

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej ABM SOLID Spółka Akcyjna

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

- 1) wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- 2) skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2010 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **367 711 tys. złotych,**
- 3) skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku wykazujący zysk netto w kwocie: **5 924 tys. złotych,**
- 4) skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku wykazujące sumę: **7 315 tys. złotych,**
- 5) skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę: **7 611 tys. złotych,**
- 6) skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **23 196 tys. złotych,**
- 7) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej odpowiedzialny jest Zarząd ABM SOLID Spółka Akcyjna.

Zarząd ABM SOLID Spółka Akcyjna oraz członkowie Rady Nadzorczej ABM SOLID Spółka Akcyjna są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej ABM SOLID Spółka Akcyjna spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości Grupy Kapitałowej tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej ABM SOLID SA.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
3. Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę dominującą - ABM SOLID Spółka Akcyjna oraz jednostki zależne zasad (polityki) rachunkowości i sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – podstaw, z których wynikają liczby i informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2010, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2010 do 31 grudnia 2010,
- b) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi grupę kapitałową.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do sprawozdania skonsolidowanego, informujemy, że zbadanym sprawozdaniem skonsolidowanym objęto sprawozdanie finansowe Spółek zależnych: ABM INVEST Tarnów Sp. z o.o., ABM WSCHÓD Sp. z o.o., BIO SOLID Sp. z o.o., ABM SILESIA Sp. z o.o., Elementy Budowlane Radymno” Sp. z o.o., Wągrowieckie Przedsiębiorstwo Robót Mostowych Sp. z o.o., oraz TRANSRES Sp. z o.o. które nie zostały poddane badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta.

Sprawozdanie finansowe spółek zależnych: ABM INVEST Tarnów Sp. z o.o., ABM WSCHÓD Sp. z o.o., ABM SILESIA Sp. z o.o., „Elementy Budowlane Radymno” Sp. z o.o., podlegało przeglądowi przez biegłego rewidenta, który wydał raport z przeglądu sprawozdań finansowych w/w spółek zależnych o niestwierdzeniu istotnych nieprawidłowości, które zniekształcałyby sprawozdania

finansowe spółek zależnych.

Sprawozdanie finansowe spółek zależnych: BIO SOLID Sp. z o.o., Wągrowieckie Przedsiębiorstwo Robót Mostowych Sp. z o.o., TRANSRES Sp. z o.o. nie podlegało przeglądowi ani badaniu przez biegłego rewidenta.

Udział nie objętych badaniem Spółek zależnych w skonsolidowanej sumie bilansowej (przed dokonaniem wyłączeń konsolidacyjnych) i skonsolidowanym wyniku finansowym netto (przed dokonaniem wyłączeń konsolidacyjnych) jest nieistotny – wynosi odpowiednio 3% i 1%.

Udział objętych przeglądem Spółek zależnych w skonsolidowanej sumie bilansowej (przed dokonaniem wyłączeń konsolidacyjnych) i skonsolidowanym wyniku finansowym netto (przed dokonaniem wyłączeń konsolidacyjnych) wynosi odpowiednio 6% i 10%.

Zwracamy uwagę, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABM SOLID Spółka Akcyjna za 2009 rok nie zostało złożone do ogłoszenia w Monitorze Polskim B.

Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej ABM SOLID Spółka Akcyjna jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz uwzględnia odpowiednie postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. Nr 33 poz. 259), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.



Ewa Sieklińska
Kluczowy Biegły Rewident
Nr ewidencyjny 9771

Przeprowadzający badanie w imieniu
POLINVEST - AUDIT Sp. z o.o.
ul. Łukasiewicza 1, 31-429 Kraków
wpisanej na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych
pod pozycją 1806



V-ce Prezes Zarządu
Ewa Sieklińska
Biegły Rewident
Nr ewidencyjny 9771
W imieniu

POLINVEST - AUDIT Sp. z o.o.
ul. Łukasiewicza 1, 31-429 Kraków
wpisanej na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych
pod pozycją 1806

Kraków, dnia 21 marzec 2011 roku

Raport

z badania

skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupy Kapitałowej

ABM SOLID Spółka Akcyjna

ul. Bartła 3, 33-100 Tarnów

za rok obrotowy 01.01.2010 – 31.12.2010

POLINVEST-AUDIT Spółka z o.o.

Kraków, marzec 2011 rok

SPIS TREŚCI

CZĘŚĆ OGÓLNA	3
1. Dane identyfikujące badaną Grupę Kapitałową.....	3
2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający	8
3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta	8
4. Współpraca z Jednostką	9
5. Sprawozdanie skonsolidowane sporządzone wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku obejmuje:	9
ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ.....	11
CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.....	16
A. OCENA PRAWIDŁOWOŚCI STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI.....	16
B. USTALENIA KOŃCOWE.....	19

CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące badaną Grupę Kapitałową.

a) Nazwy, udział jednostki dominującej w kapitale zakładowym spółek Grupy ¹

Nazwa: ABM SOLID Spółka Akcyjna

Siedziba: ul. Bartła 3, 33-100 Tarnów

Nazwy jednostek zależnych wchodzących w skład Grupy Kapitałowej ABM SOLID S.A. według stanu na 31 grudnia 2010 roku:

