



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**,
- dotychczasowe 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 nocy 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](mailto:biuro@4audyt.pl)  
w. [www.4audyt.pl](http://www.4audyt.pl)

Biuro Poznań  
ul. Skryta 7/1  
60-779 Poznań  
e. [poznan@4audyt.pl](mailto: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](mailto: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](mailto: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](mailto: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](mailto: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