

STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

w sprawie badania sprawozdania finansowego sporządzonego przez ABM Solid S.A w upadłości układowej za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej ABM SOLID SA w upadłości układowej
z siedzibą w Tarnowie przy ul. Bartła 3

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego ABM SOLID S.A. w upadłości układowej z siedzibą w Tarnowie, ul. Bartła 3. Na będące przedmiotem badania sprawozdanie finansowe składają się:

- wstęp do sprawozdania finansowego,
- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2012r.,
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012r.,
- sprawozdanie z całkowitych dochodów sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012r.,
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012r.,
- sprawozdanie z przepływów za okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012r.,
- oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd ABM SOLID SA w upadłości układowej. Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej ABM SOLID SA w upadłości układowej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności 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 tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy ABM SOLID SA w upadłości układowej oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie 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.

Badanie 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 ABM SOLID SA zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.



1. Zarząd ABM SOLID SA we wstępie do sprawozdania finansowego określił, że przewiduje kontynuację działalności Spółki. W dniu 27 lipca 2012 roku Sąd Rejonowy w Tarnowie, na wniosek Zarządu Spółki, wydał postanowienie o postawieniu ABM SOLID SA w stan upadłości z możliwością zawarcia układu. Na wniosek Nadzorcy Sądowego, a w ślad za tym Zarządu Spółki, w dniu 9 sierpnia 2012 roku, Sąd Rejonowy w Tarnowie, zmienił sposób prowadzenia postępowania upadłościowego na obejmujący likwidację majątku ABM SOLID SA. W dniu 6 marca 2013 roku, na wniosek Zarządu po pozytywnej opinii Rady Wierzycieli, nastąpiła ponowna zmiana sposobu prowadzenia postępowania upadłościowego z likwidacyjnego na układowy.

W aktualnym etapie postępowania upadłościowego, nie została sporządzona lista wierzycieli, która mogłaby być zatwierdzona przez Nadzorcę Sądowego, stanowiąca w konsekwencji podstawę do oceny możliwości zawarcia układu z wierzycielami.

Ze względu na niepewność dalszego przebiegu postępowania upadłościowego istnieje znaczna niepewność co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

2. W II półroczu 2012 roku, niektórzy inwestorzy realizowanych przez ABM SOLID SA kontraktów wypowiedzieli umowy, obciążając spółkę karami i realizując ustanowione przez Spółkę gwarancje. ABM SOLID SA ujęła w kosztach okresu objętego badaniem sformułowane przez inwestorów kary i zrealizowane gwarancje w kwocie 72 mln zł. Na dzień wydania stanowiska, nie jest możliwe określenie, w jakiej części rozpoznane rezerwy na gwarancje przypadną do spłaty przez Spółkę.

3. Zarząd Spółki ABM SOLID SA w upadłości układowej jest w posiadaniu informacji o fakcie dokonywanych przez niektórych inwestorów w ramach realizowanych przez Spółkę kontraktów budowlanych wypłat na rzecz podwykonawców ABM SOLID SA w trybie art. 647 KC. Do dnia wydania niniejszego stanowiska, wartość dokonanych wypłat nie została w pełni uzgodniona. Wartość zobowiązań i należności z tytułu dostaw i usług może być zawyżona o niedokonane uzgodnienia.

Powyższe aspekty sprawiają, że nie jest możliwe określenie wielkości zadłużenia Spółki.

4. W lipcu 2012 roku banki finansujące działalność ABM SOLID SA wypowiedziały umowy kredytowe. Oligatariusze złożyli wniosek o przedterminowy zwrot wierzytelności. Wartość zobowiązań z tych tytułów na dzień 31.12.2012 r. wynosi 110 494 tys. zł. Tym samym Spółka utraciła zewnętrzne źródła finansowania działalności.

5. Wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku kapitał własny Spółki jest ujemny i wynosi 170 401 tys. zł. W myśl art. 397 KSH, Zarząd jest zobowiązany do zwołania WZA w celu podjęcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

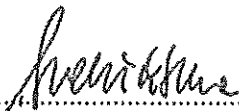


6. Spółka po dokonaniu inwentaryzacji wykonanych w ramach zerwanych kontraktów robót budowlanych, przystąpiła do ich rozliczania. Zamawiający potwierdzili gotowość rozliczenia około 71% wartości zinventaryzowanych robót. Do dnia zakończenia badania procedura rozliczania i związane z tym negocjacje nie zostały ukończone.
7. Zarząd Spółki złożył biegłemu rewidentowi oświadczenie z zastrzeżeniem o kompletności przedstawionych do badania dokumentów, umów i transakcji przeprowadzonych w badanym okresie. Zastrzeżenie dotyczy okresu od 9 sierpnia 2012 roku do 6 marca 2013 roku, w którym prawo reprezentowania Spółki oraz zarządzanie majątkiem Spółki zostało powierzone Syndykowi masy upadłości. Zarząd ABM SOLID SA złożył oświadczenie o przekazaniu majątku Syndykowi w dniu 21 sierpnia 2012 roku, zgodnie z art. 57 prawa upadłościowego i naprawczego. Zarząd ABM SOLID SA, nie uzyskał od Syndyka masy upadłości zwrotnego oświadczenia o zwrocie prawa dysponowania majątkiem Spółki. Zarząd nie uzyskał również oświadczenia Syndyka w zakresie kompletności przekazanej Spółce dokumentacji, w tym zawartych umów przez reprezentującego Spółkę w wyżej wskazanym okresie Syndyka masy upadłości. Istnieje zatem niepewność w zakresie kompletności zawartych w sprawozdaniu zdarzeń mających wpływ na to sprawozdanie.

Ponadto Spółka jest stroną toczących się postępowań sądowych wskazanych w informacji dodatkowej i w Sprawozdaniu Zarządu, co do których nie można ocenić ostatecznego rozstrzygnięcia jak i skutków wyroków sądowych.

Uwzględniając wagę aspektów opisanych powyżej i ich wpływ, jaki mogłoby wywrzeć ich uwzględnienie w załączonym sprawozdaniu finansowym na wynik finansowy za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku oraz na sytuację majątkową i finansową ABM SOLID SA na dzień 31 grudnia 2012 roku, nie wyrażamy opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym.

W przedstawionej sytuacji za bezprzedmiotowe uznaliśmy ocenianie sprawozdania z działalności Spółki w 2012 roku.


.....
Ewa Sieklińska

Kluczowy Biegły Rewident nr w rejestrze 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

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

Kraków, dnia 30 kwietnia 2013 roku