

Sprawozdanie biegłego rewidenta

jakość

transparentność



kompetencje

etyka



Accountants &
business advisers

Raport niezależnego biegłego rewidenta

z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania
finansowego

Grupy Kapitałowej GetBack S.A.

z siedzibą w Warszawie

obejmującego okres od 01 stycznia 2018 r. do dnia 30 czerwca 2018 r.



RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Walnego Zgromadzenia
GetBack S.A.**

**z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania
finansowego Grupy Kapitałowej GetBack S.A.**

obejmującego okres od 01 stycznia 2018 r. do dnia 30 czerwca 2018 r.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej GetBack S.A. sporządzone przez GetBack S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Rtm. Witolda Pileckiego 63, zwaną dalej „Jednostką Dominującą”, na które składa się: skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2018 r., skrócone skonsolidowane rachunek zysków i strat oraz skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2018 r. oraz wybrane informacje objaśniające, zwanego dalej śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie to zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie *Skonsolidowane SF GK GBSA 2018.06*, opatrzonego podpisami elektronicznymi Zarządu GetBack S.A. w dniu 10 czerwca 2021 r.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, który został zatwierdzony przez Unię Europejską, zwanego dalej MSR 34.

Odpowiedzialność Zarządu

Zarząd GetBack S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie i prezentację powyższego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami MSR 34.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzony przegląd, sformułowanie wniosku o tym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

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”. Przegląd śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, oraz

przeprowadzaniu procedur analitycznych i innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzone zgodnie z Krajowymi Standardami Badania i w konsekwencji nie umożliwi nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne zagadnienia, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania o tym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

1. Zarząd Jednostki Dominującej zidentyfikował istotne zniekształcenia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2017 rok. Zniekształcenia dotyczyły głównie wartości godziwej pakietów wierzytelności posiadanych przez Grupę. Portfele wierzytelności posiadane przez jednostki zależne oraz posiadane bezpośrednio przez Jednostkę Dominującą były wycenione w sprawozdaniu finansowym za 2017 rok na podstawie założeń, które nie uwzględniały między innymi skutków wynikających ze zmian w prawie dotyczących skrócenia okresów przedawnienia oraz właściwego poziomu kosztów windykacji. W aktywach netto funduszy wykazywane były zyski na sprzedaży portfeli wierzytelności należących do funduszy kontrolowanych przez Jednostkę Dominującą podmiotom nie wchodzącym w skład grupy kapitałowej GetBack S.A. odkupowanych zwrotnie przez podmioty z grupy kapitałowej GetBack S.A. W nocie „33. Wpływ korekty okresu poprzedniego na dane porównawcze” dodatkowych informacji i objaśnień, Zarząd Jednostki Dominującej przedstawił przyczyny zniekształceń i ich wpływ na dane porównawcze jedynie według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. Do dnia wydania niniejszego raportu z przeglądu Zarząd Jednostki Dominującej nie przeprowadził i nie przedstawił nam pełnej analizy ewentualnych zniekształceń poszczególnych pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 1 stycznia 2017 r. Tym samym występuje niepewność czy wynik finansowy za okres zakończony 30 czerwca 2017 roku obejmuje wyłącznie wyniki tego okresu, czy również okresów wcześniejszych oraz czy ustalony stan aktywów i pasywów na 1 stycznia 2017 r. (sprawozdanie otwarcia z sytuacji finansowej według MSSF UE) jest prawidłowy.

Nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów, iż dane dotyczące okresu porównawczego od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r., prezentowane w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków i strat, śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów nie są istotnie zniekształcone.

2. Jak opisano w nocie „22 Zobowiązania warunkowe” dodatkowych informacji i objaśnień, część umów zlecenia zarządzania sekurytyzowanymi wierzytelnościami, zawartych z towarzystwami funduszy inwestycyjnych, zawiera postanowienia o możliwości żądania od Jednostki Dominującej



kary umownej w przypadku poniesienia przez towarzystwo funduszy inwestycyjnych szkody wskutek działania lub zaniechania Jednostki Dominującej sprzecznego z prawem, statutem danego funduszu lub postanowieniami umowy. Niektóre umowy zawarte przez Jednostkę Dominującą przewidują również sankcje pieniężne w przypadku, gdy Jednostka Dominująca uchybi obowiązkowi współdziałania z innymi podmiotami obsługującymi dany fundusz lub przekazania w odpowiednim terminie dokumentacji związanej z zarządzaniem portfelem po rozwiązaniu umowy. Ponadto niektóre umowy zawarte przez Jednostkę Dominującą zawierają zapisy wskazujące, że Jednostka Dominująca, na warunkach przewidzianych umowami, jest zobowiązana zwrócić towarzystwu funduszy inwestycyjnych wartość kar finansowych nałożonych na to towarzystwo przez właściwe organy administracji.

Nie jesteśmy w stanie ocenić jakie będą ewentualne roszczenia towarzystw funduszy inwestycyjnych wobec Jednostki Dominującej wynikające z zawartych umów oraz jaki byłby wpływ skutków z nich wynikających na załączone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Wniosek z zastrzeżeniem

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu, z wyjątkiem kwestii opisanych w *Uzasadnieniu wniosku z zastrzeżeniem*, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby sądzić, iż załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej GetBack S.A. za okres 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2018 r. nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z MSR 34.

Mariusz Kuciński
Biegły rewident nr 9802

biegły rewident przeprowadzający przegląd
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
firmy audytorskiej nr 477
ul. Orzycka 6 lok. 1B
02-695 Warszawa

Warszawa, dnia 10 czerwca 2021 r.

Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na punkt „5 Założenie kontynuacji działalności” wprowadzenia do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej GetBack S.A., w którym Zarząd Jednostki Dominującej wskazał, iż założenie kontynuacji działalności zostało oparte na oczekiwaniach, że Jednostka Dominująca w toku prowadzonej działalności będzie w stanie realizować zobowiązania układowe i pozaukładowe zgodnie z przyjętym Planem restrukturyzacji i układem z wierzycielami.

Te oraz inne opisane w Nocie 5 okoliczności wskazują, że występuje znacząca niepewność, która może budzić poważne wątpliwości co do zdolności Grupy do kontynuacji działalności. Nasz wniosek z przeglądu nie zawiera modyfikacji w związku z tą sprawą.

Objaśnienia uzupełniające wniosek

Zwracamy uwagę na Notę 6.10.13 „Zasady (polityka) rachunkowości Grupy GetBack zgodnie z MSSF - Zobowiązania układowe, zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek, dla których naruszono kowenanty” wprowadzenia do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w której opisano zastosowane przez Zarząd Jednostki Dominującej odstępstwa od wymogów MSSF UE. Zobowiązania objęte przyspieszonym postępowaniem układowym (PPU) oraz zobowiązania finansowe z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych nie objętych PPU w przypadku których naruszone są kowenanty wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, tj. w wartości nominalnej powiększonej o odsetki naliczone na dzień 30 czerwca 2018 r. Nasz wniosek z przeglądu nie jest zmodyfikowany w odniesieniu do tej sprawy.

