

POLINVEST - AUDIT

biegli rewidenci, doradcy podatkowi

**Raport z badania sprawozdania finansowego
za okres od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku**

ABM SOLID
SPÓŁKA AKCYJNA
w upadłości układowej

z siedzibą w Tarnowie, ul. Bartła 3

Kraków, marzec 2014 roku



SPIS TREŚCI

1.	CZEŚĆ OGÓLNA	3
1.1.	Dane identyfikujące badaną jednostkę	3
1.2.	Kapitał podstawowy i kapitały własne	4
1.3.	Właściciele i zmiany w strukturze własności	4
1.4.	Organy Spółki	5
1.5.	Jednostki powiązane	6
1.6.	Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający	6
1.7.	Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania jednostki i kluczowego biegłego rewidenta	7
1.8.	Dostępność danych i oświadczenia Spółki	8
1.9.	Przedmiot badania	8
2.	ANALIZA FINANSOWA	9
2.1.	Struktura, dynamika i podstawowe wskaźniki	9
2.2.	Zdolność do kontynuowania działalności	11
3.	CZEŚĆ SZCZEGÓŁOWA	13
3.1.	Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.	13
3.2.	Omówienie istotnych pozycji sprawozdania finansowego	15
3.3.	Informacje o kompletności i poprawności sporządzenia:	16
3.4.	Zdarzenia po dniu bilansowym	16
3.5.	Kontrole podatkowe	16
3.6.	Informacja o istotnych naruszeniach prawa	17
4.	USTALENIA KOŃCOWE	17

Niniejszy Raport z badania sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 roku, został przygotowany dla Zgromadzenia Akcjonariuszy oraz Rady Nadzorczej ABM SOLID Spółka Akcyjna w upadłości układowej.

1. CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

1.1.1. Firma (nazwa), forma prawna, i siedziba Spółki

ABM SOLID Spółka Akcyjna w upadłości układowej

ul. Bartła 3

33-100 Tarnów

1.1.2. Oddziały Spółki

Brak

1.1.3. Statut Spółki

Podstawą działalności Spółki jest Statut Spółki przyjęty dnia 3 marca 1999 roku w Kancelarii Notarialnej w Tarnowie przed notariuszem Panią Barbarą Wachta, pod sygnaturą REP A nr 1702/99. 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.

1.1.4. Krajowy rejestr sądowy

Spółka ABM SOLID SA została wpisana w dniu 23 października 2001 roku do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy KRS, pod nr KRS: 0000054847.

Do badania otrzymaliśmy wyciąg z KRS na dzień 3 marca 2014 roku.

1.1.5. Zarejestrowany przedmiot działalności jednostki

Zgodnie z otrzymanym wyciągiem z KRS przedmiotem działalności Spółki 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 niemieskalnych (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),
- 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),
- Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków (41.10.Z),
- Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek (68.10.Z),
- Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi (68.20.Z).

1.1.6. Rzeczywisty przedmiot działalności jednostki:

W badanym okresie podstawowym przedmiotem działalności Spółki było budownictwo przemysłowe.

1.1.7. Numer Identyfikacji Podatkowej

873-000-55-11

1.1.8. Numer statystyczny (REGON)

850021886

1.1.9. Rok obrotowy

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

1.2. Kapitał podstawowy i kapitały własne

Kapitał własny Spółki na dzień 1 stycznia 2013 roku wynosił (---170 402 228,41) zł. W badanym roku obrotowym zwiększył się o 702 403,59 zł i wynosi na dzień 31 grudnia 2013 roku (--169 699 824,82) zł. Na zmianę kapitału własnego wpływ miało przede wszystkim: wypracowanie zysku netto w roku obrotowym 2013 w wysokości 726 935,26 zł, Kapitał podstawowy Spółki na dzień 31 grudnia 2013r. wynosił 3 411 835,00 zł. W badanym roku oraz do dnia zakończenia badania nie wystąpiły zmiany w wielkości kapitału podstawowego.

1.3. Właściciele i zmiany w strukturze własności

Struktura akcjonariatu na dzień 01.01.2013 roku (akcjonariusze posiadający powyżej 5% głosów na walnym zgromadzeniu).

Akcjonariusz	Liczba akcji (szt.)	Wartość nominalna	Wartość kapitału	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów na WZA	Udział w głosach na WZA z posiadanych akcji
Firma „Barbara” Barbara Pawlik	2 316 910	0,43	996 271,30	29,20%	4 633 820	36,85%
Marek Pawlik	1 900 780	0,43	817 335,40	23,96%	3 801 560	30,23%
Pozostali	3 716 810	0,43	1 598 228,30	46,84%	4 138 620	32,91%
RAZEM	7 934 500		3 411 835,00	100,00%	12 574 000	100,00%

Struktura akcjonariatu na dzień 31.12.2013 roku (akcjonariusze posiadający powyżej 5% głosów na walnym zgromadzeniu).

