



Sprawozdanie dodatkowe dla Komitetu Audytu
z badania rocznego jednostkowego i skonsolidowanego
sprawozdania finansowego za okres od dnia 1 stycznia 2019 r.
do dnia 31 grudnia 2019 r.

MAXCOM S.A.

Wrocław, dnia 30 kwietnia 2020 r.

Dla Komitetu Audytu, Rady Nadzorczej i Zarządu

MAXCOM S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy kapitałowej MAXCOM S.A. („Grupa”), dla której jednostką dominującą jest MAXCOM S.A., („Spółka”, „Jednostka”) z siedzibą w Tychach przy ulicy Towarowej 23a, za okres od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 roku. Na tej podstawie wydaliśmy sprawozdania z badania o tych sprawozdaniach finansowych. Zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str. 66), zwanym dalej „rozporządzeniem nr 537/2014” sporządziliśmy również niniejsze sprawozdanie dodatkowe dla Komitetu Audytu. Sprawozdanie to zawiera informacje wymagane przez art. 11.2 rozporządzenia nr 537/2014.

Oświadczenie o niezależności

Potwierdzamy, że kluczowy biegły rewident, firma audytorska, zespół rewizyjny przeprowadzający badanie oraz kadra kierownicza wyższego szczebla, prowadzący badanie ustawowe są niezależni od badanej jednostki, zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (zwanej dalej: „ustawą o biegłych rewidentach”) jak również zasadami etyki zawodowej przyjętymi uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Kluczowi partnerzy firmy audytorskiej biorący udział w badaniu

W badaniu brał udział oraz kierował wszystkimi pracami biegły rewident Krzysztof Pierścionek, nr ewid. 11150. Weryfikatorem projektu był biegły rewident Piotr Bałaban nr ewid. 10789.

Potwierdzenie otrzymania oświadczenia o niezależności innego biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie i nienależącej do tej samej sieci lub w przypadku korzystania z usług ekspertów zewnętrznych

W badaniu nie uczestniczyli inni biegli rewidenty lub firmy audytorskie. Nie korzystaliśmy również z usług ekspertów zewnętrznych.

Charakter, częstotliwość i zakres kontaktów z Komitetem Audytu, Radą Nadzorczą lub Zarządem

W trakcie przeglądu oraz badania końcowego biegły rewident kontaktował się z Komitetem Audytu, jak również z przedstawicielem Zarządu Spółki. W trakcie spotkania poruszano ogólne kwestie związane z prowadzeniem działalności, planami spółki oraz ryzykach jakie mogą wystąpić i które mogły by mieć wpływ na badane sprawozdanie finansowe.

Opis zakresu i terminów przeprowadzanych czynności związanych z badaniem

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień zawartych w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka, biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania przez jednostkę sprawozdań finansowych, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz racjonalności ustalonych przez kierownictwo wartości szacunkowych oraz ogólną ocenę prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez kierownika Jednostki obecnie lub w przyszłości.

Nie wystąpiły ograniczenia badania.

Firma audytorska 4AUDYT sp. z o.o. dokonała przeglądu półrocznego skróconego sprawozdania finansowe Spółki za okres od 1 stycznia 2019 r. do 30 czerwca 2019 r.

Badanie wstępne przeprowadzono w grudniu 2019 roku.

Badanie końcowe przeprowadzono w terminie: od 9 marca do 30 kwietnia 2020 roku w siedzibie Spółki oraz w biurze 4AUDYT sp. z o.o. w Katowicach i Wrocławiu.

Opis podziału zadań między firmami audytorskimi w przypadku, gdy do badania powołano więcej niż jedną firmą audytorską

Jesteśmy jedyną firmą audytorską biorącą udział w badaniu.

