

WYBRANE DANE FINANSOWE

	Stan na dzień* 30.06.2024 PLN` 000	Stan na dzień* 30.06.2024 EUR` 000	Stan na dzień 31.12.2023 PLN` 000	Stan na dzień 31.12.2023 EUR` 000	Stan na dzień* 30.06.2023 PLN` 000	Stan na dzień* 30.06.2023 EUR` 000
Aktywa trwałe	71 925	16 676	71 499	16 444	71 511	16 069
Aktywa obrotowe	3 493	810	2 168	499	1 329	299
AKTYWA OGÓŁEM	75 418	17 486	73 667	16 943	72 840	16 367
Kapitały	23 778	5 513	27 416	6 305	9 696	2 179
Zobowiązania długoterminowe	29 898	6 932	40 139	9 232	24 661	5 541
Zobowiązania krótkoterminowe	21 743	5 041	6 112	1 406	38 483	8 647
PASYWA OGÓŁEM	75 418	17 486	73 667	16 943	72 840	16 367

*dane niezbadane

	Za okres: * od 01.01.2024 do 30.06.2024 PLN` 000	Za okres: * od 01.01.2024 do 30.06.2024 EUR` 000	Za okres: * od 01.01.2023 do 30.06.2023 PLN` 000	Za okres: * od 01.01.2023 do 30.06.2023 EUR` 000
Przychody ze sprzedaży	3 533	820	7 599	1 647
Koszty działalności operacyjnej	4 712	1 093	5 202	1 128
Zysk (strata) na sprzedaży	-1 179	-273	2 397	520
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-3 840	-891	-4 659	-1 010
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-3 639	-844	-5 403	-1 171
Zysk (strata) netto	-3 639	-844	-5 403	-1 171

*dane niezbadane

Przedstawione powyżej wybrane dane finansowe stanowią uzupełnienie do sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z MSR 34 i zostały przeliczone na euro według następujących zasad:

- poszczególne pozycje sprawozdania z zysków lub strat oraz sprawozdania z przepływów środków pieniężnych według kursu średniego, obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień miesiąca w danym okresie; odpowiednio za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku – 4,3109, odpowiednio za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku – 4,5284 oraz od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku – 4,6130.
- poszczególne pozycje aktywów i pasywów na dzień bilansowy – według średniego kursu obowiązującego na ostatni dzień bilansowy, ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski; odpowiednio na dzień 30 czerwca 2024 – 4,3130, 31 grudnia 2023 roku – 4,3480, 30 czerwca 2023 – 4,4503;

ASM GROUP S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 r.

Dla akcjonariuszy ASM GROUP S.A.

Zgodnie z Rozporządzeniem 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 (Dz. U. z 2018 r. Nr 757), Zarząd jednostki jest zobowiązany zapewnić sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlającego w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki ASM GROUP S.A. za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 r.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji i podpisane przez Zarząd Spółki.

CZŁONKOWIE ZARZĄDU EMITENTA:

Łukasz Stańczak

Prezes Zarządu

Maciej Pawłowicz

Członek Zarządu

Prowadzenie ksiąg rachunkowych

Financial Service Solutions Sp. z o. o.

ul. Plac Stanisława Małachowskiego 2, 00-066 warszawa

WARSZAWA, 25 WRZESNIA 2025 r.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej
na dzień 30 czerwca 2024 r.

	Stan na dzień* 30.06.2024	Stan na dzień 31.12.2023	Stan na dzień* 30.06.2023
(tys. zł)			
Aktywa trwałe	71 925	71 499	71 511
Pozostałe wartości niematerialne	0	5	0
Rzeczowe aktywa trwałe	54	63	80
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	0	67	67
Inwestycje w jednostki zależne	71 871	71 364	71 364
Pozostałe aktywa długoterminowe			
Aktywa obrotowe	3 493	2 168	1 329
Należności z tytułu dostaw i usług	2 446	1 008	282
Należności z tyt. podatku dochodowego	0	0	0
Należności pozostałe	696	1 014	836
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	316	114	186
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	35	32	25
AKTYWA OGÓŁEM	75 418	73 667	72 840
Kapitał własny	23 778	27 416	9 696
Kapitał podstawowy	5 702	5 702	57 020
Kapitał zapasowy	10 754	10 754	10 754
Zyski zatrzymane	7 322	10 960	-58 078
- w tym zysk (strata) netto	-3 639	12 317	-5 403
Zobowiązania długoterminowe	29 898	40 139	24 661
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	8 535	8 535	8 535
Pożyczki i kredyty bankowe krótkoterminowe	0	22 949	9 026
Pozostałe rezerwy długoterminowe	0	8 655	7 100
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	21 362	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	21 743	6 112	38 483
Pożyczki i kredyty bankowe krótkoterminowe	71	77	32 399
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	11 278		1 257
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 405	4 154	3 426
Zobowiązania z tyt. świadczeń pracowniczych	221	155	589
Zobowiązanie z tyt. Podatków	0		0
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	3 244	452	16
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	3 523	1 274	796
PASYWA OGÓŁEM	75 418	73 667	72 840

*dane niezbadane

Sprawozdanie z sytuacji finansowej należy analizować łącznie z informacją dodatkową i innymi informacjami objaśniającymi do jednostkowego sprawozdania finansowego na stronach od 8 do 40.

Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów
za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 r.

	Za okres: * od 01.01.2024 do 30.06.2024	Za okres: * od 01.01.2023 do 30.06.2023
(tys. zł)		
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA		
Przychody ze sprzedaży	3 533	7 599
Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 533	7 599
Koszty działalności operacyjnej	4 712	5 202
Amortyzacja	17	20
Zużycie materiałów i energii	23	71
Usługi obce	3 587	4 259
Świadczenia pracownicze	646	671
Pozostałe koszty rodzajowe	439	181
Zysk (strata) na sprzedaży	-1 179	2 397
Pozostałe przychody operacyjne	1 620	45
Pozostałe koszty operacyjne	4 282	7 101
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-3 840	-4 659
Przychody finansowe	408	1 187
Koszty finansowe	139	1 931
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-3 572	-5 403
Podatek dochodowy	67	0
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-3 639	-5 403
DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	0	0
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	0	0
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	-3 639	-5 403
INNE CAŁKOWITE DOCHODY		
Inne całkowite dochody (netto)		
Całkowite dochody ogółem	-3 639	-5 403

*dane niezbadane

Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów należy analizować łącznie z informacją dodatkową i innymi informacjami objaśniającymi do jednostkowego sprawozdania finansowego na stronach od 8 do 40.

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym
za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 r.

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny, razem
(tys. zł)				
Stan na 01.01.2024	5 702	10 754	10 960	27 416
Całkowite dochody:	0	0	-3 639	-3 639
Zysk/strata netto roku obrotowego	0	0	-3 639	-3 639
Inne tytuły	0	0	0	0
Stan na 30.06.2024	5 702	10 754	7 322	23 778

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny, razem
(tys. zł)				
Stan na 01.01.2023	57 020	10 754	-52 675	15 099
Całkowite dochody:	0	0	12 317	12 317
Zysk/strata netto roku obrotowego	0	0	12 317	12 317
Pokrycie strat z lat ubiegłych	- 51 318	0	51 318	51 318
Stan na 31.12.2023	5 702	10 754	10 960	27 416

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny, razem
Stan na 01.01.2023	57 020	10 754	-52 675	15 099
Całkowite dochody:	0	0	-5 403	-5 404
Zysk/strata netto roku obrotowego	0	0	-5 403	-5 404
Inne tytuły	0	0	0	0
Stan na 30.06.2023	57 020	10 754	-58 078	9 696

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z informacją dodatkową i innymi informacjami objaśniającymi do jednostkowego sprawozdania finansowego na stronach od 8 do 40.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych
za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024

	Za okres: od 01.01.2024 do 31.06.2024	Za okres: od 01.01.2023 do 31.06.2023
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk / strata brutto	-3 572	-5 403
II. Korekty	4 289	6 426
2. Amortyzacja	17	20
5. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		0
6. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		0
7. Zmiana stanu rezerw	2 249	7 054
8. Zmiana stanu zapasów		0
9. Zmiana stanu należności	-1 119	-348
10. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 110	0
11. Podatek dochodowy zapłacony		0
12. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-3	-19
13. Inne korekty	1 037	41
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	718	1 023
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	0	0
1. Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	0
3. Zbycie aktywów finansowych	0	0
II. Wydatki	-510	0
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-510	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-510	0
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	0	0
II. Wydatki	-6	-844
1. Spłata kredytów pożyczek	-6	-844
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-6	-844
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	202	179
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	202	179
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	114	7
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- E), W TYM	316	186

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych należy analizować łącznie z informacją dodatkową i innymi informacjami objaśniającymi do jednostkowego sprawozdania finansowego na od 8 do 36.

WYBRANE DANE OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA JEDNOSTKOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

Dane Spółki

ASM GROUP S.A. („Jednostka”, „Spółka”, „Emitent”) została zawiązana w dniu 5 sierpnia 2010 roku. Zgodnie ze Statutem Spółka została zawiązana na czas nieokreślony.

Siedziba Spółki znajduje się w Warszawie, przy ulicy Plac Matachowskiego 2.

Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000363620, w dniu 27 sierpnia 2010 roku.

Spółce został nadany numer:

- NIP: 5252488185
- REGON: 142578275

Spółka prowadzi swoją działalność jako firma centralna (head office). Przedmiotem działalności Spółki jest kontrolowanie i zarządzanie innymi spółkami lub przedsiębiorstwami oraz planowanie strategiczne, organizacyjne, a także zarządzanie procesami podejmowania decyzji w holdingu ASM GROUP.

Informacja o akcjonariuszach

Zestawienie Akcjonariuszy Emitenta posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne powyżej 5% udziału w ogólnej liczbie głosów WZA na dzień publikacji raportu (oraz zmiany w odniesieniu do poprzedniego raportu):

Akcjonariusz	Stan na dzień publikacji		Zmiana	Stan na dzień publikacji	
	bieżącego raportu			poprzedniego raportu	
	Liczba	Udział w kapitale zakładowym		Liczba	Udział w kapitale zakładowym
Adam Stańczak	32 891 682	33,76%	+3,62%	17 153 532	30,14%
Waldemar Gajowniczek	15 706 780	16,12%	+ 16,12%	0	
Wiesław Łatała	15 428 616	15,83%	-11,23%	15 428 616	27,06%
Marcin Skrzypiec	7 102 067	7,29%	-5,17%	15 401 802	12,46%
Aleksandra Łatała-Kramer	3 825 380	3,92%	-2,79%	3 825 380	6,71%
Pozostali (free float)	22 484 003	23,07%	-0,56%	13 478 677	23,63%
	97 438 528	100,00%	0,00%	57 019 642	100,00%

Informacje dotyczące składu osobowego Zarządu Spółki

W skład Zarządu na dzień podpisania niniejszego sprawozdania finansowego przedstawia się następująco:

- Prezes Zarządu Łukasz Stańczak
- Członek Zarządu Maciej Pawłowicz

W skład Zarządu Spółki na dzień 30 czerwca 2024 roku wchodzili:

- Prezes Zarządu Adam Stańczak
- Członek Zarządu Łukasz Stańczak
- Członek Zarządu Weronika Wagner
- Członek Zarządu Maciej Pawłowicz

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku wchodził:

- | | |
|-------------------|------------------|
| ➤ Prezes Zarządu | Adam Stańczak |
| ➤ Członek Zarządu | Łukasz Stańczak |
| ➤ Członek Zarządu | Weronika Wagner |
| ➤ Członek Zarządu | Maciej Pawłowicz |

Zmiany w Zarządzie Spółki

W dniu 05.06.2023 r. Pan Krzysztof Przybyłowski złożył rezygnację z funkcji Członka Zarządu Spółki ze skutkiem natychmiastowym. Przyczyną rezygnacji był zamiar kandydowania Pana Krzysztofa Przybyłowskiego do Rady Nadzorczej Spółki.

W dniu 16.06.2023 Rada Nadzorcza Spółki powołała nowego członka Zarządu Spółki, Pana Macieja Pawłowicza powierzając mu funkcję Członka Zarządu.

W dniu 06.08.2024 r. Weronika Wagner złożyła rezygnację z funkcji Członka Zarządu Spółki ze skutkiem natychmiastowym. Weronika Wagner nie wskazała przyczyn rezygnacji.

W dniu 14.02.2025 r. Adam Stańczak złożył rezygnację z funkcji Prezesa Zarządu Spółki ze skutkiem natychmiastowym.

Adam Stańczak korzystając z przysługujących mu uprawnień osobistych powołał z dniem 14.02.2025 r. Łukasza Stańczaka na funkcję Prezesa Zarządu Spółki. Łukasz Stańczak dnia 14.02.2025 r. przyjął powołanie na stanowisko Prezesa Zarządu.

Informacje dotyczące składu osobowego rady nadzorczej spółki

W skład Rady Nadzorczej na dzień podpisania niniejszego sprawozdania finansowego przedstawia się następująco:

- | | |
|----------------------------------|------------------------|
| ➤ Przewodniczący Rady Nadzorczej | Rafał Mrozowski |
| ➤ Członek Rady Nadzorczej | Ireneusz Plaza |
| ➤ Członek Rady Nadzorczej | Michał Bielik |
| ➤ Członek Rady Nadzorczej | Katarzyna Orzeł |
| ➤ Członek Rady Nadzorczej | Krzysztof Przybyłowski |

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 30 czerwca 2024 roku wchodził:

- | | |
|----------------------------------|------------------------|
| ➤ Przewodniczący Rady Nadzorczej | Rafał Mrozowski |
| ➤ Członek Rady Nadzorczej | Ireneusz Plaza |
| ➤ Członek Rady Nadzorczej | Michał Bielik |
| ➤ Członek Rady Nadzorczej | Katarzyna Orzeł |
| ➤ Członek Rady Nadzorczej | Krzysztof Przybyłowski |

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku wchodził:

- | | |
|----------------------------------|------------------------|
| ➤ Przewodniczący Rady Nadzorczej | Michał Górski |
| ➤ Członek Rady Nadzorczej | Marcin Tulejski |
| ➤ Członek Rady Nadzorczej | Rafał Mrozowski |
| ➤ Członek Rady Nadzorczej | Krzysztof Ołdak |
| ➤ Członek Rady Nadzorczej | Krzysztof Przybyłowski |
| ➤ Członek Rady Nadzorczej | Ireneusz Czapski |

Zmiany w Radzie Nadzorczej Spółki

W dniu 12.06.2023 roku Pani Dorota Kaska złożyła rezygnację z funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki.

W dniu 22.09.2023 r. Pan Rafał Kukliński złożył rezygnację z funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki.

W dniu 12.06.2023 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie ASM Group SA powołało w skład Rady Nadzorczej Pana Krzysztofa Przybyłowskiego oraz Pana Ireneusza Czapskiego.

W dniu 14.05.2024 r. rezygnację z funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki ze skutkiem natychmiastowym złożył Pan Ireneusz Czapski.

