



SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE ORAZ JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku.

**SPRAWOZDANIE
FINANSOWE**

**H1
2021**

SPIS TREŚCI

SKONSOLIDOWANE WYBRANE DANE FINANSOWE _____	5
JEDNOSTKOWE WYBRANE DANE FINANSOWE _____	6
Komentarz do podstawowych wielkości ekonomiczno-finansowych _____	7
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej _____	9
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów _____	10
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym _____	12
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych _____	14
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej _____	16
Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów _____	17
Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym _____	18
Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych _____	19
Dodatkowe informacje i objaśnienia do skróconego śródrocznego skonsolidowanego oraz jednostkowego sprawozdania finansowego _____	21
NOTA 1 Informacje ogólne dotyczące Emitenta i Grupy Kapitałowej _____	21
NOTA 2 Informacje dotyczące składu osobowego Zarządu Jednostki Dominującej _____	24
NOTA 3 Informacje dotyczące składu osobowego Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej _____	24
NOTA 4 Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skróconego śródrocznego skonsolidowanego oraz jednostkowego sprawozdania finansowego _____	25
NOTA 4.1 Podstawa sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego oraz jednostkowego sprawozdania finansowego _____	25
NOTA 4.2 Format sprawozdania finansowego _____	25
NOTA 4.3 Okres sprawozdania finansowego i dane porównywalne _____	26
NOTA 4.4 Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za bieżący okres _____	26
NOTA 4.5 Założenie kontynuacji działalności _____	27
NOTA 4.6 Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości i metody obliczeniowe _____	27
NOTA 4.6.1 Zasady konsolidacji _____	29
NOTA 4.6.2 Wartość firmy jednostek zależnych _____	29
NOTA 4.6.3 Wartości niematerialne _____	30
NOTA 4.6.4 Środki trwałe _____	30
NOTA 4.6.5 Środki trwałe w budowie _____	31
NOTA 4.6.6 Aktywa finansowe _____	31

NOTA 4.6.7 Utrata wartości _____	32
NOTA 4.6.8 Leasing _____	32
NOTA 4.6.9 Transakcje w walucie obcej _____	36
NOTA 4.6.10 Rozliczenia międzyokresowe _____	37
NOTA 4.6.11 Kapitał własny Grupy _____	37
NOTA 4.6.12 Rezerwy _____	37
NOTA 4.6.13 Kredyty bankowe i pożyczki otrzymane _____	37
NOTA 4.6.14 Koszty finansowania zewnętrznego _____	38
NOTA 4.6.15 Odroczonego podatek dochodowy _____	38
NOTA 4.6.16 Uznawanie przychodów _____	38
NOTA 4.6.17 Przychody z umów z klientami _____	39
NOTA 4.6.18 Koszty świadczeń pracowniczych _____	40
NOTA 4.6.19 Aktywa (lub grupy aktywów do zbycia) przeznaczone do sprzedaży _____	40
NOTA 4.6.20 Zobowiązania i aktywa warunkowe _____	41
NOTA 4.6.21 Szacunki Zarządu _____	41
NOTA 4.6.22 Sezonowość i cykliczność _____	42
NOTA 5 Kwota i rodzaj pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, dochody całkowite lub przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wartość lub częstotliwość _____	42
NOTA 6 Informacja dotycząca segmentów operacyjnych oraz obszarów geograficznych _____	43
NOTA 7 Istotne wydarzenia po dacie bilansowej nieujęte w śródrocznym skróconym skonsolidowanym oraz jednostkowym sprawozdaniu finansowym, a mogące w znaczący sposób wpłynąć na to sprawozdanie _____	45
NOTA 8 Wyplacone (lub zadeklarowane) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane _____	47
NOTA 9 Emisje, wykup oraz spłata nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych _____	47
NOTA 10 Informacje o zatrudnieniu _____	48
NOTA 11 Opis zmian organizacji Grupy Kapitałowej Emitenta, w tym w wyniku połączenia jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi oraz inwestycjami długoterminowymi, a także podziału, restrukturyzacji lub zaniechania działalności _____	48
NOTA 12 Transakcje z podmiotami powiązаныmi _____	48
NOTA 13 Rodzaj oraz kwoty zmian wartości szacunkowych, które były podawane w poprzednich okresach bieżącego roku obrotowego, lub zmiany wartości szacunków podawanych w poprzednich latach obrotowych, jeśli wywierają one istotny wpływ na bieżący okres _____	50
NOTA 13.1 GRUPA KAPITAŁOWA _____	50
NOTA 13.1.1 Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego _____	50

NOTA 13.1.2 Rezerwy na świadczenia pracownicze	50
NOTA 13.1.3 Rezerwy na pozostałe zobowiązania	51
NOTA 13.1.4 Wartość firmy oraz odpisy aktualizujące wartość firmy	51
NOTA 13.1.5 Utrata wartości należności	51
NOTA 13.2 EMITENT	53
NOTA 13.2.1 Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	53
NOTA 13.2.2 Rezerwy na świadczenia pracownicze	53
NOTA 13.2.3 Rezerwy na pozostałe zobowiązania	53
NOTA 13.2.4 Inwestycje w jednostki zależne	53
NOTA 13.2.5 Pozostałe aktywa krótko- i długoterminowe	54
NOTA 13.2.6 Utrata wartości należności	55
NOTA 14 Koszty według rodzajów	55
NOTA 14.1 GRUPA KAPITAŁOWA	55
NOTA 14.1.1 Koszty działalności operacyjnej	55
NOTA 14.1.2 Koszty amortyzacji	55
NOTA 14.1.3 Koszty usług obcych	56
NOTA 14.1.4 Koszty świadczeń pracowniczych	56
NOTA 14.1.5 Pozostałe koszty rodzajowe	56
NOTA 14.2 EMITENT	56
NOTA 14.2.1 Koszty działalności operacyjnej	56
NOTA 14.2.2 Koszty amortyzacji	57
NOTA 14.2.3 Koszty usług obcych	57
NOTA 14.2.4 Koszty świadczeń pracowniczych	57
NOTA 14.2.5 Pozostałe koszty rodzajowe	57
NOTA 15 Przychody i koszty pozostałej działalności operacyjnej	58
NOTA 15.1 GRUPA KAPITAŁOWA	58
NOTA 15.1.1 Pozostałe przychody operacyjne	58
NOTA 15.1.2 Pozostałe koszty operacyjne	58
NOTA 15.2 EMITENT	58
NOTA 15.2.1 Pozostałe przychody operacyjne	58
NOTA 15.2.2 Pozostałe koszty operacyjne	59
NOTA 16 Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	59

NOTA 17 Informacje o istotnych zobowiązaniach z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych _____	59
NOTA 18 Informacje o zawarciu przez Emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli zostały zawarte na warunkach innych niż rynkowe _____	59
STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANA WCZEŚNIEJ PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK, W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM W STOSUNKU DO WYNIKÓW PROGNOZOWANYCH _____	59
WSKAZANIE ISTOTNYCH POSTĘPOWAŃ TOCZĄCYCH SIĘ PRZED SĄDEM, ORGANEM WŁAŚCIWYM DLA POSTĘPOWANIA ARBITRAŻOWEGO LUB ORGANEM ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ _____	59
ISTOTNE DOKONANIA I NIEPOWODZENIA EMITENTA WRAZ Z WYKAZEM NAJWAŻNIEJSZYCH ZDARZEŃ _____	62
INFORMACJE O UDZIELENIU PRZEZ EMITENTA LUB PRZEZ JEDNOSTKĘ OD NIEGO ZALEŻNĄ PORĘCZEŃ KREDYTU LUB POŻYCZKI LUB UDZIELENIU GWARANCJI _____	64
INNE INFORMACJE, KTÓRE ZDANIEM EMITENTA SĄ ISTOTNE DLA OCENY JEGO SYTUACJI KADROWEJ, MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ, WYNIKU FINANSOWEGO I ICH ZMIAN, ORAZ INFORMACJE, KTÓRE SĄ ISTOTNE DLA OCENY MOŻLIWOŚCI REALIZACJI ZOBOWIĄZAŃ PRZEZ EMITENTA _____	65
WSKAZANIE CZYNNIKÓW, KTÓRE W OCENIE EMITENTA BĘDĄ MIAŁY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE PRZEZ NIEGO WYNIKI W PERSPEKTYWIE CO NAJMNIEJ KOLEJNEGO KWARTAŁU _____	65
OŚWIADCZENIE ZARZĄDU _____	66

SKONSOLIDOWANE WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE POZYCJE BILANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ	30.06.2021			31.12.2020			30.06.2020		
	'000	'000	Struktura	'000	'000	Struktura	'000	'000	Struktura
	PLN	EUR		PLN	EUR		PLN	EUR	
Aktywa trwałe	85 055	18 814	55,5%	88 245	19 122	53,8%	107 994	24 182	50,8%
Aktywa obrotowe	68 151	15 075	44,5%	75 811	16 428	46,2%	104 711	23 446	49,2%
AKTYWA OGÓŁEM	153 206	33 889	100,0%	164 056	35 550	100,0%	212 705	47 628	100,0%
Kapitał własny	41 050	9 080	26,8%	42 161	9 136	25,7%	29 121	6 521	13,7%
Zobowiązania długoterminowe	18 907	4 182	12,3%	45 939	9 955	28,0%	59 233	13 263	27,8%
Zobowiązania krótkoterminowe	93 249	20 627	60,9%	75 956	16 459	46,3%	124 351	27 844	58,5%
PASYWA OGÓŁEM	153 206	33 889	100,0%	164 056	35 550	100,0%	212 705	47 628	100,0%

WYBRANE POZYCJE WYNIKOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ NARASTAJĄCO	2021			2020		
	01.01 – 30.06		Struktura	01.01 – 30.06		Struktura
	'000 PLN	'000 EUR		'000 PLN	'000 EUR	
Przychody ze sprzedaży z działalności kontynuowanej	112 790	24 804	100,0%	100 678	22 669	100,0%
Koszty działalności operacyjnej	112 058	24 643	99,4%	100 973	22 735	100,3%
Zysk (strata) na sprzedaży	732	161	0,6%	- 295	- 66	- 0,3%
Zysk (strata) na działalności operacyjnej (EBIT)	2 816	619	2,5%	1 234	278	1,2%
EBITDA (EBIT plus amortyzacja)	5 420	1 192	4,8%	3 768	848	3,7%
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	704	155	0,6%	- 1 335	- 301	- 1,3%
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	- 539	- 119	- 0,5%	- 1 577	- 355	- 1,6%
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	0,0%	- 28 431	- 6 401	- 28,2%
Zysk (strata) netto z działalności ogółem	- 539	- 119	- 0,5%	- 30 008	- 6 756	- 29,8%

JEDNOSTKOWE WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE POZYCJE BILANSOWE EMITENTA	30.06.2021			31.12.2020			30.06.2020		
	'000	'000	Struktura	'000	'000	Struktura	'000	'000	Struktura
	PLN	EUR		PLN	EUR		PLN	EUR	
Aktywa trwałe	72 854	16 115	96,6%	72 726	15 759	97,0%	75 177	16 833	96,7%
Aktywa obrotowe	2 595	574	3,4%	2 213	480	3,0%	2 571	576	3,3%
AKTYWA OGÓŁEM	75 449	16 689	100,0%	74 939	16 239	100,0%	77 748	17 409	100,0%
Kapitał własny	18 742	4 146	24,8%	17 080	3 701	22,8%	18 736	4 195	24,1%
Zobowiązania długoterminowe	16 674	3 688	22,1%	43 033	9 325	57,4%	51 692	11 575	66,5%
Zobowiązania krótkoterminowe	40 033	8 855	53,1%	14 826	3 213	19,8%	7 320	1 639	9,4%
PASYWA OGÓŁEM	75 449	16 689	100,0%	74 939	16 239	100,0%	77 748	17 409	100,0%

WYBRANE POZYCJE WYNIKOWE EMITENTA NARASTAJĄCO	2021			2020		
	01.01 – 30.06		Struktura	01.01 – 30.06		Struktura
	'000 PLN	'000 EUR		'000 PLN	'000 EUR	
Przychody ze sprzedaży	3 473	764	100,0%	2 032	458	100,0%
Koszty działalności operacyjnej	3 454	760	99,5%	3 108	700	152,9%
Zysk (strata) na sprzedaży	18	4	0,5%	- 1 076	- 242	- 52,9%
Zysk (strata) na działalności operacyjnej (EBIT)	143	31	4,1%	- 1 112	- 250	- 54,7%
EBITDA (EBIT plus amortyzacja)	389	86	11,2%	- 867	- 195	- 42,7%
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 410	310	40,6%	- 29 394	- 6 618	- 1 446,4%
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	1 662	365	47,9%	- 28 731	- 6 469	- 1 413,8%
Zysk (strata) netto z działalności ogółem	1 662	365	47,9%	- 28 731	- 6 469	- 1 413,8%

Kursy wymiany zł w okresach objętych śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym i danymi porównawczymi

Kursy średnie EUR wg NBP*:	2021	2020
- kurs na dzień 30 czerwca	4,5208	4,4660
- średni kurs z 6 miesięcy	4,5472	4,4413
- kurs na dzień 31 grudnia	-	4,6148

*Kursy średnie EUR zastosowane do przeliczenia wybranych danych finansowych:

- pozycje aktywów i pasywów zostały przeliczone wg średnich kursów NBP ustalonych na dany dzień bilansowy,
- pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych zostały przeliczone wg kursu będącego średnią arytmetyczną średnich kursów NBP obowiązujących na koniec każdego miesiąca prezentowanego okresu sprawozdawczego.

KOMENTARZ DO PODSTAWOWYCH WIELKOŚCI EKONOMICZNO-FINANSOWYCH

Komentarz do podstawowych wielkości ekonomiczno-finansowych oraz zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących Emitenta oraz wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających istotny wpływ na skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Przychody

Skonsolidowane przychody ze sprzedaży usług (produktów) z działalności kontynuowanej w I półroczu 2021 roku wyniosły 112 790 tys. zł, co oznacza ich wzrost o 12 112 tys. zł, tj. o 12,0% w stosunku do porównywalnego okresu 2020 roku.

Największy udział w przychodach Grupy stanowiły przychody z segmentu merchandising, które w omawianym okresie kształtowały się na poziomie 82 077 tys. zł, co stanowi ich wzrost w stosunku do okresu porównywalnego o 8 187 tys. zł, tj. o 11,1%.

Drugi pod względem wielkości segment field marketing odnotował przychód na poziomie 17 065 tys. zł, co stanowi wzrost o 2 487 tys. zł, tj. o 17,1% w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego.

Koszty

Skonsolidowane koszty działalności operacyjnej kontynuowanej Grupy w I półroczu bieżącego roku wyniosły 112 058 tys. zł, co oznacza ich wzrost o 11 085 tys. zł, tj. o 11,0% w stosunku do I półroczu 2020 roku. Zmiana ta spowodowana jest głównie wzrostem przychodów ze sprzedaży usług realizowanych przez Grupę. Największy udział w kosztach operacyjnych stanowiły koszty usług obcych oraz koszty świadczeń pracowniczych (odpowiednio 54,8% oraz 39,2%).

EBIT (zdefiniowany jako wynik na działalności operacyjnej)

Skonsolidowany EBIT z działalności kontynuowanej za I półroczu 2021 roku wyniósł 2 816 tys. zł, co oznacza jego wzrost o 1 582 tys. zł, tj. 128,2% w stosunku do analogicznego okresu roku 2020.

EBITDA (zdefiniowany jako wynik na działalności operacyjnej powiększony o amortyzację)

Skonsolidowany EBITDA z działalności kontynuowanej wyniósł 5 420 tys. zł, co oznacza jego wzrost o 1 652 tys. zł, tj. 43,8% w stosunku do I półroczu 2020 roku.

Struktura skonsolidowanych aktywów i pasywów

Suma bilansowa w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 roku wyniosła 153 206 tys. zł i jest niższa w stosunku do stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku o 10 850 tys. zł (tj. o 6,6%).

Aktywa trwałe stanowią 55,5% sumy bilansowej według stanu na dzień 30 czerwca 2021, natomiast aktywa obrotowe 44,5% (na 31 grudnia 2020 roku stanowiły odpowiednio 53,8% i 46,2%).

Największy udział w aktywach obrotowych stanowią należności z tytułu dostaw i usług i kształtują się one na poziomie 59 568 tys. zł, i jest to spadek o 7,0% w porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Na dzień 30 czerwca 2021 roku kapitał własny Grupy stanowi 26,8% źródeł finansowania i jest to poziom o 1,1 p. p. wyższy w stosunku do stanu na dzień 31 grudnia 2020.

Porównując strukturę zobowiązań na dzień bilansowy w stosunku do stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku, zauważyć można spadek zobowiązań długoterminowych o 58,8% oraz wzrost zobowiązań krótkoterminowych o 22,8%. Zmiana spowodowana jest przede wszystkim ujęciem na dzień 30 czerwca 2021 roku części długoterminowej kredytów Jednostki Dominującej w zobowiązaniach krótkoterminowych zgodnie z wymogami standardu MSR 1.

