

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 2022 r. wskazała na następujące zastrzeżenia:

„W skład Grupy Kapitałowej na dzień bilansowy, wchodzi m.in. jednostka Trade S.p.A. z siedzibą w Turynie (Włochy), w której jednostka dominująca posiada 100% udziałów. Jednostka jest konsolidowana metodą pełną. Ze względu na udział przychodów wygenerowanych w roku 2022 przez Trade S.p.A. w kwocie 133 414 tys. zł stanowiący 51% sumy przychodów spółek w Grupie Kapitałowej oraz udział sumy bilansowej spółki w kwocie 75 844 tys. zł stanowiący 42% w sumie bilansowej spółek w Grupie Kapitałowej, uznaliśmy spółkę za istotną część Grupy Kapitałowej. Nie otrzymaliśmy wystarczających i odpowiednich dowodów badania potwierdzających dane finansowe spółki zależnej Trade S.p.A., gdyż do dnia wydania niniejszego sprawozdania z badania, sprawozdanie finansowe spółki nie zostało zbadane przez biegłego rewidenta.

Grupa Kapitałowa wykazuje w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2022 r. rzeczowe trwale w kwocie 7 133 tys. zł., w tym prawa do użytkowania środków trwałych w kwocie 6 934 tys. zł, wykazuje też zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości 7 652 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.”

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, w związku z badaniem Skonsolidowanego 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.

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:

- zaniechanie przekazania 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 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 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 Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego ASM GROUP S.A. sporządzonego za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2022 r., jednakże w takich obszarach jak:

- brak badania przez biegłego rewidenta spółki zależnej Trade S.p.A. z siedzibą w Turynie (Włochy),
- rzeczowe aktywa trwale w tym leasing

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. oraz działań o charakterze obstrukcyjnym podejmowanych przez odwołany w dniu 12 sierpnia 2022 Zarząd Trade S.p.A.

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 2022 r., ale są przede wszystkim wynikiem braku uzyskania przez firmę audytorską wystarczających dowodów z badania do wymienionych wyżej obszarów sprawozdania. Obecnie spółka włoska Trade S.p.A. jest w trakcie badania sprawozdania przez biegłego rewidenta.

W związku z powyższym Zarząd ASM GROUP S.A. nie jest w stanie dokładnie ocenić ilościowego oraz jakościowego wpływu podniesionych przez firmę audytorską zastrzeżeń na Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe ASM GROUP S.A. sporządzone za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2022 r.

Zarząd ASM GROUP S.A. wskazuje, że możliwość dokonania oceny wpływu jakościowego oraz jakościowego zastrzeżeń podniesionych przez firmę audytorską na Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe ASM GROUP S.A. sporządzone za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2022 r, będzie możliwe po sporządzeniu oraz zapoznaniu się przez Zarząd ASMGROUP S.A. z treścią opinii biegłego rewidenta odnośnie sprawozdania finansowego Trade S.p.A. za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2022 roku.

W związku z powyższymi zastrzeżeniami Zarząd ASM GROUP S.A. kontynuować będzie proces odzyskiwania dokumentów finansowo księgowych, jednocześnie zwracając uwagę, że nadal brakująca część dokumentacji finansowo - księgowej może skutkować w przyszłości trudnościami przy badaniach sprawozdań finansowych ASM GROUP S.A.