

OPINIA wraz z raportem

z badania skonsolidowanego
sprawozdania finansowego

**Grupy Kapitałowej
ABM SOLID S.A.**

na dzień 31 grudnia 2008 roku

Misters Audytor Spółka z o.o.
Warszawa, kwiecień 2009 roku

**OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
Grupy Kapitałowej ABM SOLID S.A.**

**Dla Akcjonariuszy
Grupy Kapitałowej ABM SOLID S.A.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest ABM SOLID S.A. z siedzibą w Tarnowie, ul. Bartła 3, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
- 2) skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2008 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 286 751 tys. złotych;
- 3) skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku wykazujący zysk netto w kwocie 16 146 tys. złotych;
- 4) zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 7 883 tys. złotych;
- 5) skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku wykazujący przyrost stanu środków pieniężnych o kwotę 7 220 tys. złotych;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie skonsolidowane zawiera dane jednostek objętych konsolidacją metodą pełną.

Zarząd jednostki dominującej jest odpowiedzialny za rzetelność i jasność skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, a w sprawach nieuregulowanych powyższymi standardami, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami) oraz wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych jak również wymogami odnoszącymi się do emitentów papierów wartościowych.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za poprzedni rok podlegało badaniu przez innego biegłego rewidenta, który z datą 4 kwietnia 2008 roku wyraził o tym sprawozdaniu opinię bez zastrzeżeń z uzupełniającym objaśnieniem. Nasza opinia dotyczy jedynie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 roku.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 – tekst ujednolicony),

- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Badanie sprawozdania skonsolidowanego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie opinii o nim.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostki powiązane zasad (polityki) rachunkowości i sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - podstaw, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu skonsolidowanym jak i całościową ocenę sprawozdania skonsolidowanego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej ABM SOLID S.A. ujęto skutek wyodrębnienia w jednostkowym sprawozdaniu ABM WSCHÓD Sp. z o.o. wbudowanego instrumentu pochodnego z tytułu umowy na roboty budowlane dotyczących inwestycji na Ukrainie.

Wycena wbudowanego instrumentu pochodnego nastąpiła na podstawie zdyskontowanych przepływów pieniężnych spodziewanych w okresie trwania umowy. Do dnia wydania niniejszej opinii spółka nie rozpoczęła realizacji przedmiotu umowy, ponieważ nie zostały spełnione łączne warunki umowy, w tym zasadnicze warunki finansowe (inwestor nie otrzymał finansowania zewnętrznego). Istnieje więc niepewność co do wiarygodności założonych przez spółkę przyszłych przepływów pieniężnych i tym samym co do możliwości wyceny instrumentu wbudowanego w sposób wiarygodny oraz rozpoznania aktywa finansowego z tego tytułu. Skutki wyodrębnienia instrumentu pochodnego wpłynęły na podwyższenie wyniku finansowego Grupy Kapitałowej ABM SOLID S.A. o kwotę 25.644,92 tys. złotych, z uwzględnieniem efektu podatku odroczonego.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem powyższego zastrzeżenia, zbadane sprawozdanie skonsolidowane, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej grupy kapitałowej na dzień 31 grudnia 2008 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku;
- b) sporządzone zostało we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo, to jest zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym przez MSR, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi;
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania skonsolidowanego przepisami prawa obowiązującymi Grupę Kapitałową ABM SOLID S.A.

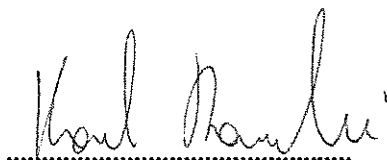
Nie zgłaszając dalszych zastrzeżeń, zwracamy uwagę, że:

- a) jednym z zasadniczych kryteriów wynikających z par. 11 MSR 39, wskazujących na ścisły związek cech ekonomicznych i ryzyka wbudowanego walutowego instrumentu pochodnego z cechami ekonomicznymi i ryzykiem umowy zasadniczej jest przyjęcie w umowie waluty, którą można uznać za walutę funkcjonalną jednej z istotnych stron kontraktu. W przypadku realizacji w przyszłości przez ABM WSCHÓD Sp. z o.o. analizowanego kontraktu, mogą wystąpić przesłanki wskazujące na to, że euro będzie uznane jako waluta funkcjonalna ABM WSCHÓD Sp. z o.o.

- b) Sprawozdania finansowe trzech jednostek zależnych ujętych w sprawozdaniu skonsolidowanym Grupy Kapitałowej, których udział w sumie bilansowej sprawozdania skonsolidowanego wynosi 12,9 % oraz w wyniku finansowym 9,1 % nie były badane przez biegłego rewidenta z uwagi na brak obowiązku wynikającego z art. 64 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie Zarządu jednostki dominującej z działalności Grupy Kapitałowej ABM SOLID S.A. uwzględnia we wszystkich istotnych aspektach informacje, o których mowa w art. 49 ust.2 Ustawy o rachunkowości i w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 października 2005 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz.U.z 2005 r., nr 209 poz.1744), a zawarte w nim informacje finansowe, pochodzące ze zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

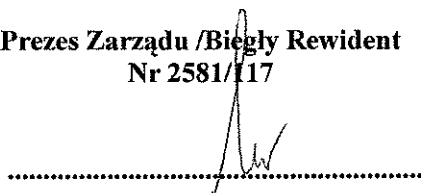
Konrad Romanowski



Biegły Rewident
Nr 10537/7771

Barbara Misterska-Dragan

Prezes Zarządu /Biegły Rewident
Nr 2581/117



w imieniu
Misters Audytor
Spółka z o.o.
wpisanej na listę podmiotów
uprawnionych do badania pod pozycją 63
Warszawa, ul. Stępińska 22/30

Warszawa, dnia 7 kwietnia 2009 roku.