

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta
z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania
finansowego Grupy Kapitałowej

ASM GROUP S.A.

za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2020 r.

Poznań, dnia 30 kwietnia 2021 r.

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

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

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Opinia z zastrzeżeniem

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ASM GROUP S.A. („Grupa Kapitałowa”), dla której jednostką dominującą jest ASM GROUP S.A. („Spółka”, „Jednostka dominująca”) z siedzibą w Warszawie, przy ulicy Emilii Plater 53, za rok obrotowy, który zakończył się dnia 31 grudnia 2020 r., na które składa się:

- a. skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2020 r., które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **164 056 tys. zł**,
- b. skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r., które wykazuje stratę netto w wysokości **29 881 tys. zł** oraz całkowitą stratę ogółem w wysokości **26 087 tys. zł**,
- c. skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r., które wykazuje zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę **14 846 tys. zł**,
- d. skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r., które wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1 755 tys. zł**,
- e. noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,

(„skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, za wyjątkiem skutków sprawy opisanej w sekcji *Podstawa opinii z zastrzeżeniem*, skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- a. przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz jej skonsolidowanego wyniku finansowego i skonsolidowanych przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b. jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę Kapitałową przepisami prawa oraz statutem Jednostki dominującej.

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 30 kwietnia 2021 roku.

Podstawa opinii z zastrzeżeniem

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej, do którego wydajemy niniejsze sprawozdanie z badania podpisane zostało w dniu 30 kwietnia 2021 roku przez Panią Dorotę Kenny, Pana Jacka Pawlaka oraz Pana Andrzeja Nowaka. Wskazane powyżej osoby podpisały skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności jako Zarząd Jednostki dominującej. Mając na uwadze informacje zawarte w nocie objaśniającej nr 58 „Zdarzenia po dacie bilansowej” do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w której przedstawiony został opis zdarzeń, jakie miały miejsce w Jednostce dominującej dnia 22 kwietnia 2021 roku, wskazujemy na istotne ryzyko prawne związane ze stwierdzeniem odnoszącym się do prawidłowości określenia osób pełniących funkcje członków Zarządu Jednostki dominującej na dzień podpisania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, tj. 30 kwietnia 2021 roku. Na dzień wydania sprawozdania z badania, na podstawie zebranych dowodów badania, nie byliśmy w stanie ocenić, czy osoby podpisujące skonsolidowane sprawozdanie finansowe jako Zarząd Jednostki dominującej były umocowane do wykonywania funkcji członków Zarządu Jednostki dominującej.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2020 r., poz. 1415, z późn. zm.) oraz Rozporządzenia UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego („Rozporządzenie UE” – Dz. U. UE L158). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od spółek Grupy Kapitałowej zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach i w Rozporządzeniu UE.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii z zastrzeżeniem.

Objaśnienia ze zwróceniem uwagi:

– niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę, iż Grupa Kapitałowa poniosła w badanym okresie całkowitą stratę netto w wysokości 26 087 tys. zł. W okresie porównawczym całkowita strata netto wyniosła 27 833 tys. zł. Główną przyczyną poniesionych strat w obu okresach były dokonane odpisy aktualizujące wartość firmy. Zarząd Jednostki dominującej w nocie objaśniającej nr 6.4 do skonsolidowanego 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 Grupy Kapitałowej do kontynuacji działalności w niezmienionym istotnie zakresie. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