Największą pozycję zobowiązań krótkoterminowych stanowią zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek krótkoterminowych oraz zobowiązania handlowe z tytułu dostaw i usług, co spowodowane jest specyfiką działalności spółek Grupy. Na dzień 30 czerwca 2021 wynosiły one 62 756 tys. zł i jest to wzrost o 33,2% w stosunku do stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku przede wszystkim z powodu zmiany prezentacji kredytów.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA (w tys. złotych)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Aktywa trwałe	85 055	88 245	107 994
Wartość firmy	70 727	71 127	70 495
Pozostałe wartości niematerialne	478	605	6 284
Rzeczowe aktywa trwałe	8 881	11 231	22 877
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 370	1 245	4 665
Pozostałe aktywa długoterminowe	3 599	4 037	3 673
Aktywa obrotowe	68 151	75 811	104 711
Należności z tytułu dostaw i usług	59 568	64 076	51 300
Należności z tyt. podatku dochodowego	-	136	-
Należności pozostałe	1 802	2 122	13 500
Aktywa kontraktowe	316	222	18 689
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 581	7 463	15 714
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	1 884	1 792	5 508
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
AKTYWA OGÓŁEM	153 206	164 056	212 705
PASYWA (w tys. złotych)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Kapitał własny razem	41 050	42 161	29 121
Kapitał własny Jednostki Dominującej	44 003	45 304	40 442
Kapitał podstawowy	57 020	57 020	57 020
Kapitał zapasowy	10 754	10 754	10 754
Zyski zatrzymane	- 26 081	- 25 352	- 28 317
– w tym zysk (strata) netto przypadający na Jednostkę Dominującą	- 729	- 27 117	- 30 083
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	2 310	2 882	985
Kapitał do umorzenia	-	-	-
Udziały niedające kontroli	- 2 953	- 3 143	- 11 321
Zobowiązania długoterminowe	18 907	45 939	59 233
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	-	-	1 779
Pozostałe rezerwy długoterminowe	16	15	123
Pożyczki i kredyty bankowe długoterminowe	14 079	39 375	43 731
Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe	4 812	6 549	13 600
Zobowiązania krótkoterminowe	93 249	75 956	124 351
Pożyczki i kredyty bankowe krótkoterminowe	45 133	23 962	22 266
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	7 429	7 156	10 376
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17 623	23 148	28 016
Zobowiązania z tyt. świadczeń pracowniczych	9 656	8 714	11 188
Zobowiązanie z tyt. podatku dochodowego	299	-	2 082
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	8 038	9 188	25 792
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	5 071	3 788	24 631
Zobowiązania do zbycia klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
PASYWA OGÓŁEM	153 206	164 056	212 705

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

CAŁKOWITE DOCHODY - część A (w tys. złotych)	2021 01.01 – 30.06	2020 01.01 – 30.06
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA		
Przychody ze sprzedaży	112 790	100 678
Przychody netto ze sprzedaży produktów	112 790	100 678
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-
Koszty działalności operacyjnej	112 058	100 973
Amortyzacja	2 604	2 535
Zużycie materiałów i energii	2 103	1 991
Usługi obce	61 461	52 924
Świadczenia pracownicze	43 972	41 249
Pozostałe koszty rodzajowe	1 918	2 274
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
Zysk (strata) na sprzedaży	732	- 295
Pozostałe przychody operacyjne	2 381	2 400
Pozostałe koszty operacyjne	297	872
Odpis aktualizujący wartość firmy jednostek zależnych	-	-
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	2 816	1 234
Przychody finansowe	45	87
Koszty finansowe	2 157	2 656
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	704	- 1 335
Podatek dochodowy	1 243	242
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	- 539	- 1 577
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	- 28 431
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	- 539	- 30 008
INNE CAŁKOWITE DOCHODY		
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku w kolejnych okresach sprawozdawczych	- 572	37
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	- 572	37
Zyski i straty aktuarialne	-	-
Podatek dochodowy dot. innych całkowitych dochodów	-	-
Pozycje, które nie zostaną przeniesione do wyniku w kolejnych okresach sprawozdawczych	-	-
Przeszacowanie zob. z tyt. świadczeń pracowniczych	-	-
Podatek dochodowy dot. innych całkowitych dochodów	-	-
Inne całkowite dochody (netto)	- 572	37
Całkowite dochody ogółem	- 1 111	- 1 540

CAŁKOWITE DOCHODY - część B (w tys. złotych)	2021 01.01 – 30.06	2020 01.01 – 30.06
Zysk (strata) netto ogółem, przypadający(a) na		
Jednostkę Dominującą	- 729	- 30 083
Udziały niedające kontroli	190	75
Całkowite dochody ogółem, przypadające na:		
Jednostkę Dominującą	- 1 301	- 28 186
Udziały niedające kontroli	190	75
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych	57 019 642	57 019 642
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)		
podstawowy		
Z działalności kontynuowanej	- 0,01	- 0,53
Z działalności zaniechanej	- 0,01	- 0,53
rozwodniony		
Z działalności kontynuowanej	- 0,01	- 0,53
Z działalności zaniechanej	- 0,01	- 0,53

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

2021 (w tys. złotych)	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Kapitał z tyt. różnic kursowych z przeliczenia	Nabyte akcje własne (do umorzenia)	Kapitał przypadający Jednostce Dominującej	Kapitał Akcjonariuszy niekontrolujących	Kapitał własny, razem
01.01 - 30.06								
Stan na 01.01.2021	57 020	10 754	- 25 352	2 882	-	45 304	- 3 143	42 161
Catcowite dochody:	-	-	- 729	- 572	-	- 1 301	190	- 1 111
Zysk/strata netto roku obrotowego	-	-	- 729	-	-	- 729	190	- 539
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	-	- 572	-	- 572	-	- 572
Świadczenia pracownicze rozliczane kapitałowo	-	-	-	-	-	-	-	-
Transakcje z właścicielami:	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja/umorzenie akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Dopłaty do kapitału jednostek zależnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury Grupy	-	-	-	-	-	-	-	-
Nabywanie dodatkowych udziałów w jedn. zależnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Podział wyniku	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 30.06.2021	57 020	10 754	- 26 081	2 310	-	44 003	- 2 953	41 050

2020 (w tys. złotych)	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Kapitał z tyt. różnic kursowych z przeliczenia	Nabyte akcje własne (do umorzenia)	Kapitał przypadający Jednostce Dominującej	Kapitał Akcjonariuszy niekontrolujących	Kapitał własny, razem
01.01 - 31.12	57 020	10 754	1 489	- 912	-	68 351	- 11 344	57 007
Stan na 01.01.2020	57 020	10 754	1 489	- 912	-	68 351	- 11 344	57 007
Catkowite dochody:	-	-	- 27 117	3 794	-	- 23 324	- 2 763	- 26 088
Zysk/strata netto roku obrotowego	-	-	- 27 117	-	-	- 27 117	- 2 763	- 29 881
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	-	3 794	-	3 794	-	3 794
Świadczenia pracownicze rozliczane kapitałowo	-	-	-	-	-	-	-	-
Transakcje z właścicielami:	-	-	277	-	-	277	10 964	11 241
Emisja/umorzenie akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury Grupy	-	-	277	-	-	277	10 964	11 241
Nabycie dodatkowych udziałów w jedn. zależnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Podział wyniku	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 31.12.2020	57 020	10 754	- 25 352	2 882	-	45 304	- 3 143	42 161
2020 (w tys. złotych)	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Kapitał z tyt. różnic kursowych z przeliczenia	Nabyte akcje własne (do umorzenia)	Kapitał przypadający Jednostce Dominującej	Kapitał Akcjonariuszy niekontrolujących	Kapitał własny, razem
01.01 - 30.06	57 020	10 754	1 489	- 912	-	68 351	- 11 344	57 007
Stan na 01.01.2020	57 020	10 754	1 489	- 912	-	68 351	- 11 344	57 007
Catkowite dochody:	-	-	- 30 083	1 897	-	- 28 186	75	- 28 111
Zysk/strata netto roku obrotowego	-	-	- 30 083	-	-	- 30 083	75	- 30 008
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	-	1 897	-	1 897	-	1 897
Świadczenia pracownicze rozliczane kapitałowo	-	-	-	-	-	-	-	-
Transakcje z właścicielami:	-	-	277	-	-	-	- 52	225
Emisja/umorzenie akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury Grupy	-	-	277	-	-	-	- 52	225
Podział wyniku	-	-	-	-	-	-	-	-
Dopłata do kapitału	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 30.06.2020	57 020	10 754	- 28 317	985	-	40 442	- 11 321	29 121

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE - część A (w tys. złotych)	2021 01.01 – 30.06	2020 01.01 – 30.06
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk / strata brutto	704	- 30 275
II. Korekty	3 077	52 495
1. Kapitał mniejszości	-	-
2. Amortyzacja	2 604	5 964
3. Odpis wartości firmy	-	29 300
4. Zyski/Straty z tytułu różnic kursowych	88	438
5. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 280	2 344
6. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	- 280	17
7. Zmiana stanu rezerw	1 812	- 8 033
8. Zmiana stanu zapasów	- 81	- 89
9. Zmiana stanu należności	4 217	41 714
10. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	- 6 208	- 15 766
11. Podatek dochodowy zapłacony	- 586	- 2 516
12. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	225	- 878
13. Inne korekty	6	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	3 781	22 220
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	365	8 223
1. Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	321	99
2. Zbycie nieruchomości inwestycyjnych	-	-
3. Zbycie aktywów finansowych	-	-
4. Odsetki z aktywów finansowych	44	30
5. Inne wpływy inwestycyjne	-	8 094
II. Wydatki	313	405
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	313	405
2. Nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	-
3. Nabycie aktywów finansowych	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	52	7 818

PRZEPIŁYWY PIENIĘŻNE - część B (w tys. złotych)	2021 01.01 – 30.06	2020 01.01 – 30.06
C. PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	2 413	933
1. Dopłaty do kapitału	-	-
2. Kredyty bankowe	1 323	933
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
4. Inne wpływy finansowe	1 090	-
II. Wydatki	8 988	20 799
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
2. Wypłata dywidendy	-	-
3. Spłata kredytów bankowych	5 320	13 941
4. Płatności z tytułu leasingu finansowego	2 561	4 534
5. Odsetki	995	2 324
6. Inne wydatki finansowe	112	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	- 6 575	- 19 866
D. PRZEPIŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	- 2 742	10 172
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	- 2 882	10 462
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	- 140	290
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	7 463	5 252
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- E), W TYM	4 721	15 424
- o ograniczonej możliwości dysponowania	1 419	1 421

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
(w tys. złotych)			
Aktywa trwałe	72 854	72 726	75 177
Wartości niematerialne	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	860	988	1 230
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	454	201	2 413
Inwestycje w jednostki zależne	71 364	71 364	71 364
Pozostałe aktywa długoterminowe	177	173	170
Aktywa obrotowe	2 595	2 213	2 571
Należności z tytułu dostaw i usług	627	363	219
Należności z tyt. podatku dochodowego	-	-	-
Należności pozostałe	1 794	1 618	2 128
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30	71	64
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	144	161	160
AKTYWA OGÓŁEM	75 449	74 939	77 748

PASYWA	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
(w tys. złotych)			
Kapitał własny	18 742	17 080	18 736
Kapitał podstawowy	57 020	57 020	57 020
Kapitał zapasowy	10 754	10 754	10 754
Zyski zatrzymane	- 49 032	- 50 694	- 49 038
- w tym zysk (strata) netto	1 662	- 30 387	- 28 731
Kapitał do umorzenia	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe	16 674	43 033	51 692
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	8 535	8 535	8 535
Pozostałe rezerwy długoterminowe	7	8	7
Pożyczki i kredyty bankowe długoterminowe	7 645	33 872	42 260
Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe	487	618	890
Zobowiązania krótkoterminowe	40 033	14 826	7 320
Pożyczki i kredyty bankowe krótkoterminowe	36 787	11 526	2 842
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	1 827	2 094	3 267
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1 256	936	923
Zobowiązania z tyt. świadczeń pracowniczych	89	123	99
Zobowiązanie z tyt. podatku dochodowego	-	-	-
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	74	102	132
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	-	46	57
PASYWA OGÓŁEM	75 449	74 939	77 748

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

CAŁKOWITE DOCHODY - część A	2021	2020
(w tys. złotych)	01.01 – 30.06	01.01 – 30.06
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA		
Przychody ze sprzedaży	3 473	2 032
Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 473	2 032
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-
Koszty działalności operacyjnej	3 454	3 108
Amortyzacja	247	245
Zużycie materiałów i energii	35	23
Usługi obce	2 398	2 001
Świadczenia pracownicze	616	683
Pozostałe koszty rodzajowe	158	156
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
Zysk (strata) na sprzedaży	18	- 1 076
Pozostałe przychody operacyjne	280	88
Pozostałe koszty operacyjne	156	125
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	143	- 1 112
Przychody finansowe	2 832	3 971
Koszty finansowe	1 565	32 252
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 410	- 29 394
Podatek dochodowy	- 252	- 663
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	1 662	- 28 731
DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA		
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	1 662	- 28 731
Inne całkowite dochody (netto)	-	-
Całkowite dochody ogółem	1 662	- 28 731

CAŁKOWITE DOCHODY - część B	2021	2020
(w złotych)	01.01 – 30.06	01.01 – 30.06
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych	57 019 642	57 019 642
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)		
Z działalności kontynuowanej		
Zwykły	0,03	- 0,50
Rozwodniony	0,03	- 0,50
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej		
Zwykły	0,03	- 0,50
Rozwodniony	0,03	- 0,50

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

2021 (w tys. złotych)	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Pozostałe tytuły	Kapitał własny, razem
01.01 – 30.06					
Stan na 01.01.2021	57 020	10 754	- 50 694	-	17 080
Całkowite dochody:	-	-	1 662	-	1 662
Zysk/strata netto roku obrotowego	-	-	1 662	-	1 662
Inne tytuły	-	-	-	-	-
Transakcje z właścicielami:	-	-	-	-	-
Emisja/umorzenie akcji	-	-	-	-	-
Podział wyniku	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-
Stan na 30.06.2021	57 020	10 754	- 49 032	-	18 742

2020 (w tys. złotych)	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Pozostałe tytuły	Kapitał własny, razem
01.01 - 31.12					
Stan na 01.01.2020	57 020	10 754	- 20 307	-	47 466
Całkowite dochody:	-	-	- 30 387	-	- 30 387
Zysk/strata netto roku obrotowego	-	-	- 30 387	-	- 30 387
Inne tytuły	-	-	-	-	-
Transakcje z właścicielami:	-	-	-	-	-
Emisja/umorzenie akcji	-	-	-	-	-
Podział wyniku	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-
Stan na 31.12.2020	57 020	10 754	- 50 694	-	17 080

2020 (w tys. złotych)	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Pozostałe tytuły	Kapitał własny, razem
01.01 – 30.06					
Stan na 01.01.2020	57 020	10 754	- 20 307	-	47 466
Całkowite dochody:	-	-	- 28 731	-	- 28 731
Zysk/strata netto roku obrotowego	-	-	- 28 731	-	- 28 731
Inne tytuły	-	-	-	-	-
Transakcje z właścicielami:	-	-	-	-	-
Emisja/umorzenie akcji	-	-	-	-	-
Podział wyniku	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-
Stan na 30.06.2020	57 020	10 754	- 49 038	-	18 736

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

PRZEPIŹYWY PIENIĘŻNE - część A (w tys. złotych)	2021 01.01 – 30.06	2020 01.01 – 30.06
A. PRZEPIŹYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk / strata brutto	1 410	- 29 394
II. Korekty	- 517	29 039
1. Amortyzacja	247	245
2. Zyski/Straty z tytułu różnic kursowych	1 172	524
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	- 1 857	- 2 668
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	30 274
5. Zmiana stanu rezerw	- 23	- 7
6. Zmiana stanu zapasów	-	-
7. Zmiana stanu należności	- 264	499
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	235	189
9. Podatek dochodowy zapłacony	-	-
10. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	- 27	- 17
11. Inne korekty	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	893	- 354
B. PRZEPIŹYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	1 598	3 509
1. Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-	-
2. Zbycie nieruchomości inwestycyjnych	-	-
3. Zbycie aktywów finansowych	-	-
4. Odsetki i dywidendy z aktywów finansowych	14	11
5. Dywidendy	1 585	3 497
6. Inne wpływy inwestycyjne	-	-
II. Wydatki	209	910
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	209	-
2. Nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	-
3. Nabycie aktywów finansowych	-	-
4. Udzielone pożyczki	-	910
5. Inne wydatki inwestycyjne	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	1 390	2 599

PRZEPIŁYWY PIENIĘŻNE - część B (w tys. złotych)	2021 01.01 – 30.06	2020 01.01 – 30.06
C. PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	50	1 045
1. Dopłaty do kapitału	-	-
2. Kredyty bankowe	-	-
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
4. Inne wpływy finansowe	50	1 045
II. Wydatki	2 373	3 345
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
2. Wypłata dywidendy	-	-
3. Spłata kredytów bankowych	1 273	2 312
4. Płatności z tytułu leasingu finansowego	299	177
5. Odsetki	801	856
6. Inne wydatki finansowe	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	- 2 323	- 2 300
D. PRZEPIŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	- 41	- 55
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	- 41	- 55
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	71	119
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	30	64
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO ORAZ JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

NOTA 1 | INFORMACJE OGÓLNE DOTYCZĄCE EMITENTA I GRUPY KAPITAŁOWEJ

Dane Jednostki Dominującej

ASM GROUP S.A. („Jednostka Dominująca”, „Spółka”, „Emitent”) została zawiązana w dniu 5 sierpnia 2010 roku. Zgodnie ze Statutem Spółka została zawiązana na czas nieokreślony. Siedziba Spółki na dzień zatwierdzenia sprawozdania do publikacji znajduje się w Warszawie, przy ulicy Emilii Plater 53.

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 oraz numer 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.

Tabela: Wskazanie akcjonariuszy ASM GROUP S.A. posiadających bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu na dzień publikacji ostatniego raportu, to jest na dzień 31 maja 2021 r.

Akcjonariusz	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w kapitale zakładowym / ogólnej liczbie głosów
ID Tech sp. z o.o.	17 925 728	17 925 728	31,44%
Smart Frog sp. z o.o.	17 506 169	17 506 169	30,70%
Adam Stańczak	14 359 355	14 359 355	25,18%
Pozostali (free float)	7 228 390	7 228 390	12,68%
RAZEM	57 019 642	57 019 642	100,00%

Tabela: Wskazanie akcjonariuszy ASM GROUP S.A. posiadających bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu na dzień publikacji bieżącego raportu, to jest na dzień 30 września 2021 r.

Akcjonariusz	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w kapitale zakładowym / ogólnej liczbie głosów
Gerard Malta Limited (Republika Malta)	15 428 616	15 428 616	27,06%
Adam Stańczak	14 359 355	14 359 355	25,18%
Smart Frog sp. z o.o.	12 651 802	12 651 802	22,19%
Pozostali (free float)	14 579 869	14 579 869	25,57%
RAZEM	57 019 642	57 019 642	100,00%

Na dzień publikacji niniejszego raportu (30 września 2021 r.) żaden członek Rady Nadzorczej Spółki nie posiada akcji Spółki.

Na dzień publikacji niniejszego raportu (30 września 2021 r.) żaden członek Zarządu Spółki nie posiada akcji Spółki.

Od dnia 14 września 2016 roku akcje Emitenta wszystkich serii są notowane na rynku głównym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

Grupa Kapitałowa

W skład Emitenta i jednostek zależnych nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe. Jednostki Grupy Kapitałowej ASM GROUP S.A. nie tworzą podatkowej grupy kapitałowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

Skład Grupy Kapitałowej ASM GROUP S.A. („Grupa”, „Grupa Kapitałowa”, „Grupa Kapitałowa ASM GROUP”) na dzień 30 czerwca 2021 roku przedstawia poniższa tabela:

Nazwa jednostki	Siedziba	Charakter powiązania z Jednostką Dominującą	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)	Pośredni	100% Gruppo Trade Service Polska Sp. z o.o.
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.
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 Switzerland GmbH	Zurich (Szwajcaria)	Pośredni	65% ASM Germany GmbH

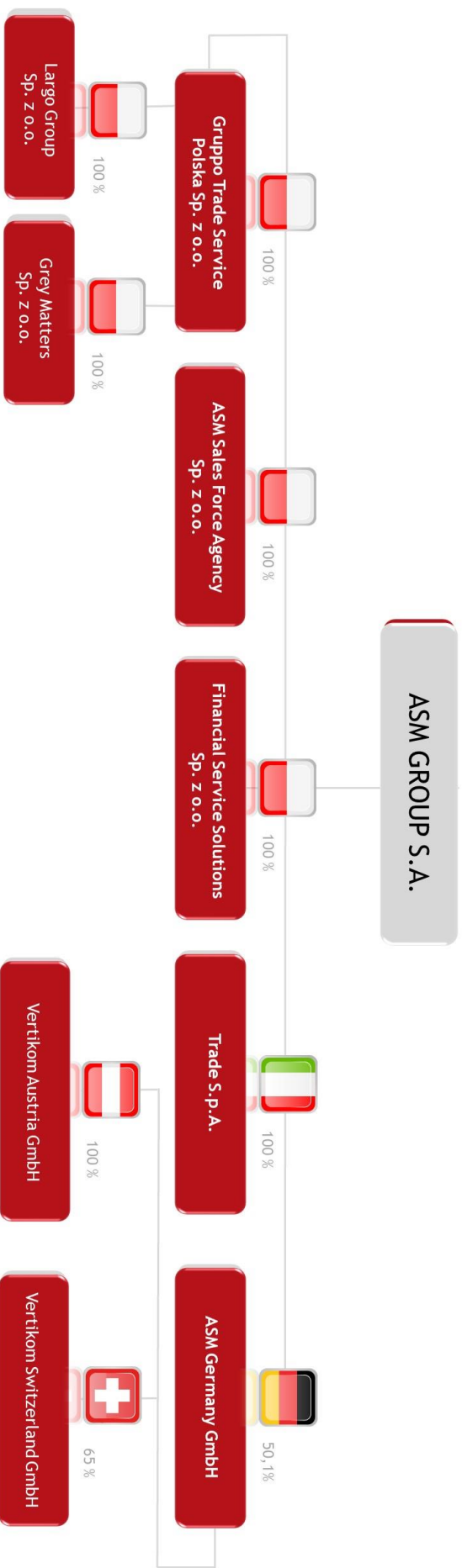
Na dzień 30 czerwca 2021 r. konsolidacji podlegają wszystkie wyżej wymienione spółki.