- | | |
|--|----------------------------|
| • BIO SOLID Sp. z o.o. z siedzibą w Dębnie | - udział w kapitale 100% |
| • ABM INVEST Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie | - udział w kapitale 100% |
| • ABM INVEST Tarnów Sp. z o.o. z siedzibą w Tarnowie | - udział w kapitale 100% |
| • ABM WSCHÓD Sp. z o.o. z siedzibą w Tarnowie | - udział w kapitale 100% |
| • ABM SILESIA Sp. z o.o. z siedzibą w Jaworznie | - udział w kapitale 55,56% |
| • Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Usługowe „TRANS ENERGO” S.A. z siedzibą w Radomiu | - udział w kapitale 100% |
| • Wągrowieckie Przedsiębiorstwo Robót Mostowych Sp. z o.o. z siedzibą w Wągrowcu | - udział w kapitale 85% |
| • TRANSRES Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie | - udział w kapitale 100% |
| • „Elementy Budowlane Radymno” Sp. z o.o. z siedzibą w Radymnie | - udział w kapitale 100% |
| • Grupa Kapitałowa Przedsiębiorstwo Robot Inżynieryjnych Budownictwa Sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie | - udział w kapitale 98,07% |
| • Grupa Kapitałowa RESBUD S.A. z siedzibą w Rzeszowie | - udział w kapitale 52,54% |
| • ABM BIOGAZ Sp. z o.o. w organizacji z siedzibą w Tarnowie | |

Jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej RESBUD S.A. wg stanu na 31 grudnia 2010 to:

- | | |
|---|--------------------------|
| • RESBUD – UKRAINA z siedzibą we Lwowie | - udział w kapitale 100% |
|---|--------------------------|

Jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej Przedsiębiorstwo Robot Inżynieryjnych Budownictwa Sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie wg stanu na 31 grudnia 2010 to:

- | | |
|---|----------------------------|
| • BUDROMOST Sp. z o.o. z siedzibą w Ostródzie | - udział w kapitale 77,25% |
|---|----------------------------|

¹ Szczegółowe dane identyfikujące spółki Grupy Kapitałowej zostały zaprezentowane w Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym

Przedmiotem działalności Spółki dominującej zgodnie z wpisem w Krajowym Rejestrze Sądowym jest między innymi:

- Rozbiórka i burzenie obiektów budowlanych (43.11.Z),
- Przygotowanie terenu pod budowę (43.12.Z),
- Wykonywanie wykopów i wierceń geologiczno-inżynierskich (43.13.Z),
- Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych (41.20.Z),
- Roboty związane z budową dróg szynowych i kolei podziemnej (42.12.Z),
- Roboty związane z budową mostów i tuneli (42.13.Z),
- Roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych (42.21.Z),
- Roboty związane z budową linii telekomunikacyjnych elektroenergetycznych (42.22.Z),
- Roboty związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej niesklasyfikowane (42.99.Z),
- Pozostałe specjalistyczne roboty budowlane, gdzie indziej niesklasyfikowane (43.99.Z),
- Wykonywanie konstrukcji i pokryć dachowych (43.91.Z),
- Roboty związane z budową dróg i autostrad (42.11.Z),
- Roboty związane z budową obiektów inżynierii wodnej (42.91.Z),
- Wykonywanie instalacji wodnokanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych (43.22.Z),
- Wykonywanie pozostałych instalacji budowlanych (43.29.Z),
- Wykonywanie pozostałych robót budowlanych wykończeniowych (43.39.Z),
- Produkcja konstrukcji metalowych i ich części (25.11.Z),
- Instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia (33.20.Z),
- Obróbka metali i nakładanie powłok na metale (25.61.Z),
- Produkcja maszyn do obróbki metalu (28.41.Z),
- Produkcja pozostałych narzędzi mechanicznych (28.49.Z),
- Produkcja maszyn dla górnictwa i do wydobywania oraz budownictwa (28.92.Z),
- Naprawa i konserwacja maszyn (33.12.Z),
- Produkcja pieców, palenisk i palników piecowych (28.21.Z),
- Produkcja urządzeń dźwigowych i chwytaków (28.22.Z),
- Produkcja przemysłowych urządzeń chłodniczych i wentylacyjnych (28.25.Z),
- Produkcja pozostałych maszyn ogólnego przeznaczenia, gdzie indziej niesklasyfikowana (28.29.Z),
- Naprawa i konserwacja urządzeń elektronicznych i optycznych (33.13.Z),
- Produkcja pozostałych maszyn specjalnego przeznaczenia, gdzie indziej niesklasyfikowana (28.99.Z),

- Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszenie budynków (41.10.Z),
- Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek (68.10.Z),
- Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi (68.20.Z),
- Zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie (68.32.Z),
- Instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia (33.20.Z),
- Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych (72.19.Z),
- Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (70.22.Z),
- Działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne (71.12.Z),
- Działalność w zakresie specjalistycznego projektowania (74.10.Z),
- Pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana (82.99.Z).

W badanym okresie Spółka dominująca zajmowała się działalnością statutową, a przede wszystkim świadczeniem usług budowlano montażowych.

b) Metody konsolidacji

Konsolidacją metodą pełną objęto sprawozdanie finansowe Jednostki dominującej, sprawozdania finansowe Jednostek zależnych: BIO SOLID Sp. z o.o., ABM INVEST Sp. z o.o., ABM INVEST Tarnów Sp. z o.o., ABM WSCHÓD Sp. z o.o., ABM SILESIA Sp. z o.o., TRANS ENERGO S.A., Wągrowieckie Przedsiębiorstwo Robót Mostowych Sp. z o.o., TRANSRES Sp. z o.o., „Elementy Budowlane Radymno” Sp. z o.o., Przedsiębiorstwo Robot Inżynieryjnych Budownictwa Sp. z o.o. oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej RESBUD S.A.