W dniu 30.08.2024 r. rezygnację z funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki ze skutkiem natychmiastowym złożył Pan Michał Górski.

W dniu 30.08.2024 r. rezygnację z funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki ze skutkiem natychmiastowym złożył Pan Krzysztof Ołdak.

W dniu 30.08.2024 r. rezygnację z funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki ze skutkiem natychmiastowym złożył Pan Marcin Tulejski.

W dniu 27.06.2024 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie ASM Group SA powołało w skład Rady Nadzorczej Pana Ireneusza Plaza, Pana Michała Bielika oraz Panią Katarzynę Orzeł.

2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymaganiami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 34 "Śródroczna sprawozdawczość finansowa" zatwierdzonego przez UE ("MSR 34"). Sprawozdanie to nie zawiera wszystkich informacji wymaganych przez Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE („MSSF”) dla pełnego sprawozdania finansowego.

Następujące dane finansowe:

- za okres od dnia 01.01.2024 roku do dnia 30.06.2024 roku,
- za okres od dnia 01.01.2023 roku do dnia 30.06.2023 roku,

nie były przedmiotem odrębnego badania przez biegłego rewidenta.

3. INFORMACJA DOTYCZĄCA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Spółka jako jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi tworzą Grupę Kapitałową ASM GROUP („Grupa”, „Grupa Kapitałowa ASM GROUP”). Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

4. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone i zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 25 września 2025 roku.

5. DATA ZATWIERDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Sprawozdanie finansowe za rok 2023 do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego nie zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy.

6. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej ASM GROUP S.A. w okresie co najmniej kolejnych 12 miesięcy przy uwzględnieniu zdarzeń, które są możliwe do przewidzenia według najlepszej wiedzy i doświadczenia osób zarządzających.

Zarząd wskazuje, że w poprzednim roku obrotowym działalność operacyjna Spółki była prowadzona w sposób nieprzerwany oraz trzymano i rozwijano relacje z Klientami, rozwijano usługi Grupy ASM a także przeprowadzono szereg działań o charakterze restrukturyzacyjnym. Stało się tak pomimo obstrukcyjnych działań ze strony odwołanych w dniu 22.04.2021 r. członków Zarządu ASM: Doroty Kenny, Jacka Pawlaka i Andrzeja Nowaka, które uwikłały ASM w szereg sporów prawnych, incydentalnie zaburzając sprawną działalność Grupy ASM.

27 grudnia 2023 roku Zarząd Spółki zdecydował się rozpocząć postępowanie restrukturyzacyjne. Przede wszystkim ze względu na powyższą informację, że w związku z możliwością przedawnienia wierzytelności Funduszu Ekspansji Zagranicznej Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych („Fundusz”), zarządzanym przez PFR Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. związanej z opcją put dotyczącą wszystkich udziałów posiadanych w ASM Germany GmbH, Fundusz, może wystąpić do sądu z wnioskiem o zabezpieczenie przeciwko Spółce. To zdarzenie z kolei mogłoby doprowadzić do wypowiedzenia umów kredytowych inwestycyjnych oraz umowy kredytowej w rachunku bieżącym przez mBank S.A. Powyższe w ocenie Spółki mogłoby doprowadzić do niewypłacalności Spółki. Dlatego Spółka zdecydowała się na restrukturyzację jako środek prewencyjny, aby uniknąć swojej niewypłacalności i stworzyć formalne forum do rozmów oraz ustaleń z największymi wierzycielami Spółki. Priorytetem Spółki było bowiem niezmiennie zabezpieczenie jej przyszłości i jednocześnie ochrona interesów jej pracowników, klientów i wierzycieli. Formalny proces restrukturyzacji umożliwił natomiast renegocjowanie warunków spłaty zobowiązań i utrzymanie ciągłości operacyjnej Spółki.

22 marca 2024 r. odbyło się Zgromadzenie Wierzycieli w celu głosowania nad układem. Za przyjęciem układu głosowali wierzyciele reprezentujący 98,6% wierzytelności objętych układem. W związku z powyższym, po przeprowadzeniu głosowania, nadzorca układu poinformował, że układ został przyjęty.

11 kwietnia 2025 r. doręczono Spółce postanowienie Sądu Okręgowego w Warszawie, w którym Sąd postanowił zatwierdzić układ w postępowaniu restrukturyzacyjnym Spółki. Postanowienie jest prawomocne.

Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego otwarte postępowania restrukturyzacyjne w spółkach zależnych nie posiadają prawomocnych zatwierdzeń sądowych.

Uwzględniając wskazane okoliczności, wszelkie ryzyka, w tym obstrukcyjne działania odwołanych członków Zarządu, Zarząd Emitenta ocenił, że założenie kontynuacji działalności przyjęte do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego jest prawidłowe a kontynuowanie działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej ASM w kolejnym roku jest niezagrażone.

7. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA PREZENTACJI

Pozycje zawarte w jednostkowym sprawozdaniu finansowym dotyczące Spółki są mierzone i przedstawione przy użyciu waluty podstawowej dla środowiska ekonomicznego, w którym Spółka prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”), czyli złotego polskiego. Dane w sprawozdaniu prezentowane są w tysiącach złotych, o ile nie stwierdzono inaczej.

8. KLUCZOWE OSĄDY I SZACUNKI

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Spółki dokonania osądów, szacunków i założeń, które wpływają na stosowanie przyjętych zasad rachunkowości oraz prezentowane wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym. Rzeczywiste wartości mogą różnić się od wartości szacowanych.

Wszystkie osądy, założenia, a także oszacowania, jakie zostały dokonane na potrzeby niniejszego sprawozdania finansowego, są prezentowane w wymaganych ujawnieniach odnoszących się do poszczególnych pozycji tego sprawozdania, w notach uzupełniających do sprawozdania finansowego, które stanowią jego integralną część. Oszacowania i osądy poddawane są bieżącej weryfikacji. Wynikają one z dotychczasowych doświadczeń, w tym przewidywać co do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji są zasadne oraz nowych informacji.

Poniżej przedstawiono główne założenia dotyczące przyszłości oraz inne podstawowe przyczyny niepewności szacunków na dzień bilansowy.

Utrata wartość inwestycji w jednostkach zależnych

Każdorazowo na koniec okresu sprawozdawczego Spółka ocenia istnienie przesłanek, które wskazują, czy wystąpiła utrata wartości inwestycji dokonanych w jednostkach zależnych. W przypadku istnienia takiej przesłanki Spółka dokonuje oszacowania wartości użytkowej inwestycji lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży składnika aktywów, w zależności od tego, która z nich jest wyższa, a w przypadku gdy wartość bilansowa składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną, Spółka ujmuje w rachunku zysków i strat odpis z tytułu utraty wartości. Oszacowanie wartości użytkowej wymaga przyjęcia założeń dotyczących m.in. przyszłych przepływów pieniężnych, które Spółka może uzyskać z tytułu dywidend lub wpływów pieniężnych z tytułu ewentualnej sprzedaży inwestycji pomniejszonej o koszty sprzedaży.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy

Rezerwy na niewykorzystane urlopy ustalane są na podstawie ilości niewykorzystanych dni urlopowych na dany dzień oraz przeciętnego wynagrodzenia pracownika przypadającego na jeden dzień, powiększonego o składki na ubezpieczenia społeczne pracodawcy.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności. Wysokość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego. Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

Spółka tworzy rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego od wszystkich dodatnich różnic przejściowych związanych z inwestycjami w jednostkach zależnych, z wyjątkiem sytuacji, w których spełnione są następujące dwa warunki:

- Spółka jest w stanie kontrolować terminy odwracania się różnic przejściowych oraz
- jest prawdopodobne, że różnice przejściowe nie odwrócą się w dającej się przewidzieć przyszłości.

9. POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

Standardy i interpretacje, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską

Opublikowane Standardy i Interpretacje, które zostały wydane, ale jeszcze nie obowiązują i nie zostały wcześniej zastosowane:

- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie oraz Zobowiązania długoterminowe zawierające kowenanty (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku oraz 31 października 2022 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego

sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później.

- Zmiany do MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie leasingowe w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego (opublikowano dnia 22 września 2022 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później.
- Zmiany do MSR 7: Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i MSSF 7: Instrumenty finansowe: Ujawnianie informacji: Umowy finansowania dostawców (opublikowano dnia 25 maja 2023 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później.
- Zmiany do MSR 12: Podatek dochodowy: Międzynarodowa Reforma Podatkowa – Modelowe Zasady Drugiego Filaru (opublikowano dnia 23 maja 2023 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

Standardy i interpretacje, które nie są jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe nie uwzględnia wymienionych poniżej standardów i interpretacji, które oczekują na zatwierdzenie przez Unię Europejską.

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później.
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony.
- Zmiany do MSR 21: Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Brak możliwości wymiany walut (opublikowano dnia 15 sierpnia 2023 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później.

Nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2024 r. nie mają istotnego wpływu na niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Szczegółowe zasady polityki rachunkowości zostały przedstawione i opisane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku. Najważniejsze zasady polityki rachunkowości, specyficzne dla Spółki, przedstawiono poniżej.

W okresie sprawozdawczym od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku zasady polityki rachunkowości nie uległy zmianie a ich stosowanie było kontynuowane przez Spółkę.

Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień sprawozdawczy Spółka dokonuje oceny czy ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym wycenianym metodą zamortyzowanego kosztu znacznie wzrosło od dnia jego początkowego ujęcia. Dokonując takiej oceny, Spółka posługuje się zmianą ryzyka niewykonania zobowiązania w oczekiwanym okresie życia instrumentu finansowego, a nie zmianą kwoty oczekiwanych strat kredytowych. W celu dokonania takiej oceny Spółka porównuje ryzyko niewykonania zobowiązania dla danego instrumentu finansowego na dzień sprawozdawczy z ryzykiem niewykonania zobowiązania dla tego instrumentu finansowego na dzień początkowego ujęcia, biorąc pod uwagę racjonalne i możliwe do udokumentowania informacje, które są dostępne bez nadmiernych kosztów lub starań i które wskazują na znaczny wzrost ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia.

Spółka w celu identyfikacji znaczącego wzrostu ryzyka kredytowego stosuje następujące kryteria jakościowe:

- Opóźnienia w spłacie powyżej 30 dni, chyba że Spółka posiada racjonalne i możliwe do udokumentowania informacje, które są dostępne bez nadmiernych kosztów lub starań i które wskazują, że ryzyko kredytowe nie zwiększyło się znacznie od momentu początkowego ujęcia, mimo że płatności z tytułu umowy są przeterminowane o ponad 30 dni;
- Udzielenie udogodnienia w spłacie, tj. wydłużenie terminu spłaty lub rozłożenie kwoty należnej na raty z wyjątkiem przypadków, w których wydłużenie terminu spłaty lub rozłożenie kwoty należnej na raty jest elementem polityki zarządzania płynnością i dotyczy transakcji z jednostkami powiązanymi;
- Zdarzenia wiążące się ze wzrostem ryzyka, tzw. „miękkie przesłanki” utraty wartości, zidentyfikowane w ramach analizy historii współpracy z kontrahentem.

Na każdy dzień sprawozdawczy Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia, jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia.

Jeżeli na dzień sprawozdawczy ryzyko kredytowe związane z instrumentem finansowym nie wzrosło znacząco od momentu początkowego ujęcia, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu tego instrumentu finansowego w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym.

W przypadku należności z tytułu dostaw i usług Spółka zawsze wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia.

Waluta funkcjonalna. Prezentacja danych w sprawozdaniu finansowym

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym dotyczące Spółki są mierzone przy użyciu waluty podstawowej dla środowiska ekonomicznego, w którym Spółka działa („waluta funkcjonalna”), czyli złoty polski. Dane w sprawozdaniu prezentowane są w tysiącach złotych, chyba że wskazano inaczej.

10. Istotna Niepewność dotycząca kontynuacji działalności

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 Spółki (ASM Group S.A). Sam fakt prowadzenia postępowania restrukturyzacyjnego oraz zawarcia układu z wierzycielami wskazuje na możliwość istnienia istotnej niepewności, która może budzić wątpliwości co do zdolności Spółki (ASM Group S.A) do kontynuowania działalności.

Spółka (ASM Group S.A) wskazuje, iż ma zamiar oraz posiada zdolności finansowe oraz organizacyjne do podjęcia działań niezbędnych do kontynuowania działalności, w szczególności Spółka (ASM Group S.A) wskazuje, iż realizuje postanowienia układu zatwierdzonego dnia 10.04.2025 r. przez Sąd Okręgowy w Warszawie.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności.

NOTY DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Zapasy

Spółka w bieżącym okresie oraz okresach porównywalnych nie dokonała żadnego odpisu aktualizującego wartość zapasów oraz nie odwróciła takiego odpisu aktualizującego.

2. Straty z tytułu utraty wartości aktywów

Spółka w bieżącym okresie oraz okresach porównywalnych nie dokonała rozpoznania oraz ujęcia strat z tytułu utraty wartości oraz nie odwróciła takich strat z tytułu utraty wartości dla:

- aktywów finansowych,
- rzeczowych aktywów trwałych,
- wartości niematerialnych,
- aktywów wynikających z umów z klientami lub innych aktywów.

3. Informacja o rozwiązaniu wszelkich rezerw na koszty restrukturyzacji

Spółka w bieżącym okresie oraz okresach porównywalnych nie dokonała rozwiązania żadnych rezerw na koszty restrukturyzacji.

4. Informacja o nabyciu i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

Spółka w bieżącym okresie oraz okresach porównywalnych nie dokonała nabycia oraz sprzedaży żadnych istotnych rzeczowych aktywów trwałych.

5. Informacja o poczynionych zobowiązaniach na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Spółka w bieżącym okresie oraz okresach porównywalnych nie poczyniła żadnych istotnych zobowiązań na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

6. Informacja o sprawach sądowych

STRONY POSTĘPOWANIA	DATA WSZCZĘCIA POSTĘPOWANIA	SĄD	SYGN. AKT	PRZEDMIOT POSTĘPOWANIA	STAN SPRAWY
Adam Stańczak p-ko ASM Group S.A.	29.09.2020 r.	Sąd Okręgowy w Warszawie	XVI GC 1296/20	Pozew o ustalenie nieistnienia, ewentualnie stwierdzenie nieważności, ewentualnie uchylenie uchwał Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z 27.08.2020 r.	Postępowanie zawieszone.
Adam Stańczak p-ko Tatiana Pikula, Szymon Pikula, Marcin Skrzypiec oraz ASM Group S.A.	05.05.2021 r.	Sąd Okręgowy w Warszawie	XXVI GC 740/21 Postępowanie w związku ze sprawą o sygn. XXVI GCo 74/21, XXVI Gz 154/21, XXVI Gz 139/21, XXVI Gz 53/23	Pozew o ustalenie, że Tatiana Pikula oraz Marcin Skrzypiec nie mogą wykonywać prawa głosu ze wszystkich posiadanych akcji w kapitale zakładowym ASM Group S.A.	Postępowanie rozpoznawcze w toku. Postępowanie zabezpieczające zakończone prawomocnym uwzględnieniem wniosku.