Dodać trzeba, że na dzień 30 czerwca 2021 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.

Schemat Grupy Kapitałowej ASM Group na dzień 30 czerwca 2021 r.



NOTA 2 | INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADU OSOBOWEGO ZARZĄDU JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

W skład Zarządu Jednostki Dominującej wg stanu na dzień 1 stycznia 2021 r. i na dzień 30 czerwca 2021 r. wchodził:

Prezes Zarządu	Dorota Kenny
Członek Zarządu	Jacek Pawlak
Członek Zarządu	Andrzej Nowak

W okresie sprawozdawczym były podejmowane działania związane ze zmianą i potwierdzeniem składu Zarządu Spółki, które szczegółowo zostały wskazane w dalszej części niniejszego raportu.

Po dniu bilansowym, w dniu 22 września 2021 r. Rada Nadzorcza Spółki powołała do Zarządu Spółki Panią Dorotę Kenny na Prezesa Zarządu oraz Pana Andrzeja Nowaka i Pana Stanisława Woźniak na Członków Zarządu.

W skład Zarządu Jednostki Dominującej wg stanu na dzień 30 września 2021 r. wchodził:

Prezes Zarządu	Dorota Kenny
Członek Zarządu	Andrzej Nowak
Członek Zarządu	Stanisław Woźniak

NOTA 3 | INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADU OSOBOWEGO RADY NADZORCZEJ JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

W skład Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej wg stanu na dzień 1 stycznia 2021 r. wchodził:

Przewodniczący Rady Nadzorczej	Marcin Skrzypiec
Członek Rady Nadzorczej	Filip Nazar
Członek Rady Nadzorczej	Bartosz Wasilewski
Członek Rady Nadzorczej	Szymon Pikula
Członek Rady Nadzorczej	Paweł Moskwa

W okresie sprawozdawczym były podejmowane działania związane ze zmianą składu Rady Nadzorczej, które szczegółowo zostały opisane w dalszej części niniejszego raportu. Trzeba też odnotować, że w dniu 17 czerwca 2021 r. Pan Marcin Skrzypiec zrezygnował z uczestnictwa w Radzie Nadzorczej Spółki.

W skład Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 r. wchodził:

Członek Rady Nadzorczej	Filip Nazar
Członek Rady Nadzorczej	Bartosz Wasilewski
Członek Rady Nadzorczej	Szymon Pikula
Członek Rady Nadzorczej	Paweł Moskwa

Po dniu bilansowym, w dniu 22 września 2021 r. odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, które podjęło uchwały w celu uporządkowania składu Rady Nadzorczej Spółki, w tym uchwały w sprawie powołania Łukasza Lechowicz, Łukasza Targoszyńskiego, Marcina Kolasińskiego, Bartosza Wasilewskiego, Michała Skraba do Rady Nadzorczej Spółki.

W skład Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej wg stanu na dzień publikacji niniejszego sprawozdania, to jest na dzień 30 września 2021 r., wchodzili:

Przewodniczący Rady Nadzorczej	Bartosz Wasilewski
Członek Rady Nadzorczej	Łukasz Lechowicz
Członek Rady Nadzorczej	Łukasz Targoszyński
Członek Rady Nadzorczej	Marcin Kolasiński
Członek Rady Nadzorczej	Michała Skraba

NOTA 4 | INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO ORAZ JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

NOTA 4.1 | PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO ORAZ JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Skrócone śródroczne skonsolidowane oraz jednostkowe sprawozdanie finansowe („skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”, „sprawozdanie”) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” i dla pełnego zrozumienia sytuacji finansowej i wyników działalności Emitenta oraz Grupy Kapitałowej powinno być czytane wraz z jednostkowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okres 2020 roku.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Jednostki Dominującej w dniu 30 września 2021 roku.

NOTA 4.2 | FORMAT SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w wersji skróconej i składa się z:

- skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego (sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy, sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupy, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupy, sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy),
- skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Emitenta (sprawozdanie z sytuacji finansowej Emitenta, sprawozdanie z całkowitych dochodów Emitenta, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Emitenta, sprawozdanie z przepływów pieniężnych Emitenta),
- dodatkowych informacji i objaśnień do skróconego śródrocznego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego.

Śródroczne skrócone skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe przedstawione są w polskich złotych („zł”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych („tys. zł”). Skrócone skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe nie podlegały badaniu oraz nie zostały poddane przeglądowi przez Biegłego Rewidenta na dzień 30 czerwca 2021 r. z uwagi na rozwiązanie umowy o świadczenie usług ze spółką audytorską. Szczegółowa przyczyna została opisana w nocie 7.

W dniu 16 września 2021 r. Emitent otrzymał od PKF Consult spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. oświadczenie o natychmiastowym rozwiązaniu umowy o świadczenie usług atestacyjnych z 10 sierpnia 2021 r., której przedmiotem było m.in. badanie oraz przegląd jednostkowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych (rocznych i półrocznych) za okresy 2021 r. oraz 2022 r.

NOTA 4.3 | OKRES SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO I DANE PORÓWNYWALNE

Śródroczne skrócone skonsolidowane oraz jednostkowe sprawozdanie finansowe obejmuje okres 6 miesięcy, tj. od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 30 czerwca 2021 roku.

Dla danych prezentowanych w śródrocznym skróconym skonsolidowanym oraz jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej, pozycjach pozabilansowych i śródrocznym skróconym skonsolidowanym oraz jednostkowym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 30 czerwca 2020 roku oraz 31 grudnia 2020 roku. Dla danych prezentowanych w śródrocznym skróconym skonsolidowanym oraz jednostkowym sprawozdaniu z całkowitych dochodów oraz śródrocznym skróconym skonsolidowanym oraz jednostkowym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku.

NOTA 4.4 | INFORMACJE LICZBOWE, WRAZ Z WYJAŚNIENIEM, ZAPEWNIAJĄCE PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK POPRZEDZAJĄCY ZE SPRAWOZDANIEM ZA BIEŻĄCY OKRES

W związku z zakończeniem działalności na terytorium Niemiec w 2020 roku wynikającej z utraty kontroli nad Grupą Vertikom Zarząd Jednostki Dominującej zidentyfikował działalność zaniechaną zgodnie z MSSF 5. W związku z powyższym w sprawozdaniu z całkowitych dochodów wydzielony został wynik przypisany działalności zaniechanej. Identyfikacja działalności zaniechanej w SSF spowodowała przekształcenie not objaśniających do sprawozdania z całkowitych dochodów w zakresie danych porównawczych. W 2021 roku działalność zaniechana nie wystąpiła.

CAŁKOWITE DOCHODY	2020
(w tys. złotych)	01.01 – 30.06
DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	
Przychody ze sprzedaży	100 750
Przychody netto ze sprzedaży produktów	100 750
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-
Koszty działalności operacyjnej	109 291
Amortyzacja	3 429
Zużycie materiałów i energii	2 167
Usługi obce	42 903
Świadczenia pracownicze	53 458
Pozostałe koszty rodzajowe	7 333
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-
Zysk (strata) na sprzedaży	- 8 541

Pozostałe przychody operacyjne	11 189
Pozostałe koszty operacyjne	1 692
Odpis aktualizujący wartość firmy jednostek zależnych	29 300
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	- 28 345
Przychody finansowe	39
Koszty finansowe	634
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	- 28 940
Podatek dochodowy	- 509
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	- 28 431
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 661
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	8 919
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 10 168

NOTA 4.5 | ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

Raport został sporządzony przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej Grupy Kapitałowej 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. Przy czym Zarząd Spółki zwraca uwagę na poniższe kwestie.

Zarząd Spółki prowadzi rozmowy z mBank S.A. w zakresie dopasowania struktury kredytowej do aktualnych warunków i wskaźników finansowych Spółki, jak też prolongowania zapadalności kredytu w rachunku bieżącym na kolejny okres. O ile dotychczasowa praktyka obrotu i współpraca z bankiem finansującym pozwala na przyjęcie, że kredyt ten zostanie przedłużony, to jednak trzeba zaznaczyć, że w przypadku niezrealizowania przyjętego założenia kontynuacja działalności Grupy ASM może zostać istotnie zagrożona, w tym między innymi w związku z brakiem środków finansowych niezbędnych do regulowania bieżących zobowiązań.

Zarząd Spółki identyfikuje ryzyko kontynuacji działalności ASM Germany GmbH, która została nabyta w 2018 roku celem przeprowadzenia inwestycji w niemiecką Grupę Vertikom. Wśród zjawisk wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności należy wymienić otwarcie postępowania upadłościowego wobec Vertikom GmbH z siedzibą w Norymberdze, będącej dotychczas spółką holdingową dla Grupy Vertikom, co istotnie ogranicza działanie tej jednostki.

Uwzględniając wyżej wskazane ryzyka, w tym także ryzyka związane z dalszym konfliktem na poziomie akcjonariatu, Zarząd Emitenta ocenił, że założenie kontynuacji działalności przyjęte do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego jest prawidłowe.

NOTA 4.6 | PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI I METODY OBLICZENIOWE

Śródroczne skrócone skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską (UE). Podstawowe zasady rachunkowości przyjęte do stosowania przez Emitenta są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2020 r., z wyjątkiem zastosowania zmian standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 r.:

1. Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16 „Reforma IBOR – faza II”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się od 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie,

- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe – odroczenie MSSF 9”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie.

Standardy i interpretacje, jakie zostały już opublikowane, ale jeszcze nie weszły w życie:

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do:
 - MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”,
 - MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”,
 - MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”,
 - Roczne zmiany do standardów 2018-2020,

niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie,

- Zmiany do MSR 1 oraz do Praktyczne Oświadczenia 2 do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej – „Ujawnienia w zakresie polityki rachunkowości”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 8 „Polityka rachunkowości. Zmiany w szacunkach i błędach rachunkowych: definicja szacunków rachunkowych”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,
- Propozycja zmian do MSSF 16 „Leasing - zmiany wynikające z umów leasingu w związku z COVID-19”, niezatwierdzonych w UE, obowiązujących w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 kwietnia 2021 roku lub po tej dacie;
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”, niezatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie.

Emitent oraz Grupa Kapitałowa są w trakcie oceny wpływu powyższych standardów i interpretacji na zastosowane zasady i politykę rachunkowości.

Emitent oraz Grupa nie podjęli decyzji o wcześniejszym zastosowaniu żadnego standardu i interpretacji wraz ze zmianami, które zostały opublikowane, ale nie weszły w życie.

Kursy walut do wyceny bilansowej Grupa przyjęła zgodnie z tabelami publikowanymi przez Narodowy Bank Polski.

Okres	Tabela NBP	Kurs CHF	Średnia kursów CHF (*)	Kurs EUR	Średnia kursów EUR (*)
30.06.2021	124/A/NBP/2021	4,1212		4,5208	
01.01.2021 – 30.06.2021			4,1495		4,5472
30.06.2020	125/A/NBP/2020	4,1818		4,4660	
01.01.2020 – 30.06.2020			4,1726		4,4413

*średnia arytmetyczna z kursów średnich na ostatni dzień miesiąca w danym okresie

NOTA 4.6.1 | ZASADY KONSOLIDACJI

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje śródroczne sprawozdanie finansowe ASM GROUP S.A. oraz śródroczne sprawozdania finansowe jej jednostek zależnych. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych po uwzględnieniu korekt doprowadzających do zgodności z MSSF – sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy, co sprawozdanie Jednostki Dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze. W celu eliminacji jakichkolwiek rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości wprowadza się korekty.

Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wyeliminowane. Niezrealizowane straty są eliminowane, chyba że dowodzą wystąpienia utraty wartości. Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli. Sprawowanie kontroli przez Jednostkę Dominującą ma miejsce wtedy, gdy posiada ona bezpośrednio lub pośrednio, poprzez swoje jednostki zależne, więcej niż połowę liczby głosów w danej spółce, chyba że możliwe jest do udowodnienia, że taka własność nie stanowi o sprawowaniu kontroli. Sprawowanie kontroli ma miejsce również wtedy, gdy spółka dominująca ma możliwość kierowania polityką finansową i operacyjną danej jednostki.

Zmiany udziałów Grupy w jednostkach zależnych nieskutkujące utratą kontroli rozlicza się jako transakcje kapitałowe. Wartość bilansowa udziałów zapewniających Grupie kontrolę oraz udziałów niedających kontroli podlega korekcie w celu odzwierciedlenia zmian we względnych udziałach w jednostkach zależnych. Wszelkie różnice pomiędzy kwotą korekty udziałów niedających kontroli a wartością godziwą kwoty zapłaconej lub otrzymanej odnosi się bezpośrednio na kapitał własny i przypisuje akcjonariuszom Spółki.

Udziały niedające kontroli, stanowiące część udziałów właścicielskich i uprawniające posiadaczy do proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki, w przypadku jej likwidacji można początkowo wycenić w wartości godziwej lub odpowiednio do proporcji udziałów niedających kontroli, w ujętej wartości możliwych do zidentyfikowania aktywów netto jednostki przejmowanej. Wyboru metody wyceny dokonuje się indywidualnie dla każdej transakcji przejęcia.

Jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej zostały objęte konsolidacją metodą pełną.

NOTA 4.6.2 | WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK ZALEŻNYCH

Wartość firmy powstająca przy przejściu wynika z wystąpienia na dzień przejścia nadwyżki sumy przekazanej płatności, wartości udziałów niesprawujących kontroli i wartości godziwej uprzednio posiadanych udziałów w jednostce nabywanej nad udziałem Grupy w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki ujmowanych na dzień przejścia.

W przypadku wystąpienia wartości ujemnej Grupa dokonuje ponownego przeglądu ustalenia wartości godziwych poszczególnych składników nabywanych aktywów netto. Jeżeli w wyniku przeglądu wartość jest nadal ujemna, ujmuje się ją niezwłocznie w wyniku finansowym jako zysk z okazynego nabycia.

Wartość firmy ujmuje się początkowo jako składnik aktywów po koszcie, a następnie wycenia według kosztu pomniejszonego o skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości.

Dla celów testowania utraty wartości wartość firmy alokuje się na poszczególne ośrodki Grupy generujące przepływy pieniężne, które powinny odnieść korzyści z synergii będących efektem połączenia. Jednostki generujące przepływy pieniężne, do których alokuje się wartość firmy, testuje się pod względem utraty wartości raz w roku lub częściej, jeśli można wiarygodnie przypuszczać, że utrata wartości wystąpiła. Jeśli wartość odzyskiwalna ośrodka generującego przepływy pieniężne jest mniejsza od jej wartości bilansowej, stratę z tytułu utraty wartości alokuje się najpierw w celu

redukcji kwoty bilansowej wartości firmy alokowanej do tego ośrodka, a następnie do pozostałych aktywów tego ośrodka, proporcjonalnie do wartości bilansowej poszczególnych składników aktywów tej jednostki. Strata z tytułu utraty wartości ujęta dla wartości firmy nie podlega odwróceniu w następnym okresie. W chwili zbycia jednostki zależnej lub podlegającej wspólnej kontroli, przypadającą na nią część wartości firmy uwzględnia się przy obliczaniu zysku/straty z tytułu zbycia.

NOTA 4.6.3 | WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Wartości niematerialne są ujmowane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Grupy korzyści ekonomicznych, które mogą być powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości.

Wartości niematerialne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Wartość amortyzacji wartości niematerialnych odnosi się w rachunek zysków i strat do pozycji „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne występujące w Grupie oraz stawki amortyzacji:

Licencje i prawa do programów komputerowych	20% - 50%
---	-----------

NOTA 4.6.4 | ŚRODKI TRWAŁE

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia powiększonej o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o odpisy umorzeniowe oraz ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, takie jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli jest jednak możliwe wykazanie, że poniesione nakłady spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową tego środka trwałego (tzw. ulepszenie).

W momencie likwidacji lub sprzedaży środków trwałych zyski lub straty wynikające z tego faktu ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, jako różnica między przychodami netto ze zbycia (jeśli takie były) a wartością bilansową tej pozycji.

Środki trwałe są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, który odpowiada następującym stawkom:

Urządzenia techniczne i maszyny	4,5% - 30%
Środki transportu	14% - 20%
Inne środki trwałe	10% - 30%

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez ten środek trwały.

NOTA 4.6.5 | ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych (z wyjątkiem różnic kursowych niebędących korektą płaconych odsetek), pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

NOTA 4.6.6 | AKTYWA FINANSOWE

MSSF 9 podtrzymuje wymogi MSR 39 dotyczące ujmowania i wysięgowywania aktywów i zobowiązań finansowych. Wszystkie instrumenty finansowe wycenia się początkowo w wartości godziwej powiększonej lub pomniejszonej (w przypadku aktywów i zobowiązań finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy) o koszty transakcji.

Aktywa finansowe dzielone są na dwie grupy:

- wyceniane w koszcie zamortyzowanym oraz
- wyceniane w wartości godziwej.

Przy wycenie w wartości godziwej zyski i straty ujmuje się w całości w wyniku finansowym (wycena w wartości godziwej przez wynik finansowy, WGPWF) lub w pozostałych całkowitych dochodach (wycena w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, WGPCD).

Inwestycje kapitałowe klasyfikowane są jako WGPWF, chyba że wybrano klasyfikację WGPCD, z wyjątkiem takich inwestycji, których zmiany wartości jednostka zdecydowała się zaprezentować w pozostałych całkowitych dochodach.

Jeżeli inwestycja kapitałowa nie jest przeznaczona do obrotu, w chwili jej początkowego ujęcia jednostka może podjąć nieodwracalną decyzję dotyczącą jej wyceny w WGPCD, a w wyniku finansowym ujmować tylko dochody z dywidendy.

Instrument dłużny, który:

- (i) utrzymywany jest w ramach modelu biznesowego zakładającego pozyskiwanie umownych przepływów pieniężnych,
- (ii) w określonych datach generuje umowne przepływy pieniężne wyłącznie w formie spłat kapitału i odsetek, wycenia się w koszcie zamortyzowanym, chyba że przy podejmowaniu początkowej decyzji został wyznaczony jako WGPWF (w ramach opcji wyceny w wartości godziwej).

Instrument dłużny, który:

- (i) utrzymywany jest w ramach modelu biznesowego zakładającego zarówno pozyskiwanie umownych przepływów pieniężnych, jak i sprzedaż aktywów,
- (ii) w określonych datach generuje umowne przepływy pieniężne wyłącznie w formie spłat kapitału i odsetek, musi być wyceniany w WGPCD, chyba że przy podejmowaniu początkowej decyzji został wyznaczony jako WGPWF (w ramach opcji wyceny w wartości godziwej).

Wszystkie inne instrumenty dłużne wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy (WGPWF).

