

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu
skróconego śródrocznego jednostkowego
sprawozdania finansowego

ASM GROUP S.A.

za okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r.

Wrocław, dnia 30 września 2020 r.

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
OBEJMUJĄCEGO OKRES OD 1 STYCZNIA 2020 R. DO 30 CZERWCA 2020 R.

**Dla Walnego Zgromadzenia oraz Rady Nadzorczej
ASM GROUP S.A.**

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego **ASM GROUP S.A.** („Spółki”, „Jednostki”) z siedzibą w Warszawie przy ulicy Emilii Plater 53, za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku, będącego częścią przedstawionego do przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego oraz jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki i obejmującego:

- jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2020 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **77 748 tys. zł**,
- jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku wykazujące stratę netto w wysokości **28 731 tys. zł** oraz całkowitą stratę w wysokości **28 731 tys. zł**,
- jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku wykazujące zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę **28 731 tys. zł**,
- jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **55 tys. zł**,
- dotatkowe informacje i objaśnienia do skróconego śródrocznego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego,

(„załączone skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe”).

Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie skróconego śródrocznego 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 skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy 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 skróconego śródrocznego 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 późn. zm.) 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 skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone skrócone śródroczne jednostkowe 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.

Objaśnienia ze zwróceniem uwagi:

- utrata wartości inwestycji w jednostki zależne

Zwracamy uwagę na noty objaśniające nr 13.2.4 oraz nr 13.2.5 do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego, w których Zarząd Spółki przedstawił uzasadnienie utworzonych w 2020 roku odpisów aktualizujących wartość posiadanych inwestycji w jednostki zależne (28 045 tys. zł) oraz wartość udzielonych pożyczek jednostkom zależnym (2 229 tys. zł). Powyższa kwestia nie stanowi zastrzeżenia do sformułowanego powyżej wniosku.

- niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę, iż Spółka poniosła w przeglądany okres całkowitą stratę netto w wysokości 28 731 tys. zł. Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za 2019 rok wykazało całkowitą stratę netto w wysokości 23 596 tys. zł. Główną przyczyną poniesionych strat w obu okresach były dokonane odpisy aktualizujące wartość inwestycji w jednostki zależne oraz wartość udzielonych pożyczek jednostkom zależnym. Zarząd Spółki w nocie objaśniającej nr 4.5 do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego ujawnił czynniki, na podstawie których przyjął założenie o kontynuacji działalności w okresie 12 miesięcy od dnia kończącego okres sprawozdawczy. W naszej ocenie przedstawione wyżej okoliczności świadczą o istnieniu niepewności, która może budzić wątpliwości, co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności w niezmiennym istotnie zakresie. Powyższa kwestia nie stanowi zastrzeżenia do sformułowanego powyżej wniosku.

- niedopełnienie przez Spółkę obowiązków określonych w art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych

Zwracamy uwagę, iż Spółka nie dochowała wymogów wynikających z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych, co do wysokości kapitału własnego w związku z czym Zarząd Spółki zobowiązany jest do zwołania Zgromadzenia Akcjonariuszy celem podjęcia uchwały o dalszym istnieniu Spółki. Powyższa kwestia nie stanowi zastrzeżenia do sformułowanego powyżej wniosku.

- wycena opcji

Zwracamy uwagę na punkt skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego o nazwie „Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta”, w którym Zarząd Spółki zawarł opis instrumentu pochodnego, stanowiącego

opcję sprzedaży, której Spółka jest stroną. W przypadku realizacji opcji Spółka będzie zobowiązana do odkupu udziałów spółki zależnej ASM Germany GmbH od dotychczasowego udziałowca mniejszościowego, po cenie oznaczonej w tym kontrakcie. Zarząd Spółki wskazał na brak ujęcia wyceny opcji w skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym z uwagi na brak możliwości wiarygodnej wyceny opcji, między innymi ze względu na odległy termin zapadalności daty wykonania opcji. Powyższa kwestia nie stanowi zastrzeżenia do sformułowanego powyżej wniosku.

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 pod numerem ewidencyjnym 3363

Wrocław, dnia 30 września 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. Nowogrodzka 42/19
00-695 Warszawa
e. warszawa@4audyt.pl
t. +48 61 816 27 81
f. +48 61 855 10 39

Biuro Wrocław
ul. Wałbrzyska 6-8
52-314 Wrocław
e. wroclaw@4audyt.pl
t. +48 519 351 027
f. +48 61 855 10 39

Biuro Katowice
ul. Kościuszki 38 lok. 20
40-048 Katowice
e. katowice@4audyt.pl
t. +48 32 253 75 10
f. +48 32 253 08 67

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