



RAPORT Z PRZEGLĄDU
SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
sporządzonego
za okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r.

Financial Assets Management Group S.A.

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
obejmującego okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r.**

**dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej
Financial Assets Management Group S.A.**

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Financial Assets Management Group S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Naruszewicza 27 lok. 101 (dalej: „Jednostka” lub „Spółka”) sporządzonego na dzień 30.06.2019 r. i za okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r., na które składa się: jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30.06.2019 r., jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów za okres 6 miesięcy zakończonych 30.06.2019 r., sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2019 r., jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 6

miesiący zakończonych 30.06.2019 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego (dalej: „*śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe*”).

Zarząd Jednostki 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.

Naszym zadaniem było sformułowanie wniosku na temat tego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego w oparciu o przeprowadzony przegląd.

Zakres przeglądu

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z postanowieniami Krajowego Standardu Przeglądu 2410 „Przeгляд śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410, przyjętego uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2019 r.

Przeгляд śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe oraz przeprowadzeniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przeгляд 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 r. Na skutek tego przeгляд 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 o załączonym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

Do dnia wydania raportu nie otrzymaliśmy od Spółki wyliczenia oczekiwanych strat zgodnie z MSSF 9 „instrumenty finansowe”. Gdybyśmy otrzymali ww. kalkulację, moglibyśmy zwrócić uwagę na kwestie wskazujące na potrzebę dokonania korekt śródrocznych informacji finansowych.

Wniosek z zastrzeżeniem

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu, za wyjątkiem kwestii opisanej w poprzednim akapicie 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.

Dodatkowe uzupełnienie

Łączne straty z lat ubiegłych wyniosły 25.263 tys zł (w tym strata za okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r. - 4.722 tys. złotych) i przekraczają sumę kapitału zapasowego, rezerwowego oraz jedną trzecią kapitału zakładowego, zgodnie z art. 397 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (DzU.2019.505 t.j.,)

Zarząd obowiązany jest niezwłocznie zwołać walne zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki. Spółka posiada od marca 2019 r. pisemne zapewnienie większościowego akcjonariusza - Wheel Finance Spółka Akcyjna - o gotowości do finansowania

bieżącej działalności Spółki i udzielaniu jej finansowego wsparcia niezbędnego do kontynuowania jej działalności przynajmniej przez okres 12 miesięcy od dnia przekazania pisma. Nie formułujemy zastrzeżenia w tej kwestii.

Katowice/Warszawa, dnia 30.09.2019 roku

Marek Lachmiowicz nr ewid. 12038

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający przegląd w imieniu

Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Sp.k.
ul. Matejki Jana 4, 40-077 Katowice

(podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych pod nr 3975)