Składnik aktywów finansowych zostaje usunięty z bilansu, gdy Grupa traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy; zazwyczaj ma to miejsce w przypadku sprzedaży instrumentu lub gdy wszystkie przepływy środków pieniężnych przypisane danemu instrumentowi przechodzą na niezależną stronę trzecią.

NOTA 4.6.7 | UTRATA WARTOŚCI

W przypadku zaistnienia zewnętrznych lub wewnętrznych przesłanek, które wskazują, że istnieje ryzyko braku możliwości odzyskania wartości ustalonej na koniec okresu sprawozdawczego składnika aktywów, przeprowadza się testy sprawdzające pod kątem ewentualnej utraty wartości. Testy sprawdzające są przeprowadzane raz w roku także w odniesieniu do wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie używania oraz w stosunku do wartości firmy niezależnie od zaistnienia przesłanek.

Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów (lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne) przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna to wyższa z dwóch kwot: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży i wartości użytkowej. Odpis z tytułu utraty wartości ujmuje się w ciężar zysków i strat.

Niefinansowe aktywa trwałe, dla których w okresach wcześniejszych dokonano odpisu z tytułu utraty wartości, testuje się na każdy dzień sprawozdawczy pod kątem wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość odwrócenia wcześniej dokonanego odpisu.

Dla potrzeb analizy pod kątem utraty wartości, aktywa grupuje się na najniższym poziomie, na jakim generują przepływy pieniężne niezależnie od innych aktywów (ośrodki wypracowujące środki pieniężne). Dla celów przeprowadzenia testów na utratę wartości, ośrodek wypracowujący środki pieniężne ustala się każdorazowo. Na najwyższym poziomie w Grupie ośrodkiem odpowiedzialności jest spółka, z kolei ośrodki odpowiedzialności na najniższym poziomie w Grupie to wybrane aktywa w ramach spółek.

Utrata wartości aktywów finansowych

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego dokonuje się oceny, czy występują obiektywne dowody na to, że składnik aktywów finansowych lub grupa aktywów finansowych utraciły wartość. Do istotnych obiektywnych przesłanek (dowodów) zalicza się przede wszystkim: poważne problemy finansowe dłużnika, wstąpienie na drogę sądową przeciwko dłużnikowi, zanik aktywnego rynku dla danego instrumentu finansowego, wystąpienie istotnej niekorzystnej zmiany w środowisku ekonomicznym, prawnym lub rynkowym wystawcy instrumentu finansowego, utrzymywanie się spadku wartości godziwej instrumentu finansowego poniżej poziomu zamortyzowanego kosztu.

Utrata wartości należności handlowych

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Utratę wartości bada się na podstawie analizy przeterminowania płatności w wyznaczonych okresach.

Na należności objęte ugodą nie tworzy się odpisów aktualizujących do wysokości kwoty objętej ugodą, pod warunkiem wywiązania się płatności zawartych w ugodzie. Dla należności objętych ugodą, z której dłużnik się nie wywiązuje, tworzony jest odpis w 100% należności głównej. Odpis z tytułu utraty wartości ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Odwrócenie odpisu ujmuje się, jeżeli w kolejnych okresach utrata wartości ulega zmniejszeniu i zmniejszenie to może być przypisane do zdarzeń występujących po momencie ujęcia odpisu.

NOTA 4.6.8 | LEASING

Od 1 stycznia 2019 roku rozliczanie umów leasingowych w Grupie następuje zgodnie z MSSF 16 „Leasing”.

Każda umowa leasingowa, oprócz umów krótkoterminowych oraz leasingu przedmiotów niskowartościowych, jest ujmowana jako leasing finansowy.

W momencie zawarcia nowej umowy Grupa ocenia, czy umowa jest leasingiem lub czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Aby ocenić, czy na podstawie zawartej umowy przekazuje się prawo sprawowania kontroli nad użytkowaniem danego składnika aktywów przez dany okres, Grupa ocenia, czy przez cały okres użytkowania dysponuje łącznie następującymi prawami:

- prawem do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów oraz
- prawem do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów.

Jeżeli Grupa ma prawo do sprawowania kontroli nad użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów jedynie przez część okresu obowiązywania umowy, umowa zawiera leasing w odniesieniu do tej części okresu.

Prawa wynikające z umów leasingu, najmu, dzierżawy oraz innych umów, które spełniają definicję leasingu zgodnie z wymogami MSSF 16, są ujmowane jako aktywa z tytułu praw do użytkowania bazowych składników aktywów w ramach aktywów trwałych oraz drugostronnie jako zobowiązania z tytułu leasingu.

Grupa nie rozpoznaje aktywów z tytułu subleasingu ze względu na klasyfikowanie subleasingu jako leasing operacyjny zgodnie z paragrafem B58 MSSF 16. Spółki z Grupy Kapitałowej nie identyfikują umów, w których występowałyby jako leasingodawca.

Początkowe ujęcie i wycena

Grupa ujmuje składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu w dacie rozpoczęcia leasingu. W dacie rozpoczęcia Grupa wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania według kosztu.

Koszt składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania obejmuje:

- kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,
- wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe,
- wszelkie początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez leasingobiorcę oraz
- szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji miejsca, w którym się znajdował, lub przeprowadzeniem renowacji bazowego składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu, chyba że te koszty są ponoszone w celu wytworzenia zapasów.

Opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

- stałe opłaty leasingowe,
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, wycenione początkowo z zastosowaniem tego indeksu lub tej stawki zgodnie z ich wartością w dacie rozpoczęcia,
- kwoty, których zapłaty przez leasingobiorcę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej,
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Grupa skorzysta z opcji kupna,
- kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, chyba że można z wystarczającą pewnością założyć, że Grupa nie skorzysta z opcji wypowiedzenia.

Opłaty zmienne, które nie zależą od indeksu lub stawki, nie są wliczane do wartości zobowiązania z tytułu leasingu. Opłaty te są ujmowane w rachunku wyników w okresie zaistnienia zdarzenia, które powoduje ich wymagalność.

W dacie rozpoczęcia, zobowiązanie z tytułu leasingu jest wyceniane w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie, zdyskontowanych z zastosowaniem krańcowych stóp procentowych leasingobiorcy.

Grupa nie dyskontuje zobowiązań z tytułu leasingu przy użyciu stóp procentowych leasingu, gdyż dla celów określenia tej stopy wymagane byłyby informacje na temat niegwarantowanej wartości końcowej przedmiotu leasingu, jak również bezpośrednich kosztów poniesionych przez leasingodawcę, czyli informacji, które mogą być znane tylko leasingodawcy.

Ustalenie krańcowej stopy leasingobiorcy

Krańcowe stopy procentowe zostały określone jako suma:

- stopy wolnej od ryzyka (risk free rate), wyznaczonej na bazie IRS (Interest Rate Swap) zgodnie z okresem zapadalności stopy dyskonta i odpowiedniej stopy bazowej dla danej waluty, oraz
- premii za ryzyko kredytowe Spółki w oparciu o marżę kredytową wyliczoną z uwzględnieniem segmentacji ryzyka kredytowego wszystkich spółek w których zostały zidentyfikowane umowy leasingowe.

Późniejsza wycena

Po dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania, stosując model kosztu.

W celu zastosowania modelu kosztu leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania według kosztu:

- pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i łączne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości; oraz
- skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu nieskutkującej koniecznością ujęcia odrębnego składnika leasingu.

Po dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

- zwiększenie wartości bilansowej w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu,
- zmniejszenie wartości bilansowej w celu uwzględnienia zapłaconych opłat leasingowych oraz
- zaktualizowanie wyceny wartości bilansowej w celu uwzględnienia wszelkiej ponownej oceny lub zmiany leasingu lub w celu uwzględnienia zaktualizowanych zasadniczo stałych opłat leasingowych.

Grupa aktualizuje wycenę zobowiązania z tytułu leasingu z powodu ponownej oceny, gdy zaistnieje zmiana w przyszłych opłatach leasingowych wynikająca ze zmiany w indeksie lub stawce stosowanej do ustalenia opłat (np. zmieni się opłata w prawie wieczystego użytkowania), gdy zmieni się kwota, której zapłaty Grupa oczekuje w ramach gwarantowanej wartości końcowej lub jeżeli Grupa zmieni ocenę prawdopodobieństwa skorzystania z opcji kupna, przedłużenia lub wypowiedzenia leasingu.

Aktualizacja zobowiązania z tytułu leasingu koryguje również wartość składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania. Jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania została zmniejszona do zera, dalsze zmniejszenie wyceny zobowiązania z tytułu leasingu Grupa ujmuje w zysku lub stracie.

Amortyzacja

Aktywa z tytułu praw do użytkowania są amortyzowane liniowo przez krótszy z dwóch okresów: okres leasingu lub okres użytkowania bazowego składnika aktywów, chyba że Grupa posiada wystarczającą pewność, że uzyska tytuł własności przed upływem okresu leasingu – wówczas prawo do użytkowania amortyzuje się od dnia rozpoczęcia leasingu do końca okresu użytkowania składnika aktywów. Szacowany okres użytkowania aktywów z tytułu praw do użytkowania jest określany w ten sam sposób jak w przypadku rzeczowych aktywów trwałych.

Grupa posiada umowy leasingu dotyczące głównie budynków i budowli.

Utrata wartości

Grupa stosuje MSR 36 „Utrata wartości aktywów” w celu określenia czy składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania utracił wartość oraz w celu ujęcia jakiegokolwiek zidentyfikowanej straty z tytułu utraty wartości.

Wyłączenia, uproszczenia i praktyczne rozwiązania w zakresie zastosowania MSSF 16**Leasing krótkoterminowy**

Grupa stosuje praktyczne rozwiązanie w odniesieniu do umów leasingu krótkoterminowego, które charakteryzują się maksymalnym możliwym okresem trwania umów, włączając opcje ich odnowienia, o długości do 12 miesięcy.

Uproszczenia dotyczące tych umów polegają na rozliczaniu opłat leasingowych jako kosztów:

- metodą liniową, przez okres trwania umowy leasingu lub
- inną systematyczną metodą, jeżeli lepiej odzwierciedla ona sposób rozłożenia w czasie korzyści czerpanych przez korzystającego.

Leasing przedmiotów o niskiej wartości

Grupa nie stosuje ogólnych zasad ujmowania, wyceny i prezentacji zawartych w MSSF 16 do umów leasingu, których przedmiot ma niską wartość.

Za składniki aktywów o niskiej wartości uważa się te które, gdy są nowe, mają wartość nie wyższą niż 18 799 zł przeliczone po kursie z dnia pierwszego zastosowania tj. 1 stycznia 2019 roku (co odpowiada 5 000 USD) lub ekwiwalentu w innej walucie według średniego kursu zamknięcia banku centralnego danego kraju na moment początkowego ujęcia umowy.

Uproszczenia dotyczące tych umów polegają na rozliczaniu opłat leasingowych jako kosztów:

- metodą liniową, przez okres trwania umowy leasingu lub
- inną systematyczną metodą, jeżeli lepiej odzwierciedla ona sposób rozłożenia w czasie korzyści czerpanych przez korzystającego.

Przedmiot umowy leasingu nie może być zaliczany do przedmiotów o niskiej wartości, jeżeli z jego charakteru wynika, że nowy (nieużywany) składnik aktywów ma zazwyczaj wysoką wartość.

Bazowy składnik aktywów może mieć niską wartość tylko wtedy, gdy:

- leasingobiorca może odnosić korzyści z użytkowania samego bazowego składnika aktywów lub wraz z innymi zasobami, które są dla niego łatwo dostępne, oraz
- bazowy składnik aktywów nie jest w dużym stopniu zależny od innych aktywów ani nie jest z nimi w dużym stopniu powiązany.

Ustalenie okresu leasingu: umowy na czas nieokreślony

Ustalając okres leasingu dla umów na czas nieokreślony Grupa dokonuje profesjonalnego osądu uwzględniając:

- poniesione nakłady w związku z daną umową lub
- potencjalne koszty związane z wypowiedzeniem umowy leasingu, w tym koszty pozyskania nowej umowy leasingu takie jak koszty negocjacji, koszty relokacji, koszty zidentyfikowania innego bazowego składnika aktywów odpowiadającego potrzebom leasingobiorcy, koszty zintegrowania nowego składnika aktywów z działalnością leasingobiorcy lub kary za wypowiedzenie i podobne koszty, w tym koszty związane ze zwrotem bazowego składnika aktywów w stanie określonym w umowie lub na miejsce wskazane w umowie.

W przypadku, gdy koszty związane z wypowiedzeniem umowy leasingu są istotne, przyjmuje się okres leasingu równy przyjętemu okresowi amortyzacji podobnego środka trwałego o parametrach zbliżonych do przedmiotu leasingu.

O ile koszty związane z wypowiedzeniem umowy leasingu mogą być wiarygodnie określone, ustala się okres leasingu, w którym wypowiedzenie umowy nie będzie uzasadnione.

W przypadku gdy poniesione nakłady w związku z daną umową są istotne, przyjmuje się okres leasingu równy oczekiwanemu okresowi czerpania korzyści ekonomicznych z tytułu wykorzystywania poniesionych nakładów.

Wartość poniesionych nakładów stanowi odrębny składnik aktywów od aktywa z tytułu praw do użytkowania.

W przypadku braku poniesionych nakładów związanych z daną umową/ braku kosztów związanych z wypowiedzeniem umowy bądź w przypadku gdy są one o nieistotnej wartości, przyjmuje się za okres leasingu okres wypowiedzenia umowy.

NOTA 4.6.9 | TRANSAKCJE W WALUCIE OBCEJ

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym prezentowane są w polskich złotych („PLN”), zaokrąglone do tysięcy złotych (tys. zł). Polski złoty stanowi walutę prezentacyjną Grupy. Dla Jednostki Dominującej oraz jednostek zależnych prawa polskiego walutą funkcjonalną jest polski złoty. Dla jednostek zależnych prawa włoskiego, niemieckiego i austriackiego walutą funkcjonalną jest euro („EUR”). Dla jednostki zależnej prawa szwajcarskiego walutą funkcjonalną jest frank szwajcarski („CHF”).

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień. Aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu historycznego.

Różnice kursowe ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstają, z wyjątkiem:

- różnic kursowych stanowiących koszty finansowania zewnętrznego, w zakresie aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania operacyjnego, które włącza się do tych aktywów i traktuje jako korekty kosztów odsetkowych,
- różnic kursowych wynikających z transakcji przeprowadzonych w celu zabezpieczenia przed określonym ryzykiem walutowym zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania zagranicznych jednostek zależnych są przeliczane na walutę prezentacyjną Grupy po kursie obowiązującym na dzień bilansowy, a ich rachunki zysków i strat są przeliczane po kursie wymiany stanowiącym średnią arytmetyczną średnich kursów na dzień kończący każdy miesiąc roku obrotowego.

Różnice kursowe powstałe w wyniku takiego przeliczenia są ujmowane bezpośrednio w kapitale własnym jako jego odrębny składnik „Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych”. W momencie zbycia podmiotu zagranicznego zakumulowane odroczone różnice kursowe ujęte w kapitale własnym, dotyczące danego podmiotu zagranicznego, są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Sprawozdania jednostkowe spółek zagranicznych przeliczane są z uwzględnieniem czterech miejsc po przecinku. W związku z tym, że sprawozdanie skonsolidowane sporządzamy z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku, mogą wystąpić zaokrąglenia i niezgodności w sumach na poziomie miejsc dziesiętnych.

NOTA 4.6.10 | ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Grupa dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów w celu zachowania zasady współmierności kosztów i przychodów. Czynne rozliczenia międzyokresowe wyceniane są w wartości nabycia na moment początkowej wyceny, zaś na dzień bilansowy wartość nabycia korygowana jest o część odpisanego kosztu lub przychodu przypadającego na miniony okres.

W ramach biernych rozliczeń międzyokresowych Grupa rozpoznaje:

- a) prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Zobowiązaniach z tyt. świadczeń pracowniczych”
 - rezerwy na urlopy,
- b) prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług”
 - rezerwy na koszty dotyczące danego okresu, do których faktury nie zostały jeszcze otrzymane,
 - rezerwy na inne koszty.

Grupa dokonuje rozliczeń międzyokresowych przychodów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.

NOTA 4.6.11 | KAPITAŁ WŁASNY GRUPY

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie Jednostki Dominującej i wpisanej w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Różnice między wartością godziwą uzyskanej zapłaty i wartością nominalną akcji są ujmowane w kapitale zapasowym ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.

W przypadku wykupu własnych akcji kwota zapłaty za akcje obciąża kapitał własny i jest wykazywana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji akcji własnych.

NOTA 4.6.12 | REZERWY

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków tożsamych ze stratami ekonomicznymi, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Pozostałe rezerwy długoterminowe

Jako pozostałe rezerwy długoterminowe Grupa rozpoznaje zawiązane rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe.

NOTA 4.6.13 | KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI OTRZYMANE

W momencie początkowego ujęcia kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/pożyczki. Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

NOTA 4.6.14 | KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych, wartości niematerialnych lub innych dostosowywanych składników aktywów, przez okres budowy, przystosowania i montażu są ujmowane w wartości tych aktywów (z wyjątkiem różnic kursowych niebędących korektą płaconych odsetek), jeśli zobowiązania te zostały zaciągnięte w tym celu. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

NOTA 4.6.15 | ODROZONY PODATEK DOCHODOWY

Rezerwa na podatek dochodowy jest tworzona metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich dodatnich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością bilansową aktywów i pasywów a ich wartością podatkową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice i straty.

W przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu odpisu aktualizującego wartość udziałów w jednostkach podporządkowanych nieobjętych konsolidacją, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu w części, w jakiej przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczone wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub zobowiązanie spełnione, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące i uchwalone na dzień bilansowy.

NOTA 4.6.16 | UZNAWANIE PRZYCHODÓW

Przychody ze sprzedaży produktów (usług)

Jeżeli wynik transakcji dotyczącej sprzedaży produktów (usług) można oszacować w wiarygodny sposób, przychody z transakcji ujmuje się na podstawie stopnia zaawansowania realizacji transakcji na dzień bilansowy. Wynik transakcji można ocenić w wiarygodny sposób, jeżeli zostaną spełnione wszystkie następujące warunki:

- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- istnieje prawdopodobieństwo, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu przeprowadzonej transakcji,
- stopień realizacji transakcji na dzień bilansowy może być określony w wiarygodny sposób,
- koszty poniesione w związku z transakcją oraz koszty zakończenia transakcji mogą być wycenione w wiarygodny sposób.

Jeżeli w wyniku transakcji dotyczącej sprzedaży usług nie można oszacować w wiarygodny sposób, przychody z transakcji ujmują się tylko do wysokości poniesionych kosztów, które jednostka gospodarcza spodziewa się odzyskać.

Przychody ze sprzedaży wyrobów, towarów i materiałów

Grupa rozpoznaje przychody ze sprzedaży towarów i materiałów wówczas, gdy spełnione są następujące warunki:

- jednostka gospodarcza przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towaru,
- jednostka gospodarcza przestaje być trwale zaangażowana w zarządzanie sprzedanymi towarami w stopniu, w jakim zazwyczaj funkcję taką realizuje się wobec towarów, do których ma się prawo własności, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli,
- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka gospodarcza uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji,
- koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione przez jednostkę gospodarczą w związku z transakcją, można wycenić w wiarygodny sposób.

