

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej MAXCOM S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Maxcom S.A. („Spółka”) z siedzibą w Tychach, na które składają się: skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2022 roku, skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych, skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające („śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe”).

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego 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 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 księgowo, 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 późniejszymi zmianami) 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 sprawozdania finansowego.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

Na dzień przygotowania sprawozdania śródrocznego spółka wykazuje zaangażowanie w jednostkach zależnych Maxcom Eco Energy Sp. z o.o. Wisko International Sp. z o.o., Maxcom International Co. Ltd. oraz jednostki stowarzyszonej UAB „Rubbee” (spółka prawa litewskiego) z tytułów posiadanych udziałów, udzielonych pożyczek, oraz należności z tytułu dostaw i usług w łącznej wartości 13,4 miliona złotych. Z informacji uzyskanych od kierownika jednostki wynika, iż, z wyłączeniem Maxcom International Co. Ltd., Spółka przeprowadziła testy na utratę wartości inwestycji w powyżej wskazanych podmiotach na koniec roku obrotowego. Ostatnie dostępne testy na utratę wartości pochodzące z końca roku 2021 nie wykazały utraty wartości, spółka nie dokonała aktualizacji tych testów na dzień 30 czerwca 2022 r. Poprzedni biegły rewident wydał opinię z zastrzeżeniem na ten temat.

Mając na uwadze ponoszone przez te podmioty 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 przedstawionych testach oraz ocenić czy występuje utrata wartości tych aktywów. W konsekwencji nie jesteśmy w stanie ocenić wpływu tej kwestii na skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 30 czerwca 2022 roku. Opis założeń przyjętych przy sporządzaniu testów na utratę wartości na dzień 31 grudnia 2021 roku, w tym analiza wrażliwości zostały zaprezentowane w nocie 3.18 informacji dodatkowej do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki.

Wniosek

Z wyjątkiem opisanego wyżej zastrzeżenia, na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone 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 sprawozdania finansowego

.....
Krzysztof Gmur
Kluczowy Biegły Rewident
Nr ewid. 10141

Kraków, 29 września 2022 roku