Spółka ABM BIOGAZ Sp. z o.o. w organizacji z siedzibą w Tarnowie zostało wyłączone z konsolidacji z uwagi na nieistotność dane Spółki zależnej dla Grupy Kapitałowej.

Dniem przejścia na MSSF dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest 01.01.2004 r. Pierwszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF jest sprawozdanie za okres od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r.

c) Podstawa prawna działalności

ABM SOLID S.A. – jednostka dominująca została zawiązana aktem notarialnym Rep. A Nr 1702/99 Kancelarii Notarialnej Notariusz Barbary Wachta w Tarnowie w dniu 03.03.1999 roku. Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 23.10.2001r. pod numerem KRS 0000054847 w Sądzie Rejonowym dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Spółka powstała w wyniku przekształcenia ze spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w oparciu o uchwałę Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników ABM SOLID Sp. z o.o., podjętą w dniu 3 marca 1999 roku.

Spółka posiada:

REGON 850021886
NIP 675-000-13-20

d) Kapitał podstawowy i własny Grupy Kapitałowej

Kapitał podstawowy Grupy Kapitałowej jest kapitałem akcyjnym Spółki dominującej. Kapitał podstawowy Spółki na dzień 31.12.2010 r. wyniósł 3 411 835,00 złotych i dzielił się na:

- 124 000 akcji serii A imiennych uprzywilejowanych dwukrotnie co do prawa głosu,
- 2 835 000 akcji serii B imiennych uprzywilejowanych dwukrotnie co do prawa głosu,
- 80 000 akcji serii C imiennych uprzywilejowanych dwukrotnie co do prawa głosu,
- 598 650 akcji serii D imiennych uprzywilejowanych dwukrotnie co do prawa głosu,
- 119 160 akcji serii E imiennych uprzywilejowanych dwukrotnie co do prawa głosu,
- 882 690 akcji serii F imiennych uprzywilejowanych dwukrotnie co do prawa głosu,
- 1 545 000 akcji serii G zwykłych na okaziciela,
- 1 750 000 akcji serii H zwykłych na okaziciela.

Kapitał podstawowy Spółki na dzień 31.12.2010 r. wyniósł 3 411 835,00 złotych i dzielił się na 7 934 500 akcji po 0,43 złotych każda. Poniżej zamieszczono strukturę akcjonariatu.

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (struktura własności- powyżej 5% liczby głosów)				
Nazwa akcjonariusza	udział w kapitale w %	% posiadanych głosów	liczba posiadanych akcji	wartość nominalna posiadanych akcji
Marek Pawlik	29,24%	36,87%	2 319 770	997 501,10
Firma "Barbara" Barbara Pawlik	16,41%	20,71%	1 302 000	559 860,00
Barbara Pawlik	8,90%	10,38%	706 010	303 584,30
BPH TFI	7,95%	5,02%	630 996	271 328,28
Pozostali	37,50%	27,02%	2 975 724	1 279 561,32
RAZEM	100,00 %	100,00 %	7 934 500	3 411 835,00

W okresie od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku nie nastąpiła zmian wysokości kapitału podstawowego.

Struktura kapitału własnego na dzień 31 grudnia 2009 i 2010 r.

Lp.	Nazwa	Stan na 31.12.2009r	Stan na 31.12.2010r
1.	Kapitał podstawowy	3 412 tys. zł	3 412 tys. zł
2.	Agio	50 648 tys. zł	50 648 tys. zł
3.	Kapitał z aktualizacji wyceny	2 137 tys. zł	3 507 tys. zł
4.	Zyski zatrzymane (z lat ubiegłych)	11 142 tys. zł	19 998 tys. zł

5.	Zysk netto	9 664 tys. zł	6 258 tys. zł
6.	Udziały nie dające kontroli	5 548 tys. zł	6 339 tys. zł
7.	Kapitał własny	82 551 tys. zł	90 162 tys. zł

Kapitał własny Grupy kapitałowej wg stanu na dzień 31.12.2010 roku wynosi: 90 162 tys. zł

e) Zarząd i Rada Nadzorcza Jednostki dominującej

Zgodnie ze statutem do reprezentacji Spółki i składania oświadczeń woli w jej imieniu upoważniony jest jednoosobowo Prezes Zarządu Spółki lub wymagane jest współdziałanie dwóch Członków Zarządu albo jednego Członka Zarządu łącznie z Prokurentem.

Według stanu na dzień 01 stycznia 2010 roku skład Zarządu Spółki przedstawiał się następująco:

- Pan Marek Pawlik - Prezes Zarządu,
- Pan Mieczysław Tarapata - Wiceprezes Zarządu,
- Pan Witold Starakiewicz - Wiceprezes Zarządu,

W okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2010 roku skład Zarządu uległ zmianie.

Rada Nadzorcza ABM Solid S.A na posiedzeniu w dniu 30 czerwca 2010 roku uchwałami od numeru VI/3/2010 do VI/5/2010 dokonała wyboru składu Zarządu Spółki na wspólną trzyletnią kadencję.

Nowy skład Zarządu przedstawiał się następująco:

- Pan Marek Pawlik - Prezes Zarządu,
- Pan Mieczysław Tarapata - Wiceprezes Zarządu,
- Pan Witold Starakiewicz - Wiceprezes Zarządu
- Jerzy Gazda - Członek Zarządu

Według stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku oraz na dzień zakończenia badania skład Zarządu Spółki nie uległ zmianie.