Przychody ujmowane są w wartości godziwej należnej zapłaty.

NOTA 4.6.17 | PRZYCHODY Z UMÓW Z KLIENTAMI

Spółka stosuje MSSF 15 z uwzględnieniem modelu 5 kroków:

Identyfikacja umowy z klientem

Umowa z klientem spełnia swoją definicję, gdy zostaną spełnione wszystkie następujące kryteria:

- strony umowy zawarły umowę i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków;
- Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;
- Spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane;
- umowa ma treść ekonomiczną oraz jest prawdopodobne, że Spółka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

W momencie zawarcia umowy Spółka dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta: dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które można wyodrębnić lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter.

Określenie ceny transakcyjnej

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Spółka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich (na przykład niektórych podatków od sprzedaży, opłaty paliwowej, akcyzy). Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba te rodzaje kwot.

Alokacja ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia

Grupa przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Grupy – przysługiwać jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Ujęcie przychodów w momencie spełnienia zobowiązań do wykonania świadczenia

Grupa ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi (klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów). Przychody ujmowane są jako kwoty równe cenie transakcyjnej, która została przypisana do danego zobowiązania do wykonania świadczenia. Grupa przenosi kontrolę nad dobrem lub usługą w miarę upływu czasu i tym samym spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia oraz ujmuje przychody w miarę upływu czasu, jeśli spełniony jest jeden z następujących warunków:

- klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia w miarę jego wykonywania,
- w wyniku wykonania świadczenia powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów, a kontrolę nad tym składnikiem aktywów – w miarę jego powstawania lub ulepszania – sprawuje klient,
- w wyniku wykonania świadczenia nie powstaje składnik o alternatywnym zastosowaniu dla Grupy, a Grupie przysługuje egzekwownalne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.

Poniżej przedstawiono rozpoznane przychody z tytułu usług kontraktowych w podziale na projekty ukończone i będące w trakcie realizacji. W 2021 roku Zarząd Jednostki Dominującej nie dokonywał odpisów aktualizujących odnoszących się do aktywów kontraktowych.

NIEZREALIZOWANE PRZYCHODY (w tys. zł)	30.06.2021	30.06.2021	Odpis
Nazwa	VAT	Wartość netto	Wartość netto
Projekty w trakcie realizacji	-	146	-
Projekty ukończone	28	142	-
RAZEM	28	288	-

NOTA 4.6.18 | KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Pracownicy mają prawo do odpraw emerytalnych lub rentowych w momencie przechodzenia na emeryturę lub rentę. Odprawy te przysługują pracownikowi spełniającemu warunki uprawniające do renty z tytułu niezdolności do pracy lub emerytury, którego stosunek pracy ustał w związku z przejściem na rentę lub emeryturę, w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia. Grupa uznaje koszty z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych na bazie memoriałowej. Zgodnie z MSR 19 i 37 rezerwa na odprawy emerytalne prezentowana jest w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w grupie zobowiązań długo- lub krótkoterminowych, w pozycji „Pozostałe rezerwy”.

NOTA 4.6.19 | AKTYWA (LUB GRUPY AKTYWÓW DO ZBYCIA) PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia) są klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a sprzedaż uważana jest za wysoce prawdopodobną. Wyceniane są one w niższej z następujących dwóch kwot: ich wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia, jeżeli ich wartość bilansowa ma zostać odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez ich dalsze wykorzystanie.

NOTA 4.6.20 | ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się:

- a) możliwy obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Grupy; lub
- b) obecny obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie jest ujmowany w sprawozdaniu finansowym, ponieważ:
 - nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia obowiązku; lub
 - kwoty obowiązku (zobowiązania) nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie.

Przez aktywa warunkowe rozumie się możliwe składniki aktywów, które powstały na skutek zdarzeń przeszłych oraz których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Grupy.

NOTA 4.6.21 | SZACUNKI ZARZĄDU

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd Spółki pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w tym sprawozdaniu oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do tego sprawozdania. Szacunki i osądy księgowe wynikają z dotychczasowych doświadczeń oraz innych czynników, w tym przewidywań odnośnie do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się zasadne.

Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą różnić się od przewidywanych. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

Oszacowania i założenia, które niosą ze sobą znaczące ryzyko konieczności wprowadzenia istotnej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w trakcie kolejnego roku obrotowego, omówiono poniżej.

Odpisy aktualizujące należności

Poziom odpisów aktualizujących wartość należności ustalany jest przy uwzględnieniu oczekiwanego ryzyka związanego z należnościami oraz poczynionych zabezpieczeń wpływających na skuteczność windykacji. Mimo że przyjęte założenia opierają się na najlepszej wiedzy, rzeczywiste wyniki mogą różnić się od oczekiwanych.

Odpis wartości firmy

Odpisy wartości firmy szacowane są na podstawie założeń Zarządu Jednostki Dominującej dotyczących ustalenia wartości odzyskiwalnej. Spółka ujawnia główne przesłanki wskazujące na utratę wartości, zastosowane modele, stopy dyskontowe oraz stopy wzrostu przyjęte do modeli.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy

Rezerwy na niewykorzystane urlopy ustalone 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.

Okres użytkowania rzeczowych aktywów trwałych

Zarząd określa szacowane okresy użytkowania, a poprzez to stawki amortyzacji dla poszczególnych rzeczowych aktywów trwałych. Szacunek ten opiera się na oczekiwanym okresie ekonomicznej użyteczności tych aktywów. W przypadku zaistnienia okoliczności powodujących zmianę spodziewanego okresu użytkowania (np. zmiany technologiczne, wycofanie z użytkowania itp.) stawki amortyzacji mogą się zmienić. W konsekwencji zmieni się wartość odpisów amortyzacyjnych i wartość księgowa netto rzeczowych aktywów trwałych.

Wycena aktywów kontraktowych

Aktywa kontraktowe wycenia się w kwocie równej cenie transakcyjnej, która została przypisana do danego zobowiązania do wykonania świadczenia.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według dostępnych prognoz będą stosowane na moment zrealizowania aktywów lub rozwiązania zobowiązania, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązywały prawnie lub faktycznie na koniec okresu sprawozdawczego. Prawdopodobieństwo realizacji aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na budżetach spółek Grupy Kapitałowej. Prognozowane wyniki finansowe spółek Grupy Kapitałowej wskazują, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, na podstawie czego prawdopodobieństwo rozliczenia aktywa spółki Grupy Kapitałowej określają jako wysokie i ujmują to aktywo w pełnej wysokości.

NOTA 4.6.22 | SEZONOWOŚĆ I CYKLICZNOŚĆ

W prowadzonej działalności Grupa dostrzega pewną 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.

NOTA 5 | KWOTA I RODZAJ POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ WŁASNY, DOCHODY CAŁKOWITE LUB PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WARTOŚĆ LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ

W pierwszym półroczu 2021 roku pozycje nietypowe nie wystąpiły.

NOTA 6 | INFORMACJA DOTYCZĄCA SEGMENTÓW OPERACYJNYCH ORAZ OBSZARÓW GEOGRAFICZNYCH

Dla celów zarządczych Grupa została podzielona na segmenty operacyjne wydzielone w oparciu o wytwarzane produkty i sprzedawane towary. Pozostałe działalności, niestanowiące przedmiotu strategicznej oceny zarządzania Grupą, zostały zaprezentowane jako segmenty pozostałe.

Zgodnie z wymogami MSSF 8 „Segmenty operacyjne” Grupa zidentyfikowała segmenty operacyjne w oparciu o wewnętrzne raporty dotyczące tych elementów, które są regularnie weryfikowane przez osoby decydujące o przydzielaniu zasobów do danego segmentu i oceniające jego wyniki finansowe.

Zarząd Spółki analizuje segmenty operacyjne na podstawie przychodów i kosztów bezpośrednich przypisanych do segmentu. Koszty sprzedaży, zarządu oraz przychody i koszty pozostałej działalności operacyjnej i działalności finansowej nie są analizowane w podziale na segmenty.

Działalność operacyjna Grupy Kapitałowej ASM GROUP zagregowana została w następujących segmentach:

Merchandising

Działania w zakresie merchandisingu polegają na wpływaniu na zachowania konsumentów poprzez sposób prezentacji towarów w celu zwiększenia sprzedaży, zainteresowania konsumentów, a nawet zwiększenia subiektywnej wartości towaru w oczach konsumenta. Osoby pełniące funkcję merchandiserów odpowiadają za prezentację towaru w danym obiekcie, dobierają odpowiednie elementy ekspozycji i prezentacji oraz dbają o efektywne zagospodarowanie przestrzeni na półkach wystawienniczych. Przed rozpoczęciem współpracy z nowymi klientami merchandiserzy przechodzą szkolenia ze znajomości asortymentu i specyfiki sprzedawanych towarów. Ogół działań merchandisingowych ma na celu wsparcie procesu logistyki wewnątrz-sklepowej, co bezpośrednio przekłada się na wzrost sprzedaży produktów klientów zlecających usługi poszczególnym podmiotom Grupy.

Grupa Kapitałowa w zakresie merchandisingu świadczy między innymi usługi dedykowane takie jak – merchandising mobilny, weekendowy oraz visual merchandising.

W ramach merchandisingu mobilnego tworzone są zespoły mobilnych merchandiserów, których dodatkowe zadania obejmują budowę trwałych relacji z kierownictwem sklepów, rozszerzanie dostępnego asortymentu, sugerowanie dokonywanych zamówień oraz stosowanie dodatkowych działań wsparcia sprzedaży. Merchandising weekendowy polega na wsparciu standardowego serwisu merchandisingowego poprzez udostępnienie dodatkowego personelu w okresie zwiększonej rotacji produktów (weekendy, dni przedświąteczne). Visual merchandising ma na celu wsparcie klienta w kreowaniu wizerunku ekspozycji, planowaniu zagospodarowania przestrzeni w sklepie (materiały POS, witryny sklepowe, podajniki, itp.).

Outsourcing sił sprzedaży

Kolejnym obszarem świadczonych usług jest outsourcing sił sprzedaży polegający na budowie i zarządzaniu zespołami przedstawicieli wspierających sprzedaż oraz na administrowaniu zespołami prowadzonymi przez klienta. Świadczone przez Grupę usługi polegają na rekrutacji, szkoleniach członków zespołów, zarządzaniu i regularnym nadzorze nad zespołami, przeprowadzeniu okresowych testów sprawdzających osiągnięcie zakładanych celów oraz raportowanie wyników.

Outsourcing sił sprzedaży może przyjąć również formę leasingu pracowników lub świadczenia usług pracy tymczasowej.

Wykorzystanie usługi outsourcingu sił sprzedaży pozwala klientowi na zoptymalizowanie jego kosztów operacyjnych oraz uniknięcie czynności administracyjno-rozliczeniowych.

Field marketing

W ramach usług field marketingu podmioty z Grupy zajmują się organizacją akcji promocyjnych oraz eventów mających na celu wsparcie sprzedaży przy wykorzystaniu różnych narzędzi i działań pozwalających na bezpośrednią prezentację produktu lub marki konsumentowi. Dotyczy to zarówno działań mających miejsce przy półce sklepowej, czyli w miejscu, gdzie konsument podejmuje decyzję o zakupie, jak i działań poza miejscem sprzedaży, tam gdzie potencjalny konsument pracuje, spędza wolny czas, a więc na ulicach, plażach, deptakach, w parkach, obiektach sportowych, barach czy restauracjach. W ramach aktywności promocyjnych wyróżnić należy animacje, degustacje, samplingi, demo pokazy, konsultacje sprzedażowe oraz cross-selling usług. W ramach usług field marketingu Grupa świadczy również usługi produkcji POS (materiałów wspierających sprzedaż) oraz logistyki.

Działalność korporacyjna

W ramach tego segmentu wykonywane są czynności charakterystyczne dla spółki holdingowej obejmujące zwykle strategiczne funkcje zarządzania dotyczące całości struktury grupy. Ponadto prowadzone są działania pozwalające na zwiększenie efektywności ekonomicznej i sprawności zarządzania organizacją. Wykorzystywane narzędzia obejmują optymalizowanie kosztów administracyjnych oraz wspieranie obszaru sprzedażowego, umożliwiając spółkom podporządkowanym koncentrowanie się na operatywnych funkcjach zarządzania oraz na działalności usługowej. Działalność korporacyjna definiuje i wspiera operacyjnie i finansowo kierunki transformacji Grupy w formie rozwoju organicznego oraz procesów akwizycyjnych.

Pozostałe usługi

Mając na uwadze wieloletnie doświadczenie na rynku wsparcia sprzedaży oraz stabilne relacje z wiodącymi sieciami handlowymi i klientami, Jednostka Dominująca oraz spółki zależne oferują również niestandardowe usługi na rzecz kontrahentów, odpowiadające na bieżące potrzeby klienta. Segment ten obejmuje również usługi z zakresu administracji, kadr i płac oraz księgowości.

W związku z tym, iż podstawowym składnikiem kosztów operacyjnych poszczególnych segmentów Grupy są koszty pracownicze, przy czym pracownicy oddelegowani są do projektów w zakresie różnych segmentów, Zarząd nie analizuje kosztów operacyjnych w podziale na segmenty. Wiązałoby się to z koniecznością ponoszenia istotnych kosztów kontrolingowych, niewspółmiernych do uzyskanych w ten sposób informacji. Zarząd Grupy ocenia rentowność zleceń na podstawie planowanej marży brutto na projekcie.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne, przychody i koszty finansowe, podatek dochodowy oraz aktywa i zobowiązania są monitorowane na poziomie Grupy i nie ma miejsca ich alokacja do segmentów, w związku z czym Grupa nie zaprezentowała podziału tych pozycji na segmenty.

Sposoby pomiaru przychodów nie różnią się od zasad przyjętych do sporządzenia sprawozdania finansowego.

Podział przychodów operacyjnych ze sprzedaży na segmenty przedstawiono poniżej.

PRZYCHODY OPERACYJNE WG SEGMENTÓW (w tys. zł)	2021	2020
	01.01 – 30.06	01.01 – 30.06
Merchandising	82 077	73 890
Field marketing	17 065	14 578
Outsourcing sił sprzedaży	11 423	10 686
Corporate activities	4 129	3 018
Pozostałe przychody	2 620	2 918
Wyłączenia między segmentami	-	-
Wyłączenia konsolidacyjne	- 4 524	- 4 412
Przychody ze sprzedaży produktów wg segmentów, razem	112 790	100 678
Przychody nieprzypisane do segmentów	-	-
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-
RAZEM	112 790	100 678

W tym miejscu trzeba zauważyć, że wraz z nabyciem spółek Grupy Vertikom w 2018 roku do portfolio Grupy ASM dołączyły segmenty Digital Marketing oraz Marketing Activation (Brand Activation). Przychody z tych segmentów były generowane w istotnym stopniu właśnie przez spółki Grupy Vertikom. W 2020 roku w związku z otwarciem postępowania upadłościowego wobec Vertikom GmbH, a w konsekwencji utratą kontroli nad spółkami prawa niemieckiego Grupy Vertikom, wskazane usługi Digital Marketing oraz Marketing Activation (Brand Activation) zostały rozpoznane jako działalność zaniechana.

W okresie sprawozdawczym Grupa działała w czterech obszarach geograficznych – w Polsce, we Włoszech, w Austrii oraz w Szwajcarii. Poniżej przedstawiono przychody operacyjne ze sprzedaży Grupy od klientów zewnętrznych w rozbiciu na poszczególne obszary geograficzne.

PRZYCHODY W PODZIALE GEOGRAFICZNYM (w tys. zł)	2021	2020
	01.01 – 30.06	01.01 – 30.06
Polska	54 837	49 301
Włochy	53 675	46 397
Austria	579	1 167
Szwajcaria	3 699	3 813
RAZEM	112 790	100 678

NOTA 7 | ISTOTNE WYDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ NIEUJĘTE W ŚRÓDROCZNYM SKRÓCONYM SKONSOLIDOWANYM ORAZ JEDNOSTKOWYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM, A MOGĄCE W ZNACZĄCY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA TO SPRAWOZDANIE

Poza zdarzeniami wskazanymi w punkcie *Istotne dokonania i niepowodzenia Emitenta wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń* niniejszego raportu, po dniu bilansowym miały miejsce następujące zdarzenia.

Odwołanie Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 6 lipca 2021 r.

Na dzień 6 lipca 2021 r. zostało zwołane Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w siedzibie Spółki. Porządkiem obrad tego Zgromadzenia były objęte przede wszystkim następujące sprawy: zatwierdzenie sprawozdania Zarządu ASM GROUP S.A. z działalności w roku obrotowym 2020; zatwierdzenie sprawozdania Rady Nadzorczej ASM GROUP S.A. z działalności w roku obrotowym 2020; zatwierdzenie sprawozdania finansowego ASM GROUP S.A. za rok obrotowy 2020; sposób pokrycia straty ASM GROUP S.A. za rok obrotowy 2020; zatwierdzenie sprawozdania Zarządu ASM GROUP S.A.

z działalności Grupy Kapitałowej ASM GROUP w roku obrotowym 2020; zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ASM GROUP za rok obrotowy 2020; udzielenie Członkom Zarządu ASM GROUP S.A. absolutorium z wykonania obowiązków za rok obrotowy 2020; udzielenie Członkom Rady Nadzorczej ASM GROUP S.A. absolutorium z wykonania obowiązków za rok obrotowy 2020; wyrażenie opinii o sprawozdaniu o wynagrodzeniach Członków Zarządu i Rady Nadzorczej ASM GROUP S.A. za lata 2019 i 2020; dalsze istnienia ASM GROUP S.A. na podstawie art. 397 Kodeksu spółek handlowych.

W dniu 5 lipca 2021 r. Spółka poinformowała o odwołaniu ww. Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z uwagi na powzięcie informacji, że akcjonariusz Pan Adam Stańczak zamierza ponownie podjąć bezprawne działania mające na celu uniemożliwienie Spółce prowadzenia działalności w siedzibie Spółki, tak jak uczynił to w dniu 22 kwietnia 2021 r. W związku z tym, kierując się interesem Spółki oraz bezpieczeństwem uczestników Zgromadzenia, Zarząd Spółki był zmuszony odwołać zaplanowane Zgromadzenie.

Przyjęcie oferty odkupu udziałów ASM Germany GmbH (opcja put)

Na wstępie należy wyjaśnić, że w dniu 25 kwietnia 2018 r. Fundusz Ekspansji Zagranicznej Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych zarządzany przez PFR Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. (dalej: „Fundusz”) oraz ASM GROUP S.A., przy udziale fentus 91. GmbH z siedzibą w Hamburgu (obecnie ASM Germany GmbH) zawarli umowę dotyczącą wspólnej inwestycji w spółkę prawa niemieckiego Vertikom GmbH. W umowie została ustalona procedura zakupu Vertikom GmbH, zasady przyszłej współpracy, jak też wzajemnych rozliczeń. Ostatecznie inwestycja została zrealizowana za pomocą ASM Germany GmbH, w której Fundusz posiada 49,9% a Emitent posiada 50,1% kapitału zakładowego.

W dniu 23 lipca 2021 r. Fundusz zawiadomił Spółkę, że złożył oświadczenie o przyjęciu oferty odkupu wszystkich udziałów, jakie posiada w kapitale zakładowym ASM Germany GmbH, wobec spadku poziomu udziału założycieli w kapitale zakładowym Spółki (to jest opcja put po zmianie kontroli). Oferta ta została przedstawiona w ww. umowie inwestycyjnej. Łączna cena odkupu, jaka została wskazana przez Fundusz to 13.971.800,00 EUR.