Opis zastosowanej metodyki. Wskazanie, które kategorie aktywów i pasywów zostały sprawdzone bezpośrednio, a które zostały sprawdzone w oparciu o testy zgodności. W przypadku kontynuowania zlecenia badania - wyjaśnienie ewentualnych istotnych różnic w zakresie wag przypisywanych procedurom wiarygodności oraz testom zgodności w porównaniu do poprzedniego roku

Procedury badania opieraliśmy na testach wiarygodności. Nie dokonywaliśmy testów zgodności. Ocenę kontroli wewnętrznej występującej w Spółce/Grupie, dokonaliśmy dla potrzeb oceny kontroli wewnętrznej oraz ryzyka istotnego zniekształcenia.

W toku badania zweryfikowaliśmy następujące kategorie aktywów i pasywów:

- środki trwałe – testy wiarygodności/testy zgodności
- aktywa finansowe – testy wiarygodności
- zapasy – testy wiarygodności/testy zgodności

- należności z tytułu dostaw i usług - testy wiarygodności/testy zgodności
- pozostałe należności – testy wiarygodności
- rozliczenia międzyokresowe aktywne – testy wiarygodności
- kapitały własne – testy wiarygodności
- rezerwy na zobowiązania – testy wiarygodności
- zobowiązania finansowe – testy wiarygodności
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług – testy wiarygodności
- pozostałe zobowiązania – testy wiarygodności

W stosunku do roku ubiegłego nie wystąpiły różnice w przyjętej metodologii badania aktywów i pasywów.

Dodatkowo w zakresie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy dokonaliśmy między innymi następujące procedury:

- wyłączenia konsolidacyjne w zakresie transakcji wewnątrz Grupy,
- weryfikacja danych finansowych jednostek zależnych, wchodzących w skład Grupy.

Wskazanie poziomu istotności zastosowanego do badania sprawozdania finansowego jako całości oraz istotności dla poszczególnych grup transakcji, sald lub ujawnień. Jakościowe czynniki uwzględnione przy ustalaniu poziomu istotności

Przyjęty poziom istotności wykonawczej dla jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki: 1 155 tys. zł.

Przyjęty poziom istotności wykonawczej dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy: 1 335 tys. zł .

Przyjęty próg ujmowania błędów dla sprawozdania jednostkowego, poniżej którego korekty cząstkowe nie są proponowane: 77 tys. zł a dla sprawozdania skonsolidowanego 89 tys. zł.

Nie była ustalana istotność cząstkowa dla poszczególnych grup transakcji, sald lub ujawnień.

Jakościowe czynniki uwzględnione przy ustalaniu poziomu istotności:

- zrozumienie jednostki i wyników przeprowadzonych procedur wstępnego oszacowania ryzyka,
- charakter i zakres zniekształceń zidentyfikowanych podczas poprzednich badań,
- przewidywane możliwe zniekształcenia w bieżącym okresie.

Wskazanie i wyjaśnienie osądów dotyczących stwierdzonych w trakcie badania zdarzeń lub okoliczności, które mogą wzbudzić poważne wątpliwości co do tego, czy jednostka jest zdolna do kontynuowania działalności

W trakcie badania nie stwierdzono istotnych wątpliwości co do tego, czy Jednostka jest zdolna do kontynuowania działalności.

Podsumowanie wszystkich gwarancji, listów poświadczających, zobowiązań do interwencji publicznej oraz innych środków wsparcia, które uwzględniono przy ocenie zdolności jednostki do kontynuowania działalności

Spółka i Grupa Kapitałowa nie udzielała oraz nie otrzymała gwarancji lub zapewnienia wsparcia finansowego w przypadku utraty płynności finansowej.

Wskazanie znaczących słabości systemu wewnętrznej kontroli w zakresie sprawozdawczości finansowej oraz systemu księgowości badanej jednostki oraz jednostki dominującej w przypadku skonsolidowanych sprawozdań finansowych. W przypadku każdej takiej znaczącej słabości należy podać, w jaki sposób Zarząd ją naprawił

W toku badania nie stwierdzono znaczących słabości systemu wewnętrznej kontroli w zakresie sprawozdawczości finansowej oraz systemu księgowości badanej jednostki.

