

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Dla Rady Nadzorczej i Walnego Zgromadzenia spółki Alumetal S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Alumetal S.A. („Grupa”), w której jednostką dominującą jest spółka Alumetal S.A. („Spółka”) z siedzibą w Kętach, 32-650, ul. Kościuszki 111, sporządzonego na dzień 30 czerwca 2016 roku, na które składają się: śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2016 roku, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku oraz dodatkowe noty objaśniające („śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”)

Za sporządzenie i prezentację śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, który został zatwierdzony przez Unię Europejską („MSR 34”), odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. Naszym zadaniem było sformułowanie wniosku na temat załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Rewizji Finansowej 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (ang. IAASB) („standard”). Przegląd śródrocznego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowość oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej i na skutek tego przegląd nie pozwala nam na uzyskanie pewności, że zidentyfikowaliśmy wszystkie istotne zagadnienia, które mogłyby zostać zidentyfikowane w przypadku badania. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania o załączonym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Wniosek

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku było przedmiotem naszego badania i z datą 14 marca 2016 roku wydaliśmy opinię z zastrzeżeniem o tym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Zastrzeżenie dotyczyło faktu, iż na poszczególne daty zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Spółka nie oszacowała oraz nie rozpoznała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w odniesieniu do kwoty niewykorzystanej przez jednostki zależne pomocy publicznej.

Jak szerzej opisano w nocie 10 dodatkowych not objaśniających do załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, następujące jednostki zależne: Alumetal Poland sp. z o.o. oraz Alumetal Group Hungary Kft., są uprawnione do korzystania z pomocy publicznej w charakterze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych. W związku z powyższym oraz mając na uwadze poziom realizowanych wyników, w naszej opinii, na poszczególne daty bilansowe zaprezentowane w załączonym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, Spółka powinna oszacować oraz rozpoznać aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego w odniesieniu do kwot pomocy publicznej planowanych do wykorzystania w okresie następującym po dacie bilansowej oraz w latach kolejnych, jak wymaga tego MSR 12 Podatek dochodowy. Mając na uwadze fakt, iż Spółka nie oszacowała oraz nie rozpoznała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w ramach naszych prac nie byliśmy w stanie ocenić skutków wpływu powyższej kwestii na załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, w tym jej wpływu na wynik finansowy za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku oraz za okres od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku, a także kapitał własny na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz na dzień 30 czerwca 2016 roku.

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że za wyjątkiem skutków kwestii opisanej w poprzednim paragrafie 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 MSR 34.

w imieniu:
Ernst & Young Audyt Polska
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Rondo ONZ 1
00-124 Warszawa
nr ewid. 130

Kluczowy biegły rewident



Marcin Ficek
Biegły rewident nr 12393

Warszawa, 18 sierpnia 2016 roku

Ernst & Young Audyt Polska
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
spółka komandytowa
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa
NIP 526-020-79-76