- wycena opcji

Zwracamy uwagę na notę objaśniającą nr 49.5 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w której Zarząd Jednostki dominującej zawarł opis instrumentu pochodnego, stanowiącego opcję sprzedaży, której Jednostka dominująca jest stroną. W przypadku realizacji opcji Jednostka dominująca będzie zobowiązana do odkupu udziałów spółki zależnej ASM Germany GmbH od dotychczasowego udziałowca mniejszościowego, po cenie oznaczonej w tym kontrakcie. Zarząd Jednostki dominującej wskazał, iż w jego ocenie, a także w świetle pozyskanych opinii prawnych, wszelkie prawa wynikające z instrumentu pochodnego wygaśły w związku z ogłoszeniem upadłości przez jednostkę pośrednio zależną od Jednostki dominującej, tj. Vertikom GmbH. Mając na uwadze powyższe Zarząd Jednostki dominującej nie dokonał wyceny oraz ujęcia opcji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Dodatkowo, za wyjątkiem kwestii opisanych powyżej w akapitach *Podstawa opinii z zastrzeżeniem* oraz *Objaśnienia ze zwróceniem uwagi*, następujące sprawy zostały przez nas ocenione jako kluczowe sprawy badania. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
<p><i>Ryzyko utraty wartości aktywów niematerialnych – wartość firmy</i></p> <p>Grupa Kapitałowa ASM GROUP S.A. na dzień 31 grudnia 2020 r. wykazywała w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wartość firmy w kwocie 71 127 tys. zł, która powstała w następstwie rozliczenia nabycia jednostek zależnych. W porównaniu do roku ubiegłego wartość firmy uległa zmniejszeniu o kwotę 25 500 tys. zł. Zmiana wartości wynikała z utworzenia w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących oraz z różnic kursowych powstałych z przeliczenia wartości firmy przypisanej do podmiotów zagranicznych.</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ sprawdzenie arytmetyczne modelu zdyskontowanych przepływów pieniężnych oraz uzgodnienie źródłowych danych do zatwierdzonych prognoz finansowych przez Zarząd ASM GROUP S.A., ▪ przegląd i weryfikacja dokumentów transakcyjnych dotyczących nabycia jednostek zależnych w bieżącym roku obrotowym, ▪ ocenę przyjętych przez Zarząd ASM GROUP S.A. prognoz finansowych oraz założeń makroekonomicznych poprzez porównanie

<p>Zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 36 „Utrata wartości aktywów” kierownictwo Grupy Kapitałowej testuje wartość firmy pod kątem utraty wartości na każdy dzień bilansowy lub częściej, w przypadku gdy wystąpią przesłanki utraty wartości. Analizy przesłanek dokonywane są poprzez porównanie faktycznych wyników historycznych do budżetów, ocenę sytuacji rynkowej jak również oczekiwań co do jej przyszłej tendencji. W celu oszacowania utraty wartości, wartość firmy porównuje się z wartością użytkową ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne, do których wartość firmy została przypisana, stosując model oparty na zdyskontowanych przepływach pieniężnych.</p> <p>Dane szacunkowe przyjęte do oceny wartości użytkowej ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne zostały oparte na szeregu założeń oraz szacunków kierownictwa Grupy Kapitałowej ASM GROUP S.A. w odniesieniu do przyszłych przepływów pieniężnych, przyjętej stopy dyskonta oraz szacowanej stopy wzrostu, w tym po okresie prognozy. Prognozy te są obarczone znaczącym ryzykiem zmian ze względu na zmieniające się warunki rynkowe.</p> <p>Zagrożenie utraty wartości firmy zostało przez nas uznane za ryzyko istotnego zmniejszenia ze względu na powyższe oraz fakt, iż wartość firmy stanowi 43,4 % sumy aktywów Grupy Kapitałowej.</p> <p>Grupa Kapitałowa ASM GROUP S.A. zawarła informacje dotyczące wartości firmy prezentowanej w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w nocy objaśniającej nr 8 do sprawozdania z sytuacji finansowej.</p>	<p>kluczowych założeń, w tym zastosowanych stóp dyskonta do wskaźników rynkowych, do dotychczasowych strumieni przychodów, kosztów, osiągniętej marży i przepływów pieniężnych oraz poprzez porównanie aktualnych wyników do wcześniejszych prognoz oraz wykonania budżetów,</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ocenę średnioważonego kosztu kapitału z uwzględnieniem danych rynkowych, ▪ ocenę przygotowanej przez Zarząd ASM GROUP S.A. analizy wrażliwości, w tym ocenę prawdopodobieństwa przyjętych założeń, ▪ uzyskanie szczegółowych oświadczeń Zarządu co do kompletności i poprawności przekazanych danych oraz istotnych założeń, ▪ ocenę poprawności, kompletności i adekwatności ujawnień w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w zakresie testu na utratę wartości oraz analizy wrażliwości.
<p>Ryzyko kontynuacji działalności</p> <p>Grupa Kapitałowa poniosła w badanym okresie całkowitą stratę netto w wysokości 26 087 tys. zł. Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2019 rok wykazało całkowitą stratę netto w wysokości 27 833 tys. zł. Główną przyczyną</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ poddanie analizie planów Zarządu Jednostki dominującej będących podstawą założenia przez Grupę Kapitałową kontynuacji

poniesionych strat w obu okresach były dokonane odpisy aktualizujące wartość firmy.