ASM Group S.A.
Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 r.

Marcin Skrzypiec, Szymon Pikula, Tatiana Pikula p-ko ASM Group S.A.	30.04.2021 r.	Sąd Okręgowy w Warszawie	XVI GC 729/21	Pozew o ustalenie nieistnienia uchwał Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z 22.04.2021 r. i Rady Nadzorczej z 22.04.2021 r. i 24.04.2021 r.	Postępowanie apelacyjne w toku. Wyrokiem Sądu Okręgowego w Warszawie z 8.12.2023 r. oddalono powództwo. Powód wniósł apelację. Sprawa rozpoznawana jest pod sygn. VII AGa 618/24.
Adam Stańczak p-ko ASM Group S.A.	30.06.2021 r.	Sąd Okręgowy w Warszawie	XVI GC 1049/21 Postępowanie w związku ze sprawą o sygn. XXVI GCo 130/21 i XXVI Gz 177/21	Pozew o ustalenie nieistnienia, ewentualnie stwierdzenie nieważności, ewentualnie uchylenie uchwał Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej z 31.05.2021 r.	Postępowanie rozpoznawcze w toku. Postępowanie zabezpieczające zakończone prawomocnym uwzględnieniem wniosku.
Adam Stańczak p-ko Tatiana Pikula, Szymon Pikula, Marcin Skrzypiec, Jakub Pikula, Włodzimierz Skrzypiec, Smart Frog sp. z o.o., Green Moon sp. z o.o. oraz ASM Group S.A.	19.07.2021 r.	Sąd Okręgowy w Warszawie	XVI GC 539/22 Postępowanie w związku ze sprawą o sygn. XX GCo 121/21 i XX Gz 216/21	Pozew o ustalenie, że Tatiana Pikula, Szymon Pikula, Marcin Skrzypiec, Jakub Pikula, Włodzimierz Skrzypiec, Smart Frog sp. z o.o., Green Moon sp. z o.o. nie mogą wykonywać prawa głosu ze wszystkich posiadanych akcji ASM Group S.A.	Postępowanie rozpoznawcze w toku. Postępowanie zabezpieczające zakończone prawomocnym uwzględnieniem wniosku.
Adam Stańczak p-ko ASM Group S.A.	22.10.2021 r.	Sąd Okręgowy w Warszawie	XX GC 1280/21 Postępowanie w związku ze sprawą o sygn. XX GCo 209/21, XX Gz 205/22	Pozew o ustalenie nieistnienia, ewentualnie stwierdzenie nieważności, ewentualnie uchylenie uchwał Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z 22.09.2021 r.	Postępowanie rozpoznawcze w toku. Postępowanie zabezpieczające zakończone prawomocnym uwzględnieniem wniosku.

ASM Group S.A.
Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 r.

Wiesław Łatała p-ko ASM Group S.A.	29.11.2022 r.	Sąd Okręgowy w Warszawie	XX GC 1353/22	Pozew o stwierdzenie nieważności uchwały nr 5 i 6 NWZ 27.10.2022r	Postępowanie apelacyjne w toku. Dnia 05.09.2024 r. Sąd wydał wyrok, w którym uwzględnił powództwo. Zarząd Spółki złożył apelację od ww. wyroku. Sprawa rozpatrywana jest pod sygn. VII AGa 1128/24. O szczegółach sprawy Zarząd Spółki poinformował w raporcie bieżącym nr 27/2024.
Wojciech Kremer p-ko ASM Group S.A.	23.03.2023 r.	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie	VIII GC 663/23	Pozew o ustalenie prawa do wykonywania głosów z akcji należących do Wojciecha Kremera w kapitale zakładowym spółki ASM Group S.A.	Postępowanie apelacyjne w toku. Wyrokiem z 9.02.2024 r. oddalono powództwo. Powód wniósł apelację. Sprawa rozpoznawana jest pod sygn. XXIII Ga 1004/24
Aleksandra Łatała-Kremer p-ko ASM Group S.A.	24.04.2023 r.	Sąd Okręgowy w Warszawie	XVI GC 449/23	Pozew o ustalenie prawa do wykonywania głosów z akcji należących do Aleksandry Łatały-Kremer w kapitale zakładowym spółki ASM Group S.A.	Postępowanie w toku. Wniosek o zabezpieczenie roszczenia oddalony prawomocnym postanowieniem z 21.06.2023 r.
Marcin Skrzypiec p-ko ASM Group S.A.	22.06.2023 r.	Sąd Okręgowy w Warszawie	XX GC 659/23	Pozew o ustalenie nieistnienia ew. stwierdzenia nieważności ew. uchylene uchwały nr 37 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia ASM Group S.A. z 12.06.2023 r.	Postępowanie w toku. Wniosek o zabezpieczenie roszczenia oddalony prawomocnym postanowieniem z 03.07.2023 r.
Wiesław Łatała, Aleksandra Łatała-Kremer, Wojciech Kremer p-ko ASM Group S.A. Interwenient uboczny: Marcin Skrzypiec	14.07.2023 r.	Sąd Okręgowy w Warszawie	XX GC 768/23	Pozew o ustalenie nieistnienia ew. stwierdzenie nieważności ew. uchylene nr 37 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia ASM Group S.A. z 12.06.2023 r.	Postępowanie w toku. Wniosek o zabezpieczenie roszczenia został prawomocnie oddalony postanowieniem z 16.08.2023 r.
KPNS Holding sp. z o.o. p-ko ASM Group S.A.	17.07.2023 r.	Sąd Okręgowy w Warszawie	XX GC 775/23	Pozew o stwierdzenie nieważności ew. uchylene uchwał nr 36, nr 37, nr 38 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia ASM Group S.A. z 12.06.2023 r.	Postępowanie w toku. Wniosek o zabezpieczenie roszczenia uwzględniony w części prawomocnym postanowieniem z 05.12.2023 r.
WFC Investments sp. z o.o. p-ko ASM Group S.A.	06.12.2023 r.	Sąd Okręgowy w Warszawie	XVI GC 1267/23	Pozew o zapłatę.	Postępowanie apelacyjne w toku. Dnia 30.07.2024 r. powództwo oddalano w całości. Powód wniósł

					apelację. Sprawa rozpoznawana jest pod sygn.VII AGa 20/25
ASM Group S.A. p-ko WFC Investments sp. z o.o.	03.01.2024 r.	Sąd Okręgowy w Warszawie	XXVI GC 49/24	Pozew o zapłatę.	Postępowanie w toku.
ASM Group S.A. p-ko MJH Moskwa Jarmuł, Haładyj i Partnerzy	28.11.2024 r.	Sąd Okręgowy w Warszawie	XVI GC 445/25	Pozew o zapłatę.	Postępowanie w toku
ASM Group S.A. p-ko Andrzej Nowak	20.12.2024 r.	Sąd Okręgowy w Warszawie	IV C 993/24	Pozew o zapłatę	Postępowanie w toku
ASM Group S.A. p-ko Dorota Kenny	20.12.2024 r.	Sąd Okręgowy w Warszawie	XX GC 26/25	Pozew o zapłatę	Postępowanie w toku
ASM Group S.A. p-ko Jacek Pawlak	20.12.2024 r.	Sąd Okręgowy w Warszawie	I C 1639/24	Pozew o zapłatę	Postępowanie w toku
Gruppo Trade Service-Polska sp. z o.o. p-ko Andrzej Nowak	23.12.2024 r.	Sąd Okręgowy w Warszawie	XXIV C 831/24	Pozew o zapłatę	Postępowanie w toku
Gruppo Trade Service-Polska sp. z o.o. p-ko Jacek Pawlak	23.12.2024 r.	Sąd Rejonowy dla Warszawy-Żoliborza w Warszawie	I Nc 2033/24	Pozew o zapłatę	Postępowanie w toku
Gruppo Trade Service-Polska sp. z o.o. p-ko Dorota Kenny	23.12.2024 r.	Sąd Okręgowy w Warszawie	IV C 1007/24	Pozew o zapłatę	Postępowanie w toku
Gruppo Trade Service-Polska sp. z o.o. p-ko MJH Moskwa Jarmuł, Haładyj i Partnerzy	17.12.2024 r.	Sąd Okręgowy w Warszawie	XX GC 202/25	Pozew o zapłatę	Postępowanie w toku
Financial Service Solutions sp. z o. o	23.12.2024 r.	Sąd Okręgowy w Warszawie	XVI GC 167/25	Pozew o zapłatę	Postępowanie w toku

7. Informacja o korektach błędów poprzednich okresów

Spółka w bieżącym okresie oraz okresach porównywalnych nie dokonała korekty błędów poprzednich okresów.

8. Informacja o zmianach warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej Spółki, które mają wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

Spółka w bieżącym okresie oraz okresach porównywalnych nie dokonała zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej, które mają wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych.

9. Informacja o niespłaconych pożyczkach lub naruszeniach postanowień umów pożyczek w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego

Spółka w bieżącym okresie oraz okresach porównywalnych nie posiadała niespłaconych pożyczek lub naruszeń postanowień umów pożyczek, co do których nie podjętaby działań naprawczych.

10. Informacja o transakcjach z jednostkami powiązanymi

Informacja o transakcjach z jednostkami powiązanymi na dzień 30 czerwca 2024 r. oraz za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 r.

	Jednostki zależne	Zarząd Spółki	Inne podmioty	Razem
Inwestycje w jednostki zależne	71 466	0	0	71 466
Należności z tytułu dostaw i usług	2 240	0	0	2 240
Należności pozostałe	339	0	0	339
Pożyczki i kredyty bankowe długoterminowe	0	6 830	2 140	8 970
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 800	0	0	2 800
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	518	0	0	518
Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 282	0	0	3 282
Usługi obce	1 696	0	0	1 696
Pozostałe przychody operacyjne	0	0	0	45
Pozostałe koszty rodzajowe	75	0	0	75

Jako inne podmioty powiązane traktowani są: Pani Tatiana Piкуła oraz Pan Marcin Skrzypiec.

Informacja o transakcjach z jednostkami powiązanymi na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

	Jednostki zależne	Zarząd Spółki	Inne podmioty	Razem
Inwestycje w jednostki zależne	71 364	0	0	71 364
Należności z tytułu dostaw i usług	893	0	0	893
Należności pozostałe	507	0	0	507
Pożyczki i kredyty bankowe długoterminowe	0	6 887	2 140	9 027
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 895	0	0	2 895
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	16	0	0	16
Przychody netto ze sprzedaży produktów	14 928	0	0	14 928
Usługi obce	2 588	0	0	2 588
Pozostałe koszty rodzajowe	75	0	0	75

Jako inne podmioty powiązane traktowani są: Pani Tatiana Piкуła oraz Pan Marcin Skrzypiec.

11. Informacja o przesunięciach między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej

Spółka w bieżącym okresie oraz okresach porównywalnych nie dokonała przesunięć między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej.

12. Informacja o zmianach w klasyfikacji instrumentów finansowych

Spółka w bieżącym okresie oraz okresach porównywalnych nie dokonała zmian w klasyfikacji instrumentów finansowych.

13. Informacja o zmianach zobowiązań warunkowych i aktywów warunkowych.

W sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2022 kwota zobowiązania warunkowego wynosiła 13.972 tys. euro i była to kwota opublikowana we raporcie bieżącym 33/2021 jako żądanie odkupu Funduszu.

W sprawozdaniu na 30 czerwca 2023 powyższe zobowiązanie warunkowe zostało skonwertowane na rezerwę w kwocie 7 100 tys. zł., szczegóły opisane w nodzie nr 15 „**Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, zysk netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość**”

14. Informacja o sezonowości

Spółka nie dostrzega w swojej działalności holdingowej (sprawozdaniu jednostkowym) sezonowości lub cykliczności.

Natomiast z punktu widzenia Grupy Kapitałowej dostrzegana jest pewna sezonowość osiąganych przychodów w ciągu poszczególnych kwartałów roku obrotowego, która nie ma jednak istotnego wpływu na prezentowaną wartość przychodów w ujęciu rocznym. Zapotrzebowanie na usługi świadczone w ramach Grupy Kapitałowej wzrasta w okresach świątecznych. Zjawisko związane jest szczególnie z okresem świąt Bożego Narodzenia oraz Wielkanocy. Dodatkowo zaobserwować można zmniejszoną aktywność branży usług wsparcia sprzedaży w okresie lipiec-wrzesień.

Z uwagi na specyfikę sektora outsourcingu oraz zdywersyfikowany portfel klientów Grupy uwzględniający dostawców produktów dóbr podstawowych popyt na usługi wsparcia sprzedaży nie jest silnie uzależniony od faz cyklu koniunkturalnego, zatem zdaniem Zarządu Grupa nie jest klasyfikowana jako cykliczna.

15. Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, zysk netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość

Zestawienie kredytów i pożyczek

		Na dzień: 30.06.2024	Na dzień: 31.12.2023	Na dzień: 31.06.2023
(w tys. zł)				
Kredyt inwestycyjny	(1)	*0	5 217	9 922
Kredyt inwestycyjny	(2)	*0	3 702	7 495
Kredyt inwestycyjny	(3)	*0	3 899	7 035
Kredyt w rachunku bieżącym	(4)	*71	1 238	7 946
Pożyczka akcjonariusza	(6) (10)	*0	5 714	5 714
Pożyczka akcjonariusza	(7) (10)	*0	1 116	1 116
Pożyczka powiązana przez jednego z akcjonariuszy	(8) (10)	*0	1 070	1 070
Pożyczka byłego członka Rady Nadzorczej	(9) (10)	*0	1 070	1 070
Pozostałe		0	0	57
		71	23 026	41 425
W tym:				
Kredyty długoterminowe		0	**22 949	9 026
Kredyty krótkoterminowe		71	**77	32 399
		71	23 026	41 425

*11 kwietnia 2025 r. doręczono Spółce postanowienie Sądu o zatwierdzeniu Układu w postępowaniu restrukturyzacyjnym Spółki. Postanowienie jest prawomocne. W związku z tym Spółka skonwertowała dotychczasowe zobowiązania z tytułu kredytów mBank na zobowiązanie wynikające z zatwierdzonego Układu (Pozostałe zobowiązanie Długoterminowe).

**Zmiana terminu wymagalności jest związana z postępowaniem restrukturyzacyjnym, o którym więcej w nodzie „Zdarzenia po dniu bilansowym. W dniu 27.12.2023 r. w Krajowym Rejestrze Zadłużonych (KRZ) ukazało się obwieszczenie o ustaleniu dnia układowego w postępowaniu o zatwierdzenie układu z wierzycielami Spółki, tj. w postępowaniu restrukturyzacyjnym prowadzonym w oparciu o przepisy ustawy z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne (Dz.U. z 2021 roku, poz. 1588 ze zm.; dalej: „Prawo Restrukturyzacyjne”).

W dniu 22.03.2024 r. odbyło się Zgromadzenie Wierzycieli w celu głosowania nad układem. Za przyjęciem układu głosowali wierzyciele reprezentujący 98,6% wierzytelności objętych układem. W związku z powyższym, po przeprowadzeniu głosowania, nadzorca układu poinformował, że układ został przyjęty.