W ocenie Zarządu Spółki, w tym w świetle pozyskanych przez Zarząd Spółki opinii prawnych, nie wystąpiła podstawa do przyjęcia ww. oferty odkupu. Dlatego też, w dniu 30 lipca 2021 r. Spółka poinformowała Fundusz, że kwestionuje jego oświadczenie co do zasady i co do wysokości. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, Strony podjęły negocjacje w celu wyjaśnienia wskazanej sprawy, w tym zakresie podpisano list intencyjny.

Wypowiedzenie umowy atestacyjnej

W dniu 16 września 2021 r. Emitent otrzymał od PKF Consult spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. (dalej jako „PKF”) oświadczenie o natychmiastowym rozwiązaniu umowy o świadczenie usług atestacyjnych z 10 sierpnia 2021 r., której przedmiotem było m.in. badanie oraz przegląd jednostkowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych rocznych i półrocznych za okresy 2021 r. i 2022 r. W uzasadnieniu swojej decyzji PKF wskazał, że okoliczności „poważnego konfliktu wewnętrznego” uniemożliwiają spełnienie wymagań określonych przepisami prawa, zasadami etyki zawodowej, niezależności lub krajowych standardów wykonywania zawodu. PKF wskazał również na złożenie przez jedną ze stron konfliktu, to jest przez Pana Adama Stańczaka doniesienia przeciwko PKF do Polskiej Izby Biegłych Rewidentów. Pismem z dnia 21 września 2021 r. PKF poinformował Komisję Nadzoru Finansowego o ww. rozwiązaniu umowy i jej przyczynach.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania, z uwagi na ww. sytuację, skonsolidowany i jednostkowy raport za pierwsze półrocze 2021 r. nie zawiera raportu niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu sprawozdania finansowego Spółki. Podkreślenia jednak wymaga, że Zarząd Spółki i PKF wspólnie dążą do nawiązania ponownie współpracy i publikacji raportu z przeglądu najszybciej jak to będzie możliwe.

Walne Zgromadzenie Spółki z dnia 22 września 2021 r.

W dniu 22 września 2021 r. odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, które podjęło następujące uchwały w celu uporządkowania składu Rady Nadzorczej Spółki, to jest uchwały w sprawie:

- odwołania Michała Górskiego, Doroty Kaska, Krzysztofa Ołdak, Marcina Tulejskiego, Rafała Mrozowskiego z Rady Nadzorczej Spółki (wobec tych uchwał sprzeciw złożyli akcjonariusze: Adam Stańczak, True sport sp. z o.o., Łukasz Stańczak, Rafał Mrozowski);
- odwołania Szymona Pikula, Filipa Nazar, Bartosza Wasilewskiego, Pawła Moskwa, Łukasza Błażejczyka z Rady Nadzorczej Spółki (wobec tych uchwał sprzeciw złożył akcjonariusz Rafał Mrozowski);
- powołania Łukasza Lechowicz, Łukasza Targoszyńskiego, Marcina Kolasińskiego, Bartosza Wasilewskiego, Michała Skraba do Rady Nadzorczej Spółki (wobec tych uchwał sprzeciw złożyli akcjonariusze: Adam Stańczak, True sport sp. z o.o., Łukasz Stańczak, Rafał Mrozowski, Maciej Cudny).

W tym samym dniu nowy skład Rady Nadzorczej Spółki:

- powołał do Zarządu Spółki: Dorotę Kenny na Prezesa Zarządu, Andrzeja Nowaka i Stanisława Woźniak na Członków Zarządu; oraz
- odwołał z rzekomego zarządu Spółki: Adama Stańczaka, Łukasza Stańczaka, Krzysztofa Przybyłowskiego, Weronikę Wagner, w celu wyeliminowania ewentualnych wątpliwości prawnych, jakie powstały na skutek bezprawnych działań akcjonariuszy Adama Stańczaka i Łukasza Stańczaka.

Kredyt w rachunku bieżącym ASM GROUP S.A.

Na wstępie należy wskazać, że w dniu 23 grudnia 2016 r. została zawarta umowa kredytowa przez Emitenta i mBank S.A. o kredyt w rachunku bieżącym, prowadzony w polskich złotych. Umowa ta zapewnia finansowanie bieżącej działalności polskich spółek należących do Grupy Kapitałowej ASM GROUP przez przyznanie wspólnego limitu kredytowego. Maksymalna kwota limitu kredytowego wynosi 9.150.000,00 zł.

W dniu 30 września 2020 r. został zawarty aneks do ww. umowy, na mocy którego został przedłużony czas, w którym Emitent jest uprawniony do wykorzystania kredytu do dnia 30 września 2021 r.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania Zarząd Spółki uzyskał od mBank S.A. potwierdzenie przedłużenia terminu spłaty ww. kredytu na kolejny okres, to jest do końca października 2021 r. Strony podpisały w tym zakresie również stosowny aneks. Dodać trzeba, że Zarząd Spółki w najbliższym czasie będzie procedować z mBank S.A. długoterminową strukturę finansowania Grupy ASM.

NOTA 8 | WYPŁACONE (LUB ZADEKLAROWANE) DYWIDENDY, ŁĄCZNIE I W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJĘ Z PODZIAŁEM NA AKCJE ZWYKŁE I UPZYWILEJOWANE

W okresie od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku oraz do dnia zatwierdzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego do publikacji Emitent nie wypłacał oraz nie zadeklarował do wypłaty dywidendy.

NOTA 9 | EMISJE, WYKUP ORAZ SPŁATA NIEUDZIAŁOWYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

W okresie od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku Emitent oraz spółki z Grupy nie dokonywały transakcji emisji, wykupu oraz spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

NOTA 10 | INFORMACJE O ZATRUDNIENIU

Na dzień 30 czerwca 2021 roku zatrudnienie u Emitenta i w Grupie Kapitałowej przedstawiało się następująco:

INFORMCJA O ZATRUDNIENIU (w przeliczeniu na pełne etaty)	30.06.2021	30.06.2020
Liczba osób zatrudnionych u Emitenta	3	4
Liczba osób zatrudniona w Grupie Kapitałowej	241	654

NOTA 11 | OPIS ZMIAN ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, W TYM W WYNIKU POŁĄCZENIA JEDNOSTEK, UZYSKANIA LUB UTRATY KONTROLI NAD JEDNOSTKAMI ZALEŻNYMI ORAZ INWESTYCJAMI DŁUGOTERMINOWYMI, A TAKŻE PODZIAŁU, RESTRUKTURYZACJI LUB ZANIECHANIA DZIAŁALNOŚCI

W pierwszym półroczu 2021 r. i do dnia publikacji niniejszego sprawozdania nie wystąpiły zmiany w strukturze organizacyjnej Grupy Kapitałowej ASM GROUP.

NOTA 12 | TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Salda nierozliczonych pożyczek pomiędzy podmiotami powiązаныmi na dzień 30 czerwca 2021 roku:

POŻYCZKA (w tys. zł)	Krótko-terminowe	Długo-terminowe	Razem
Pożyczka Akcjonariusza do ASM Group S.A.	-	5 897	5 897
Pożyczka Akcjonariusza do ASM Group S.A.	-	874	874
Pożyczka Członka RN do ASM Group S.A.	-	874	874
Pożyczka Udziałowca do Vertikom Switzerland GmbH	-	49	49
RAZEM	-	7 694	7 694

Na dzień 31 grudnia 2020 roku istniały następujące salda nierozliczonych pożyczek pomiędzy jednostkami powiązаныmi:

POŻYCZKA (w tys. zł)	Krótko-terminowe	Długo-terminowe	Razem
Pożyczka Akcjonariusza do ASM Group S.A.	-	5 792	5 792
Pożyczka Akcjonariusza do ASM Group S.A.	-	850	850
Pożyczka Członka RN do ASM Group S.A.	-	850	850
Pożyczka Udziałowca do Vertikom Switzerland GmbH	-	50	50
RAZEM	-	7 542	7 542

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi

Sprzedaż na rzecz oraz zakupy od podmiotów powiązanych dokonywane są według cen rynkowych. Zaległe zobowiązania na koniec okresu są nieoprocentowane i rozliczane gotówkowo lub bezgotówkowo. Grupa nie nalicza odsetek od podmiotów powiązanych z tytułu opóźnień w zapłacie. Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych nie zostały objęte żadnymi gwarancjami udzielonymi lub otrzymanymi. Nie są one także zabezpieczone w innych formach.

W bieżącym okresie sprawozdawczym Grupa nie utworzyła żadnego odpisu na należności wątpliwe dotyczące kwot należności od podmiotów powiązanych.

Pozostałe jednostki powiązane

Jako pozostałe jednostki powiązane Jednostka Dominująca uznaje między innymi jednostki, nad którymi sprawowały kontrolę osoby z kluczowego kierownictwa Jednostki Dominującej.

Kluczowe kierownictwo

Jako kluczowe kierownictwo Jednostka Dominująca uznaje członków Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej.

Poniżej przedstawiono wartość transakcji z jednostkami powiązаными w prezentowanym oraz porównawczym okresie.

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (w tys. zł) 01.01.2021 – 30.06.2021	Jednostki współkontrolowane i stowarzyszone	Pozostałe jednostki powiązane	Kluczowe kierownictwo
Sprzedaż usług	-	20	-
Zakup usług	-	-	-
Pozostałe należności	-	18	-
Pozostałe zobowiązania	-	99	-

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (w tys. zł) 01.01.2020 – 30.06.2020	Jednostki współkontrolowane i stowarzyszone	Pozostałe jednostki powiązane	Kluczowe kierownictwo
Sprzedaż usług	-	-	-
Zakup usług	-	362	-
Pozostałe należności	-	18	-
Pozostałe zobowiązania	-	208	-

NOTA 13 | RODZAJ ORAZ KWOTY ZMIAN WARTOŚCI SZACUNKOWYCH, KTÓRE BYŁY PODAWANE W POPRZEDNICH OKRESACH BIEŻĄCEGO ROKU OBROTOWEGO, LUB ZMIANY WARTOŚCI SZACUNKÓW PODAWANYCH W POPRZEDNICH LATACH OBROTOWYCH, JEŚLI WYWIERAJĄ ONE ISTOTNY WPŁYW NA BIEŻĄCY OKRES

NOTA 13.1 | GRUPA KAPITAŁOWA

NOTA 13.1.1 | AKTYWA I REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO (w tys. zł)	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień		Wpływ na wynik za okres kończący się	
	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020
Z tytułu:				
- rezerw na koszty wynagrodzeń i pochodne (w tym: premie, nagrody jubileuszowe, wynagrodzenia bezosobowe)	293	201	92	- 257
- rezerw na odprawy emerytalne	3	3	-	- 3
- rezerwy na niewykorzystane urlopy	43	38	5	- 18
- rezerwy na koszty usług obcych	-	22	- 22	- 93
- odpisów aktualizujących należności	157	157	-	67
- różnicy między podatkową a bilansową wartością środków trwałych i wartości niematerialnych	198	254	- 56	- 1 296
- straty podatkowej	533	236	297	- 993
Pozostałe	143	335	- 192	- 15
Razem	1 370	1 245	125	- 2 608
Dokonana kompensata aktywa z rezerwą z tyt. odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-
RAZEM	1 370	1 245	125	- 2 608

Grupa nie utworzyła aktywów na podatek odroczone od różnic przejściowych zidentyfikowanych w jednostkach prawa włoskiego, austriackiego oraz szwajcarskiego z uwagi na nieistotność.

W Grupie Kapitałowej na dzień bilansowy nie wystąpiły rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

NOTA 13.1.2 | REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE (w tys. zł)	30.06.2021	zawiązanie	rozwiązanie	wykorzystanie	31.12.2020
Z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych	16	2	1	-	15
Z tytułu ekwiwalentu urlopowego	3 633	752	52	154	3 088
RAZEM	3 649	754	53	154	3 102

NOTA 13.1.3 | REZERWY NA POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

REZERWY NA POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA (w tys. zł)	30.06.2021	zawiązanie	rozwiązanie	wykorzystanie	31.12.2020
Badanie i przygotowanie sprawozdań finansowych	158	62	75	63	234
Zarachowane wynagrodzenia	-	-	-	17	17
Koszty innych usług obcych	460	3 007	2 864	26	343
Inne	4 453	2 052	793	-	3 194
RAZEM	5 071	5 121	3 732	106	3 788

Grupa Kapitałowa w 2021 oraz 2020 roku nie wzięła rezerw na koszty restrukturyzacji.

NOTA 13.1.4 | WARTOŚĆ FIRMY ORAZ ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ FIRMY

AKTUALIZACJA WARTOŚCI FIRMY (w tys. zł)	30.06.2021	31.12.2020
Wartość brutto wartości firmy na początek okresu	75 598	121 005
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	- 49 877
Wycena wg waluty prezentacyjnej	- 400	4 470
Wartość brutto wartości firmy na koniec okresu	75 198	75 598
Odpis aktualizujący wartość firmy na początek okresu	4 471	24 378
Zwiększenia	-	29 970
Wykorzystanie	-	- 49 877
Zmniejszenia	-	-
Odpis aktualizujący wartość firmy na koniec okresu	4 471	4 471
Wartość netto na koniec okresu	70 727	71 127

Wartość firmy rozpoznana przy rozliczeniu nabycia jednostek została przypisana do ośrodków wypracowujących środki pieniężne.

Na dzień 31.12.2019 r. Zarząd Grupy ASM zidentyfikował podstawy utraty wartości firmy powstałej przy rozliczeniu nabycia Grupy Vertikom. Grupa Vertikom została nabyta w 2018 roku z istotnymi zobowiązaniami handlowymi (nierozliczonymi w cenie zakupu) oraz z ryzykiem niezdywersyfikowanego portfela klientów, w którym główny klient stanowił ponad 40% obrotu Grupy Vertikom. Dodatkowo należy wskazać, że od momentu przejęcia Grupy Vertikom, podmiot nigdy nie uzyskał wskazywanej na poziomie due diligence rentowności oraz poziomu wyników finansowych.

W roku 2019 postawione zostały w stan wymagalności opisane powyżej zobowiązania handlowe, które nie były na bieżąco rozliczane przez Grupę Vertikom w przeciągu kilku ostatnich lat prowadzenia działalności. W konsekwencji wspólnicy ASM Germany GmbH podjęli decyzję o dofinansowaniu Grupy Vertikom poprzez wpłatę na kapitał rezerwowy i udzielenie pożyczek, umożliwiając w ten sposób utrzymanie płynności finansowej i kontynuację działalności gospodarczej Grupy Vertikom.

Ponadto w roku 2019 główny klient Grupy Vertikom, firma Samsung Electronics GmbH rozpiął nowy przetarg na usługi, jakie miały być świadczone na rzecz tego klienta przez podmioty działające na terenie Niemiec. Rozpoczęty przez klienta przetarg w czwartym kwartale 2019 roku został rozstrzygnięty na niekorzyść Grupy Vertikom w lutym 2020 roku

w konsekwencji czego Grupa ta utraciła największego klienta. W analogiczny sposób Grupa Vertikom utraciła kolejnych znaczących klientów stanowiących kolejne 11,5% obrotu roku 2019, co łącznie z utratą klienta Samsung stanowiło 57,5% obrotu Vertikom GmbH roku 2019.

W roku 2019 zamknięto również działalność w ramach linii biznesowej Activation w spółkach prawa niemieckiego Vertikom Influence GmbH, Vitamin E-Gesellschaft für Kommunikation GmbH, Pop Up My Brand GmbH. Decyzja ta podyktowana była: w przypadku Vitamin E-Gesellschaft für Kommunikation GmbH – utratą kluczowych klientów, stanowiących podstawę prowadzenia przedmiotowego biznesu; w przypadku Vertikom Influence GmbH – nierentownymi projektami biznesowymi; w przypadku Pop Up My Brand GmbH – utratą płynności, a w konsekwencji zgłoszeniem przez zarząd tej spółki wniosku o ogłoszenie upadłości.

Jednostka Dominująca rozpoznała na koniec 2019 roku odpis aktualizujący wartość firmy w kwocie 19 907 tys. zł. Odpis został rozpoznany na wartości firmy przypisanej do Field Marketing w kwocie 11 377 tys. zł, Merchandising w kwocie 3 799 tys. zł oraz Digital w kwocie 3 793 tys. zł oraz Field Sales w kwocie 938 tys. zł jako ośrodków wypracowujących środki pieniężne związanych z działalnością Grupy Vertikom. Odpis został oszacowany na podstawie porównania wartości odzyskiwalnej (wartości użytkowej) ośrodka wypracowującego środki pieniężne z wartością bilansową wartości firmy oraz konsolidowanych aktywów netto.

Jednostka Dominująca rozpoznała na dzień 30 września 2020 roku odpis aktualizujący wartość firmy w kwocie 29 970 tys. zł. Odpis został rozpoznany na wartości firmy przypisanej do Field Marketing w kwocie 14 621 tys. zł, Merchandising w kwocie 2 385 tys. zł oraz Digital w kwocie 448 tys. zł oraz Field Sales w kwocie 12 516 tys. zł jako ośrodków wypracowujących środki pieniężne związanych z działalnością Grupy Vertikom. Dokonanie odpisu spowodowane zostało brakiem realizacji założeń przyjętych w rocznych testach na utratę wartości aktywów przypisanych do Grupy Vertikom, w tym konsekwencją szeregu niepowodzeń spółek Grupy Vertikom, rozstrzygnięcia na niekorzyść spółek Grupy Vertikom przetargu ogłoszonego przez dotychczasowego istotnego klienta tej Grupy, to jest Samsung Electronics GmbH, i zakończenia współpracy tych podmiotów, pandemii wirusa SARS-CoV-2 i nieotrzymania wystarczającego wsparcia finansowego ze strony niemieckich instytucji rządowych dla spółek Grupy Vertikom.

Jednostka Dominująca rozpoznała na koniec 2013 roku odpis aktualizujący wartość firmy w kwocie 4 471 tys. zł. Odpis został rozpoznany na wartości firmy przypisanej do Gruppo Trade Service Polska Sp. z o.o. jako ośrodka wypracowującego środki pieniężne. Odpis został oszacowany na podstawie porównania wartości odzyskiwalnej (wartości użytkowej) ośrodka wypracowującego środki pieniężne z wartością bilansową wartości firmy oraz konsolidowanych aktywów netto Gruppo Trade Service Polska Sp. z o.o.

NOTA 13.1.5 | UTRATA WARTOŚCI NALEŻNOŚCI

NALEŻNOŚCI Z TYT.					
DOSTAW TOWARÓW I USŁUG (w tys. zł)	30.06.2021	zawiązanie	rozwiązanie	wykorzystanie	31.12.2020
Odpis aktualizujący należności	824	-	16	-	840

NOTA 13.2 | EMITENT**NOTA 13.2.1 | AKTYWA I REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO**

ODROZONY PODATEK DOCHODOWY (w tys. zł)	30.06.2021	zawiązanie	rozwiązanie	wykorzystanie	31.12.2020
AKTYWA	454	253	-	-	201
REZERWA	8 535	-	-	-	8 535

NOTA 13.2.2 | REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE (w tys. zł)	30.06.2021	zawiązanie	rozwiązanie	wykorzystanie	31.12.2020
Z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych	7	-	1	-	8
Z tytułu ekwiwalentu urlopowego	87	24	-	-	63
RAZEM	94	24	1	-	71

NOTA 13.2.3 | REZERWY NA POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

REZERWY NA POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA (w tys. zł)	30.06.2021	zawiązanie	rozwiązanie	wykorzystanie	31.12.2020
Badanie sprawozdań finansowych	-	-	46	-	46
Zarachowane wynagrodzenia	-	-	-	-	-
Koszty innych usług obcych	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-
RAZEM	-	-	46	-	46

Jednostka Dominująca w 2021 oraz 2020 roku nie wiązała rezerw na koszty restrukturyzacji.