W dniu 30 czerwca 2010 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenia Akcjonariuszy ABM Solid S.A. uchwałami o numerach od 23/2010 do 27/2010 powołało Radę Nadzorczą Spółki na kolejną kadencję.

W skład Rady Nadzorczej powołani zostali:

- Pan Sławomir Golonka - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pan Stanisław Ojczyk - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pani Joanna Matera - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pan Dominik Pawlik - Członek Rady Nadzorczej.
- Pan Wiesław Waszkielewicz - Członek Rady Nadzorczej,

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2010 roku oraz do dnia zakończenia badania nie uległ zmianie.

f) **Zatrudnienie**

Średnie zatrudnienie Grupy Kapitałowej w okresie od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. wynosiło 1 661 osób.

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający

Dane porównawcze zbadanego sprawozdania skonsolidowanego stanowią dane ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ABM SOLID S.A. za okres od 01 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku. Zarówno ABM SOLID, jak i spółki Grupy Kapitałowej sporządzały jednostkowe sprawozdania finansowe będące podstawą do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okresy wskazane powyżej.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2010 sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej a także wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów (Dz.U. NR 209 poz.1744 z dnia 19 października 2005 r.) w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych.

ABM SOLID S.A. oraz spółki zależne sporządzają sprawozdania finansowe wg polskich standardów rachunkowości. Na potrzeby sporządzenia sprawozdania skonsolidowanego, spółki przekształciły swoje sprawozdania finansowe za 2009 rok na zasady wynikające ze stosowania MSSF, sporządzając pakiety sprawozdawcze wg MSSF.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2009 zostało zbadane przez podmiot uprawniony do badania Polinvest – Audit Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, ul. Łukasiewicza 1. Biegły rewident wydał opinię bez zastrzeżeniem, z objaśnieniem o sprawozdaniu finansowym za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2009. Objaśnienie dotyczyło faktu, że sprawozdania spółek zależnych: ABM INVEST Tarnów Sp. z o.o., ABM WSCHÓD Sp. z o.o. oraz BIO SOLID Sp. z o.o. nie zostały poddane badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta.

Uchwałą nr 19/2010 z dnia 30 czerwca 2010 r. Zwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy ABM SOLID S.A. zatwierdziło skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta

Badanie poprzedzające sporządzenie niniejszego raportu zostało przeprowadzone w dniach od 15 do 21 marca 2011 roku na podstawie umowy nr 01/05/B/10 zawartej w dniu 31 maja 2010 roku pomiędzy ABM SOLID SA w Tanowie ul. Bartła 3, a Polinvest - Audit Sp. z o.o. w Krakowie, ul.

Lukasiewicza 1, podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym na listę pod numerem 1806.

Polinvest - Audit Sp. z o.o. została wybrana do badania sprawozdania finansowego za rok 2010 Uchwałą Nr III/2/2010 Rady Nadzorczej ABM SOLID S.A. w Tarnowie z dnia 23 kwietnia 2010 – organu uprawnionego do wyboru audytora.

Z ramienia Polinvest - Audit Sp. z o.o. badanie przeprowadziła Pani Ewa Sieklińska, biegły rewident o numerze ewidencyjnym numer 9771.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający badanie biegły rewident stwierdzają, że w rozumieniu artykułu 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym z dnia 7 maja 2009 r. (Dz. U. z dnia 22 maja 2009 r.) pozostają niezależni od badanej Spółki.

4. Współpraca z Jednostką

W ramach zlecenia dokonaliśmy oceny dokumentacji konsolidacyjnej oraz dokonanych wyłączeń w aspekcie zasad prawidłowej rachunkowości oraz przestrzegania przepisów prawa. Kierownik Jednostki dominującej udostępnił żądane przez biegłego rewidenta dane i wyjaśnienia, a także przedłożył oświadczenie o kompletności ujęcia danych w sprawozdaniu skonsolidowanym oraz poinformował o istotnych zdarzeniach jakie nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia. Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

5. Sprawozdanie skonsolidowane sporządzone wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku obejmuje:

- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2010 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **367 711 tys. zł,**
- skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku wykazujące dochód całkowity w kwocie: **7 315 tys. zł,**
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku wykazujące zysk netto w kwocie: **5 924 tys. zł,**
- zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę: **7 611 tys. zł,**
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **23 196 tys. zł,**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdania finansowe będące podstawą sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania zostały sporządzone za okres od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku.

Podstawą badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego były sprawozdania finansowe sporządzone wg polskich standardów rachunkowości, pakiety sprawozdawcze sporządzone wg MSSF oraz opinie i raporty z badania jednostek objętych konsolidacją.

Sprawozdania finansowe: jednostki dominującej – ABM SOLID S.A., spółek zależnych: ABM INVEST Sp. z o.o., TRANS ENERGO S.A. oraz RESBUD S.A. (zarówno jednostkowe jak i skonsolidowane) zostały zbadane przez POLINVEST-AUDIT Sp. z o.o. Opinia TRANS ENERGO S.A. oraz RESBUD S.A. zawierają objaśnienie, które dotyczy braku publikacji i zgłoszenia do publikacji sprawozdań finansowych za rok 2009 do Monitora Polskiego B.

