



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

ASM GROUP S.A.

za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2019 r.

Wrocław, dnia 30 czerwca 2020 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

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 2019 r., na które składa się:

- a. skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2019 r., które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **270 093 tys. zł**,
- b. skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r., które wykazuje stratę netto w wysokości **27 192 tys. zł** oraz całkowitą stratę ogółem w wysokości **27 833 tys. zł**,
- c. skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r., które wykazuje zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę **23 765 tys. zł**,
- d. skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r., które wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **3 302 tys. zł**,
- e. noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,

(„skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- a. przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2019 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 Jednostką dominującą.

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 30 czerwca 2020 roku.

Podstawa opinii

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 („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 2019 r., poz. 1421, 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 z Grupy Kapitałowej zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady 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 IFAC. 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.

Objaśnienia ze zwróceniem uwagi:

- utrata wartości aktywów niematerialnych – wartość firmy

Zwracamy uwagę na notę objaśniającą nr 8 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, która wskazuje, iż Zarząd Jednostki dominującej w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2019 r. utworzył w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym odpis aktualizujący wartość firmy w kwocie 19 907 tys. zł.

Wysokość odpisu aktualizującego została oszacowana na podstawie przedstawionych przez Zarząd Jednostki dominującej testów na utratę wartości firmy, poprzez porównanie wartości bilansowych oraz wartości użytkowych poszczególnych ośrodków generujących środki pieniężne. Oszacowanie wartości użytkowych wymaga określenia przez Zarząd Jednostki dominującej istotnych założeń i szacunków, w tym w szczególności prognoz rentowności jednostek zależnych. Zwracamy uwagę, iż niezrealizowanie przyjętych założeń oraz prognoz może spowodować konieczność utworzenia dodatkowych odpisów aktualizujących wartość firmy w kolejnych okresach sprawozdawczych. Opis istotnych szacunków Zarządu Jednostki dominującej został zawarty w nodzie objaśniającej nr 6.11.23 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

- płynność finansowa

Zwracamy uwagę na noty objaśniające nr 24 oraz nr 49.4 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w których Zarząd Jednostki dominującej przedstawił szczegółowe informacje na temat zobowiązań Grupy Kapitałowej z tytułu pożyczek oraz kredytów bankowych oraz wskazał na trwający proces restrukturyzacji obecnego zadłużenia Grupy Kapitałowej z tytułu kredytów bankowych wobec głównego banku finansującego. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia odnośnie tej sprawy.

- zdarzenie po zakończeniu okresu sprawozdawczego

Zwracamy uwagę na notę objaśniającą nr 58 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w której opisana została ocena Zarządu Jednostki dominującej dotycząca faktycznego oraz potencjalnego wpływu epidemii koronawirusa COVID-19 na Grupę Kapitałową. 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. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowa sprawa	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
<p>Ryzyko utraty wartości aktywów niematerialnych – wartość firmy</p> <p>Grupa Kapitałowa ASM GROUP S.A. na dzień 31 grudnia 2019 r. wykazywała w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wartość firmy w kwocie 96 627 tys. zł, która powstała w następstwie rozliczenia nabycia jednostek zależnych. W porównaniu do roku ubiegłego wartość firmy uległa zmniejszeniu o kwotę 20 541 tys. zł. Zmiana wartości wynikała z utworzenia na dzień bilansowy odpisów aktualizujących oraz z różnic kursowych powstałych z przeliczenia wartości firmy przypisanej do podmiotów zagranicznych.</p> <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</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 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, ▪ ocenę średnioważonego kosztu kapitału z uwzględnieniem danych rynkowych,

<p>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 zniekształcenia ze względu na powyższe oraz fakt, iż wartość firmy stanowi 35,8 % 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>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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>Zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek</p> <p>Jednostka dominująca w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2019 r. w pozycji pożyczki i kredyty bankowe wykazała kwotę 76 814 tys. zł, w tym kwotę 42 662 tys. zł jako zobowiązania krótkoterminowe. Wartość zobowiązań finansowych z tytułu pożyczek i kredytów bankowych stanowi 28,4 % sumy bilansowej.</p> <p>Zagadnienie zostało uznane za kluczową sprawę badania z uwagi na to, że zobowiązania finansowe stanowią istotne źródło finansowanie Grupy Kapitałowej. Spełnienie warunków określonych w umowach kredytowych wpływa również na osąd kierownictwa Jednostki dominującej dotyczący możliwości realizacji</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ analizę podpisanych przez Jednostkę dominującą umów o finansowanie zewnętrzne oraz ocenę ujęcia rachunkowego zobowiązań finansowych wynikających z tych umów, ▪ identyfikację obowiązujących Jednostkę dominującą 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, ▪ niezależne potwierdzenie sald kredytowych z instytucjami finansowymi,

