

STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

w sprawie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ABM SOLID S.A., w której jednostką dominującą jest ABM SOLID SA w upadłości układowej z siedzibą w Tarnowie, ul. Bartła 3. Na będące przedmiotem badania skonsolidowane sprawozdanie finansowe składają się:

- wstęp do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2012r.,
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012r.,
- skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012r.,
- skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012r.,
- skonsolidowane 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej odpowiedzialny jest Zarząd ABM SOLID SA w upadłości układowej.

Zarząd ABM SOLID SA w upadłości układowej oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej ABM SOLID SA w upadłości układowej 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 ABM SOLID SA 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 w upadłości układowej.

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.



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 ABM SOLID SA 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.

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 Nadzorczy 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 dominującej oraz Grupy Kapitałowej 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 dominującej, która to niepewność ma znaczący wpływ na obraz zadłużenia Grupy Kapitałowej ABM SOLID SA w upadłości układowej.

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 dominująca utraciła zewnętrzne źródła finansowania działalności, mające znaczący udział w finansowaniu działalności Grupy Kapitałowej. Konsekwencją wypowiedzenia niektórych umów kredytowych są wezwania kredytodawców do spłaty zobowiązań kredytowych ABM SOLID SA zabezpieczonych na składnikach majątku spółek zależnych. Do dnia wydania niniejszego Stanowiska, żądania kredytodawców nie zostały przez spółki Grupy spełnione.
5. ABM SOLID SA 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.
6. Zarząd ABM SOLID SA 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 sprawozdanie finansowe Spółki dominującej.

Ponadto ABM SOLID SA 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 dla Podmiotu dominującego i w konsekwencji dla obrazu sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej.

Zarządy Spółek zależnych od ABM SOLID SA: ABM Silesia Sp. z o.o., Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Usługowego Trans Energo SA, Wągrowieckiego Przedsiębiorstwa Robót Mostowych Sp. z o.o. oraz Budromost Sp. z o.o. w okresie objętym badaniem złożyły wnioski o ogłoszenie upadłości. WPRM Sp. z o.o. znajduje się w dniu wydania niniejszego Stanowiska w upadłości układowej. Złożony został wniosek o zmianę tego postępowania na obejmujące likwidację majątku Spółki, który nie został przez Sąd rozpatrzony. Trans Energo SA, ABM Silesia Sp. z o.o. i Budromost Sp. z o.o. realizują postępowanie upadłościowe obejmujące likwidację majątku przedsiębiorstwa. W przypadku



wspomnianych podmiotów zależnych od ABM SOLID SA, istnieje znacząca niepewność, co do możliwości kontynuowania przez nich działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Zwracamy również uwagę, że sprawozdania finansowe spółek zależnych za wyjątkiem Przedsiębiorstwa Robót Inżynieryjnych Budownictwa Sp. z o.o. oraz ABM Invest Tarnów Sp. z o.o. nie podlegały badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta. Ich udział w aktywach bez wyłączeń oraz w wyniku finansowym netto bez wyłączeń wynosi odpowiednio 13% i 4%.

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

W przedstawionej sytuacji za bezprzedmiotowe uznaliśmy ocenianie sprawozdania z działalności Grupy kapitałowej 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