Sprawozdania finansowe spółki zależnej Przedsiębiorstwo Robot Inżynieryjnych Budownictwa Sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie i zależnej od niego Spółki Przedsiębiorstwa Budowy Dróg, Mostów i Robót Inżynieryjnych „BUDROMOST” Sp. z o.o. zostało zbadane przez Zakład Usług Księgowych i Doradztwo „EKSPERT – FIN” Sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie, ul. Lubelska 3. Sprawozdania finansowe Przedsiębiorstwa Robot Inżynieryjnych Budownictwa Sp. z o.o. oraz Przedsiębiorstwa Budowy Dróg, Mostów i Robót Inżynieryjnych „BUDROMOST” Sp. z o.o. za rok 2010 uzyskały opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe spółek zależnych: ABM INVEST Tarnów Sp. z o.o., ABM WSCHÓD Sp. z o.o., ABM SILESIA Sp. z o.o., „Elementy Budowlane Radymno” Sp. z o.o., podlegało przeglądowi przez biegłego rewidenta, który wydał raport z przeglądu sprawozdań finansowych w/w spółek zależnych o niestwierdzeniu istotnych nieprawidłowości, które zniekształcałyby sprawozdania finansowe spółek zależnych.

Sprawozdanie finansowe spółek zależnych: BIO SOLID Sp. z o.o., Wągrowieckie Przedsiębiorstwo Robót Mostowych Sp. z o.o., TRANSRES Sp. z o.o. nie podlegało przeglądowi ani badaniu przez biegłego rewidenta.

Udział nie objętych badaniem Spółek zależnych w skonsolidowanej sumie bilansowej i skonsolidowanym wyniku finansowym netto jest nieistotny – wynosi odpowiednio 3% i 1%.

Udział objętych przeglądem Spółek zależnych w skonsolidowanej sumie bilansowej i skonsolidowanym wyniku finansowym netto wynosi odpowiednio 6% i 10%.

ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ

Poniżej przedstawiamy analizę wskaźnikową badanej Grupy kapitałowej w latach 2008 – 2010 ze wskazaniem głównych tendencji zaobserwowanych w tym okresie.

Tabela nr 1 „Struktura i dynamika składników majątku w latach 2008 – 2010 w tys. zł”

Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Stan na 31.12 (tys. zł)			Struktura w %			Dynamika	
		2008	2009	2010	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Aktywa									
A. Aktywa trwałe		79 691	88 768	134 444	27,8%	35,0%	36,6%	111	151
I. Rzeczowy majątek trwały		55 797	57 992	90 110	19,5%	22,8%	24,5%	104	155
II. Nieruchomości inwestycyjne		825	3 163	4 162	0,3%	1,2%	1,1%	383	132
III. Wartości niematerialne i prawne		3 922	2 844	8 250	1,4%	1,1%	2,2%	73	290
IV. Wartość firmy		11 108	11 051	19 707	3,9%	4,4%	5,4%	99	178
V. Aktywa finansowe		47	99	6	0,0%	0,0%	0,0%	211	6
VI. Inwestycje wyceniane metodą praw własności		0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
VII. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		7 992	13 619	12 209	2,8%	5,4%	3,3%	170	90
B. Aktywa obrotowe		207 060	165 151	233 267	72,2%	65,0%	63,4%	80	141
I. Zapasy		34 477	65 380	84 390	12,0%	25,7%	23,0%	190	129
II. Należności w tytule dostaw i usług		113 111	85 848	82 582	39,4%	33,8%	22,5%	76	96
III. Aktywa z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		0	16	4 182	0,0%	0,0%	1,1%	-	26138
IV. Inne aktywa obrotowe		36 678	5 275	30 760	12,8%	2,1%	8,4%	14	583
V. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		22 794	8 632	31 353	7,9%	3,4%	8,5%	38	363
VI. Aktywa przeznaczone do zbycia		0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
Suma aktywów		286 751	253 919	367 711	100,0%	100,0%	100,0%	89	145

W roku 2010 obserwujemy wzrost sumy bilansowej. Wzrost składników majątku związany jest głównie z rozszerzeniem Grupy Kapitałowej w badanym okresie. W aktywach trwałych wzrost odnotowały prawie wszystkie pozycje a przede wszystkim wartości niematerialne.

W aktywach obrotowych znaczący wzrost obserwujemy w odniesieniu do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, należności podatkowych oraz należności z tytułu wyceny usług budowlanych.

Zmiana w strukturze aktywów polegająca na zmniejszeniu udziału aktywów obrotowych wpłynęła na kształt wskaźników płynności.

Tabela nr 2 „Wskaźniki płynności w latach 2008 – 2010”

Wskaźnik	Treść ekonomiczna	2008	2009	2010
1. Wskaźnik płynności I	aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe	1,57	1,24	1,17
2. Wskaźnik płynności II	aktywa obrotowe - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	1,31	0,75	0,74
3. Wskaźnik płynności III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,17	0,06	0,16

4. Szybkość obrotu należności w dniach	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 / przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów	84	108	76
5. Szybkość spłaty zobowiązań w dniach	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 / koszty działalności operacyjnej	49	69	68
6. Szybkość obrotu zapasów w dniach	średni stan zapasów x 365 / koszty działalności operacyjnej	24	50	60

Wskaźniki płynności w 2010 roku odnotowały nieznaczny spadek stosunku do poprzedniego roku obrotowego. Wszystkie z prezentowanych wskaźników płynności ukształtowały się na poziomie niższym od poziomu uznawanego przez analityków wzorcowy.