<p>przyszłych przepływów pieniężnych, w tym także zdolności do bieżącej obsługi zadłużenia oraz możliwości kontynuowania działalności przez podmioty z Grupy Kapitałowej.</p> <p>Grupa Kapitałowa zaprezentowała ujawnienia dotyczące finansowania zewnętrznego w nocie objaśniającej nr 24 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ przeprowadzenie analizy bieżącej płynności podmiotów z 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 przez podmioty z Grupy Kapitałowej, ▪ 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 także informacji dotyczących zdarzeń po dniu bilansowym, ▪ ocenę poprawności oraz kompletności dokonanych ujawnień w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
<p>Przychody ze sprzedaży</p> <p>W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za badany okres Grupa Kapitałowa wykazuje przychody ze sprzedaży w wysokości 550 535 tys. zł.</p> <p>Przychody ze sprzedaży są kluczową wielkością świadczącą o rezultatach działalności operacyjnej, stanowią jeden z głównych wskaźników oceny efektywności działania, wskazują na stopień wykorzystania mocy produkcyjnych, a tym samym majątku produkcyjnego. Przychody ze sprzedaży stanowią również wyznacznik pozycji Grupy Kapitałowej w branży, w której Jednostka funkcjonuje.</p> <p>Zagadnienie zostało uznane za kluczową sprawę badania sprawozdania finansowego z uwagi na potencjalne ryzyko zniekształcenia przychodów ze sprzedaży, poprzez ujęcie, np. transakcji w</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ zrozumienie działania procesu oraz ocena kluczowych mechanizmów kontrolnych w odniesieniu do rozpoznawania przychodów ze sprzedaży, ▪ przeprowadzenie analitycznych procedur wiarygodności na przychodach, w tym analizę miesięcznych danych oraz trendów, ▪ uzgodnienie wybranej próby transakcji zaksięgowanych jako przychody ze sprzedaży z dokumentami źródłowymi, ▪ weryfikacja korekt sprzedaży po dniu bilansowym, ▪ weryfikacja na próbie transakcji z przełomu badanego okresu w celu oceny prawidłowości momentu rozpoznania przychodów, ▪ omówienie z Zarządem Jednostki dominującej wyników przeprowadzonej przez Zarząd analizy

<p>nieprawidłowej wartości lub w nieprawidłowym okresie sprawozdawczym.</p> <p>Polityka rachunkowości Grupy Kapitałowej w zakresie wyceny i ujmowania przychodów została opisana we wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej w nocy objaśniającej nr 6.11.18 i 6.11.19. Szczegółowe informacje na temat osiągniętych przychodów ze sprzedaży zostały przedstawione w nocy objaśniającej do sprawozdania z całkowitych dochodów nr 33.</p>	<p>zdarzeń po dniu bilansowym, w tym ocenę Zarządu co do wpływu potencjalnych skutków epidemii koronawirusa na realizowane przez Grupę umowy, dokonanej na podstawie analizy negatywnych scenariuszy mogących mieć wpływ na działalność Grupy po dniu bilansowym w związku z epidemią,</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ocena adekwatności prezentacji dokonanych ujawnień w sprawozdaniu finansowym dotyczących przychodów ze sprzedaży.
<p><i>Dostosowanie sprawozdań spółek zależnych do jednolitych zasad rachunkowości</i></p> <p>Spółki zależne prowadzą księgi oraz sporządzają swoje sprawozdania jednostkowe zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w kraju, w którym mają swoją siedzibę. Grupa Kapitałowa ASM GROUP S.A. oprócz spółek prowadzących działalność w Polsce składa się również ze spółek niemieckich, austriackich, włoskiej oraz szwajcarskiej.</p> <p>Spółka dominująca sporządza swoje sprawozdanie jednostkowe oraz sprawozdanie skonsolidowane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości oraz Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.</p> <p>W związku z powyższym, na potrzeby sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego dokonywane jest przekształcenie tych sprawozdań na MSR/MSSF, tak aby zasady rachunkowości i prezentacji były jednolite w całej Grupie Kapitałowej.</p> <p>Przekształcenie to wymaga wprowadzenia korekt oraz zmian do sprawozdań jednostkowych spółek zależnych, w związku z czym zagadnienie zostało uznane za kluczowy aspekt badania.</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ weryfikację korekt związanych z dostosowaniem jednostkowych sprawozdań do MSR/MSSF oraz polityką rachunkowości Grupy, ▪ analizę prezentacji danych finansowych zgodnie z zasadami Grupy oraz weryfikację kompletności ujawnień.

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 2019 r., poz. 351, 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 stosownej 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 wniosek 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 Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. („sprawozdanie z działalności Grupy”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego, które jest wyodrębnioną częścią sprawozdania z działalności (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 wydaje 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 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.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

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 nieprzerwanie począwszy od roku obrotowego zakończonego dnia 31 grudnia 2013 roku, to jest przez siedem kolejnych lat, z tego cztery lata jako jednostkę zainteresowania publicznego.

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

Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym

Krzysztof Pierścionek
Kluczowy biegły rewident
numer w rejestrze biegłych rewidentów 11150

Wrocław, dnia 30 czerwca 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