NOTA 13.2.4 | INWESTYCJE W JEDNOSTKI ZALEŻNE

INWESTYCJE W JEDNOSTKI ZALEŻNE (w tys. zł)	30.06.2021	31.12.2020
Wartość brutto na początek okresu	130 079	130 079
Różnice kursowe	-	-
Nabycie akcji/udziałów	-	-
Sprzedaż akcji/udziałów	-	-
Dopłata do kapitału	-	-
Wartość brutto wartości udziałów na koniec okresu	130 079	130 079
Odpis aktualizujący wartość udziałów na początek okresu	58 716	30 670
Zwiększenia	-	28 045
Zmniejszenia	-	-
Odpis aktualizujący wartość udziałów na koniec okresu	58 716	58 716
Wartość netto na koniec okresu	71 364	71 364

Odpis aktualizujący wartość udziałów został rozpoznany:

- w kwocie 15 526 tys. zł w 2013 roku w wyniku rozpoznania utraty wartości inwestycji w Gruppo Trade Service Polska Sp. z o. o.,
- w kwocie 15 144 tys. zł w 2019 roku w wyniku utraty wartości inwestycji w spółki Grupy Vertikom, która to inwestycja została przeprowadzona za pośrednictwem ASM Germany GmbH, na podstawie przeprowadzonych testów na utratę wartości,
- w kwocie 28 045 tys. zł na dzień 30 czerwca 2020 roku w wyniku braku realizacji założeń przyjętych w rocznych testach na utratę wartości aktywów przypisanych do Grupy Vertikom, wskutek szeregu niepowodzeń spółek Grupy Vertikom, w tym rozstrzygnięcia na niekorzyść spółek Grupy Vertikom przetargu ogłoszonego przez dotychczasowego istotnego klienta tej Grupy, to jest Samsung Electronics GmbH, w konsekwencji którego zakończyła się współpraca tych podmiotów, pandemii wirusa SARS-CoV-2 i nieotrzymania wystarczającego wsparcia finansowego ze strony niemieckich instytucji rządowych dla spółek Grupy Vertikom.

Na dzień 30.06.2021 roku nie wystąpiły przesłanki oraz potrzeba dokonania odpisu aktualizującego wartości inwestycji w udziały Gruppo Trade Service Polska sp. z o.o. oraz Trade S.p.a.

NOTA 13.2.5 | POZOSTAŁE AKTYWA KRÓTKO- I DŁUGOTERMINOWE

POZOSTAŁE AKTYWA (w tys. zł)	30.06.2021	31.12.2020
Rozliczenia międzyokresowe czynne – krótkoterminowe:	55	58
polisy ubezpieczeniowe	14	33
koszty usług obcych rozliczane w okresie trwania umowy	31	15
Inne	10	10
Inne aktywa finansowe	89	103
Pozostałe aktywa krótkoterminowe, razem	144	161
Rozliczenia międzyokresowe czynne – długoterminowe:	-	-
koszty usług obcych rozliczane w okresie trwania umowy	-	-
Kaucje	177	173
Inne aktywa finansowe – pożyczki	-	-
Pozostałe aktywa długoterminowe, razem	177	173

W 2020 r. Spółka udzieliła dodatkowych pożyczek dla ASM Germany GmbH na łączną kwotę 2 214 tys. zł oraz dokonała odpisu aktualizującego wartość udzielonych pożyczek jednostkom zależnym w kwocie 3 533 tys. zł. Odpis ten stał się konieczny z uwagi zdarzenia, które doprowadziły do otwarcia postępowania upadłościowego Vertikom GmbH, będącej spółką holdingową Grupy Vertikom. Wyjaśnienia wymaga przy tym, że ASM Germany GmbH nie prowadzi działalności gospodarczej, została zakupiona w celu dokonania inwestycji w Grupę Vertikom w 2018 roku, a w związku z zaistniałym stanem niemieckich spółek Grupy Vertikom jej zdolności finansowe zostały ograniczone w sposób istotny.

Poniżej przedstawiono zmianę stanu odpisów aktualizujących pozostałe aktywa długoterminowe.

ODPISY AKTUALIZUJĄCE POZOSTAŁE AKTYWA DŁUGOTERMINOWE (w tys. zł)	30.06.2021	31.12.2020
Pozostałe aktywa brutto	14 827	14 823
Odpis aktualizujący początek okresu:	14 650	11 117
Zwiększenie	-	3 533
Odwrócenie	-	-
Zmniejszenie	-	-
Odpis aktualizujący na koniec okresu	14 650	14 650
Pozostałe aktywa netto	177	173

NOTA 13.2.6 | UTRATA WARTOŚCI NALEŻNOŚCI

NALEŻNOŚCI Z TYT. DOSTAW TOWARÓW I USŁUG (w tys. zł)	30.06.2021	zawiązanie	rozwiązanie	wykorzystanie	31.12.2020
Odpis aktualizujący należności	2	-	-	-	2

NOTA 14 | KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW

NOTA 14.1 | GRUPA KAPITAŁOWA

NOTA 14.1.1 | KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (w tys. zł)	2021 01.01 – 30.06	2020 01.01 – 30.06
Amortyzacja	2 604	2 535
Zużycie surowców i materiałów	2 103	1 991
Usługi obce	61 461	52 924
Koszty świadczeń pracowniczych	43 972	41 249
Pozostałe koszty rodzajowe	1 918	2 274
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
RAZEM	112 058	100 973

NOTA 14.1.2 | KOSZTY AMORTYZACJI

KOSZTY AMORTYZACJI (w tys. zł)	2021 01.01 – 30.06	2020 01.01 – 30.06
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	2 539	2 520
Amortyzacja wartości niematerialnych	65	15
RAZEM	2 604	2 535

NOTA 14.1.3 | KOSZTY USŁUG OBCYCH

KOSZTY USŁUG OBCYCH (w tys. zł)	2021 01.01 – 30.06	2020 01.01 – 30.06
Usługi podwykonawstwa	52 196	45 354
Usługi najmu i dzierżawy	1 191	1 305
Usługi transportowe	1 818	1 129
Usługi księgowe i prawne	3 011	2 292
Usługi internetowe, informatyczne, domeny	1 838	1 440
Usługi pozostałe	1 406	1 404
RAZEM	61 461	52 924

NOTA 14.1.4 | KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH (w tys. zł)	2021 01.01 – 30.06	2020 01.01 – 30.06
Wynagrodzenia (w tym rezerwy)	34 461	32 710
Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	9 393	8 470
Pozostałe świadczenia pracownicze	118	69
RAZEM	43 972	41 249

NOTA 14.1.5 | POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE

POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE (w tys. zł)	2021 01.01 – 30.06	2020 01.01 – 30.06
Utrzymanie samochodów	275	207
Ubezpieczenia	440	511
Ogłoszenia	85	79
Reklama	89	117
Reprezentacja	99	234
Koszty podróży służbowych	593	689
Podatki i opłaty	63	64
Pozostałe	274	375
RAZEM	1 918	2 274

NOTA 14.2 | EMITENT

NOTA 14.2.1 | KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (w tys. zł)	2021 01.01 – 30.06	2020 01.01 – 30.06
Amortyzacja	247	245
Zużycie surowców i materiałów	35	23
Usługi obce	2 398	2 001
Koszty świadczeń pracowniczych	616	683
Pozostałe koszty rodzajowe	158	156
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
RAZEM	3 454	3 108

NOTA 14.2.2 | KOSZTY AMORTYZACJI

KOSZTY AMORTYZACJI (w tys. zł)	2021 01.01 – 30.06	2020 01.01 – 30.06
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	247	245
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-
RAZEM	247	245

NOTA 14.2.3 | KOSZTY USŁUG OBCYCH

KOSZTY USŁUG OBCYCH (w tys. zł)	2021 01.01 – 30.06	2020 01.01 – 30.06
Usługi podwykonawstwa	86	231
Usługi najmu i dzierżawy	79	54
Usługi transportowe	18	16
Usługi księgowe i prawne	1 860	1 123
Usługi internetowe, informatyczne, domeny	93	76
Usługi pozostałe	261	501
RAZEM	2 398	2 001

NOTA 14.2.4 | KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH (w tys. zł)	2021 01.01 – 30.06	2020 01.01 – 30.06
Wynagrodzenia (w tym rezerwy)	576	644
Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	40	39
Pozostałe świadczenia pracownicze	-	-
RAZEM	616	683

NOTA 14.2.5 | POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE

POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE (w tys. zł)	2021 01.01 – 30.06	2020 01.01 – 30.06
Utrzymanie samochodów służbowych	57	43
Ubezpieczenia	27	28
Ogłoszenia	1	-
Reklama	29	37
Reprezentacja	35	45
Koszty podróży służbowych	1	1
Podatki i opłaty	1	1
Pozostałe	7	-
RAZEM	158	156

NOTA 15 | PRZYCHODY I KOSZTY POZOSTAŁEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

NOTA 15.1 | GRUPA KAPITAŁOWA

NOTA 15.1.1 | POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE (w tys. zł)	2021 01.01 – 30.06	2020 01.01 – 30.06
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	379	1
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	-	7
Rozwiązanie rezerw	-	-
Otrzymane odszkodowania i kary	-	1
Z tyt. użytkowania samochodów służbowych	32	-
Umorzone zobowiązania	1 869	-
Inne	102	2 392
RAZEM	2 381	2 400

NOTA 15.1.2 | POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE (w tys. zł)	2021 01.01 – 30.06	2020 01.01 – 30.06
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	20
Zawiązane rezerwy	-	-
Zawiązanie odpisów aktualizujących wartości aktywów, z tego:	16	160
odpisy aktualizujące wartość należności	16	160
odpisy aktualizujące wartość wartości pożyczek udzielonych	-	-
Spisane należności	1	-
Kary, grzywny, odszkodowania	235	359
Darowizny	3	9
Inne	73	324
RAZEM	297	872

NOTA 15.2 | EMITENT

NOTA 15.2.1 | POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE (w tys. zł)	2021 01.01 – 30.06	2020 01.01 – 30.06
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	98	-
Pozostałe przychody w ramach Grupy	164	88
Inne	18	-
RAZEM	280	88

NOTA 15.2.2 | POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE (w tys. zł)	2021	2020
	01.01 – 30.06	01.01 – 30.06
Spisane należności	-	1
Pozostałe koszty w ramach Grupy	155	124
Inne	1	-
RAZEM	156	125

NOTA 16 | INFORMACJE O ISTOTNYCH TRANSAKcjACH NABYCIA I SPRZEDAŻY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

W okresie sprawozdawczym Emitent oraz jednostki od niego zależne nie zawarły istotnych transakcji nabycia czy sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

NOTA 17 | INFORMACJE O ISTOTNYCH ZOBOWIĄZANIACH Z TYTUŁU DOKONANIA ZAKUPU RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

Na dzień 30 czerwca 2021 r. Emitent oraz jednostki od niego zależne nie posiadają istotnych zobowiązań z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

NOTA 18 | INFORMACJE O ZAWARCIU PRZEZ EMITENTA LUB JEDNOSTKĘ OD NIEGO ZALEŻNĄ JEDNEJ LUB WIELU TRANSAKcji Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, JEŻELI ZOSTAŁY ZAWARTE NA WARUNKACH INNYCH NIŻ RYNKOWE

W pierwszym półroczu 2021 roku Emitent ani żadna ze spółek zależnych od Emitenta nie zawierała transakcji z podmiotami powiązanyymi na warunkach innych niż warunki rynkowe.

STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANA WCZEŚNIEJ PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK, W ŚWIELE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM W STOSUNKU DO WYNIKÓW PROGNOZOWANYCH

Grupa Kapitałowa ASM GROUP nie publikowała prognoz na 2021 rok, w związku z tym niniejszy raport nie zawiera stanowiska Zarządu Spółki odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników.

WSKAZANIE ISTOTNYCH POSTĘPOWAŃ TOCZĄCYCH SIĘ PRZED SĄDEM, ORGANEM WŁAŚCIWYM DLA POSTĘPOWANIA ARBITRAŻOWEGO LUB ORGANEM ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

Poniżej zostały wskazane postępowania, które mogą zostać uznane za istotne.

Sprawa przeciwko Spółce o ustalenie nieistnienia, ewentualnie stwierdzenie nieważności lub uchylenie uchwał Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 27 sierpnia 2020 r.

W dniu 5 stycznia 2021 r. Sąd Okręgowy w Warszawie doręczył ASM GROUP S.A. odpis pozwu, jaki został wniesiony przez akcjonariusza mniejszościowego Pana Adama Stańczaka o ustalenie nieistnienia, ewentualnie stwierdzenie nieważności lub uchylenie następujących uchwał Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z 27 sierpnia 2020 r.: uchwały nr 3 w sprawie przyjęcia porządku obrad ZWZ, uchwały nr 29 w sprawie powołania Szymona Pikula do Rady Nadzorczej Spółki, uchwały nr 30 w sprawie powołania Marcina Skrzypiec do Rady Nadzorczej Spółki, uchwały nr 31 w sprawie powołania Bartosza Wasilewskiego do Rady Nadzorczej Spółki, uchwały nr 32 w sprawie powołania Filipa Nazara do Rady Nadzorczej Spółki, uchwały nr 33 w sprawie powołania Pawła Moskwy do Rady Nadzorczej Spółki.

Spółka nie uznaje roszczeń zgłoszonych w pozwie i złożyła odpowiedź na pozew, w której wniosła o oddalenie powództwa w całości. W sprawie zostały wymienione kolejne pisma procesowe również z wnioskami dowodowymi.

Sprawa jest w toku.

Sprawa z udziałem Spółki o ustalenie, że Pani Tatiana Pikula i Pan Marcin Skrzypiec nie mogą wykonywać prawa głosu z akcji Spółki

Pan Adam Stańczak wystąpił przed wszczęciem postępowania z wnioskiem o udzielenie zabezpieczenia roszczeniu o ustalenie, że Pani Tatiana Pikula i Pan Marcin Skrzypiec nie mogą wykonywać prawa głosu z akcji Spółki.

W dniu 27 kwietnia 2021 r. Spółka otrzymała odpis postanowienia z dnia 19 kwietnia 2021 r., w którym Sąd Okręgowy w Warszawie przychylił się do ww. wniosku Pana Adama Stańczaka i udzielił mu zabezpieczenia poprzez:

- zakazanie Tatianie Pikuli wykonywania prawa głosu ze wszystkich z 15.428.616 akcji Spółki oraz zakazanie Marcinowi Skrzypcowi wykonywania prawa głosu ze wszystkich z 15.401.802 akcji Spółki do czasu prawomocnego zakończenia postępowania w sprawie;
- zakazanie Emitentowi: dopuszczania Pana Marcina Skrzypka do wykonywania prawa głosu ze wszystkich z 15.401.802 akcji Spółki, dopuszczenia Pani Tatiany Pikula do wykonywania prawa głosu ze wszystkich z 15.428.616 akcji Spółki, podczas walnych zgromadzeń Spółki odbywających się w okresie od dnia udzielenia zabezpieczenia do dnia prawomocnego zakończenia postępowania; zaś w przypadku, gdyby doszło do oddania głosu przez Pana Marcina Skrzypka i Panią Tatianę Pikula podczas walnych zgromadzeń, poprzez nakazanie Spółce nieuwzględniania głosów oddanych przez te osoby przy obliczaniu wyników głosowań;
- ustanowienie rygoru zapłaty kwoty 100.000,00 zł przez Spółkę, Szymona Pikula, Tatianę Pikula, Marcina Skrzypca na rzecz Adama Stańczyka za każdy przypadek naruszenia powyższych zakazów.

Należy dodać, że Sąd wyznaczył Panu Adamowi Stańczak termin dwóch tygodni na złożenie pozwu w ww. sprawie, pod rygorem upadku zabezpieczenia.

Spółka złożyła zażalenie na powyższe rozstrzygnięcie Sądu i wniosła o oddalenie ww. wniosku o zabezpieczenie. Pan Adam Stańczak z kolei złożył odpowiedź na zażalenie Spółki, w którym wniosł o jego odrzucenie, ewentualnie oddalenie. Zażalenie na ww. rozstrzygnięcie Sądu zostało wniesione również przez Panią Tatianę Pikula, Pana Szymona Pikula, Pana Marcina Skrzypiec.

Sprawa jest w toku.

Sprawa przeciwko Spółce o ustalenie nieistnienia, ewentualnie stwierdzenie nieważności, ewentualnie uchylenie uchwał Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Spółki z dnia 31 maja 2021 r.

Pan Adam Stańczak wystąpił przed wszczęciem postępowania z wnioskiem o udzielenie zabezpieczenia roszczeniu o ustalenie nieistnienia, ewentualnie stwierdzenie nieważności, ewentualnie uchylenie uchwał podjętych przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki i Radę Nadzorczą Spółki w dniu 31 maja 2021 r.

W postanowieniu z dnia 24 czerwca 2021 r. Sąd Okręgowy w Warszawie przychylił się do ww. wniosku Pana Adama Stańczaka i udzielił mu zabezpieczenia przez wstrzymanie skuteczności uchwał Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 31 maja 2021 r.:

- uchwały nr 5 w sprawie odwołania członka Rady Nadzorczej Michała Górskiego;
- uchwały nr 6 w sprawie odwołania członka Rady Nadzorczej Doroty Kaski;
- uchwały nr 7 w sprawie odwołania członka Rady Nadzorczej Krzysztofa Ołdaka;
- uchwały nr 8 w sprawie odwołania członka Rady Nadzorczej Marcina Tulejskiego;
- uchwały nr 9 w sprawie odwołania członka Rady Nadzorczej Rafała Mrozowskiego;
- uchwały nr 15 w sprawie powołania członka Rady Nadzorczej Marcina Skrzypca;
- uchwały nr 16 w sprawie powołania członka Rady Nadzorczej Szymona Pikuli;
- uchwały nr 17 w sprawie powołania członka Rady Nadzorczej Filipa Nazara;
- uchwały nr 18 w sprawie powołania członka Rady Nadzorczej Bartosza Wasilewskiego;
- uchwały nr 19 w sprawie powołania członka Rady Nadzorczej Pawła Moskwy;
- uchwały nr 20 w sprawie powołania członka Rady Nadzorczej Łukasza Błażejczyka;

do czasu zakończenia głównego postępowania w sprawie.

Jednocześnie Sąd udzielił zabezpieczenia Panu Adamowi Stańczak przez wstrzymanie skuteczności uchwał Rady Nadzorczej z dnia 31 maja 2021 r.:

- uchwały nr 2 w sprawie odwołania z Zarządu Adama Stańczaka;
- uchwały nr 3 w sprawie odwołania z Zarządu Łukasza Stańczaka;
- uchwały nr 4 w sprawie odwołania z Zarządu Krzysztofa Przybyłowskiego;
- uchwały nr 5 w sprawie odwołania z Zarządu Weroniki Wagner;
- uchwały nr 9 w sprawie powołania do Zarządu Doroty Kenny;
- uchwały nr 10 w sprawie powołania do Zarządu ASM Jacka Pawłaka;
- uchwały nr 11 w sprawie powołania do Zarządu ASM Andrzeja Nowaka;
- uchwały nr 12 w sprawie potwierdzenia składu Zarządu ASM;

do czasu zakończenia głównego postępowania w sprawie.

