

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu
skróconego śródrocznego skonsolidowanego
sprawozdania finansowego

Grupy Kapitałowej 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 SKONSOLIDOWANEGO 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego **Grupy Kapitałowej ASM GROUP S.A.** („Grupa Kapitałowa”), której jednostką dominującą jest ASM GROUP S.A. („Jednostka dominująca”) 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:

- a. skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2020 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **212 705 tys. zł**,
- b. skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku wykazujące stratę netto w wysokości **30 008 tys. zł** oraz całkowitą stratę w wysokości **28 111 tys. zł**,
- c. skonsolidowane 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 **27 886 tys. zł**,
- d. skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **10 172 tys. zł**,
- e. dodatkowe informacje i objaśnienia do skróconego śródrocznego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego,

(„załączone skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Kierownik Jednostki dominującej 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone skrócone śródroczne skonsolidowane 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 aktywów niematerialnych – wartość firmy

Zwracamy uwagę na notę objaśniającą nr 13.1.4 do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w której Zarząd Jednostki dominującej przedstawił uzasadnienie utworzonego w okresie sprawozdawczym odpisu aktualizującego wartość firmy w kwocie 29 300 tys. zł. Powyższa kwestia nie stanowi zastrzeżenia do sformułowanego powyżej wniosku.

- niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę, iż Grupa Kapitałowa poniosła w przeglądany okresie całkowitą stratę netto w wysokości 28 111 tys. zł. Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2019 rok wykazało całkowitą stratę netto w wysokości 27 833 tys. zł. Główną przyczyną poniesionych strat w obu okresach były dokonane odpisy aktualizujące wartość firmy. Zarząd Jednostki dominującej w nocie objaśniającej nr 4.5 do skróconego śródrocznego 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 niezmiennym istotnie zakresie. Powyższa kwestia nie stanowi zastrzeżenia do sformułowanego powyżej wniosku.

- niedopełnienie 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. Powyższa kwestia nie stanowi zastrzeżenia do sformułowanego powyżej wniosku.

- wycena opcji

Zwracamy uwagę na punkt skróconego śródrocznego skonsolidowanego 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 Jednostki dominującej 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 Jednostki dominującej wskazał na brak ujęcia wyceny opcji w śródrocznym skróconym skonsolidowanym 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