Istotnym źródłem finansowania Grupy Kapitałowej są zobowiązania finansowe. Grupa Kapitałowa w sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2020 r. w pozycji kredyty i pożyczki wykazała kwotę 63 337 tys. zł, w tym kwotę 23 962 tys. zł jako zobowiązania krótkoterminowe. Wartość zobowiązań finansowych z tytułu kredytów i pożyczek stanowi 38,6% sumy bilansowej.

Spełnienie warunków określonych w umowach kredytowych wpływa na osąd kierownictwa Jednostki dominującej dotyczący możliwości realizacji przyszłych przepływów pieniężnych, w tym także zdolności do bieżącej obsługi zadłużenia oraz możliwości kontynuowania działalności.

Zagadnienie zostało określone jako kluczowe ze względu na fakt, iż zasada kontynuacji działalności jest w myśl międzynarodowych standardów rachunkowości jedną z podstawowych zasad, które są stosowane do sporządzenia sprawozdania finansowego. Powyższa zasada bezpośrednio wpływa na sposób wyceny wszystkich wykazanych w sprawozdaniu finansowym składników aktywów oraz zobowiązań.

Zarząd Jednostki dominującej wskazał w nocie objaśniającej nr 6.4 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, iż sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności, wskazując jednocześnie na kluczowe kwestie, które stanowiły podstawę przyjęcia takiego założenia, czynniki, a także źródła finansowania, od których uzależniona jest działalność Grupy Kapitałowej w kolejnych okresach sprawozdawczych.

Grupa Kapitałowa zaprezentowała ponadto ujawnienia dotyczące finansowania zewnętrznego w nocie objaśniającej nr 24 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

działalności w ciągu dwunastu miesięcy od końca okresu sprawozdawczego,

- dokonanie analizy kluczowych wskaźników ekonomicznych pozwalających ocenić zdolność Grupy Kapitałowej do kontynuowania działalności,
- dokonanie analizy zdolności Grupy Kapitałowej do pozyskiwania finansowania, generowania przychodów, będących podstawą prognozy przepływów pieniężnych pozwalających na przyjęcie założenia kontynuacji działalności,
- analizę podpisanych przez podmioty z Grupy Kapitałowej umów o finansowanie zewnętrzne oraz ocenę ujęcia rachunkowego zobowiązań finansowych wynikających z tych umów,
- identyfikację obowiązujących Grupę Kapitałową wskaźników finansowych (kovenantów), wynikających z obowiązujących umów kredytowych wraz z oceną ich kalkulacji sporządzonych przez Zarząd Jednostki dominującej pod kątem zgodności z tymi umowami, zastosowanych wyłączeń, poprawności matematycznej,
- weryfikację wyceny zobowiązań na dzień bilansowy,
- niezależne potwierdzenie sald kredytowych z instytucjami finansowymi,
- przeprowadzenie analizy bieżącej płynności dla Grupy Kapitałowej w oparciu o dokumenty oraz informacje przekazane przez Zarząd Jednostki dominującej,
- przeanalizowanie podjętych przez Zarząd Jednostki dominującej działań i ocenę Zarządu Jednostki dominującej w zakresie ryzyka ewentualnej utraty płynności,
- rozważenie potencjalnych negatywnych scenariuszy związanych z ryzykiem utraty płynności finansowej,
- uzyskanie szczegółowego oświadczenia Zarządu Jednostki dominującej co do kompletności i poprawności przekazanych danych do badania oraz potencjalnych uzgodnień z instytucjami kredytowymi, które nie wynikają z umów i dokumentów formalnych przekazanych w trakcie badania, a