Zobowiązania wobec banku zostały objęte częściowym umorzeniem a terminy spłat przesunięte na 31 grudnia 2030 roku, do tego czasu zobowiązania dotyczące kredytów oraz pożyczek (z wyłączeniem konwertowanych na akcje Spółki) będą spłacane w ratach kwartalnych.

- (1) Kredyt inwestycyjny udzielony przez mBank w roku 2019. Wysokość udzielonego kredytu wyniosła 2.600 tys. EUR. Oprocentowanie w wysokości EURIBOR3M+4,0%. Kredyt objęty postępowaniem restrukturyzacyjnym (więcej nota „Zdarzenia po dniu bilansowym”). Ostateczny termin spłaty przypada na koniec 2030 roku. Spłata w ratach kwartalnych począwszy od 4 kwartału 2024 r.
- (2) Kredyt inwestycyjny udzielony przez mBank w roku 2018. Wysokość udzielonego kredytu wyniosła 15.000 tys. PLN. Oprocentowanie w wysokości WIBOR3M+3,5%. Kredyt objęty postępowaniem restrukturyzacyjnym (więcej nota „Zdarzenia po dniu bilansowym”). Ostateczny termin spłaty przypada na koniec 2030 roku. Spłata w ratach kwartalnych począwszy od 4 kwartału 2024 r.
- (3) Kredyt inwestycyjny udzielony przez mBank w roku 2018. Wysokość udzielonego kredytu wyniosła 3.400 tys. EUR. Oprocentowanie w wysokości EURIBOR3M+4,0%. Kredyt objęty postępowaniem restrukturyzacyjnym (więcej nota „Zdarzenia po dniu bilansowym”). Ostateczny termin spłaty przypada na koniec 2030 roku. Spłata w ratach kwartalnych począwszy od 4 kwartału 2024 r.
- (4) Kredyt w rachunku bieżącym udzielony przez mBank w roku 2016. Wysokość udzielonego kredytu wyniosła 9.150 tys. PLN. Oprocentowanie w wysokości WIBOR O/N+3,5%. Kredyt objęty postępowaniem restrukturyzacyjnym (więcej nota „Zdarzenia po dniu bilansowym”). Ostateczny termin spłaty przypada na koniec 2030 roku. Spłata w ratach kwartalnych począwszy od 4 kwartału 2024 r.
- (5) Kredyty udzielone spółce włoskiej Trade SpA na prowadzenie bieżącej działalności. Oprocentowanie w wysokości EURIBOR3M + marża.
- (6) Pożyczka udzielona przez obecnego akcjonariusza Pana Adama Stańczaka w wysokości 4.350 tys. zł. Oprocentowanie WIBOR3M+3,5%. Objęta postępowaniem restrukturyzacyjnym. Przeznaczona do konwersji na akcje Spółki.
- (7) Pożyczka udzielona przez obecnego akcjonariusza Pana Adama Stańczaka w wysokości 795 tys. zł. Oprocentowanie WIBOR3M+6%. Objęta postępowaniem restrukturyzacyjnym. Przeznaczona do konwersji na akcje Spółki
- (8) Pożyczka udzielona przez Panią Tatianę Pikula w wysokości 790 tys. zł. Oprocentowanie WIBOR3M+6%. Objęta postępowaniem restrukturyzacyjnym. Przeznaczona do konwersji na akcje Spółki.
- (9) Pożyczka udzielona przez Pana Marcina Skrzypca w wysokości 790 tys. zł. Oprocentowanie WIBOR3M+6%. Objęta postępowaniem restrukturyzacyjnym. Przeznaczona do konwersji na akcje Spółki.
- (10) Na podstawie Postanowienia Sądu Okręgowego w Warszawie, XXIII Wydział Gospodarczy Odwoławczy i Zamówień Publicznych z dnia 10 kwietnia 2025 roku nastąpi konwersja wierzytelności służącej wierzycielowi i umieszczonej w spisie wierzytelności, dla wierzytelności wyrażonych w euro (EUR) przeliczonych na złote polskie (PLN) według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego z dnia układowego, na taką liczbę nowych akcji, jaka odpowiada zaokrąglonemu w dół do najbliższej liczby całkowitej ilorazowi sumy tak wyrażonej wierzytelności i kwoty 0,22 zł (dwadzieścia dwa grosze) przewidująca, iż:
 - a) kapitał zakładowy ASM GROUP S.A. zostanie podwyższony o kwotę 4.041.888,60zł;
 - b) nastąpi emisja (ustanowienie) 40.418.886 nowych akcji serii E o wartości nominalnej 0,10 zł i cenie objęcia (cenie emisyjnej) 0,22 zł za każdą z nich;
 - c) objęcie udziałów lub akcji następuje z wyłączeniem prawa pierwszeństwa lub poboru;
 - d) akcje zostaną objęte za 0,22 zł każda;
 - e) nadwyżka ceny emisyjnej ponad wartość nominalną przeznaczona zostanie na kapitał rezerwowy;
 - f) nowoutworzone akcje będą akcjami na okaziciela;
 - g) uczestnictwo w dywidendzie z tytułu nowych akcji **od dnia 1 stycznia 2025 r.**

Pozostałe zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe

	Na dzień: 30.06.2024	Na dzień: 31.12.2023	Na dzień: 31.06.2023
(w tys. zł)			
*Zobowiązanie wobec mBank wynikające z zatwierdzonego Układu	13 882	0	0
**Zobowiązanie wobec PFR wynikające z zatwierdzonego Układu	9 278	0	0
***Zobowiązanie z tytułu pożyczek wynikające z zatwierdzonego Układu	8 892	0	0
****Zobowiązanie handlowe wynikające z zatwierdzonego Układu	589	0	0
	32 641	0	0
W tym:			
- część długoterminowa	21 362	0	0
- część krótkoterminowa	11 279	0	0
	32 641	0	0

11 kwietnia 2025 r. doręczono Spółce postanowienie Sądu o zatwierdzeniu Układu w postępowaniu restrukturyzacyjnym Spółki. Postanowienie jest prawomocne. W związku z tym Spółka:

*Skonwertowała dotychczasową rezerwę zawiązaną na roszczenie PFR na zobowiązanie wynikające z zatwierdzonego Układu.

**Skonwertowała dotychczasowe zobowiązania z tytułu kredytów mBank na zobowiązanie wynikające z zatwierdzonego Układu.

***Skonwertowała dotychczasowe zobowiązania z tytułu pożyczek na zobowiązanie wynikające z zatwierdzonego Układu. Na podstawie Postanowienia Sądu Okręgowego w Warszawie, XXIII Wydział Gospodarczy Odwoławczy i Zamówień Publicznych z dnia 10 kwietnia 2025 roku nastąpi konwersja wierzytelności służącej wierzycielowi i umieszczonej w spisie wierzytelności, dla wierzytelności wyrażonych w euro (EUR) przeliczonych na złote polskie (PLN) według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego z dnia układowego, na taką liczbę nowych akcji, jaka odpowiada zaokrąglonemu w dół do najbliższej liczby całkowitej ilorazowi sumy tak wyrażonej wierzytelności i kwoty 0,22 zł (dwadzieścia dwa grosze) przewidująca, iż:

- kapitał zakładowy ASM GROUP S.A. zostanie podwyższony o kwotę 4.041.888,60zł;
- nastąpi emisja (ustanowienie) 40.418.886 nowych akcji serii E o wartości nominalnej 0,10 zł i cenie objęcia (cenie emisyjnej) 0,22 zł za każdą z nich;
- objęcie udziałów lub akcji następuje z wyłączeniem prawa pierwszeństwa lub poboru;
- akcje zostaną objęte za 0,22 zł każda;
- nadwyżka ceny emisyjnej ponad wartość nominalną przeznaczona zostanie na kapitał rezerwowy;
- nowoutworzone akcje będą akcjami na okaziciela;
- uczestnictwo w dywidendzie z tytułu nowych akcji **od dnia 1 stycznia 2025 r.**

****Skonwertowała dotychczasowe zobowiązania z tytułu zobowiązań handlowych na zobowiązanie wynikające z zatwierdzonego Układu.

Pozostałe rezerwy długoterminowe i krótkoterminowe

	Na dzień: 30.06.2024	Na dzień: 31.12.2023	Na dzień: 31.06.2023
(w tys. zł)			
Rezerwa związania z opcją PUT dla Funduszu	0**	9 200***	7 100***
Wykorzystanie gwarancji udzielonej Trade SRL	3 441*	0	0
Pozostałe rezerwy	82	729	796
	3 523	9 929	7 896
W tym:			
długoterminowe	0	8 655	7 100
krótkoterminowe	3 523	1 274	796
	3 523	9 929	7 896

*W dniu 29.06.2023 roku Emitent udzielił gwarancji spłaty przez podmiot zależny Trade Srl kwoty 1 500 000,00 euro. Celem udzielenia gwarancji było utrzymanie poprawy płynności finansowej spółki zależnej w wyniku szkodliwych działań odwołanego Prezesa Zarządu Pana Konrada Fila członka porozumienia z dnia 22.03.2022 roku, którego reprezentuje akcjonariusz pan Marcin Skrzypiec a o działaniach, których Emitent informował w raportach bieżących nr bieżących nr 6/2022, 7/2022, 1/2023, 7/2023. W dniu 4 kwietnia 2025 r. Trade srl skorzystał z udzielonej gwarancji w kwocie 805.221,49 euro tj. 3.440.711,43 zł w związku z czym Spółka (ASM Group SA) założyła rezerwę w kwocie 3 441 tys. zł.

**11 kwietnia 2025 r. doręczono Spółce postanowienie Sądu o zatwierdzeniu Układu w postępowaniu restrukturyzacyjnym Spółki. Postanowienie jest prawomocne. W związku z tym Spółka skonwertowała dotychczasową rezerwę zawiązaną na roszczenie PFR na zobowiązanie wynikające z zatwierdzonego Układu (Pozostałe zobowiązania długoterminowe)

***27 grudnia 2023 roku Zarząd Spółki zdecydował się rozpocząć postępowanie restrukturyzacyjne. Przede wszystkim ze względu na powyższą informację, że w związku z możliwością przedawnienia wierzytelności Funduszu Ekspansji Zagranicznej Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych („Fundusz”), zarządzany przez PFR Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. związanej z opcją put dotyczącą wszystkich udziałów posiadanych w ASM Germany GmbH, Fundusz, może wystąpić do sądu z wnioskiem o zabezpieczenie przeciwko Spółce.

W dniu 22.03.2024 r. odbyło się Zgromadzenie Wierzycieli w celu głosowania nad układem. Za przyjęciem układu głosowali wierzyciele reprezentujący 98,6% wierzytelności objętych układem. W związku z powyższym, po przeprowadzeniu głosowania, nadzorca układu poinformował, że układ został przyjęty.

Nawiązując do powyższego kwota zobowiązania związanego z opcją PUT dla Funduszu została przyjęta podczas głosowania nad Układem w kwocie **9.200 tys. zł.** W ocenie Zarządu stanowi to przede wszystkim podstawę do ujęcia do tej pory spornego zobowiązania jako rezerwy na zobowiązanie w kwocie ustalonej i przegłosowanej w Układzie. Ujmowanie rezerw w tej chwili na kwotę pełnego żądania jest nieuzasadnione, ponieważ postępowanie układowe określiło kwotę zobowiązania, za którą Fundusz głosował a Układ został przyjęty oraz zatwierdzony przez Sąd.

W ocenie Zarządu Spółki przyjęcie Układu określającego kwotę zobowiązań oraz zatwierdzenie układu w postępowaniu restrukturyzacyjnym Spółki już po dacie bilansowej, a przed publikacją ówczesnego sprawozdania finansowego jest tak zwanym zdarzeniem następującym po zakończeniu okresu sprawozdawczego wymagającym dokonania korekt. W związku z powyższym została założona rezerwa w kwocie 9.200 tys. zł.

*** Informacja o przekształceniu zobowiązania warunkowego na rezerwę PFR

Opis opcji Put przysługujące Funduszowi Ekspansji Zagranicznej FIZ

Na podstawie umowy inwestycyjnej z 25 kwietnia 2018 roku („Umowa Inwestycyjna”) zawartej pomiędzy Emitentem a Funduszem Ekspansji Zagranicznej FIZAN („Fundusz”) dotyczącej wspólnej inwestycji Funduszu oraz Emitenta w spółkę Vertikom GmbH, za pośrednictwem wspólnej spółki ASM Germany GmbH, Funduszowi – posiadającemu 49,9% udziałów w ASM Germany GmbH – przysługiwały uprawnienia do sprzedaży wszystkich udziałów posiadanych w ASM Germany GmbH na rzecz Emitenta (łącznie „Opcje Put”).

Opcje Put mogły być wykonane przez Fundusz: (i) po upływie 7 lat od dnia nabycia udziałów w ASM Germany GmbH po cenie odpowiadającej wartości rynkowej udziałów przy zastosowaniu ogólnie przyjętych metod wyceny, jednak nie niższej i nie wyższej niż kwota zapewniająca Funduszowi uzgodnioną wewnętrzną stopę zwrotu (IRR) z inwestycji; (ii) po upływie 10 lat od dnia nabycia przez Fundusz udziałów w ASM Germany GmbH po cenie odpowiadającej wartości rynkowej udziałów ASM Germany GmbH ustalonej przy zastosowaniu ogólnie przyjętych metod wyceny; jak również (iii) w przypadku wystąpienia określonych naruszeń Umowy Inwestycyjnej (sankcyjna Opcja Put).

Stosownie do pierwotnej treści Umowy Inwestycyjnej, wartość inwestycji Funduszu wynosić miała nie więcej niż 9.000.000 EUR. Stosownie do aneksu do Umowy Inwestycyjnej, wartość inwestycji Funduszu została zwiększona o kwotę 998.000 EUR.

23 lipca 2021 roku, osoby podające się za Zarząd Spółki (odwołane w dniu 22 kwietnia 2021 roku), dysponując nielegalnie kodami ESPI opublikowały „raport bieżący 33/2021” o tytule „Doręczenie żądania odkupu udziałów w ASM Germany GmbH należących do FEZ FIZAN” w którym poinformował, że 23 lipca 2021 r. Fundusz Ekspansji Zagranicznej Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych („Fundusz”) doręczył Spółce żądanie odkupu przez Spółkę wszystkich udziałów w kapitale zakładowym ASM Germany GmbH należących do Funduszu („Żądanie”).

W ocenie obecnego Zarządu ASM GROUP S.A., a także w świetle pozyskanych opinii prawnych, na dzień sporządzenia ówczesnego sprawozdania finansowego wszelkie Opcje Put przysługujące Funduszowi wygasły w związku z ogłoszeniem upadłości Vertikom GmbH, spółki zależnej od ASM Germany GmbH.