Należy dodać, że Sąd wyznaczył Panu Adamowi Stańczak dwutygodniowy termin do wniesienia pozwu w ww. sprawie pod rygorem upadku zabezpieczenia.

Spółka złożyła zażalenie na powyższe rozstrzygnięcie Sądu wraz z wnioskiem o wstrzymanie jego wykonania.

Sprawa jest w toku.

Kontrola w Trade S.p.A.

Spółka uzyskała informacje o zakończeniu kontroli Inspekcji Pracy w włoskiej spółce Trade S.p.A. z siedzibą w Turynie. W wyniku tej kontroli spółka została zobowiązana do zapłaty kwoty 3.185.074,70 EUR, tytułem:

- dostosowania wynagrodzenia pracowników zajmujących się marketingiem operacyjnym do wynagrodzenia określonego w umowie zbiorowej C.C.N.L. Trade Confesercenti,
- zgłoszenia do oskładkowania kwot pozycji "dodatek za przebieg kilometrów" pracowników działu promotorów i merchandiserów.

Trade S.p.A. nie zgadza się z wynikami ww. kontroli i złożyła pozew o uchylenie nakazu zapłaty składek i kar nałożonych w wyniku tej kontroli. Sąd powszechny w Turynie rozpozna wskazaną sprawę na rozprawie w dniu 4 października 2021 r.

ISTOTNE DOKONANIA I NIEPOWODZENIA EMITENTA WRAZ Z WYKAZEM NAJWAŻNIEJSZYCH ZDARZEŃ

Najważniejsze zdarzenia, jakie miały miejsce w pierwszym półroczu 2021 r.

Zamknięcie kredytu inwestycyjnego ASM Germany GmbH

W dniu 28 maja 2018 r. spółka prawa niemieckiego ASM Germany GmbH (w której 50,1% kapitału zakładowego posiada Emitent) podpisała z mBank S.A. umowę kredytową w celu częściowego sfinansowania zakupu udziałów Vertikom GmbH. Kredyt został udzielony na kwotę 5.500.000 EUR.

Dzięki kilkukrotnej przedpłacie ww. kredyt został zamknięty w pierwszym półroczu 2021 r. Ostatnia rata została uiszczona przez Emitenta jako poręczyciela w dniu 1 kwietnia 2021 r.

Najważniejsze zdarzenia, jakie miały miejsce zarówno w pierwszym półroczu 2021 r., jak i po dniu bilansowym

Zmiany w pożyczkach ASM Germany GmbH

W dniu 30 grudnia 2020 r. została zawarta umowa pożyczki między ASM GROUP S.A. jako Pożyczkodawcą oraz ASM Germany GmbH jako Pożyczkobiorcą celem spłaty raty kredytu inwestycyjnego, jaki został udzielony ASM Germany GmbH w dniu 28 maja 2018 r. przez mBank S.A. Kwota pożyczki to 282.527,87 EUR, oprocentowanie pożyczki to 6 punktów procentowych rocznie, a pierwotny termin ostatecznej spłaty pożyczki to dzień 31 stycznia 2021 r.

W dniu 31 marca 2021 r. został zawarty aneks do ww. umowy, na podstawie którego nastąpiło przedłużenie spłaty ww. pożyczki do dnia 30 czerwca 2021 r. W dniu 24 czerwca 2021 r. został zawarty kolejny aneks do ww. umowy, zgodnie z którym nowy termin spłaty ww. pożyczki to 30 września 2022 r. W kolejnym aneksie z dnia 30 września 2021 r. termin spłaty pożyczki został zmieniony na dzień 31 grudnia 2022 r.

Nadto, w dniu 31 marca 2021 r. został zawarty aneks, na podstawie którego wprowadzono nowy harmonogram spłat rat odsetkowych pożyczki, jaka została wypłacona przez ASM GROUP S.A. na rzecz ASM Germany GmbH w transzach począwszy od listopada 2019 r. na łączną kwotę 600.000,00 EUR (pożyczka potwierdzona umową z dnia 13 maja 2020 r.). W dniu 30 września 2021 r. ponownie wprowadzono nowy harmonogram spłat rat odsetkowych ww. pożyczki. Termin ostatecznej spłaty pożyczki nie zmienił się i jest to dzień 30 września 2025 r.

Konflikt na poziomie akcjonariatu ASM GROUP S.A.

Na wstępie trzeba wyjaśnić, że Pan Adam Stańczak jest jednym z założycieli i akcjonariuszem mniejszościowym Spółki. Nadto, pełnił funkcje w Zarządzie Spółki do czasu złożenia rezygnacji w grudniu 2019 r., przy czym trzeba odnotować, że Walne Zgromadzenie Spółki nie udzieliło Panu Adamowi Stańczak absolutorium z wykonania obowiązków w Zarządzie Spółki w 2019 r.

W drugiej połowie 2020 r. Pan Adam Stańczak kilkukrotnie umieszczał w porządku obrad Walnego Zgromadzenia punkty zmierzające do ustalenia przez niego składu Rady Nadzorczej Spółki, które ostatecznie nie zostały przyjęte. Na początku 2021 r. z kolei zakwestionował powołany skład Rady Nadzorczej Spółki i złożył pozew przeciwko Spółce o ustalenie nieistnienia, ewentualnie stwierdzenie nieważności lub uchylenie uchwał Walnego Zgromadzenia z dn. 27 sierpnia 2020 r. W dalszej kolejności, Pan Adam Stańczak wystąpił przeciwko większościowym akcjonariuszom Spółki i uzyskał zabezpieczenie swoich roszczeń o ustalenie, że Pani Tatiana Pikula i Pan Marcin Skrzypiec nie mogą wykonywać prawa głosu z akcji Spółki na Walnych Zgromadzeniach Spółki.

Poniżej zostały przedstawione dalsze zdarzenia z udziałem Pana Adama Stańczaka związane z Walnymi Zgromadzeniami Spółki, jakie miały miejsce w 2021 r.

Walne Zgromadzenie Spółki z dnia 22 kwietnia 2021 r.

W dniu 22 kwietnia 2021 r. w siedzibie Spółki miało odbyć się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, którego planowany porządek obrad obejmował między innymi: „Omówienie wybranych działań Adama Stańczaka, byłego Prezesa Zarządu Spółki, dotyczących zarządzania Spółką oraz Grupą, a następnie podjęcie uchwały na podstawie art. 393 pkt 2 k.s.h. w zakresie odpowiedzialności Pana Adama Stańczaka wobec Spółki”.

W wyznaczonym dniu do siedziby Spółki przybyli przedstawiciele akcjonariuszy Pana Adama Stańczaka i jego brata Pana Łukasza Stańczaka wraz z grupą innych osób, którzy przy użyciu siły zablokowali wejście/wyjście biura Spółki, uniemożliwiali przemieszczanie się osobom znajdującym się w siedzibie Spółki. W tej sytuacji ww. Walne Zgromadzenie nie odbyło się. W siedzibie Spółki zapanował chaos, a na miejsce była wzywana Policja.

W trakcie zamieszania tego dnia w siedzibie Spółki osoby reprezentujące Pana Adama Stańczaka i jego brata Łukasza Stańczaka podjęły bezprawne działania w celu przejęcia kontroli nad Spółką, w ten sposób, że powołali własną radę nadzorczą, która następnie wybrała własny zarząd z Panem Adamem Stańczakiem i Panem Łukaszem Stańczakiem. W konsekwencji czego osoby te rozpoczęły rozpowszechniać nieprawdziwe informacje i wprowadzać rynek w błąd, co do tego, że działają w imieniu Spółki, o czym mowa również poniżej.

Warto zaznaczyć tutaj, że Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie oddalił wniosek Pana Adama Stańczaka i Pana Łukasza Stańczaka o wpis ww. zmian w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego. Na to postanowienie Sądu została złożona skarga przez wnioskodawców. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, to postępowanie jest zawieszona na podstawie art. 177 § 1 pkt 1 k.p.c. w zw. z art. 13 § 2 k.p.c.

Walne Zgromadzenie Spółki z dnia 31 maja 2021 r.

W dniu 31 maja 2021 r. odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, które podjęło uchwały w sprawie:

- odwołania Michała Górskiego, Doroty Kaska, Krzysztofa Ołdak, Marcina Tulejskiego, Rafała Mrozowskiego, z rzekomej rady nadzorczej, w celu wyeliminowania ewentualnych wątpliwości prawnych, jakie powstały na skutek działania akcjonariuszy Adama Stańczaka i Łukasza Stańczaka w dniu 22 kwietnia 2021 r.,
- odwołania Marcina Skrzypiec, Szymona Pikula, Filipa Nazar, Bartosza Wasilewskiego, Pawła Moskwa z Rady Nadzorczej Spółki, a następnie
- powołania Marcina Skrzypiec, Szymona Pikula, Filipa Nazar, Bartosza Wasilewskiego, Pawła Moskwa i Łukasza Błażejczyka do Rady Nadzorczej Spółki.

W tym samym dniu nowy skład Rady Nadzorczej Spółki powołał do Zarządu Spółki Dorotę Kenny, Jacka Pawlaka i Andrzeja Nowaka. Jednocześnie Rada Nadzorcza Spółki odwołała Adama Stańczaka, Łukasza Stańczaka, Krzysztofa Przybyłowskiego, Weronikę Wagner, w celu wyeliminowania ewentualnych wątpliwości prawnych, jakie powstały na skutek wyżej opisanych bezprawnych działań akcjonariuszy w dniu 22 kwietnia 2021 r.

Sprzeciw co do ww. uchwał zgłosił Pan Adam Stańczak, który następnie wystąpił z wnioskiem o zabezpieczenie jego roszczeń przed wszczęciem postępowania o ustalenie ich nieistnienia.

Podkreślenia wymaga, że w dniu 31 maja 2021 r. Walne Zgromadzenie Spółki podjęło także uchwałę w przedmiocie: dochodzenia przez Spółkę roszczeń o naprawienie szkody wyrządzonej przy sprawowaniu zarządu przez Adama Stańczaka w związku ze sposobem przeprowadzenia przez niego inwestycji w Grupę Vertikom, w skład której wchodzi w szczególności Vertikom GmbH z siedzibą w Norymberdze (Niemcy), oraz w związku z wykorzystywaniem środków Grupy Kapitałowej ASM GROUP na cele prywatne, to jest cele niezwiązane z prowadzeniem spraw oraz reprezentowaniem Grupy Kapitałowej ASM GROUP.

Potwierdzenie składu Zarządu Spółki

Jak wyżej zostało już wspomniane, w okresie sprawozdawczym i po jego zakończeniu Pan Adam Stańczak oraz inne osoby działające na jego zlecenie rozpowszechniały nieprawdziwe informacje o Spółce w kontaktach z osobami trzecimi

(instytucjami, kontrahentami czy pracownikami) w szczególności podając, że Pan Adam Stańczak jest osobą uprawnioną do działania w imieniu Spółki.

Dlatego też, dodatkowo zostało podkreślone przez założycieli Spółki, że w skład Zarządu Spółki wchodzi Pani Dorota Kenny, Pan Jacek Pawlak i Pan Andrzej Nowak. Nadto, oświadczeniem z dnia 22 kwietnia 2021 r. założyciele Spółki powołali ww. osoby do Zarządu Spółki, na podstawie § 9 ust. 2 Statutu Spółki. Ponownie, w dniu 2 lipca 2021 r. założyciele Spółki złożyli oświadczenie w tym zakresie i dla uniknięcia wątpliwości również powołali Panią Dorotę Kenny i Pana Jacka Pawlaka do Zarządu Spółki, jednocześnie odwołali Pana Adama Stańczaka i Pana Łukasza Stańczaka z rzekomego zarządu.

W tym miejscu trzeba zaznaczyć, że mBank S.A. w oparciu o dokumenty przedstawione przez Pana Adama Stańczaka udzielił mu dostępów do rachunków bankowych, natomiast wszystkie pozostałe instytucje, istotni partnerzy Spółki (m.in. KNF, GPW, PFR) współdziałają nieprzerwanie z Zarządem Spółki wpisanym do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego. Wg stanu na dzień publikacji niniejszego sprawozdania, Zarząd Spółki posiada dostęp do rachunków bankowych.

Podkreślenia wymaga również, że Zarząd Spółki podejmuje wszelkie możliwe kroki, aby przeciwdziałać wszelkim bezprawnym działaniom Pana Adama Stańczaka i osób go reprezentujących, które negatywnie oddziałują na wizerunek Spółki jako partnera biznesowego.

Roszczenie o naprawienie szkody wyrządzonej Spółce przez Pana Adama Stańczaka

Zgodnie z opinią Zarządu Spółki, Pan Adam Stańczak podjął działania przeciwko Spółce oraz jej organom przede wszystkim w odpowiedzi na przygotowania Spółki do dochodzenia naprawy szkody wyrządzonej przez niego Spółce w związku z sposobem przeprowadzenia inwestycji w Grupę Vertikom oraz w związku z wykorzystywaniem przez niego środków Grupy Kapitałowej ASM GROUP na cele prywatne. W tym miejscu trzeba przypomnieć, że inwestycja w Grupę Vertikom zakończyła się niepowodzeniem, okazała się nieopłacalna i wygenerowała znaczące koszty. Szczegółowe informacje w tym zakresie zostały przedstawione w sprawozdaniu z działalności Emitenta i Grupy Kapitałowej Emitenta za 2020 r.

Po przeprowadzonych wewnętrznych analizach, Zarząd Spółki szacuje na dzień 26 lipca 2021 r. wartość szkody wyrządzonej Spółce przez Pana Adama Stańczaka na kwotę nie mniejszą niż 50.000.000 zł (pięćdziesiąt milionów złotych).

Pandemia koronawirusa SARS-CoV-2

W okresie sprawozdawczym i po jego zakończeniu wciąż trwa pandemia wirusa SARS-CoV-2. Zarząd Spółki wciąż na bieżąco analizuje sytuację związaną z pandemią w krajach, w których podmioty należące do Grupy ASM prowadzą działalność, jak też realizuje działania ograniczające negatywne konsekwencje związane z pandemią. Wybrane spółki z Grupy Kapitałowej ubiegały się o różnego rodzaju pomoc publiczną.

W okresie sprawozdawczym, na mocy postanowienia z dnia 15 marca 2021 r. Vertikom Switzerland GmbH otrzymała od Kantonu Zurych wsparcie finansowe w ramach przeciwdziałania skutkom pandemii wirusa Sars-Cov-2 w wysokości 450.000,00 CHF. W okresie sprawozdawczym wsparcie finansowe w ramach przeciwdziałania skutkom pandemii wirusa Sars-Cov-2 otrzymała także Vertikom Austria GmbH z siedzibą w Wiedniu.

INFORMACJE O UDZIELENIU PRZEZ EMITENTA LUB PRZEZ JEDNOSTKĘ OD NIEGO ZALEŻNĄ PORĘCZEŃ KREDYTU LUB POŻYCZKI LUB UDZIELENIU GWARANCJI

W okresie sprawozdawczym i do dnia publikacji niniejszego raportu nie były udzielane przez Emitenta lub jednostkę od niego zależną poręczenia kredytu lub pożyczki lub udzielane gwarancje.

INNE INFORMACJE, KTÓRE ZDANIEM EMITENTA SĄ ISTOTNE DLA OCENY JEGO SYTUACJI KADROWEJ, MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ, WYNIKU FINANSOWEGO I ICH ZMIAN, ORAZ INFORMACJE, KTÓRE SĄ ISTOTNE DLA OCENY MOŻLIWOŚCI REALIZACJI ZOBOWIĄZAŃ PRZEZ EMITENTA

ASM GROUP S.A. jest narażona na ryzyka związane z instrumentami finansowymi, z których korzysta, jednakże efektywnie podejmuje działania mające na celu minimalizację potencjalnie niekorzystnego wpływu tych ryzyk na wynik finansowy. W szczególności warto podkreślić, że prowadzone są rozmowy z przedstawicielami mBank S.A., które mają na celu dopasowanie struktury kredytowej do aktualnych warunków i wskaźników finansowych Grupy ASM.

WSKAZANIE CZYNNIKÓW, KTÓRE W OCENIE EMITENTA BĘDĄ MIAŁY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE PRZEZ NIEGO WYNIKI W PERSPEKTYWIE CO NAJMNIEJ KOLEJNEGO KWARTAŁU

Zarząd Spółki zidentyfikował czynniki zarówno o charakterze wewnętrznym, jak i zewnętrznym, które bezpośrednio bądź pośrednio mogą mieć wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.

Czynnikami zewnętrznymi, tak jak w poprzednich okresach, są: sytuacja makroekonomiczna, w tym również koniunktura gospodarcza na rynkach, na których działają spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej, zmiany przepisów prawa regulujących obszary funkcjonowania Grupy Kapitałowej, sytuacja na rynku pracy (w szczególności dostęp do pracowników), wahania kursów walutowych, poziom stóp procentowych, warunki finansowania kapitałem dłużnym, poziom inflacji, koncentracja i rozwój konkurencji.

Istotnym czynnikiem zewnętrznym jest również dalszy przebieg pandemii wirusa SARS-CoV-2 i związane z tym działania administracji poszczególnych państw Unii Europejskiej. Występujące ograniczenia mogą mieć istotny wpływ na sytuację gospodarczą krajów, w których funkcjonują spółki Grupy ASM, jak też działania klientów spółek Grupy ASM. Podkreślenia wymaga przy tym, że nie można przewidzieć czasu dalszego trwania zagrożenia epidemicznego i skali wszystkich ograniczeń z tym związanych, a także ich skutków gospodarczych i społecznych.

Czynnikami wewnętrznymi z kolei, tak jak w poprzednich okresach, są: jakość i kompleksowość oferty spółek, pozyskanie nowych klientów, dywersyfikacja portfela klientów, wzbogacenie oferty świadczonych usług, dopasowanie w ujęciu jakościowym i ilościowym procesu zatrudnienia do skali świadczonych usług.

Istotnymi czynnikami są również:

- zmierzenie się ze skutkami niepowodzenia inwestycji w niemiecką Grupę Vertikom;

Wskazana inwestycja doprowadziła do znacznego obciążenia dłużnego Emitenta, które przekłada się na obciążenie finansowe spółek zależnych od Emitenta (Emitent jest finansowany przede wszystkim dzięki wypłatom dywidendy spółek zależnych);

- konflikt na poziomie akcjonariatu Spółki;

Działania podejmowane przez Pana Adama Stańczaka, opisane szczegółowo w niniejszym sprawozdaniu, negatywnie wpływają na wizerunek Spółki, zakłócają jej normalne funkcjonowanie oraz narażają również Spółkę na straty finansowe teraz i w przyszłości.

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Wedle najlepszej wiedzy Zarządu skrócone śródroczne skonsolidowane i 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 i Spółki Emitenta oraz jej wynik finansowy.

CZŁONKOWIE ZARZĄDU EMITENTA:

Dorota Kenny
Prezes Zarządu

Andrzej Nowak
Członek Zarządu

Stanisław Woźniak
Członek Zarządu

OSOBA ODPOWIEDZIALNA ZA SPORZĄDZENIE SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO:

Jacek Pawlak
Dyrektor Finansowy ASM Group S.A.

Warszawa, 30 września 2021 roku