Wskaźniki obrotowości należności i zobowiązań w badanym okresie uległy zmniejszeniu w odniesieniu do roku 2009 i ukształtowały się na bezpiecznym poziomie. Spółki Grupy Kapitałowej stosują wydłużone terminy płatności, wskaźnik cyklu spłaty należności uwzględnia również należności kaucyjne o terminie zapadalności powyżej 12 m-cy. Cykl spłaty zobowiązań uległ w 2010 roku skróceniu o 32 dni, miało to dość znaczący wpływ na skrócenie okresu przez jaki Grupa finansuje odbiorców, ostatecznie okres finansowania odbiorców przez Grupę w roku 2010 wyniósł 8 dni a w roku 2009 - 39 dni.

Zwiększeniu uległ wskaźnik rotacji zapasów, wzrost tego wskaźnika wynika przede wszystkim z zwiększenia wartości zapasów, a w tym przede wszystkim produktów gotowych w stosunku do roku poprzedniego. W badanym okresie miało miejsce zakończenie realizowanej z inwestycji w jednej z Spółek deweloperskich co w strukturze zapasów odzwierciedla zmniejszenie produkcji w toku a zwiększenie produktów gotowych.

Tabela nr 3 „Struktura i dynamika składników pasywów w latach 2008 – 2010 w tys. zł”

Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Stan na koniec (tys. zł)			Struktura w %			Dynamika	
		2008	2009	2010	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Pasywa									
A. Kapitał własny		97 149	82 551	90 162	33,9%	32,5%	24,5%	85	109
I. Kapitał podstawowy		3 412	3 412	3 412	1,2%	1,3%	0,9%	100	100
II. AGIO		50 648	50 648	50 648	17,7%	19,9%	13,8%	100	100
III. Kapitał rezerwowy		-2 145	2 074	3 465	-0,7%	0,8%	0,9%	-97	167
IV. Zyski zatrzymane		24 072	11 205	20 040	8,4%	4,4%	5,4%	47	179
V. Wynik netto okresu obrotowego		16 146	8 442	6 258	5,6%	3,3%	1,7%	52	74
Kapitał własny należny udziałowcom jednostki dominującej		92 133	75 781	83 823	32,1%	29,8%	22,8%	82	111
B. Udziały nie dające kontroli		5 016	6 770	6 339	1,7%	2,7%	1,7%	135	94
C. Zobowiązania długoterminowe		57 953	38 332	77 339	20,2%	15,1%	21,0%	66	202
I. Kredyty bankowe i pożyczki		30 229	11 403	27 998	10,5%	4,5%	7,6%	38	246
II. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		2 817	5 892	6 048	1,0%	2,3%	1,6%	209	103
III. Rezerwy długoterminowe		1 185	12 751	13 632	0,4%	5,0%	3,7%	1076	107
IV. Zobowiązania finansowe		23 722	8 286	9 661	8,3%	3,3%	2,6%	35	117
V. Inne zobowiązania długoterminowe		0	0	20 000	0,0%	0,0%	5,4%	-	-
D. Zobowiązania krótkoterminowe		131 649	133 036	200 210	45,9%	52,4%	54,4%	101	150
I. Zobowiązania handlowe i inne		87 861	93 586	130 647	30,6%	36,9%	35,5%	107	140

II.	Kredyty bankowe i pożyczki	14 897	32 670	57 015	5,2%	12,9%	15,5%	219	175
III.	Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	2 505	42	219	0,9%	0,0%	0,1%	2	521
IV.	Rezerwy krótkoterminowe	1 101	1 634	6 147	0,4%	0,6%	1,7%	148	376
V.	Zobowiązania finansowe	25 285	5 104	6 182	8,8%	2,0%	1,7%	20	121
VI.	Zobowiązania przeznaczone do zbycia	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
	Suma pasywów	286 751	253 919	367 711	100,0%	100,0%	100,0%	89	145

Kapitał własny Grupy uległ zwiększeniu w stosunku do roku poprzedniego, dzięki wypracowaniu w kolejnych okresach sprawozdawczych zysku i zwiększeniu w okresie badanym zysków zatrzymanych oraz kapitału z aktualizacji wyceny. W badanym okresie znacznemu zwiększeniu uległa wartość zobowiązań długoterminowych wynika to przede wszystkim ze zwiększenia poziomu korzystania z obcych źródeł finansowania – zaciągnięcia kredytów, zobowiązań wynikających z zawartych umów leasingowych oraz emisji obligacji, które zostały wykazane w jako inne zobowiązania długoterminowe.

Wzrost długoterminowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z tytułu leasingu przekłada się również na znaczący wzrost krótkoterminowych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, według stanu na 31 grudnia 2010 Grupa odnotowała wzrost o 75% w stosunku do poprzedniego okresu a zobowiązań finansowych o 21%.

Znaczący wzrost w stosunku do roku poprzedniego widoczny jest w pozycjach: bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego i rezerwy krótkoterminowe ale wzrost tych wartości nie przekłada się na zwiększenie ich udziału w strukturze pasywów.

Kapitał własny w analizowanych okresach w pełni pokrywa aktywa trwałe. Grupa prawie połowę majątku trwałego i obrotowego finansuje własnymi źródłami finansowania. Ma to zasadnicze znaczenie dla ukształtowania wskaźników wypłacalności.