Spółka Vertikom GmbH była podstawowym przedmiotem inwestycji dokonywanej przez Fundusz oraz ASM GROUP S.A. na podstawie Umowy Inwestycyjnej. W związku z powyższym w ocenie Zarządu Emitenta w wyniku ogłoszenia upadłości Vertikom GmbH odpadła podstawa udzielenia przez Emitenta Opcji Put na rzecz Funduszu. W rezultacie powyższego wycena Opcji Put przysługujących Funduszowi nie została ujęta w sprawozdaniu finansowym Emitenta za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

Wycena zobowiązania warunkowego – realizacji opcji PUT – wyniosła 13.971.800,00 euro i była to kwota opublikowana we raporcie bieżącym 33/2021 jako żądanie odkupu, opublikowanym przez nieuprawniony Zarząd.

W przedmiotowej sprawie ocena Zarządu Spółki dokonana była bazie uzyskanych opinii prawnych wskazujących na brak istnienia obecnego obowiązku, co przekłada się z kolei na prawdopodobieństwo odpływu korzyści ekonomicznych w wysokości niższej niż 50%.

Zgodnie z otrzymanymi opiniami prawnymi nie istniała podstawa prawna do wystąpienia przez PFR z żądaniem realizacji opcji PUT, co z kolei skutkowało tym, iż przedstawione żądanie nie mogło stanowić „obecnego obowiązku”.

Zarząd ocenił jednak wtedy, iż zaistniał „możliwy obowiązek” (stanowiący część przywoływanej w poprzednich pismach definicji zobowiązania warunkowego) ze względu na hipotetyczną możliwość dokonania innej interpretacji zawartych umów, stanu faktycznego lub przepisów prawa i dalej – hipotetyczną możliwość podzielenia tej opinii przez sąd, dlatego zamieścił informację w postaci zobowiązania warunkowego.

Przy klasyfikacji jako zobowiązanie warunkowe Zarząd Spółki był świadomy, że tak zwana sytuacja zobowiązań warunkowych może się rozwinąć w sposób początkowo nieprzewidywany, dlatego Zarząd Spółki na bieżąco analizował sytuację, aby ustalić, czy wypływ środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne stał się prawdopodobny (w tym wypadku jednoznaczne rozstrzygnięcie, czy Funduszowi przysługiwały opcje put). Jeśli prawdopodobne stałoby się, że wypływ środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne będzie konieczny w związku z pozycją potraktowaną jako zobowiązanie warunkowe, Spółka utworzy rezerwę na opcję put w sprawozdaniu finansowym dotyczącą okresu, w którym nastąpi zmiana prawdopodobieństwa (w tym wypadku jednoznaczne rozstrzygnięcie, czy Funduszowi przysługiwały opcje put).

Na dzień publikacji sprawozdania na dzień 30 czerwca 2023 roku W ocenie Zarządu Spółki, który brał pod uwagę stopień zaawansowania rozmów a przede wszystkim ich poufny charakter najważniejszym wartościowym oszacowaniem rezerwy była kwota 7,1 mln zł. Powyższa kwota była elementem trzech podstawowych składowych:

- kwoty natychmiast wypłacanej po zawarciu porozumienia,
- określonej kwoty do zapłaty w przeciągu ustalonych lat z dodatkowym naliczaniem odsetek od dnia zawarcia porozumienia do dnia zapłaty,
- kwot wyliczanych z wypracowanych wyników finansowych Grupy Kapitałowej ASM Group S.A.

Ujmowanie rezerw w ówczesnej chwili na kwotę pełnego żądania było nieuzasadnione w kontekście powyżej przytoczonych argumentów, natomiast szerokie informowanie o wariantach kalkulacji rezerwy byłoby z kolei osłabieniem pozycji negocjacyjnej Spółki.

Pozostałe przychody operacyjne

	za okres: od 01.01.2024 do 30.06.2024	za okres: od 01.01.2023 do 31.12.2023	za okres: od 01.01.2023 do 30.06.2023
(w tys. zł)			
*Umorzona część kredytów	0	19 447	0
Odpisanie zobowiązań przeterminowanych	608	0	0
Aktualizacja rezerw na koszty postępowania sądowego	642	0	0
Pozostałe	370	55	45
	1 620	19 502	45
w tym:			
działalność kontynuowana	1 620	19 502	45
działalność zaniechana	0	0	0
w tym:			
od jednostek powiązanych	45	0	0
od jednostek pozostałych	1 575	19 502	45

*Jest to wartość kredytów objęta umorzeniem zgodnie z postępowaniem restrukturyzacyjnym, więcej nota „Zdarzenia po dniu bilansowym”.

Pozostałe koszty operacyjne

	za okres: od 01.01.2024 do 30.06.2024	za okres: od 01.01.2023 do 31.12.2023	za okres: od 01.01.2023 do 30.06.2023
(w tys. zł)			
Rezerwa na opcję PUT dla Funduszu	0	9 200	7 100
Koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego	0	0	0
Z tytułu refakturowania kosztów	0	1	0
Darowizny	0	20	0
Pozostałe	498	26	1
*Wykorzystanie gwarancji udzielonej Trade SRL	3 441	0	0
Odpis przedawnionych należności	343	0	0
	4 282	9 247	7 101
w tym:			
działalność kontynuowana	4 282	9 247	7 101
działalność zaniechana	0	0	0
w tym:			
od jednostek powiązanych	3 441	0	0
od jednostek pozostałych	841	9 247	7 101

*W dniu 29.06.2023 roku Emitent udzielił gwarancji spłaty przez podmiot zależny Trade Srl kwoty 1 500 000,00 euro. Celem udzielenia gwarancji było utrzymanie poprawy płynności finansowej spółki zależnej w wyniku szkodliwych działań odwołanego Prezesa Zarządu Pana Konrada Fila członka porozumienia z dnia 22.03.2022 roku, którego reprezentuje akcjonariusz pan Marcin Skrzypiec a o działaniach, których Emitent informował w raportach bieżących nr bieżących nr 6/2022, 7/2022, 1/2023, 7/2023. W dniu 4 kwietnia 2025 r. Trade srl skorzystał z udzielonej gwarancji w kwocie 805.221,49 euro tj. 3.440.711,43 zł w związku z czym Spółka (ASM Group SA) założyła rezerwę w kwocie 3 441 tys. zł

16. Informacja o rodzaju oraz kwotach zmian wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego, lub zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane poprzednich latach obrotowych;

Szczegółowa informacja została przedstawiona w notce nr 15 „Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, zysk netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość”

17. Informacja o emisji, wykupie i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych;

Nie dotyczy Spółki.

18. Informacja o wypłaconych dywidendach

W okresie od 1 stycznia 2024 roku do dnia 30 czerwca 2024 roku oraz do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego Emitent nie wypłacał oraz nie zadeklarował do wypłaty dywidendy. W okresie od 1 stycznia 2023 roku do dnia 30 czerwca 2023 roku Emitent nie wypłacał oraz nie zadeklarował do wypłaty dywidendy.

19. Informacja o istotnych zdarzeniach następujących po zakończeniu okresu śródrocznego

Wszczęcie postępowania restrukturyzacyjnego w trybie o zatwierdzenie układu w Spółce

W dniu 27.12.2023 r. w Krajowym Rejestrze Zadłużonych (KRZ) ukazało się obwieszczenie o ustaleniu dnia układowego w postępowaniu o zatwierdzenie układu z wierzycielami Spółki, tj. w postępowaniu restrukturyzacyjnym prowadzonym w oparciu o przepisy ustawy z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne (Dz.U. z 2021 roku, poz. 1588 ze zm.; dalej: „Prawo Restrukturyzacyjne”).

11 kwietnia 2025 r. doręczono Spółce postanowienie Sądu Okręgowego w Warszawie, XXIII Wydział Gospodarczy Odwoławczy i Zamówień Publicznych z 10.04.2025 r., sygn. akt WA/Gz-KRZ/134/2024, w którym Sąd postanowił: zatwierdzić układ w postępowaniu restrukturyzacyjnym Spółki. Postanowienie jest prawomocne.

Wszczęcie postępowań restrukturyzacyjnych w trybie o zatwierdzenie układu względem spółek zależnych Spółki

W dniu 02.03.2024 r. nadzorca układu zarządził o obwieszczenia ustalenia dnia układowego w postępowaniach o zatwierdzenie układu z wierzycielami spółek zależnych Spółki:

- ASM Sales Force Agency sp. z o. o.,
- Gruppo Trade Service – Polska sp. z o. o.,
- Financial Service Solutions sp. z o. o.,
- Largo Group sp. z o. o.

Potrzeba otwarcia w stosunku do Spółek Zależnych postępowań restrukturyzacyjnych związana była wyłącznie z tym, iż w stosunku do Spółki także w dniu 27.12.2023 r. dokonano obwieszczenia o ustaleniu dnia układowego w postępowaniu o zatwierdzenie układu. W celu zawarcia i wykonania układu w powyższym postępowaniu względem Spółki konieczne było wszczęcie analogicznych postępowań w Spółkach Zależnych.

W dniu 31.05.2024 r. odbyły się już zgromadzenia wierzycieli w jej spółkach zależnych tj. ASM Sales Force Agency sp. z o.o. (sygn. akt: WA1M/GRz-nu/98/2024), Financial Service Solutions sp. z o.o.: (sygn. akt: WA1M/GRz-nu/97/2024), Gruppo Trade Service – Polska Sp. z o.o.: (sygn. akt: WA1M/GRz-nu/100/2024), Largo Group Sp. z o.o.: (sygn. akt: WA1M/GRz-nu/101/2024).

Wyniki głosowania były następujące:

- | | |
|---|--|
| • ASM Sales Force Agency sp. z o. o. | 99,95% |
| • Financial Service Solutions sp. z o. o. | 100% |
| • Gruppo Trade Service – Polska Sp. z o. o. | 100% |
| • Largo Group Sp. z o. o. | 99,99% ogólnej kwoty wierzytelności za układem |

Do dnia wydania niniejszego sprawozdania finansowego nie było prawomocnego zatwierdzenia Układu przez Sąd.

Postępowania podatkowe w spółkach zależnych

Na podstawie upoważnień z dnia 9.02.2023 roku, Naczelnik Podlaskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białymstoku wszczął kontrole celno-skarbowe w spółce **ASM Sales Force Agency sp. z o.o.**

W dniu 13.02.2024 roku, Naczelnik Podlaskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białymstoku wydał wyniki kontroli dla spółki ASM Sales Force Agency sp. z o.o. w kwotach poniżej przedstawionych. Wyniki kontroli nie stanowią decyzji administracyjnej. Na podstawie postanowień z dnia 8.05.2024 roku, kontrole celno-skarbowe przekształciły się w postępowania podatkowe. Dnia 27.06.2025 roku, Naczelnik Podlaskiego Urzędu Celno-Skarbowego wydał decyzje zasadniczo odzwierciedlające wyniki kontroli z dnia 13.02.2024 roku.

W dniu 25.07.2025 roku Spółka odwołała się od w/w decyzji do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku. Sprawy są w toku.

Organ	Sygnatura postępowania (przed organem I instancji)	Data zakończenia kontroli	Okres	Zakwestionowana kwota VAT (PLN) Suma główna bez odsetek i sankcji VAT	Łączne szacowne zobowiązania z odsetkami na dzień 31.12.2024 oraz określoną na obecnym etapie sankcją VAT (100%)
Naczelnik Podlaskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białymstoku / Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku	18000-CKK3-1.5001.58.2024.269	13.02.2024 r.	12.2021 r. 05.2022 r.	1 183 425,43 zł	2 856 066,78
Naczelnik Podlaskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białymstoku / Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku	318000-CKZ-3.1.5001.59.2024	13.02.2024 r.	01.2021 r. 11.2021 r.	4 727 025,41 zł	11 707 980,82
Naczelnik Podlaskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białymstoku / Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku	318000-CKK3-1.5001.60.2024	13.02.2024 r.	06.2022 r. 09.2022 r.	839 299,86 zł	1 977 648,72
				6 749 749,84 zł	16 541 696,32

Na podstawie upoważnienia z dnia 3.02.2022 roku, Naczelnik Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Toruniu wszczął kontrolę celno-skarbową w Spółce **Gruppo Trade Service-Polska sp. z o.o.** za grudzień 2021 r.

W dniu 22.06.2023 roku, Naczelnik Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Toruniu wydał wyniki kontroli dla spółki Gruppo Trade Service-Polska sp. z o.o. w kwocie przedstawionej w poniższej tabeli. Wyniki kontroli nie stanowią decyzji administracyjnej. Na podstawie postanowienia z dnia 29.09.2023 roku kontrola celno-skarbowa przekształciła się w postępowanie podatkowe. W dniu 28.10.2024 roku, Naczelnik Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Toruniu wydał decyzję zasadniczo odzwierciedlającą wynik kontroli. W dniu 2.12.2024 roku spółka Gruppo Trade Service-Polska sp. z o.o. odwołała się od decyzji do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy. Sprawa jest w toku.

Na podstawie upoważnień z dnia 24.10.2023 roku, Naczelnik Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie wszczął kontrole celno-skarbowe w Spółce **Gruppo Trade Service-Polska sp. z o.o.**

W dniu 13.11.2024 roku, Naczelnik Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie wydał wyniki kontroli dla spółki Gruppo Trade Service-Polska sp. z o.o. w kwotach przedstawionych w poniższej tabeli. Wyniki kontroli nie stanowią decyzji administracyjnej. Na podstawie postanowień z dnia 19.02.2025 roku kontrole celno-skarbowe przekształciły się w postępowania podatkowe. Sprawy są w toku.

W dniu 3.10.2024 roku, Naczelnik Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie wydał decyzje zabezpieczające (w odniesieniu do okresów objętych wskazanymi powyżej kontrolami prowadzonymi przez Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie). W dniu 7.11.2024 roku spółka Gruppo Trade Service-Polska sp. z o.o. odwołała się od w/w decyzji zabezpieczających. W dniu 21.05.2025 roku organ II instancji utrzymał w mocy decyzje zabezpieczające. W dniu 7.07.2025 roku, spółka Gruppo Trade Service-Polska sp. z o.o. złożyła skargi na w/w decyzję do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie. Sprawy są w toku.

Organ	Sygnatura postępowania	Data zakończenia kontroli	Okres	Zakwestionowana kwota VAT (PLN) Suma główna bez odsetek i sankcji VAT	Łączne szacowne zobowiązania z odsetkami na dzień 31.12.2024 oraz określoną / zakładaną na obecnym etapie sankcją VAT (100%)
Naczelnik Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie	448000-CKK18 5.5001.152.2024	13.11.2024 r.	01.2021 r. 11.2021 r.	9 017 840,00 zł	22 344 322,00
Naczelnik Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie	448000-CKK18 5.5001.154.2024	13.11.2024 r.	01.2022 r. 12.2022 r.	10 026 494,00 zł	23 738 884,00
Naczelnik Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie	448000-CKK18- 5.5001.156.2024	13.11.2024 r.	01.2023 r. 08.2023 r.	6 113 739,00 zł	13 644 385,00
Naczelnik Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Toruniu / Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy	0401-IOV1.4103.79.2024 (sygnatura organu II instancji)	22.06.2023 r.	12.2021 r.	791 430,00 zł	1 927 251,00
				25 949 503,00	61 654 842,00

Istotą powyższych postępowań jest zakwestionowanie przez Organy prawa do odliczenia VAT od faktur VAT wystawianych przez podwykonawców spółek ASM Sales Force Agency sp. z o.o., Gruppo Trade Service-Polska sp. z o.o. za okresy przedstawione w w/w tabelach. Organy nie kwestionują samego wykonania czynności objętych fakturami VAT podwykonawców ww. spółek, lecz podnoszą, iż, że to nie podwykonawcy realizowali czynności stanowiące przedmiot opodatkowania. Organy zakwalifikowały podwykonawców ww. spółek jako podmioty nierzetelne, wskazując, że nie uregulowały one podatku VAT w całości, a spółkom ASM Sales Force Agency sp. z o.o., Gruppo Trade Service-Polska sp. z o.o. zarzucając nie dochowanie należytej staranności kupieckiej przy wyborze podwykonawców.