Wskazanie istotnych kwestii związanych z faktycznymi lub domniemanymi przypadkami nieprzestrzegania przepisów prawa oraz statutu jednostki stwierdzonymi podczas badania, o ile uważane są za odpowiednie do tego, aby umożliwić komitetowi audytu wykonywanie jego zadań.

W trakcie badania nie stwierdziliśmy takich sytuacji.

Wskazanie i ocenę metod wyceny poszczególnych pozycji zawartych w jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, w tym ewentualne skutki zmian tych metod

- wartości niematerialne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
- środki trwałe – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
- aktywa finansowe – według cen nabycia,
- zapasy – według cen nabycia, nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy
- należności z tytułu dostaw i usług - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności

- pozostałe należności – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności
- kapitały własne – w wartości nominalnej
- rezerwy na zobowiązania – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości
- zobowiązania finansowe – według skorygowanej ceny nabycia,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług – w kwocie wymagającej zapłaty
- pozostałe zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty.

W stosunku do roku ubiegłego nie wystąpiły różnice w przyjętej metodologii wyceny aktywów i pasywów.

Wyjaśnienie zakresu konsolidacji, kryteriów wyłączenia zastosowanych do jednostek nieobjętych konsolidacją oraz stwierdzenie zgodności tych kryteriów z zasadami sprawozdawczości finansowej, której badana jednostka podlega

Konsolidacją objęto wszystkie Spółki Grupy, nie dokonywano wyłączeń z konsolidacji. Zastosowano metodę pełną oraz metodę praw własności dla jednej jednostki stowarzyszonej.

Dodatkowe informacje:

Badana jednostka przedstawiła wszystkie żądane wyjaśnienia i dokumenty. Nie napotkaliśmy istotnych trudności w czasie przeprowadzenia badania.

Nie wystąpiły żadne inne kwestie wynikające z badania, które byłyby omawiane lub były przedmiotem korespondencji z Zarządem.

Nie wystąpiły żadne inne kwestie wynikające z badania, które według profesjonalnego osądu biegłego rewidenta są istotne dla nadzorowania procesu sprawozdawczości finansowej.

Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym

Krzysztof Pierścionek

Kluczowy biegły rewident
Numer ewidencyjny 11150

działający w imieniu:

4AUDYT sp. z o.o.

60-846 Poznań, ul. Kochanowskiego 24/1

Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez KRBR pod numerem ewidencyjnym 3363

Niniejszy dokument zawiera 6 stron.

Wrocław, dnia 30 kwietnia 2020 r.



think global · think tgs

budujemy zaufanie

w audycie



think global · think tgs

4AUDYT sp. z o.o.
ul. Kochanowskiego 24/1
60-846 Poznań

e. biuro@4audyt.pl
w. www.4audyt.pl

Biuro Poznań
ul. Skryta 7/1
60-779 Poznań

e. poznan@4audyt.pl
t. +48 61 816 27 81
f. +48 61 855 10 39

Biuro Warszawa
ul. Chłodna 51
00-867 Warszawa

e. warszawa@4audyt.pl
t. +48 22 22 30 542
f. +48 22 22 30 542

Biuro Wrocław
ul. Wałbrzyska 6-8
52-314 Wrocław

e. wroclaw@4audyt.pl
t. +48 71 342 30 28
f. +48 71 342 30 29

Biuro Katowice
ul. Kościuszki 38 lok. 20
40-048 Katowice

e. katowice@4audyt.pl
t. +48 519 351 030
t. +48 519 351 020

Biuro Gdańsk
al. Jana Pawła II 20
80-462 Gdańsk

e. gdansk@4audyt.pl
t. +48 519 351 036
f. +48 61 855 10 39

NIP: 7811817052
REGON: 300821905

KRS 0000304558
Kapitał zakładowy 100 000 PLN

Sąd Rejonowy w Poznaniu
VIII Wydział Gospodarczy KRS