Tabela nr 4 „Wskaźniki wypłacalności w latach 2008 – 2010”

Wskaźnik	Treść ekonomiczna	2008	2009	2010
1. Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	(kapitały własne + zobowiązania długoterminowe) / aktywa trwałe	1,95	1,36	1,25
2. Trwałość struktury finansowania	(kapitały własne + zobowiązania długoterminowe) / suma pasywów	0,54	0,48	0,46

Zarówno wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym, jak i trwałość struktury finansowania odnotowują malejącą tendencję. Ukształtowanie wskaźników na niższych lecz bezpiecznych poziomach wskazuje na wykorzystanie własnych źródeł finansowania majątku trwałego oraz na znaczącą rolę zobowiązań w finansowaniu działalności Grupy.

Tabela nr 5 „Sprawozdanie z całkowitych dochodów w cenach historycznych w latach 2008 – 2010 w tys. zł”

Sprawozdanie z całkowitych dochodów						
Lp.	Wyszczególnienie	za okres od 1.01 do 31.12			Dynamika	
		2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
A.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów	421 314	377 163	469 650	90	125
I.	Przychody ze sprzedaży produktów	412 277	363 166	445 283	88	123
II.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	9 037	13 997	24 367	155	174
B.	Koszty sprzedanych towarów i produktów	376 691	340 785	428 239	90	126
I.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	368 224	328 236	405 268	89	123
II.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	8 467	12 549	22 971	148	183
C.	Zysk / Strata brutto na sprzedaży	44 623	36 378	41 411	82	114
D.	Koszty sprzedaży	1 026	1 114	1 947	109	175
E.	Koszty ogólnego zarządu	21 506	20 931	29 734	97	142
F.	Zysk / Strata na sprzedaży	22 091	14 333	9 730	65	68
G.	Pozostałe przychody operacyjne	5 007	7 523	7 498	150	100
H.	Pozostałe koszty operacyjne	7 817	8 538	3 131	109	37
I.	Zysk / Strata na działalności operacyjnej	19 281	13 318	14 097	69	106
J.	Przychody finansowe	7 868	7 032	958	89	14
K.	Koszty finansowe	9 131	9 278	7 295	102	79
L.	Zysk / Strata brutto	18 018	11 072	7 760	61	70
M.	Podatek dochodowy bieżący	3 189	2 630	1 836	82	70
N.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	-	-
	Zysk/Strata z udziałów w jednostkach podporządkowanych	1 317	0	0	-	-
	Zysk/(Strata) z działalności kontynuowanej	16 146	8 442	5 924	52	70
	Zysk/(Strata) z działalności zaniechanej	0	0	0	-	-
	Zyski/(Straty) mniejszości	4 185	-1 222	-334	-29	27
P.	Zysk / Strata netto	11 961	9 664	6 258	81	65

Analiza sprawozdania z całkowitych dochodów wykazuje wzrost o około 25 p.p. zarówno przychodów jak i kosztów z działalności podstawowej w stosunku do roku 2009.

Działalność operacyjna zamknęła się w badanym okresie wynikiem dodatnim, na poziomie 4 367 tys. zł. Natomiast działalność finansowa podobnie jak w roku poprzednim zamknęła się stratą, a odnotowana strata jest znacząco wyższa niż w roku 2009 (2 246 tys. zł) i wynosi 6 337 tys. zł. Na uwagę zasługuje znacząca waga dla rachunku zysków i strat zarówno działalności pozostałej, jak i finansowej. Ostatecznie zysk netto wypracowany w 2010 roku wyniósł 5 924 tys. zł.

Tabela nr 6 „Wskaźniki rentowności w latach 2008 – 2010”

Wskaźnik	Treść ekonomiczna	2008	2009	2010
1. Wynik finansowy netto jednostki dominującej	(w tysiącach złotych)	16 146,0	8 442,0	5 924,0
2. Rentowność majątku	wynik finansowy netto / aktywa ogółem	5,63%	3,32%	1,61%
3. Rentowność kapitału własnego	wynik finansowy netto / kapitał własny *)	19,93%	11,39%	7,03%

4. Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto / przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	3,83%	2,24%	1,26%
5. Rentowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży produktów i towarów / przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	5,24%	3,80%	2,07%

*) kapitał własny nie obejmuje wyniku finansowego

Wszystkie wskaźniki rentowności odnotowały w 2010 roku spadek wobec roku 2009.

Podsumowując analizę, sytuacja finansowa i majątkowa Grupy oraz jej rentowność, mimo obniżenia wartości poszczególnych wskaźników, kształtuje się na stabilnym poziomie. Podstawowe wskaźniki analizy sytuacji finansowej kształtują się na bezpiecznym poziomie.

Zdaniem biegłego rewidenta, w dającej się przewidzieć przyszłości, to jest rok od dnia bilansowego, nie występuje zagrożenie kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej ABM SOLID S.A.



