

STANOWISKO ZARZĄDU ASM GROUP S.A.
ODNOSZĄCE SIĘ DO WYRAŻONEJ PRZEZ FIRME 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 Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego ASM GROUP S.A. sporządzonego za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2021 r. wskazała na następujące zastrzeżenia:

„Grupa Kapitałowa wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2021 r. rzeczowe aktywa trwałe w kwocie 8 512 tys., w tym prawa do użytkowania środków trwałych w leasingu w kwocie 8 294 tys. zł, wykazuje też w pasywach zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości 8 690 tys. zł. Dla praw do użytkowania o wartości 2 251 tys. zł i zobowiązania leasingowego o wartości 2 515 tys. zł nie otrzymaliśmy wystarczających i odpowiednich dowodów badania na temat ich wartości bilansowej. W konsekwencji nie byliśmy w stanie ustalić, czy jakiegokolwiek korekty do powyższych kwot byłyby konieczne.

Grupa Kapitałowa wykazuje w sprawozdaniu z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 r. pozostałe przychody operacyjne w kwocie 7 186 tys. zł. Nie otrzymaliśmy wystarczających i odpowiednich dowodów badania na temat części tych przychodów w wysokości 4 537 tys. zł. W konsekwencji nie byliśmy w stanie ustalić, czy jakiegokolwiek korekty do powyższej kwoty byłyby konieczne.”

Zarząd 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 § 71 ust. 1 pkt 11 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 Skonsolidowanego 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 wskazane przez firmę audytorską zastrzeżenia mają swoją przyczynę w nieodzyskaniu przez ASM GROUP S.A. części dokumentacji finansowo – księgowej grupy kapitałowej.

Skonsolidowane 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 Skonsolidowanym 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 jest też w stanie przedstawić środowiska, ani prawidłowości funkcjonowania kontroli wewnętrznej w ASM GROUP S.A. w okresie objętym badaniem, co poskutkowało że audytor nie uzyskał wystarczającego zrozumienia jednostki oraz wiedzy na temat funkcjonowania kontroli wewnętrznej.

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

- uzyskanie odpisów umów handlowych od kontrahentów spółek z grupy kapitałowej ASM GROUP S.A.,
- wystąpienie do kontrahentów dla 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 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 Skonsolidowanego 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,
- pozostałe przychody operacyjne

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 Zarządu ASM GROUP S.A. powyższe zastrzeżenia firmy audytorskiej są przede wszystkim konsekwencją nie 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 Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym ASM GROUP S.A. sporządzonym za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2021 r., ale są przede wszystkim wynikiem nie uzyskania przez firmę audytorską wystarczających dowodów z badania do wymienionych wyżej obszarów sprawozdania.

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

W związku z powyższymi zastrzeżeniami Zarząd ASM GROUP S.A. kontynuować będzie proces 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.