasadności stosowania MSSF 5 na dzień 30 czerwca 2019 r.”, 2.3 „Prezentacja aktywów i zobowiązań przeznaczonych do zbycia”, 2.4 „Przeszacowanie wartości aktywów i zobowiązań wynikających z umowy ramowej”.



Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Vicis New Investments S.A. (dawniej ABC Data S.A.) za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2018 roku zostało zbadane przez inną firmę audytorską, która w dniu 26 kwietnia 2019 r. opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Vicis New Investments S.A. (dawniej ABC Data S.A.) za okres sześciu miesięcy kończący się 30 czerwca 2018 roku, było przedmiotem przeglądu innej firmy audytorskiej, która 28 września 2019 r. wydała wniosek bez zastrzeżeń z tego przeglądu.

Przeprowadzająca przegląd w imieniu Polskiej Grupy Audytorskiej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. z siedzibą w Warszawie (00-764) ul. Jana III Sobieskiego 104 lok. 44 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3887.

.....
Małgorzata Chuchła
Kluczowy biegły rewident
Nr ewidencyjny 13535

.....
Maciej Kozysa
Członek Zarządu Komplementariusza

Warszawa, 30 września 2019 r.