Akcjonariusz	Liczba akcji (szt.)	Wartość nominalna	Wartość kapitału	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów na WZA	Udział w głosach na WZA z posiadanych akcji
Firma „Barbara” Barbara Pawlik	1 900 780	0,43	817 335,40	23,96%	3 801 560	30,23%
Dipendu Sp. z o.o.	1 792 910	0,43	770 951,30	22,60%	3 585 820	28,52%
Marek Pawlik	524 000	0,43	225 320,00	6,60%	1 048 000	8,33%
Pozostali	3 716 810	0,43	1 598 228,30	46,84%	4 138 620	32,91%
RAZEM	7 934 500		3 411 835,00	100,00%	12 574 000	100,00%

W 2013 roku oraz do dnia zakończenia badania następowały zmiany akcjonariuszy Spółki. Zostały one opisane w sprawozdaniu Zarządu.

1.4. Organy Spółki

1.4.1. Zarząd i zmiany w Zarządzie

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.

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku skład Zarządu był następujący:

- Marek Pawlik - Prezes Zarządu
- Sławomir Golonka - Wiceprezes Zarządu
- Witold Starakiewicz - Wiceprezes Zarządu

W dniu 7 marca 2013 roku Pan Witold Starakiewicz i Pan Sławomir Golonka złożyli rezygnację z funkcji Członka Zarządu ABM SOLID S.A.

W dniu 15 kwietnia 2013 roku Rada Nadzorcza Spółki powołała Pana Radosława Łodziato do pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu Spółki.

24 kwietnia 2013 roku Pan Radosław Łodziato złożył rezygnację z pełnionej funkcji Wiceprezesa Zarządu Spółki.

W dniu 24 kwietnia 2013 roku Rada Nadzorcza Spółki powołała Pana Michała Krzyżanowskiego do pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu Spółki.

Skład Zarządu do dnia bilansowego oraz do zakończenia badania nie uległ zmianie.

Zarząd Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku był następujący:

- Marek Pawlik - Prezes Zarządu
- Michał Krzyżanowski - Wiceprezes Zarządu

1.4.2. Rada Nadzorcza i zmiany w Radzie Nadzorczej

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2013 roku przedstawiał się następująco:

- Pan Dominik Pawlik.
- Pan Wiesław Waszkielewicz,
- Pan Jan Antończyk,
- Pan Grzegorz Świątłowski,
- Pani Barbara Pawlik.

Do dnia zakończenia badania skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie

1.4.3. Udzielone prokury

Brak prokur wpisanych do KRS.

1.5. Jednostki powiązane

Spółka wchodzi skład grupy kapitałowej, w której jest jednostką dominującą.

- BIO SOLID Sp. z o.o. z siedzibą w Dębnie,
- ABM INVEST Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie,
- ABM INVEST Tarnów Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie,
- TRANSTRES Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie,
- „Elementy Budowlane Radymno” Sp. z o.o. z siedzibą w Radymnie,
- Miła 2 Sp. z o. o. z siedzibą w Tarnowie,
- Wągrowieckie Przedsiębiorstwo Robót Mostowych Sp. z o.o. w upadłości układowej z siedzibą w Wągrowcu,
- Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych Budownictwa Sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie ,
- BUDROMOST Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej z siedzibą w Górcze k/Ostród (pośrednio przez PRIB Sp. z o.o.)
- TRANS - ENERGO S.A. w upadłości likwidacyjnej z siedzibą w Radomiu,
- ABM SILESIA Sp. z o.o. w likwidacji z siedzibą w Jaworznie.

1.6. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający

Sprawozdanie finansowe badanej jednostki za rok poprzedni podlegało obowiązkowemu badaniu na podstawie art. 64 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami). Polinvest-Audit Sp. z o.o. - podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 1806 wybrany do badania sprawozdania finansowego za 2012 rok odstąpił od wydania opinii.

