



**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO
SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest

**ASM Group SA
z siedzibą w Warszawie**

Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.

Warszawa, dnia 29 września 2025 roku

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
DLA WALNEGO ZGROMADZENIA I RADY NADZORCZEJ
ASM GROUP SA**

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ASM Group SA, której jednostką dominującą jest ASM Group SA z siedzibą w Warszawie ("Jednostka dominująca") („Grupa”), na które składają się: skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2024 r., skrócone skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 r. oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające („śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego 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 śródrocznego skróconego skonsolidowanego 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 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, oraz 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 późniejszymi zmianami) 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 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wniosek

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

Paragraf objaśniający – Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na sekcję o nazwie „Istotna Niepewność dotycząca kontynuacji działalności” w ramach noty nr 8 informacji dodatkowej do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, która wskazuje, że Jednostka dominująca znajduje się w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego, zaś w dniu 10 kwietnia 2025 r. Sąd Okręgowy w Warszawie, XXIII Wydział Gospodarczy Odwoławczy i Zamówień Publicznych, w sprawie o sygn. akt WA/Gz-KRZ/134/2024, wydał postanowienie o zatwierdzeniu układu w postępowaniu restrukturyzacyjnym Jednostki dominującej. Jak wykazano w nocie opisanej powyżej, wskazana okoliczność świadczy o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności Jednostki dominującej i Grupy do kontynuacji działalności. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej sprawie.

Paragraf objaśniający – Zobowiązania warunkowe – postępowania podatkowe w spółkach zależnych

Zwracamy uwagę na notę 20 informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego o nazwie „Zobowiązania warunkowe” sekcja „Postępowania podatkowe w spółkach zależnych”, w której opisano toczące się w spółkach zależnych postępowania podatkowe, oraz argumentację Zarządu przemawiającą za faktem wykazania ich jako zobowiązania warunkowe. Łączna wartość zobowiązań podatkowych, wraz z dodatkowym zobowiązaniem, powiększona o odsetki ustalone na dzień 31.12.2024 r. dochodzona przez organy skarbowe od spółek ASM Sales Force Agency Sp. z o.o. i Gruppo Trade Service-Polska Sp. z o.o. wynosi 78.196.538,32 zł, zaś od Spółki prawa włoskiego



*Grupa Kapitałowa, w której jednostką dominującą jest ASM Group SA
Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu
Śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego*

Trade s.r.l. wynosi 3.926.752,34 euro. Zgodnie ze stanowiskiem prezentowanym przez Zarząd, stan zaawansowania toczących się spraw podatkowych, brak ostatecznych rozstrzygnięć, ocena prawdopodobieństwa, oraz możliwości oszacowania ostatecznych skutków finansowych, uwzględniając zdarzenia po dniu bilansowym do dnia sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, nie przemawiają za utworzeniem rezerw na skutki finansowe toczących się spraw podatkowych w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 30.06.2024 r. W związku z powyższym Zarząd podjął decyzję o wykazaniu zobowiązań dochodzonych przez organy skarbowe jako zobowiązania warunkowe. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Przeprowadzający przegląd w imieniu Misters Audytor Adviser Spółka z o.o., firmy audytorskiej wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3704:

Biegły Rewident

Justyna Nowak, nr rej. 12450

Warszawa, dnia 29 września 2025 r.