	<p>także informacji dotyczących zdarzeń po dniu bilansowym,</p> <ul style="list-style-type: none"> ocenę poprawności oraz kompletności ujawnień w sprawozdaniu finansowym dotyczących dalszego finansowania oraz kontynuacji działalności.
<p>Działalność zaniechana</p> <p>W związku z utratą kontroli nad częścią podmiotów wchodzących w skład Grupy Kapitałowej ASM GROUP S.A, opisanej w nocie nr 1 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, Grupa Kapitałowa w 2020 roku, w myśl Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej 5, „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”, rozpoznała działalność zaniechaną.</p> <p>Zagadnienie zostało określone jako kluczowe ze względu na fakt, iż przychód z działalności zaniechanej za 2020 rok wynosi 127 994 tys. zł, co stanowi 37,2% przychodów ze sprzedaży badanego okresu.</p> <p>Ujawnienia informacji dotyczące działalności zaniechanej zostały przedstawione w nocie objaśniającej nr 6.11.21 oraz w nocie nr 48 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku.</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> poddanie analizie przedstawionych wyliczeń z podziałem na działalność zaniechaną i kontynuowaną, analizę zasadności prezentacji działalności zaniechanej, dokonanie analizy dokumentów źródłowych potwierdzających moment utraty kontroli nad podmiotami przez Jednostkę dominującą, ocenę podziału przez Zarząd Jednostki dominującej przychodów i kosztów do prawidłowej działalności, ocenę poprawności oraz kompletności ujawnień w sprawozdaniu finansowym dotyczących działalności zaniechanej, ocenę wpływu działalności zaniechanej na kontynuację działalności Grupy Kapitałowej.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Grupy Kapitałowej zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Grupę Kapitałową przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Jednostki dominującej uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy Kapitałowej do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy Zarząd Jednostki dominującej albo zamierza dokonać likwidacji Grupy Kapitałowej, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2021 r., poz. 217, z późn. zm.). Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania, jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Grupy Kapitałowej ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Jednostki dominującej obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- a. identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- b. uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Grupy Kapitałowej;
- c. oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki dominującej;
- d. wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Jednostki dominującej zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów

badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Grupy Kapitałowej do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Grupa Kapitałowa zaprzestanie kontynuacji działalności;

- e. oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację;
- f. uzyskujemy wystarczające odpowiednie dowody badania odnośnie do informacji finansowych jednostek lub działalności gospodarczych wewnątrz Grupy Kapitałowej w celu wyrażenia opinii na temat skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie badania Grupy Kapitałowej i pozostajemy wyłącznie odpowiedzialni za naszą opinię z badania.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Składamy Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować ich o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąłyby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. („sprawozdanie z działalności Grupy”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego i oświadczeniem na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 55 ust. 2b ustawy o rachunkowości, które jest wyodrębnioną częścią sprawozdania z działalności Grupy (razem „Inne informacje”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie Innych informacji zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności Grupy wraz z wyodrębnionymi częściami spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy Inne informacje nie są istotnie niespójne ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydają się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy stwierdzimy istotne zniekształcenia w Innych informacjach, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności Grupy zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do wydania opinii, czy Grupa Kapitałowa w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

Opinia o sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, sprawozdanie z działalności Grupy:

- a. zostało sporządzone zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości oraz paragrafem 70 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim („Rozporządzenie o informacjach bieżących” – Dz. U. z 2018 r., poz. 757, z późn. zm.)
- b. jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Grupie Kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że za wyjątkiem skutków sprawy opisanej w sekcji *Podstawa opinii z zastrzeżeniem*, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności Grupy istotnych zniekształceń.

Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Grupa Kapitałowa zawarła informacje określone paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 Rozporządzenia o informacjach bieżących. Ponadto, naszym zdaniem, informacje wskazane w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 lit. c-f, h oraz lit. i tego Rozporządzenia zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Informacja na temat informacji niefinansowych

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach potwierdzamy, że Jednostka dominująca sporządziła oświadczenie na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 55 ust. 2b ustawy o rachunkowości jako wyodrębnioną część sprawozdania z działalności Grupy.

Nie wykonaliśmy żadnych prac atestacyjnych dotyczących oświadczenia na temat informacji niefinansowych i nie wyrażamy jakiegokolwiek zapewnienia na jego temat.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Informacja o niedopełnieniu przez Jednostkę dominującą obowiązków określonych w art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych

Zwracamy uwagę, iż Jednostka dominująca nie dochowała wymogów wynikających z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych, co do wysokości kapitału własnego w związku z czym Zarząd Jednostki dominującej zobowiązany jest do zwołania Zgromadzenia Akcjonariuszy celem podjęcia uchwały o dalszym istnieniu Jednostki dominującej.

Oświadczenie na temat świadczonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że nie świadczyliśmy na rzecz Grupy Kapitałowej usług niebędących badaniem, które są zakazane na mocy art. 5 ust. 1 Rozporządzenia UE oraz art. 136 ustawy o biegłych rewidentach.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej uchwałą Rady Nadzorczej Jednostki dominującej z dnia 25 lipca 2019 r. Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej badamy po raz ósmy, z tego pięć lat jako jednostkę zainteresowania publicznego.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Paweł Przybysz działający w imieniu 4AUDYT sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, przy ul. Kochanowskiego 24/1, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3363, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Paweł Przybysz
Kluczowy biegły rewident
numer w rejestrze biegłych rewidentów 11011

Poznań, dnia 30 kwietnia 2021 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