

OPINIA RADY NADZORCZEJ ASM GROUP S.A.
ODNOSZĄCA SIĘ DO WYRAŻONEJ PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ W
SPRAWOZDANIU Z BADANIA OPINII Z ZASTRZEŻENIEM, OPINII NEGATYWNEJ
ALBO DO ODMOWY WYRAŻENIA OPINII O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

W dniu 12 maja 2023 roku firma audytorska KPW Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi w sprawozdaniu z badania Jednostkowego Sprawozdania Finansowego ASM GROUP S.A. sporządzonego za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2021 r. wskazała na następujące zastrzeżenia:

„Spółka wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2021 r. rzeczowe aktywa trwale w kwocie 648 tys. zł, w tym prawa do użytkowania środków trwałych w leasingu, w kwocie 547 tys. zł, wykazuje też w pasywach zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości 836 tys. zł. Nie otrzymaliśmy wystarczających i odpowiednich dowodów badania na temat wartości bilansowej tych praw i zobowiązań z tytułu leasingu. W konsekwencji nie byliśmy w stanie ustalić, czy jakiegokolwiek korekty do powyższych kwot byłyby konieczne.

Spółka wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej sprzedaż do należności od jednostek powiązanych w wysokości 2 775 tys. zł oraz zobowiązania w wysokości 2 093 tys. zł. Nie otrzymaliśmy wystarczających i odpowiednich dowodów badania potwierdzających te salda. W konsekwencji nie byliśmy w stanie ustalić, czy jakiegokolwiek korekty do powyższych kwot byłyby konieczne. Dodatkowo, w sprawozdaniu finansowym spółka nie ujawniła informacji o transakcjach i saldach z jednostkami powiązanymi.”.

Rada Nadzorcza spółki działającej pod firmą: ASM GROUP Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie (00-066), przy ul. Plac Stanisława Małachowskiego 2, wpisaną 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, posiadająca NIP: 5252488185, kapitał zakładowy w wysokości 57.019.642,00 zł, wpłacony w całości, działając na podstawie § 70 ust. 1 pkt 13 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, niniejszym w związku z badaniem Jednostkowego Sprawozdania Finansowego ASM GROUP S.A. sporządzonego za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2021 r. oraz wyrażonymi przez firmę audytorską - KPW Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi w sprawozdaniu z badania zastrzeżeniami, wskazuje iż

opisane przez firmę audytorską zastrzeżenia mają swoją przyczynę w nieodzyskaniu przez ASM GROUP S.A. części dokumentacji finansowo - księgowej.

Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe ASM GROUP S.A. sporządzone za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2021 r. zostało opublikowane dnia 19 grudnia 2022 roku.

W związku z badaniem ww. sprawozdania, firma audytorska KPW Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi odmówiła wydania opinii, przede wszystkim ze względu na poniżej wskazane okoliczności:

- nieprzekazanie przez odwołanych w dniu 22 kwietnia 2021 r. członków Zarządu ASM GROUP S.A., dokumentów finansowych ASM GROUP S.A., co mogło skutkować pojawieniem się braków i nieprawidłowości w Jednostkowym Sprawozdaniu Finansowym ASM GROUP S.A. sporządzonym za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2021 r.
- poinformowaniu przez Zarząd ASM GROUP S.A. powołany w dniu 22 kwietnia 2021 r. oraz w dniu 24 kwietnia 2021 roku, firmy audytorskiej o zidentyfikowanych istotnych nieprawidłowościach w działaniach odwołanych w dniu 22 kwietnia 2021 r. członków Zarządu ASM GROUP S.A., oraz że Zarząd ASM GROUP S.A. powołany w dniu 22 kwietnia 2021 r. oraz w dniu 24 kwietnia 2021 r. nie może przedstawić środowiska, ani prawidłowości funkcjonowania kontroli wewnętrznej w ASM GROUP S.A. w okresie objętym badaniem, co poskutkowało tym, że audytor nie uzyskał wystarczającego zrozumienia jednostki oraz wiedzy na temat funkcjonowania kontroli wewnętrznej.