W ocenie Zarządu Emitenta oraz Zarządów spółek ASM Sales Force Agency sp. z o.o., Gruppo Trade Service-Polska sp. z o.o., Organy między innymi nie uwzględniają implikacji wynikających ze sporu korporacyjnego w Grupie ASM, który był opisywany w sprawozdaniu z działalności Emitenta za rok 2021, 2022, 2023 oraz w licznych komunikatach bieżących po uzyskaniu przez nowo powołany Zarząd Spółki dostępu do kodów ESPI. **Efekt powyżej przytoczonego sporu jest między innymi przywłaszczenie dokumentacji księgowej, prawnej oraz handlowej przez członków odwołanego Zarządu Spółki, także po okresie skutecznego odwołania z Zarządu Spółki oraz utracie uprawnień do reprezentowania Spółki. Powyższe powoduje niemożność po stronie Emitenta, ASM Sales Force Agency sp. z o.o., Gruppo Trade Service-Polska sp. z o.o., przekazania Organom wszelkiej niezbędnej dokumentacji w kontrolowanych okresach.** Pomimo licznych wezwań kierowanych do osób odwołanych z Zarządu ASM Group S.A. oraz Zarządów ASM Sales Force Agency Sp. z o.o. jak również Gruppo Trade Service-Polska sp. z o.o. oraz osób odpowiedzialnych za przekazanie niezbędnej dokumentacji pełniących funkcje kierownicze, do dnia publikacji niniejszego sprawozdania nie odzyskano wszystkich niezbędnych dokumentów źródłowych w tym prawnych oraz księgowych. W świetle powyższego Emitent, ASM Sales Force Agency sp. z o.o., oraz Gruppo Trade Service-Polska sp. z o.o., złożyły stosowne zawiadomienia do prokuratury o możliwości popełnienia przestępstwa. Sprawy są w toku. Sytuację komplikuje fakt, że osoby odwołane z Zarządu ASM Group S.A. w dniu 22 kwietnia 2021 roku, przez okres podlegający kontroli powoływały się jako by nadal zasiadały w Zarządzie Spółki co powodowało nie tylko dualizm w organie wykonawczym, ale w sposób znaczący utrudniało nowo powołanemu Zarządowi Spółki realizowanie żądań Organów. Osoby odwołane z Zarządu oraz Rady Nadzorczej Emitenta w dniu 22.04.2021 roku, dokonywały szeregu działań mających na celu wprowadzenie instytucji w błąd co do faktycznego składu organów Emitenta oraz spółek wchodzących w skład Grupy ASM w tym ASM Sales Force Agency sp. z o.o., Gruppo Trade Service-Polska sp. z o.o.

Dodatkowo w ocenie Zarządów Emitent, ASM Sales Force Agency sp. z o.o. oraz Gruppo Trade Service-Polska sp. z o.o., Organy nie uwzględniają całościowej specyfiki modelu biznesowego, nie gromadzą i nie rozpatrują materiału dowodowego w sposób wyczerpujący i wszechstronny.

Organy nie uwzględniają również stosownych regulacji VAT mających zastosowanie w sprawie, a także korzystnej dla kontrolowanych spółek praktyki orzeczniczej.

Zarządy ww. spółek oceniając całościowo powyższe postępowanie podatkowe są przekonane, że Organy prowadzą je pod z góry powziętą tezę, naruszając przy tym przede wszystkim zasady działania w sposób budzący zaufanie do organów państwa oraz prawdy obiektywnej.

Obecnie ww. spółki biorą i dalej zamierzają brać czynny udział w postępowaniach podatkowych w celu wszechstronnego i niebudzącego wątpliwości wyjaśnienia wszystkich okoliczności prowadzonej działalności gospodarczej. Spółki podejmują wszelkiego rodzaju działania prowadzące do wyjaśnienia i udokumentowania prawidłowości i rzetelności wyboru i współpracy z podwykonawcami.

Przed wszystkim ww. spółki podejmują działania prawne zmierzające do odzyskania dokumentacji przywłaszczonej przez odwołanych w dniu 22 kwietnia 2021 roku członków Zarządu ASM Group S.A., której to w ocenie Zarządu Spółki niemożność przedstawienia Organom, była podstawą zarzucenia kontrolowanym spółkom nie dochowania należytej staranności kupieckiej przy wyborze podwykonawców. Równolegle prowadzone są postępowania wobec powyższych osób działających na szkodę ww. spółek (poprzedni członkowie zarządu ASM Group S.A. oraz ASM Sales Force Agency Sp. z o.o. oraz Gruppo Trade Service-Polska sp. z o.o.).

Spółce udało się odzyskać m.in. część korespondencji mailowej z kontrolowanymi okresami, dzięki czemu sukcesywnie uzyskuje dowody na poparcie swoich twierdzeń, które będą także pomocne w wymienionych powyżej postępowaniach. Dodatkowo ww. spółki podejmują następujące działania:

- Opracowanie dodatkowej argumentacji;
- Przedstawienia wniosków dowodowych;
- Inicjalizowania dialogu z Organami.

Jednocześnie, Zarządy ww. spółek deklarują pełną otwartość na współpracę w kierunku wyjaśnienia i zamknięcia toczących się spraw.

Podsumowując, Zarząd Spółki podkreśla, że w okresach, których dotyczą postępowania podatkowe, spór korporacyjny wewnątrz Spółki istotnie wpływał na warunki funkcjonowania Spółki oraz Grupy ASM oraz nadal negatywnie wpływa na trudności w wyjaśnieniu stanu faktycznego. Co istotne, Organy nie kwestionują sprzedażowej działalności Spółki oraz Grupy ASM. Innymi słowy, Organ wskazuje, że pomimo prowadzenia rzeczywistej działalności i generowania istotnych przychodów, Grupa ASM, nie może rozliczyć poniesionych wydatków, co jest trudne do zrozumienia i zaakceptowania z perspektywy biznesowej. Sprawy przed Organami są przedmiotem nieustannej szczegółowej analizy i zaangażowania profesjonalnych pełnomocników zatrudnionych przez Spółkę.

Na podstawie przedstawionego stanu faktycznego, w ocenie Zarządów wymienionych spółek na dzień 31 grudnia 2023 oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie powstał obecny obowiązek spełnienia świadczenia w wyniku zajścia zdarzeń przeszłych:

- ani w wyniku działań Spółek w latach obejmowanych kontrolami podatkowymi;
- ani w wyniku działań organów podatkowych w okresie przeprowadzania kontroli i formułowania z nich wstępnych wniosków.

W związku z tym Spółki oraz Grupa Kapitałowa ASM SA nie powinny rozpoznawać zobowiązań z tego tytułu zgodnie z MSR 37.

Jednocześnie opisywane zdarzenia, a w szczególności roszczenia organów podatkowych spełniają definicję zobowiązań warunkowych w Spółkach (i Grupie), gdyż stanowią możliwy obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli jednostki.

Zarządy spółek oceniając powyższe zdarzenia jako zobowiązania warunkowe brała pod uwagę:

- nie zostały jeszcze wydane decyzje prawomocne / ostateczne;
- od wydanych decyzji Spółki się odwołały.
- Tylko w jednym przypadku naliczono zobowiązanie podatkowe, jednak nawet w nim – decyzja nie jest ostateczna ani prawomocna.

Spółki posiadają na chwilę obecną możliwości dalszego odwoływania się, a także na korzyść Spółek działa korzystna dla nich w tym przypadku praktyka orzecnicza. Spółki posiadają dokumentację uwiarygadniającą wyświadczenie usług, a więc również – prawidłowość rozliczeń podatkowych.

W kontekście tego stanu faktycznego, na dzień 31 grudnia 2024 nie istniał obecny obowiązek spełnienia świadczenia. Roszczenia organów podatkowych wynikające z zakwestionowanych odliczeń naliczonego podatku VAT oparte są bowiem zdaniem zarządów Spółek na nieprawdziwych przesłankach, a co więcej – w żadnym przypadku nie zostały jeszcze sformalizowane jako ostateczne decyzje. Mimo tych roszczeń, Spółki będą więc odwoływać się do odpowiednich instancji przedstawiając rzeczywisty stan faktyczny.

Takim zdarzeniem potwierdzającym będącym poza kontrolą Spółek będą ostateczne wyniki kontroli podatkowych potwierdzone decyzjami i/lub wyrokami sądów. Może się bowiem okazać, iż argumenty Spółek nie zostaną ostatecznie uznane w procesie odwoławczym. Na tę chwilę jednak, wobec przedstawionego stanu faktycznego zarządy Spółek uznają takie rozwiązanie za mniej niż prawdopodobne.

W związku z tym w ocenie Zarządów tych spółek, **omawiane kwestie powinny być wykazane w notach do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ASM Group S.A. jako zobowiązania warunkowe** wraz z opisem charakteru tych zobowiązań potencjalnych kwot oraz oceny zarządów odnośnie ich materializacji.

Wycena zobowiązania warunkowego – dla poniższych spółek zależnych

- ASM Sales Force Agency sp. z o.o. w kwocie 16 541 696,32 zł
- Gruppo Trade Service-Polska sp. z o.o. w kwocie 61 654 842,00 zł

Zobowiązania warunkowe w spółce włoskiej: Trade Srl

W dniu 5.02.2024 roku włoski Urząd Skarbowy wszczął postępowanie skarbowe w spółce Trade Srl za rok 2022 oraz w dniu 23.04.2024 roku za rok 2021. Sprawy są w toku. Przedmiotem postępowania za rok 2021 jest uzyskanie i sprawdzenie dokumentacji podlegającej opodatkowaniu oraz wszelkiej innej dokumentacji księgowej uznanej za przydatną do przedmiotu kontroli dotyczącej regularnego wypełniania zobowiązań podatkowych i ich zgodności z przepisami prawa.

Przedmiotem postępowania za rok 2022 jest uzyskanie i sprawdzenie dokumentacji podlegającej opodatkowaniu oraz wszelkiej innej dokumentacji księgowej i nie księgowej uznanej za przydatną do kontroli dotyczącej regularnego wypełniania zobowiązań podatkowych i ich zgodności z przepisami prawa.

W dniu 16.12.2024 roku doręczono Trade Srl zawiadomienie o naliczeniu podatku VAT wraz z odsetkami i karami za rok podatkowy 2021/2022 na łączoną kwotę 2 825 406,93 Euro. W dniu 16.01.2025 roku Spółka Trade Srl złożyła apelację dotyczącą roku 2021/2022. W dniu 10.06.2025 roku Sąd wydał wyrok zawieszający nakaz zapłaty kwoty 2 825 406,93 i wyznaczył kolejne rozprawy.

Kontrole skarbowe w włoskiej Spółce Trade Srl są wynikiem działań odwołanego w dniu 12.08.2022 roku byłego Prezesa Zarządu Pana Konrada Filla członka porozumienia z dnia 7 marca 2022 roku, reprezentowanego przez akcjonariusza Pana Marcina Skrzypiec. Spółka o szkodliwych działaniach Pana Konrada Filla oraz osób będących członkami porozumienia z dnia 7 marca 2022 roku informowała w raportach bieżących nr 6/2022, 7/2022, 1/2023, 7/2023. Działalność pana Konrada Filla oraz osób z nim współpracujących koncentrowały się na nieuzasadnionych przelewach znacznych kwot na rzecz kilku podmiotów bez faktur w tym próby przeniesienia wyodrębnianej części przedsiębiorstwa Trade Srl na rzecz podmiotu zewnętrznego. Wszystkie te działania zostały szczegółowo przedstawione w w/w raportach bieżących Spółki. Sprawy są w toku.

Ocena spółki włoskiej co do klasyfikacji powyżej opisanych spraw podatkowych:

Zarząd spółki włoskiej ujawnił powyższe kwestie podatkowe jako zobowiązania warunkowe. Podnoszone kwestie podatkowe w spółce włoskiej były weryfikowane oraz ocenione przez włoskiego audytora, który przeprowadził statutowe badanie sprawozdania finansowego za rok 2024 i wydał opinię bez modyfikacji (nie wniósł zastrzeżeń do tematów włoskich, oceniając ich ujęcie w sprawozdaniu finansowym jako zobowiązania warunkowe jako prawidłowe).

Zarząd Spółki włoskiej do oceny sytuacji posługiwał się między innymi opinią prawną, która to została bezpośrednio wysłana do audytora włoskiego odpowiedzialnego za wydanie opinii do sprawozdania za rok 2024 r.

Biorąc pod uwagę powyższe, czyli:

- Opinię biegłego rewidenta (bez zastrzeżeń) do sprawozdania za rok 2024 spółki włoskiej Trade Srl,
- Opinię sporządzoną przez mec. Alessandro Tomassiniego,
- Jednolite stanowisko Zarządów spółek polskich i włoskich co do poprawnego zrozumienia MSR 37

Zarząd ASM Group S.A. uważa za poprawne ujęcie w sprawozdaniu finansowym za rok 2024 Trade SRL kwestii podatkowych jako zobowiązania warunkowe.

Udzielona gwarancja

W dniu 29.06.2023 roku Emitent udzielił gwarancji spłaty przez podmiot zależny Trade Srl kwoty 1 500 000,00 euro. Celem udzielenia gwarancji było utrzymanie poprawy płynności finansowej spółki zależnej w wyniku szkodliwych działań odwołanego Prezesa Zarządu Pana Konrada Filla członka porozumienia z dnia 22.03.2022 roku, którego reprezentuje akcjonariusz pan Marcin Skrzypiec a o działaniach, których Emitent informował w raportach bieżących nr bieżących nr 6/2022, 7/2022, 1/2023, 7/2023.

W dniu 4 kwietnia 2025 r. Trade srl skorzystał z udzielonej gwarancji w kwocie 805.221,49 euro tj. 3.440.711,43 zł w związku z czym Spółka (ASM Group SA) złożyła rezerwę w kwocie 3 441 tys. zł.

Trade SRL

W dniu 21 stycznia 2025 Spółka otrzymała nakaz zapłaty zakwestionowanej ulgi podatkowej z tytułu szkoleń „Formacja 4.0” naliczonej w okresie podatkowym 2021 na kwotę 618 473,08 EURO i 2022 na kwotę 482 872,33 EURO.

