

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu półrocznego skróconego sprawozdania finansowego

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej LM PAY Spółka Akcyjna.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego półrocznego skróconego sprawozdania finansowego LM PAY Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, przy ul. Lechicka 23A (KRS0000940085), na które składają się: bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2024 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku oraz informacja dodatkowa („półroczne skrócone sprawozdanie finansowe”).

Odpowiedzialność Zarządu za półroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie półrocznego skróconego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz w formie (formie) określonej zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. 2018 roku, poz. 757), zwanym dalej, „rozporządzeniem o informacjach bieżących i okresowych”.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat półrocznego skróconego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu. Przegląd półrocznego skróconego sprawozdania finansowego jest zleceniem o ograniczonej pewności. Procedury przeprowadzone w trakcie przeglądu są znacznie bardziej ograniczone niż w przypadku badania przeprowadzanego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowym Standardem Przeglądu 2400(Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2400 (Zmienionego) „Przegląd historycznych sprawozdań finansowych” przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku (z późn. zm. dostosowawczymi).

Przegląd półrocznego 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 uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku (z późn. zm.) oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), 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 półrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone półroczne skrócone sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach, nie przekazuje rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji finansowej jednostki na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz jej wyniku finansowego, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku, zgodnie z ustawą o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz w formie (formie) określonej zapisami rozporządzenia o informacjach bieżących i okresowych.

Działający w imieniu GLOBAL AUDIT PARTNER Boczkowski Duś Prochner Spółka Komandytowa z siedzibą w Warszawie (00-681), przy ul. Hożej 55/9, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3106, w imieniu której kluczowy biegły rewident wykonał przegląd.

Robert Wiśniewski, nr w rejestrze 11251

Warszawa, dnia 30 września 2024 roku