

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONDOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Grupy Kapitałowej MAXCOM S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Maxcom S.A. („Grupa”), w której jednostką dominującą jest MAXCOM S.A. („Jednostka dominująca”) z siedzibą w Tychach, na które składają się: skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2022 roku, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku oraz wybrane informacje dodatkowe i 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 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 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku (z późniejszymi zmianami) i w konsekwencji nie wystarcza do 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.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniami

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym grupa ujęła dane finansowe jednostek powiązanych COMTEL Group Sp. z o.o. Spółka komandytowa oraz COMTEL Group Sp. z o.o. (zwanymi dalej łącznie Comtel) metodą pełną. Na podstawie przeprowadzonych przez nas analiz powzięliśmy wątpliwości czy Comtel spełnia definicję jednostki zależnej zgodnie z MSSF 10. Zarząd Jednostki dominującej jest w trakcie dodatkowych analiz i nie przedstawił nam wystarczających dowodów od oceny powiązania pomiędzy Jednostką dominującą a Comtel. W związku z powyższym nie byliśmy w stanie ostatecznie ustalić czy Comtel są jednostkami zależnymi. Dane finansowe Comtel wraz z korektami konsolidacyjnym zostały przez spółkę wykazane w nocie 3.2.

Grupa wykazuje w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym inwestycje w udziały jednostce stowarzyszonej UAB „Rubbee” na kwotę 1 003 tys. zł oraz pożyczki udzielone i należności z tytułu dostaw i usług od wyżej wspomnianej Spółki na łączną kwotę 2 917 tys. zł. Jednostka dominująca przeprowadziła testy na utratę wartości inwestycji w Podmiocie objętym zastrzeżeniem na koniec roku obrotowego 2021, który nie wykazał utraty wartości. Nie dokonano aktualizacji tych testów na dzień 30 czerwca 2022 r. Poprzedni biegły rewident wydał opinię z zastrzeżeniem na ten temat.

Mając na uwadze ponoszone przez UAB „Rubbe” straty na przestrzeni ostatnich dwóch lat oraz za pierwsze półrocze 2022 roku, jak również ujemne przepływy z działalności operacyjnej nie jesteśmy w stanie zbadać racjonalności przyjętych założeń w przedstawionym teście oraz ocenić czy występuje utrata wartości tych aktywów. W konsekwencji nie jesteśmy w stanie ocenić wpływu tej kwestii na skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 30 czerwca 2022 roku.

Wniosek

Z wyjątkiem potencjalnych skutków opisanych wyżej zastrzeżeń, na podstawie przeprowadzonego 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.

Działający w imieniu:

PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.
z siedzibą przy ul. E. Wasilewskiego 20, 30-305 Kraków
wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2696
w imieniu której kluczowy biegły rewident przeprowadził przegląd
śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Krzysztof Gmur
Kluczowy Biegły Rewident
Nr ewid. 10141

Kraków, 29 września 2022 roku