CZEŚĆ SZCZEGÓŁOWA

A. OCENA PRAWIDŁOWOŚCI STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI

1. Zasady i metody wyceny w grupie kapitałowej

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa podmiotów wchodzących w skład grupy kapitałowej zostały wycenione według następujących zasad:

- środki trwałe, wartości niematerialne – w cenach nabycia lub w wysokości technicznego kosztu pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz odpisy wynikające z trwałej utraty wartości. Na dzień przejścia na MSSF Grupa dokonała wyceny wszystkich środków trwałych według wartości godziwej i uznała tę wartość za zakładany koszt. Kapitał powstały z przeszacowania tych środków trwałych ujęto w kapitale z aktualizacji wyceny. Na każdy kolejny dzień bilansowy aktywa trwałe wyceniane są według kosztu zakładanego, ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.
- środki trwałe w budowie – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia,
- amortyzacja środków trwałych w grupie kapitałowej liczona jest metodą liniową przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych odzwierciedlających planowany okres użytkowania składnika majątku w wykonywanej działalności gospodarczej,
- akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych – w cenie nabycia,
- materiały według cen zakupu nabycia. W uzasadnionych wypadkach wartość zapasów materiałów została skorygowana o odpisy aktualizujące ich wartość, dokonywane w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych,
- półprodukty i produkcja w toku – według kosztów wytworzenia, nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- produkty gotowe według kosztu wytworzenia, nie wyższego od ich ceny sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- towary – według cen nabycia z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, w cenach nie wyższych od ich planowanych cen sprzedaży netto,
- należności i zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty z uwzględnieniem utworzonych odpisów na należności wątpliwe, dokonywany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Należności i zobowiązania o terminie wymagalności powyżej 12 m-cy wycenia się według wysokości zamortyzowanego kosztu ustalonego przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Efektywną stopę procentową ustala się na podstawie średnioważonego kosztu kapitału obcego Grupy. Należności i zobowiązań z datą zapadalności poniżej 12 m-cy nie dyskontuje się
- środki pieniężne – według wartości nominalnej,
- kapitały - według wartości nominalnej,

- aktywa i pasywa w walutach obcych – według kursu średniego NBP ogłoszonego na dzień 31 grudnia 2010 roku.

Przyjęte przez Grupę zasady wyceny stosowane są w sposób ciągły.

W 2010 roku w sprawozdaniach spółek wchodzących w skład skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie wystąpiły zmiany w sposobie wyceny aktywów i pasywów, zasadach rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdań finansowych w porównaniu z rokiem poprzedzającym rok badany.

Walutą funkcjonalną jest polski złoty. Walutą prezentacji jest polski złoty.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w tysiącach polskich złotych.

2. Wartość firmy z konsolidacji

Wartość firmy z konsolidacji wynosi 12 232 tys. zł stanowi wartość godziwą objętych kontrolą udziałów spółek zależnych.

3. Kapitał udziałowców niekontrolujących

Kapitał udziałowców mniejszościowych na dzień 31 grudnia 2010 wynosi 6 339 tys. zł i obejmuje:

- część kapitału należną udziałowcom niemających kontroli przypadającego tym udziałowcom na dzień objęcia kontroli 6 673 tys. zł
- wynik netto podmiotów zależnych przypadający udziałowcom nie mającym kontroli za okres objęty kontrolą (334) tys. zł

4. Zastosowane wyłączenia

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wyłączono:

- obroty wewnętrzne - przychody spółek objętych konsolidacją w kwocie 38 838 tys. zł,
- niezrealizowaną marżę na sprzedaży usług Spółek Grupy Kapitałowej w kwocie 793 tys. zł,
- rozrachunki (należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług) spółek objętych konsolidacją w kwocie 14 927 tys. zł,
- wartość posiadanych udziałów i akcji w jednostkach powiązanych (wycenianych w cenie nabycia) w kwocie 76 167 tys. zł,
- udzielone w grupie pożyczki w kwocie 22 410 tys. zł,
- przychody i koszty finansowe spółek objętych konsolidacją w kwocie 3 744 tys. zł.

5. Dokumentacja konsolidacyjna

Podmiot dominujący sporządził i zgromadził dokumentację konsolidacyjną obejmującą:

- sprawozdania finansowe jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej,
- pakiety sprawozdawcze jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej, wg MSSF,
- korekty i wyłączenia konsolidacyjne sprawozdań finansowych objętych konsolidacją,
- obliczenie kapitałów własnych udziałowców mniejszościowych,
- zestawienia wynikowe z konsolidacji bilansu, rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływu środków pieniężnych.

B. USTALENIA KOŃCOWE

1. Informacje o naruszeniach prawa.

Rada Nadzorcza ABM Solid SA uchwałą nr X/2010 zezwoliła na dokonanie transakcji sprzedaży 50 szt. akcji ABM SOLID SA o wartości nominalnej 21,50 zł, dających 0,01 promila w głosach na Zgromadzeniu Akcjonariuszy przez Pana Jacka Moryc na rzecz spółki zależnej PRIB Sp. z o.o.

2. Sprawozdanie finansowe będące przedmiotem badania, obejmujące okres od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku, jest prawidłowe, rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, wynik finansowy grupy kapitałowej oraz sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, z w zakresie nieuregulowanym przez MSSF/MSR.

Niniejszy raport zawiera 19 stron kolejno numerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.



Ewa Sieklińska
Kluczowy Biegły Rewident
Nr ewidencyjny 9771

Przeprowadzający badanie w imieniu
POLINVEST - AUDIT Sp. z o.o.
ul. Łukasiewicza 1, 31-429 Kraków
wpisanej na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych
pod pozycją 1806



V-ce Prezes Zarządu
Ewa Sieklińska
Biegły Rewident
Nr ewidencyjny 9771

W imieniu
POLINVEST - AUDIT Sp. z o.o.
ul. Łukasiewicza 1, 31-429 Kraków
wpisanej na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych
pod pozycją 1806

Kraków, dnia 21 marzec 2011 roku

POLINVEST - AUDIT
Spółka z o.o.
31-429 Kraków
ul. Łukasiewicza 1
NIP 676-20-61-598