

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 2022 r. wskazała na następujące zastrzeżenia:

„Spółka wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2022 r. rzeczowe trwałe w kwocie 81 tys. zł w porównaniu do 648 tys. na dzień 31 grudnia 2021 zł. Spółka nie ujmuje zobowiązań z tytułu leasingu na dzień 31 grudnia 2022 roku, podczas gdy na dzień 31 grudnia 2021 r. ich saldo wyniosło 835 tys. zł. Nie otrzymaliśmy wystarczających i odpowiednich dowodów badania na temat wartości bilansowej tych środków trwałych i zobowiązań z tytułu leasingu oraz ich zmian w badanym okresie. W konsekwencji nie byliśmy w stanie ustalić, czy jakiegokolwiek korekty do powyższych kwot byłyby konieczne.

Spółka nie ujawniła w sprawozdaniu finansowym 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, wpisanej 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 2022 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 ma możliwości przedstawienia środowiska, ani prawidłowości funkcjonowania kontroli wewnętrznej w ASM GROUP S.A. w okresie objętym badaniem. Powyższe skutkowało 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 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 spółek z grupy kapitałowej 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 przystąpieniu do badania Jednostkowego Sprawozdania Finansowego ASM GROUP S.A. sporządzonego za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2022 r.

Firma audytorska KPW Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi przeprowadziła badanie Jednostkowego Sprawozdania Finansowego ASM GROUP S.A. sporządzonego za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2022 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 braków w dokumentacji finansowo - księgowej, która powstały w wyniku zaniechań 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 2022 r., ale są przede wszystkim wynikiem braku uzyskania przez firmę audytorską wystarczających dowodów z badania do wymienionych powyżej 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 2022 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.