W dniu 10.06.2025 r. Sąd wydał wyrok zawieszający nakaz płatności z tytułu szkoleń Formazione 4.0 i i wyznaczył datę rozprawy na 3.11.2025 r.

20. Informacja na temat instrumentów finansowych

Wycena instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Spółka nie wycenia do wartości godziwej istotnych instrumentów finansowych.

Wycena instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej:

Rodzaj instrumentu finansowego	Sposób wyceny instrumentu finansowego	Na dzień: 30.06.2024	Na dzień: 31.12.2023	Na dzień: 30.06.2023
Inwestycje w jednostki zależne	Wyceniane według kosztu	71 871	71 364	71 364
Należności z tytułu dostaw i usług	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	2 446	1 008	282
Należności pozostałe	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	696	1 014	836
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	316	114	186
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	35	32	25
Pożyczki i kredyty bankowe długoterminowe	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	0	22 949	9 026
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	21 362	0	0
Pożyczki i kredyty bankowe krótkoterminowe	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	71	77	32 399
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	11 278	0	1 257
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	3 405	4 154	3 426
Zobowiązania z tyt. świadczeń pracowniczych	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	221	155	589
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	3 244	452	16

Spółka posiada instrumenty, które nie są wyceniane do wartości godziwej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Do instrumentów tych należą należności oraz zobowiązania handlowe i pozostałe oraz finansowe. Spółka przyjmuje, że ze względu na zmienne oprocentowanie lub krótkoterminowy charakter, dla powyższych instrumentów finansowych, niewycenianych w wartości godziwej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, wartość godziwa tych instrumentów jest bliska ich wartości księgowej.

21. Dodatkowa informacja w przypadku jednostki przestają być jednostkami inwestycyjnymi

Ujawnienie nie dotyczy Spółki. Spółka nie jest ani nie posiada jednostek będących jednostkami inwestycyjnymi.

22. Informacja o podziale przychodów z umów z klientami

Spółka jest spółką typowo holdingową – nie posiada przychodów od klientów pochodzących spoza Grupy Kapitałowej ASM.

23. Inwestycje w jednostki zależne

	Na dzień: 30.06.2024	Na dzień: 31.12.2023	Na dzień: 30.06.2023
(w tys. zł)			
Gruppo Trade Service Polska Sp. z o.o.	53 937	53 937	53 937
Trade S.p.A.	16 379	16 379	16 379
ASM Sales Force Agency Sp. z o.o.	851	851	851
Financial Service Solutions Sp. z o.o.	197	197	197
ASM Operations Sp. z o.o.	400	0	0
Largo Group Sp. z o.o.	102	0	0
ASM Global	5	0	0
	71 871	71 364	71 364

Zarząd Spółki oświadcza, iż przedstawione powyżej na 30 czerwca 2024 r. wartości udziałów przypisane do ośrodków wypracowujących środki pieniężne nie uległy zmianie w stosunku do roku 2023, tym samym Zarząd nie dokonał dodatkowych odpisów z tytułu utraty wartości z uwagi na niewystąpienie przesłanek.

Test na utratę wartości

Ewentualny odpis wartości udziałów jest szacowany na podstawie porównania wartości odzyskiwalnej (wartości użytkowej) ośrodka wypracowującego środki pieniężne z wartością bilansową inwestycji w jednostce zależnej.

Wartość odzyskiwalną ustala się na bazie wartości użytkowej ośrodków wypracowujących środki pieniężne. Jako ośrodki wypracowujące środki pieniężne Spółka traktuje nabyte jednostki zależne.

Zarząd Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku przeprowadził testy na utratę wartości, które wykazały, iż przypisane do ośrodków wypracowujących środki pieniężne nie uległy zmianie w stosunku do roku 2022, tym samym Zarząd nie dokonał dodatkowych odpisów z tytułu utraty wartości.

Poniżej przedstawiono wartość użytkową ośrodków wypracowujących środki pieniężne:

		Na dzień: ***30.06.2024	Na dzień: 31.12.2023
(w tys. zł)			
Gruppo Trade Service Polska Sp. z o.o.	(1)	135 260	108 859
Trade S.p.A.	(2)	47 436	62 855
ASM Sales Force Agency Sp. z o.o.	(1)	30 933	43 738
Wartość udziałów i akcji razem		213 629	215 452

*** test sporządzony po dniu bilansowym oparty na danych rocznych za rok 2024 oraz prognozach lat 2025 i kolejnych

- (1) Podstawę wyceny wartości spółek Gruppo Trade Service Polska Sp. z o.o. oraz ASM Sales Force Agency Sp. z o.o. stanowiły projekcje przychodów i kosztów działalności operacyjnej na lata 2024-2028 sporządzone dla celów otwartego postępowania restrukturyzacyjnego, więcej nota „Zdarzenia po dniu bilansowym”, na podstawie których oraz danych historycznych dokonano prognozy rachunku zysków i strat, bilansu oraz przepływów pieniężnych, które posłużyły do prognozy wolnych przepływów pieniężnych FCF. Przepływy te zostały zdyskontowane do wartości bieżącej stopą dyskontową WACC. Następnie, wolne przepływy pieniężne w okresie prognozy szczegółowej zostały zdyskontowane przy użyciu współczynników dyskonta na koniec okresu. W wycenie uwzględniono wartość długu netto.

(2) Podstawę wyceny wartości Trade S.p.A. stanowiły projekcje przychodów i kosztów działalności operacyjnej na lata 2024-2028, na podstawie których oraz danych historycznych dokonano prognozy rachunku zysków i strat, bilansu oraz przepływów pieniężnych, które posłużyły do prognozy wolnych przepływów pieniężnych FCF. Przepływy te zostały zdyskontowane do wartości bieżącej stopą dyskontową WACC. Następnie, wolne przepływy pieniężne w okresie prognozy szczegółowej zostały zdyskontowane przy użyciu współczynników dyskonta na koniec okresu. W wycenie uwzględniono wartość długu netto.

Prognozowane przepływy prezentują najlepszy szacunek Zarządu jednostki dominującej co do działalności segmentów w ciągu najbliższych 5 lat. Oszacowane zostały na podstawie historycznych wyników oraz oczekiwań odnośnie sytuacji na wyniku w przyszłości. Przedstawione w raporcie informacje finansowe dotyczą zdarzeń, które mogą, ale nie muszą zdarzyć się w przyszłości. Zostały one bowiem ustalone w oparciu o zbiór założeń, obejmujących także hipotezy dotyczące przyszłych zdarzeń i działań, których urzeczywistnienie niekoniecznie musi nastąpić.

Oszacowane wartości odzyskiwalne są wyższe od wartości bilansowej aktywów netto włącznie z wartością firmy przypisaną do spółek. W związku z powyższym uznaje się, że nie nastąpiła utrata wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne ani przypisanej do niego wartości firmy w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Oszacowane wartości odzyskiwalne są wyższe od wartości bilansowej aktywów netto.

Testy na utratę wartości dla OWŚP zostały przeprowadzone na podstawie następujących założeń:

	***Na dzień 30.06.2024		Na dzień 31.12.2023	
	Średni ważony koszt kapitału	Rezydualna stopa zwrotu	Średni ważony koszt kapitału	Rezydualna stopa zwrotu
Gruppo Trade Service Polska Sp. z o.o.	11,65%	6,33%	10,21%	5,18%
Trade S.p.A.	10,49%	4,48%	14,05%	3,70%
ASM Sales Force Agency Sp. z o. o.	11,65%	6,33%	10,86%	5,18%

*** test sporządzony po dniu bilansowym oparty na danych rocznych za rok 2024 oraz prognozach lat 2025 i kolejnych.

Podstawę wyceny wartości stanowiły projekcje przychodów i kosztów działalności operacyjnej na lata 2024-2028, na podstawie których oraz danych historycznych dokonano prognozy rachunku zysków i strat, bilansu oraz przepływów pieniężnych, które posłużyły do prognozy wolnych przepływów pieniężnych FCF. Przepływy te zostały zdyskontowane do wartości bieżącej stopą dyskontową WACC. Następnie, wolne przepływy pieniężne w okresie prognozy szczegółowej zostały zdyskontowane przy użyciu współczynników dyskonta na koniec okresu. W wycenie uwzględniono wartość długu netto.

Skład Grupy Kapitałowej

Według stanu na dzień 30 czerwca 2024 roku w skład Grupy Kapitałowej ASM GROUP S.A. wchodziły następujące jednostki zależne:

Nazwa jednostki	Siedziba	Charakter powiązania	Udziałowcy
ASM Group S.A.	Warszawa (Polska)	-	-
Gruppo Trade Service Polska Sp. z o.o.	Warszawa (Polska)	Bezpośredni	100% ASM Group S.A.

Largo Group Sp. z o.o.	Warszawa (Polska)	Bezpośredni	100% ASM Group S.A.
GreyMatters Sp. z o. o.	Warszawa (Polska)	Pośredni	100% Gruppo Trade Service Polska Sp. z o.o.
ASM Sales Force Agency Sp. z o. o.	Warszawa (Polska)	Bezpośredni	100% ASM Group S.A.
Financial Service Solutions Sp. z o. o.	Warszawa (Polska)	Bezpośredni	100% ASM Group S.A.
ASM GTS Sp. z o. o.	Warszawa (Polska)	Pośredni	100% ASM Operations Sp. o.o.
ASM SFA Sp. z o. o.	Warszawa (Polska)	Pośredni	100% ASM Operations Sp. o.o.
ASM Operations Sp. z o. o.	Warszawa (Polska)	Bezpośredni	80% ASM Group S.A.
ASM Global Trade Sp. z o. o.	Warszawa (Polska)	Bezpośredni	100% ASM Group S.A.
Trade S.p.A.	Turyn (Włochy)	Bezpośredni	100% ASM Group S.A..
ASM Germany GmbH	Hamburg (Niemcy)	Bezpośredni	50,1% ASM Group S.A..
Vertikom Austria GmbH	Wiedeń (Austria)	Pośredni	100% ASM Germany GmbH
Vertikom Swizerland GmbH	Zurich (Szwajcaria)	Pośredni	65% ASM Germany GmbH

- **Gruppo Trade Service Polska Sp. z o.o.** – działalność jednostki koncentruje się na świadczeniu usług z zakresu marketingowego wsparcia sprzedaży (głównie merchandising oraz outsourcing pracowników dedykowanych do obsługi sprzedażowej klientów w całym kraju) oraz marketingu bezpośredniego.
- **Largo Group Sp. z o.o.** – agencja pracy tymczasowej rekrutująca pracowników dla podmiotów handlowych zlokalizowanych w Polsce. Spółka specjalizuje się w usługach obejmujących: leasing pracowników, rekrutację pracowników tymczasowych, outsourcing pracowniczy oraz rekrutację stałą.
- **GreyMatters Sp. z o.o.** – agencja pracy tymczasowej rekrutująca pracowników dla podmiotów handlowych zlokalizowanych w Polsce.
- **ASM Sales Force Agency Sp. z o.o.** – jednostka prowadzi działalność w zakresie świadczenia usług merchandising, outsourcingu pracowników i field marketingu. Usługi wykonywane są na rzecz dostawców oferujących swoje towary w sieciach handlowych dysponujących obiektami handlowymi (supermarkety, hipermarkety, dyskonty), w sieciach ze sprzętem elektronicznym, a także na terenie mniejszych sklepów należących do międzynarodowych i regionalnych sieci handlowych.
- **Financial Service Solutions Sp. z o.o.** – zajmuje się obsługą finansowo-księgową i kontrolingową podmiotów wchodzących w skład Grupy Kapitałowej ASM Group S.A.
- **Trade S.p.A.** – podmiot dostarczający kompleksowe usługi marketingowego wsparcia sprzedaży na rynku włoskim. Przedmiotem działalności Spółki jest projektowanie, organizacja i zarządzanie usługami promocyjnymi, w szczególności promocja towarów na terenie wielkopowierzchniowych obiektów handlowych oraz merchandising.
- **ASM Germany GmbH** – spółka utworzona w celu zakupu Grupy Vertikom.
- **Vertikom Austria GmbH** – spółka świadcząca kompleksowe usługi wsparcia sprzedaży z zakresu merchandising i field marketingu na rynku austriackim, w tym projektowanie, organizacja i zarządzanie kampaniami promocyjnymi.
- **Vertikom Swizerland GmbH** – jednostka świadcząca kompleksowe usługi wsparcia sprzedaży z zakresu merchandising i field marketingu. Przedmiotem działalności spółki obejmuje projektowanie, organizację i zarządzanie kampaniami promocyjnymi, online marketing oraz PR.
- **ASM GTS Sp. z o. o.** – działalność jednostki koncentruje się na świadczeniu usług z zakresu marketingowego wsparcia sprzedaży (głównie merchandising oraz outsourcing pracowników dedykowanych do obsługi sprzedażowej klientów w całym kraju) oraz marketingu bezpośredniego.
- **ASM SFA Sp. z o. o.** – jednostka prowadzi działalność w zakresie świadczenia usług merchandising, outsourcingu pracowników i field marketingu. Usługi wykonywane są na rzecz dostawców oferujących swoje

towary w sieciach handlowych dysponujących obiektami handlowymi (supermarkety, hipermarkety, dyskonty), w sieciach ze sprzętem elektronicznym, a także na terenie mniejszych sklepów należących do międzynarodowych i regionalnych sieci handlowych.

- **ASM Operations Sp. z o. o.** – Spółka holdingowa niższego rzędu
- **ASM Global Trade Sp. z o. o.**
- **Global HR Service Sp. z o.o.** – zajmuje się obsługą kadrową wchodzących w skład Grupy Kapitałowej ASM Group S.A.

Konsolidacji podlegają wszystkie wyżej wymienione spółki.

Dodać trzeba, że na dzień 30 czerwca 2024 r. ASM Germany GmbH posiadała także 100% udziałów spółki prawa niemieckiego Vertikom GmbH z siedzibą w Norymberdze, będącej dotychczas spółką holdingową dla Grupy Vertikom, wobec której zostało otwarte postępowanie upadłościowe. Vertikom GmbH posiadała z kolei udziały w poniżej wymienionych spółkach prawa niemieckiego:

- Vertikom Sales GmbH,
- Vertikom Sales Berlin GmbH,
- Vitamin E – Gesellschaft für Kommunikation mbH,
- DialogFeld Sales Services GmbH,
- Pop-up my Brand GmbH,
- Wunderknaben Beteiligungs GmbH, która posiadała udziały spółki prawa niemieckiego Wunderknaben Kommunikation GmbH.

Vertikom GmbH z siedzibą w Norymberdze oraz spółki z nią powiązane nie podlegają konsolidacji. Zarząd majątkiem Vertikom GmbH sprawuje bowiem syndyk masy upadłościowej, co oznacza utratę kontroli nad wszystkimi spółkami Grupy Vertikom.

