

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

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

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ABM SOLID SA w upadłości układowej z siedzibą w Tarnowie, ul. Bartla 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 **142 907 026,75 złotych**,
- 3) rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zysk netto w kwocie **154 529,73 złotych**,
- 4) sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujące dochód: **129 998,06 złotych**,
- 5) sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zwiększenie kapitału własnego o kwotę **1 933 557,45 złotych**,
- 6) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w kwocie **1 733 608,30 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 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 w upadłości układowej 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) 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 ABM SOLID SA w upadłości układowej 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.

Zwracamy uwagę, że w sprawozdaniu finansowym Spółki zależnej P.R.I.B. Sp. z o.o. nie zostały ujęte skutki spraw w toku, wynikające głównie z poręczeń i gwarancji, których P.R.I.B. Sp. z o.o. udzieliła podmiotom powiązanym, w tym :

- 1) 16 grudnia 2013 roku Sąd Okręgowy w Warszawie wydał nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym, zobowiązując P.R.I.B. Sp. z o.o. do zapłaty na rzecz PKO BP SA kwoty 13.458,6 tys. złotych z tytułu ustanowionych na nieruchomościach P.R.I.B. Sp. z o.o. hipotek stanowiących zabezpieczenie spłaty kredytu inwestycyjnego udzielonego przez PKO BP SA w Warszawie dla ABM Solid SA w upadłości układowej z siedzibą w Tarnowie, oraz 25,0 tys. złotych tytułem zwrotu kosztów postępowania. Kwestionując powództwo zarówno, co do zasady jak i wysokości, w dniu 04 stycznia 2014 roku Spółka P.R.I.B. Sp. z o.o. skierowała zarzuty od nakazu zapłaty do Sądu Okręgowego w Warszawie.
- 2) 16 kwietnia 2013 r. Towarzystwo Ubezpieczeniowe wystąpiło do P.R.I.B. Sp. z o.o. z roszczeniem zwrotu kwoty 1.344,8 tys. złotych z tytułu poręczenia weksla. Podstawą żądania zwrotu, była wypłata dokonana przez Towarzystwo Ubezpieczeniowe na rzecz beneficjenta gwarancji należytego wykonania umowy za Spółkę, której P.R.I.B. Sp. z o.o. udzieliła poręczenia wekslowego. Zarząd w oparciu o opinię prawną uznał roszczenie Towarzystwa Ubezpieczeniowego za bezpodstawne, odmówił zapłaty i wykupu weksla. Uznając roszczenie Ubezpieczyciela za bezpodstawne Zarząd Spółki nie utworzył rezerwy na kwotę zobowiązania, które ewentualnie Spółka byłaby zmuszona zapłacić jeżeli sprawa zostałaby rozstrzygnięta na niekorzyść P.R.I.B. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Ponadto istnieje rozbieżność stanowisk w zakresie wynagrodzenia z tytułu wykonanej przez P.R.I.B. Sp. z o.o. usługi budowlanej. Termin zakończenia tego kontraktu zgodnie z umową przypada na 31 grudnia 2013 rok. Po zakończeniu prac w rozliczeniu końcowym Inwestor zatrzymał Spółce część wynagrodzenia w kwocie 244,3 tys. złotych kwestionując zapłatę. W oparciu o opinię prawną oraz

ekspertyzy Zarząd uznał obniżenie wynagrodzenia za bezpodstawne, w konsekwencji zajął stanowisko iż nie ma podstaw do ujęcia w księgach skutków tej sprawy.

Na dzień bilansowy Spółka nie utworzyła odpisu aktualizującego w kwocie 117,1 tys. złotych na należności od firmy EKOMELBUD SA w Mragowie w upadłości likwidacyjnej, gdyż Zarząd Spółki w oparciu o zebrane dowody, (w tym informację, że kwota 117,1 tys. złotych została złożona przez Inwestora w depozycie sądowym Sądu Rejonowego w Mragowie) uznał że należności powyższe będzie w stanie odzyskać.

Wszystkie te sprawy zostały szczegółowo opisane przez Zarząd w Sprawozdaniu Zarządu z działalności P.R.I.B. Sp. z o.o. w pkt. XVI „Dodatkowe wyjaśnienia”.

Informujemy, że zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem Grupy Kapitałowej ABM SOLID SA w upadłości układowej objęto sprawozdania finansowe Spółek zależnych, które nie zostały poddane badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta. Udział nie objętych badaniem Spółek zależnych w skonsolidowanej sumie bilansowej (przed dokonaniem wyłączeń konsolidacyjnych) i skonsolidowanych przychodach netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów (przed dokonaniem wyłączeń konsolidacyjnych) – wynosi odpowiednio 12,43% i 16,13%.

Skonsolidowanym sprawozdaniem objęto sprawozdania finansowe jednostki dominującej ABM SOLID SA w upadłości układowej oraz Przedsiębiorstwa Robót Inżynieryjnych Budownictwa Sp. z o.o., które podlegały badaniu przez biegłego rewidenta. Sprawozdanie finansowe Spółki ABM SOLID SA w upadłości układowej uzyskało opinię z objaśnieniem, a Sprawozdanie finansowe Spółki PRIB Sp. z o.o. uzyskało opinię z zastrzeżeniem.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonych wyżej zastrzeżeń, zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Grupę Kapitałową ABM SOLID SA w upadłości układowej.

Zwracamy uwagę na fakt toczącego się postępowania układowego wobec jednostki dominującej ABM SOLID SA w upadłości układowej. 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 dodatnich 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 ABM SOLID SA w upadłości układowej 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 oszacowania. 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 Grupy Kapitałowej ABM SOLID SA w upadłości układowej za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku 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.