

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej ABM SOLID Spółka Akcyjna w upadłości układowej

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego ABM SOLID SA w upadłości układowej z siedzibą w Tarnowie, ul. Bartła 3, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **122 219 105,43 złotych**,
- 3) rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zysk netto w kwocie **726 935,26 złotych**,
- 4) sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujące dochód: **702 403,59 złotych**,
- 5) sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **702 403,59 złotych**,
- 6) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych w kwocie **326 161,98 złotych**,
- 7) 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) Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

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 w upadłości układowej

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

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej ABM SOLID SA w upadłości układowej na dzień 31 grudnia 2013, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku,
- 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 oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu ABM SOLID SA w upadłości układowej.

Zwracamy uwagę na fakt toczącego się postępowania układowego. Zarząd we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego przedstawił formalno-prawną sytuację Spółki, w tym przebieg postępowania upadłościowego ABM SOLID SA w upadłości układowej w okresie od 27 lipca 2012 roku do dnia 6 marca 2013 roku, w którym to okresie Spółka znajdowała się w stanie upadłości układowej, następnie likwidacyjnej, po czym od dnia 6 marca 2013 do dnia wydania niniejszej opinii w stanie upadłości układowej.

Zarząd zwrócił również uwagę na istnienie zagrożenia dla kontynuacji działalności Spółki, opisując je w pkt 8 wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz w sprawozdaniu z działalności Spółki za 2013 rok. Głównym aspektem, na które zwrócił uwagę Zarząd Spółki jest ryzyko zmiany trybu postępowania upadłościowego na tryb likwidacyjny. Ryzyko to Zarząd rozpatruje w zakresie: braku pewności co do zawarcia porozumienia z wierzycielami i akceptacji przez nich propozycji układowych, co do możliwości realizacji postanowień układowych w przypadku, gdy sytuacja Spółki, w tym zdolność do pozyskiwania nowych kontraktów powalających na generowanie dodatknych strumieni pieniężnych z bieżącej działalności nie pozwoli na realizację układu (pkt 7.1. Sprawozdania Zarządu). W sprawozdaniu z działalności Spółki Zarząd informuje o prowadzonych negocjacjach z głównymi wierzycielami finansowymi Spółki, których wierzytelności są zabezpieczone majątkiem. Podjęte starania Zarządu mają na celu zawarcie ugody, która w ocenie Zarządu będzie mieć istotne znaczenie dla powodzenia podejmowanych działań restrukturyzacyjnych i zwiększenia prawdopodobieństwa zrealizowania układu. Zarząd poinformował w informacji dodatkowej o zawarciu w dniu 30 stycznia 2014 roku porozumienia z jednym z wierzycieli i opisał główne postanowienia tego porozumienia.

We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego oraz w sprawozdaniu z działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej, Zarząd poinformował o przyjętych i realizowanych działaniach restrukturyzacyjnych.

Ze względu na niepewność co do dalszego toku postępowania upadłościowego z możliwością zawarcia układu istnieje znaczna niepewność, co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Zwracamy również uwagę, że Spółka zamieściła informację o przyjętej na dzień bilansowy zasadzie wyceny aktywów w cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od ich wartości księgowej. Ponadto, Spółka dokonała szacunków, które w znaczącym stopniu kształtują wartość pozycji pasywów bilansu ABM SOLID SA w upadłości układowej na dzień 31 grudnia 2013 roku. Szacunki te mogą ulec zmianie wraz z pojawieniem się nowych przesłanek, w tym nastaniem zdarzeń i okoliczności mających wpływ na dokonywane szacowania. Pozycje bilansowe szczególnie narażone na ryzyko zmiany szacunków to w naszej ocenie: pozostałe rezerwy, aktywa obrotowe i rzeczowe aktywa trwałe.

ABM SOLID SA w upadłości układowej wykazuje zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów zabezpieczonych na majątku Spółki. Spółka nie naliczyła w 2013 roku odsetek od tych zobowiązań. Wartości oszacowanych odpisów, rezerw i zobowiązań zostały przez Spółkę ujawnione w informacji dodatkowej.

Sprawozdanie z działalności ABM SOLID SA w upadłości układowej jest kompletne w rozumieniu przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 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, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

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


Ewa Sieklińska
Kluczowy Biegły Rewident
Numer 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 numerem 1806

Kraków, dnia 20 marca 2014 roku.