Jednostki Grupy Kapitałowej ASM GROUP S.A. nie tworzą podatkowej grupy kapitałowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

24. Kapitał podstawowy

	Na dzień: 30.06.2024	Na dzień: 31.12.2023	Na dzień: 31.06.2024
Kapitał akcyjny wyemitowany i zapłacony (tys. zł)	5 702	5 702	57 020
Liczba akcji w szt.	57 019 642	57 019 642	57 019 642
Wartość nominalna jednej akcji w zł	0,10	0,10	1,00
Wartość nominalna wszystkich akcji (tys. zł)	5 702	5 702	57 020

24 lipca 2023 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował obniżenie kapitału zakładowego Spółki dokonane na podstawie uchwały nr 36 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 12 czerwca 2023 r. w przedmiocie obniżenia kapitału zakładowego Spółki poprzez zmniejszenie wartości nominalnej akcji i związanej z tym zmiany Statutu Spółki.

Po zarejestrowaniu obniżenia kapitału zakładowego, kapitał zakładowy Spółki wynosi 5.701.964,20 zł i dzieli się na 57.019.642 (pięćdziesiąt siedem milionów dziewiętnaście tysięcy sześćset czterdzieści dwie) akcji opłaconych w całości, o wartości nominalnej 0,1 złotych każda akcja, w tym:

- 102.000 akcji zwykłych na okaziciela serii A o wartości nominalnej 0,1 złotych każda, o kolejnych numerach od A 000001 do A 102000,
- 53.654.285 akcji zwykłych na okaziciela serii B, o wartości nominalnej 0,1 złotych każda, o kolejnych numerach od B 00000001 do B 53654285,
- 3.263.357 akcji zwykłych na okaziciela serii C, o wartości nominalnej 0,1 złotych każda, o kolejnych numerach od C 00000001 do C 3263357.

Na podstawie art. 457 § 1 pkt 2) Kodeksu spółek handlowych obniżenie kapitału zakładowego nastąpiło bez przeprowadzenia postępowania konwokacyjnego, o którym mowa w art. 456 § 1 Kodeksu spółek handlowych, gdyż obniżenie kapitału zakładowego Spółki miało na celu wyrównanie poniesionych przez Spółkę strat, w którym to przypadku nie stosuje się art. 456 § 1 Kodeksu spółek handlowych. W związku z obniżeniem kapitału zakładowego zgodnie z ust. 1 powyżej wkłady wniesione przez akcjonariuszy na kapitał zakładowy nie będą zwracane akcjonariuszom w żadnej formie.

Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych akcji Spółki wynosi 57.019.642 głosów, z zastrzeżeniem, że prawo głosu nie może być aktualnie wykonywane ze wszystkich akcji Spółki (zob. raport bieżący Spółki z 27 października 2022 r. o nr 25/2022).

Struktura kapitału podstawowego na dzień 30 czerwca 2024 r.

Serie akcji	Rodzaj akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna
Seria A	zwykłe na okaziciela	102 000	102 000
Seria B	zwykłe na okaziciela	53 654 285	53 654 285
Seria C	zwykłe na okaziciela	3 263 357	3 263 357
		57 019 642	57 019 642

Struktura kapitału podstawowego na dzień 31 grudnia 2023 r.

Serie akcji	Rodzaj akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna
Seria A	zwykłe na okaziciela	102 000	102 000
Seria B	zwykłe na okaziciela	53 654 285	53 654 285
Seria C	zwykłe na okaziciela	3 263 357	3 263 357
		57 019 642	57 019 642

Struktura kapitału podstawowego na dzień 30 czerwca 2023 r.

Serie akcji	Rodzaj akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna
Seria A	zwykłe na okaziciela	102 000	102 000
Seria B	zwykłe na okaziciela	53 654 285	53 654 285
Seria C	zwykłe na okaziciela	3 263 357	3 263 357
		57 019 642	57 019 642

Emisja akcji serii D - niezarejestrowane podwyższenie kapitału

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki z 12 czerwca 2023 r. działając na podstawie art. 431 § 1 i § 2 pkt 1), art. 432 § 1 oraz art. 433 § 2 w zw. z art. 430 § 1 Kodeksu spółek handlowych, a także § 7 ust. 1 Statutu Spółki, uchwaliło podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o kwotę nie niższą niż 1.250.000 zł (jeden milion dwieście pięćdziesiąt tysięcy złotych) oraz nie wyższą niż 7.500.000 zł (siedem milionów pięćset tysięcy złotych), tj. do kwoty nie niższej niż 6.951.964,20 zł (sześć milionów dziewięćset pięćdziesiąt jeden tysięcy dziewięćset sześćdziesiąt cztery złotych 20/100) oraz nie wyższej niż 13.201.964,20 zł (trzynaście milionów dwieście jeden tysięcy dziewięćset sześćdziesiąt cztery złotych 20/100) poprzez emisję nie mniej niż 12.500.000 (dwanaście milionów pięćset tysięcy), ale nie więcej niż 75.000.000 (siedemdziesiąt pięć milionów) akcji zwykłych imiennych serii D o wartości nominalnej 0,1 zł (zero złotych 10/100) każda („Akcje Serii D”) oznaczonych numerami od D0000001 do D75000000.

Akcje Serii D będą akcjami zwykłymi imiennymi z którymi nie będą związane żadne szczególne przywileje ani ograniczenia. Cena emisyjna wszystkich Akcji Serii D wynosić będzie 0,25 zł (zero złotych 25/100) za każdą Akcję Serii D tj. będzie wyższa od wartości nominalnej akcji o 0,15 zł (zero złotych 25/100).

Z uwagi na fakt, iż niniejsze podwyższenie kapitału zakładowego Spółki następuje w drodze subskrypcji prywatnej, o której mowa w art. 431 § 2 pkt 1) Kodeksu spółek handlowych, Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki na podstawie art. 433 § 2 Kodeksu spółek handlowych, działając w interesie Spółki, niniejszym wyłączało w całości prawo poboru akcjonariuszy do objęcia nowych akcji serii D.

Akcje Serii D pokryte zostaną wyłącznie wkładami pieniężnymi w całości przed złożeniem wniosku do właściwego sądu rejestrowego o zarejestrowanie podwyższenia kapitału zakładowego wynikającego z niniejszej uchwały.

Akcje Serii D zostaną zaoferowane w drodze subskrypcji prywatnej, o której mowa w art. 431 § 2 pkt 1) Kodeksu spółek handlowych (dalej: „Oferta”). Oferta zostanie skierowana wyłącznie do akcjonariuszy Spółki uczestniczących bądź reprezentowanych na niniejszym Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu proporcjonalnie do akcji zarejestrowanych na niniejszym Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu tj. do: Adama Stańczaka, Łukasza Stańczaka, Aleksandry Łatały Kremer, Wojciecha Kremera, KPNS Holding sp. z o.o., Marcina Skrzypca, Wiesława Łatały. W przypadku nie przyjęcia Oferty objęcia Akcji Serii D przez któregośkolwiek z akcjonariuszy, do którego Oferta zostanie skierowana, Zarząd Spółki będzie miał prawo zaoferować nieobjęte Akcje Serii D dowolnie wybranym akcjonariuszom uczestniczącym bądź reprezentowanym na ówczesnym Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu przy zachowaniu zasady równouprawnienia akcjonariuszy.

Zawarcie umowy objęcia Akcji Serii D nastąpi w terminie nie dłuższym niż 6 miesięcy od dnia powzięcia niniejszej uchwały.

Akcje serii D będą uczestniczyć w dywidendzie począwszy od wypłat zysku za rok obrotowy kończący się w dniu 31 grudnia 2023 r.

Akcjonariusz Spółki, spółka KPNS Holding sp. z o.o. wniosła przeciwko Spółce datowany na dzień 12 lipca 2023 r. pozew o stwierdzenie nieważności ewentualnie uchylenie uchwał nr 36, nr 37, nr 38 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 12 czerwca 2023 r. Na mocy postanowienia Sądu Okręgowego w Warszawie z dnia 24 sierpnia 2023 r. Sąd Okręgowy w Warszawie zabezpieczył roszczenie KPNS Holding sp. z o.o. w Warszawie o:

- a. stwierdzenie nieważności ewentualnie uchwały nr 37 ZWZ w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, zmiany statutu,
- b. uchylenie uchwały nr 36 ZWZ w sprawie obniżenia kapitału zakładowego Spółki,
- c. uchylenie uchwały nr 38 ZWZ w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie lub zmianę umów z Prezesem Zarządu Spółki Adamem Stańczakiem poprzez wstrzymanie skuteczności i wykonalności ww. uchwał do czasu uprawomocnienia się orzeczenia kończącego postępowanie w sprawie.

Spółka zaskarżyła ww. postanowienie, wskutek czego Sąd Apelacyjny w Warszawie VII Wydział Gospodarczy i Własności Intelaktualnej 5 grudnia 2023 r. w sprawie o sygn. akt VII AGz 731/23 postanowił zmienić ww. postanowienie, w ten sposób, że nadał mu następującą treść: „zabezpieczyć roszczenie KPNS Holding sp. z o.o. w Warszawie o:

- a. stwierdzenie nieważności ewentualnie uchylenie uchwały nr 37 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia ASM Group S.A. z dn. 12 czerwca 2023 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki, zmiany statutu;
- b. uchylenie uchwały nr 38 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia ASM Group S.A. z 12 czerwca 2023 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie lub zmianę umów z prezesem spółki ASM Group S.A. Adamem Stańczakiem;

poprzez wstrzymanie skuteczności i wykonalności uchwały nr 37 i 38 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia ASM Group S.A. z 12 czerwca 2023 r. do czasu uprawomocnienia się orzeczenia kończącego postępowanie w sprawie, oddalając wniosek o udzielenie zabezpieczenia w pozostałym zakresie”.

W dniu 7 lutego 2024 r. ASM Group S.A. złożyła wniosek o uchylenia postanowienia o zabezpieczeniu.

Emisja akcji serii E - Zmiana liczby głosów na podstawie postanowienia Sądu Okręgowego w Warszawie w sprawie o zatwierdzenie układu ASM GROUP S.A

Na podstawie postanowienia o zatwierdzeniu układu z 10.04.2025 r. objętych zostało 40.418.886 akcji zwykłych na okaziciela serii E, o wartości nominalnej 0,10 złotych, za cenę emisyjną każdej akcji w wysokości 0,22 złotych.

W związku z objęciem akcji doszło do przekroczenia przez niektórych akcjonariuszy Spółki progów wskazanych w art. 69 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.

Spółka została zawiadomiona przez Adama Stańczaka o przekroczeniu przez niego progu $33\frac{1}{3}\%$ ogólnej liczby głosów w Spółce oraz przez Waldemara Gajowniczkę o przekroczeniu przez niego progu 15% ogólnej liczby głosów w Spółce. Ponadto Spółka została zawiadomiona o zawarciu porozumienia pomiędzy Adamem Stańczakiem oraz Waldemarem Gajowniczką co do prowadzenia trwałej polityki wobec Spółki, zgodnego głosowania na Walnych Zgromadzeniach Spółki oraz nabywania lub obejmowania akcji Spółki.

Zarząd Spółki poinformował o powyższym w raporcie bieżącym nr 5/2024 r.

25. Aktywa i rezerwa z tytułu podatku odroczonego oraz podatek dochodowy

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień			Wpływ na wynik za okres kończący się		
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024
(w tys. zł)						
Z tytułu:						
połączenia z PARTNER ASM S.A.	11 485	11 485	11 485	0	0	0
utraty wartości udziałów w GTS	- 2 950	- 2 950	- 2 950	0	0	0
RAZEM	8 535	8 535	8 535	0	0	0

W Spółce nie występują istotne rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego spowodowane dodatnimi różnicami przejściowymi, które nie zostały utworzone.

Efektywna stawka podatkowa wyniosła 19%

26. Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierająby działalność operacyjną Spółki i zwiększały wartość dla jej Akcjonariuszy.

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej Spółka może zmienić wypłatę dywidendy dla Akcjonariuszy, zwrócić kapitał Akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje.

27. Zarządzanie ryzykiem

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Jednostka, należą kredyty bankowe, środki pieniężne. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki. Jednostka posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Zasadą stosowaną przez Spółkę obecnie i przez cały okres objęty sprawozdaniem jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością oraz ryzyko kredytowe. Zarząd Spółki weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej.

Ryzyko płynności

Kierownictwo Spółki monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, kredyty bankowe. Tabela poniżej przedstawia analizę zobowiązań finansowych.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe definiowane jest jako możliwość niewykonania umów kredytowych lub naruszenia wskaźników finansowych lub wskaźników zadłużenia określonych w umowach z instytucjami finansowymi. 27 grudnia 2023 roku Zarząd Spółki zdecydował się rozpocząć postępowanie restrukturyzacyjne. Przede wszystkim ze względu na powziętą informację, że w związku możliwością przedawnienia wierzytelności Funduszu Ekspansji Zagranicznej Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych („Fundusz”), zarządzanym przez PFR Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. związanej z opcją put dotyczącą wszystkich udziałów posiadanych w ASM Germany GmbH, Fundusz, może wystąpić do sądu z wnioskiem o zabezpieczenie przeciwko Spółce. To zdarzenie z kolei mogłoby doprowadzić do wypowiedzenia umów kredytowych inwestycyjnych oraz umowy kredytowej w rachunku bieżącym przez mBank S.A. Powyższe w ocenie Spółki mogłoby doprowadzić do niewypłacalności Spółki. Dlatego Spółka zdecydowała się na restrukturyzację jako środek prewencyjny, aby uniknąć swojej niewypłacalności i stworzyć formalne forum do rozmów oraz ustaleń z największymi wierzycielami Spółki. Priorytetem Spółki było bowiem niezmiennie zabezpieczenie jej przyszłości i jednocześnie ochrona interesów jej pracowników, klientów i wierzycieli. Formalny proces restrukturyzacji umożliwił natomiast renegotjowanie warunków spłaty zobowiązań i utrzymanie ciągłości operacyjnej Spółki.

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych. Wszystkie formy finansowania działalności są oparte o zmienną stopę procentową bazującą na stawce WIBOR oraz EURIBOR. Oprocentowanie instrumentów finansowych o zmiennym oprocentowaniu było aktualizowane w okresach poniżej jednego roku.

27 grudnia 2023 roku Zarząd Spółki zdecydował się rozpocząć postępowanie restrukturyzacyjne związku z czym wszystkie zobowiązania finansowe takie jak pożyczki czy kredyty bankowe zostały ustalone do spłaty w stałej kwocie nie uwzględniające elementu zmiennego jakim jest stopa procentową bazującą na stawce WIBOR oraz EURIBOR.

28. Zysk na jedną akcję

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy jednostki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

	Na dzień: 30.06.2024	Na dzień: 31.12.2023	Na dzień: 30.06.2024
Zysk (strata) netto w okresie (tys. zł)	- 3 639	12 317	-5 403
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych	57 019 642	57 019 642	57 019 642
Zysk netto na jedną akcję zwykłą (zł)	- 0,06 zł	0,22 zł	-0,09 zł

Zysk/Strata na jedną akcję jest tożsama z rozwodnionym zyskiem/stratą na jedną akcję.

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Wedle najlepszej wiedzy Zarządu skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości. Dane te odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej oraz Spółki oraz jej wynik finansowy.