W roku 2023 ASM GROUP S.A. zastosowała następujące metody odzyskania dokumentacji finansowo - księgowej:

- uzyskanie odpisów umów handlowych od kontrahentów spółek z grupy kapitałowej ASM GROUP S.A.,
- wystąpienie do kontrahentów spółek z grupy kapitałowej ASM GROUP S.A. o wystawienie duplikatów faktur zakupowych,
- uzyskanie stosownych wyjaśnień od firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych spółek z grupy kapitałowej ASM GROUP S.A. za poprzednie lata obrotowe,
- uzyskanie od firmy audytorskiej przeprowadzającej badania sprawozdań finansowych spółek z grupy kapitałowej ASM GROUP S.A. za poprzednie lata obrotowe, kopii kluczowych dokumentów finansowo – księgowych ASM GROUP S.A., które były częścią posiadanej dokumentacji z badań sprawozdań finansowych spółek z grupy kapitałowej ASM GROUP S.A. za poprzednie lata obrotowe.

W związku z powyższymi działaniami ASM GROUP S.A. odzyskała wystarczającą część dokumentów finansowo – księgowych. Stało się to również dzięki pomocy firmy audytorskiej przeprowadzającej badania sprawozdań finansowych spółek z grupy kapitałowej ASM GROUP S.A.

za poprzednie lata obrotowe, która udzieliła wyjaśnień w zakresie posiadanej dokumentacji spółek z grupy kapitałowej ASM GROUP S.A. W związku z powyższym Zarząd ASM GROUP S.A., zdecydował o ponownym przystąpieniu do badania Jednostkowego Sprawozdania Finansowego ASM GROUP S.A. sporządzonego za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2021 r.

Firma audytorska KPW Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi zdecydowała się przeprowadzić ponowne badanie Jednostkowego Sprawozdania Finansowego ASM GROUP S.A. sporządzonym za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2021 r., jednakże w takich obszarach jak:

- rzeczowe aktywa trwałe w tym leasing,
- kompletność transakcji z jednostkami powiązanymi

ASM GROUP S.A. nie posiadała pełnej dokumentacji finansowo – księgowej, której brak w ocenie firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie, stanowił podstawę do wydania zastrzeżeń w danych obszarach.

W ocenie Rady Nadzorczej ASM GROUP S.A. powyższe zastrzeżenia firmy audytorskiej są przede wszystkim konsekwencją zaniechania przekazania dokumentacji finansowo - księgowej przez członków Zarządu ASM GROUP S.A. odwołanych dnia 22 kwietnia 2021 r.

Zastrzeżenia wskazane w opinii z badania nie wynikają w żadnej mierze z rozbieżności zdań pomiędzy ASM GROUP S.A., a firmą audytorską w zakresie ujmowania lub wyceny pozycji w Jednostkowym Sprawozdaniu Finansowym ASM GROUP S.A. sporządzonym za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2021 r., ale są przede wszystkim wynikiem braku uzyskania przez firmę audytorską wystarczających dowodów z badania do wymienionych wyżej obszarów sprawozdania.

W ocenie Rady Nadzorczej ASM GROUP S.A. podniesione przez firmę audytorską zastrzeżenia nie mają istotnego wpływu jakościowego oraz ilościowego na Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe ASM GROUP S.A. sporządzone za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2021 r.

W związku z powyższymi zastrzeżeniami Rada Nadzorcza ASM GROUP S.A. rekomenduje kontynuowanie przez Zarząd ASM GROUP S.A. procesu odzyskiwania dokumentów finansowo - księgowych, jednocześnie zwracając uwagę, że brakująca część dokumentacji finansowo - księgowej może skutkować w przyszłości trudnościami przy badaniach sprawozdań finansowych ASM GROUP S.A.