1.6.1. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego i sposób podziału zysku/pokrycia straty

W dniu 26 czerwca 2013 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Uchwałą nr 4/2013 zatwierdziło sprawozdanie finansowe spółki składające się z bilansu, który na dzień 31 grudnia 2012 roku po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 175 295 773,02 zł oraz rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2012 roku do dnia 31.12.2012 roku wykazującego stratę netto w kwocie 210 064 697,19 zł. Zgodnie z Uchwałą nr 8/2013 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy strata netto za rok obrotowy od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku zostanie rozliczona zgodnie z obowiązującymi przepisami z zysku w następnych okresach obrachunkowych.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie ABM SOLID S.A. w upadłości układowej działając na podstawie art. 397 Kodeksu spółek handlowych podjęło w dniu 26 czerwca 2013 roku uchwałę nr 24/2013 zgodnie z którą, postanowiono o dalszym istnieniu Spółki pomimo wykazania w bilansie Spółki, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012 roku, straty przewyższającej sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jednej trzeciej kapitału zakładowego, mając na względzie wnioski Zarządu Spółki oraz pozytywną opinię Rady Nadzorczej.

1.6.2. Złożenie sprawozdanie finansowego w rejestrze.

Sprawozdanie finansowe za rok 2012 zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 8 lipca 2013 roku.

1.7. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania jednostki i kluczowego biegłego rewidenta

Badanie za 2013 rok przeprowadziła Polinvest - Audit Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, ul. Łukasiewicza 1, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 1806. W jego imieniu badanie przeprowadziła Ewa Sieklińska kluczowy biegły rewident wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 9771.

1.7.1. Wybór biegłego i umowa o badanie

Polinvest-Audit Sp. z o.o. została wybrana do badania sprawozdania finansowego za rok 2013 uchwałą nr VII/5/2013 z dnia 26 czerwca 2013 Rady Nadzorczej ABM SOLID SA w upadłości układowej.

Badanie przeprowadzone zostało na podstawie umowy nr 05/07/B/13 zawartej w dniu 10 lipca 2013 pomiędzy ABM SOLID SA w upadłości układowej z siedzibą w Tarnowie, ul. Bartla 3, a Polinvest-Audit Sp. z o.o. w Krakowie ul. Łukasiewicza 1.

1.7.2. Oświadczenie o zachowaniu niezależności

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający badanie biegli rewidentzi 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 2009 r. Nr 77, poz. 649 z późniejszymi zmianami) pozostają niezależni od badanej Spółki.

1.7.3. Okres przeprowadzenia badania

Badanie sprawozdania finansowego za rok 2013 zostało przeprowadzone w siedzibie Spółki w okresie od 26 lutego do 20 marca 2014 roku.

1.8. Dostępność danych i oświadczenia Spółki

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania. Badana jednostka udostępniła wszystkie żądane przez biegłych rewidentów dane i informacje oraz złożyła oświadczenia, w tym oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych.

1.9. Przedmiot badania

Sprawozdanie finansowe będące przedmiotem badania obejmuje:

- 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 w kwocie **702 403,59 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 **702 403,59 złotych**,
- 6) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych w kwocie **326 161,98 złotych**,
- 7) dodatkowe informacje i objaśnienia.

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1. Struktura, dynamika i podstawowe wskaźniki

Bilans		Stan na koniec (tys. zł)			Struktura w %			Dynamika	
		2011	2012	2013	2011	2012	2013	2012/2011	2013/2012
Aktywa									
A	Aktywa trwałe	133 678,9	77 411,2	57 730,9	48,3%	44,2%	47,2%	58	75
I.	Wartości niematerialne	1 795,6	2 140,3	1 675,1	0,6%	1,2%	1,4%	119	78
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	45 230,7	33 803,9	23 620,6	16,3%	19,3%	19,3%	75	70
III.	Wartość firmy	7 475,1	6 925,9	6 925,9	2,7%	4,0%	5,7%	93	100
IV.	Prawo wieczystego użytkowanie gruntu	2 053,6	2 053,6	1 247,3	0,7%	1,2%	1,0%	100	61
V.	Nieruchomości inwestycyjne	3 249,2	3 152,2	2 311,2	1,2%	1,8%	1,9%	97	73
VI.	Należności długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
VII.	Inwestycje długoterminowe	57 818,2	28 905,5	21 681,6	20,9%	16,5%	17,7%	50	75
VIII.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	16 056,5	429,9	269,3	5,8%	0,2%	0,2%	3	63
B.	Aktywa obrotowe	141 045,5	97 484,5	64 488,2	51,0%	55,6%	52,8%	69	66
I.	Zapasy	20 106,0	19 987,1	9 400,0	7,3%	11,4%	7,7%	99	47
II.	Należności krótkoterminowe	97 204,8	58 140,5	37 423,9	35,1%	33,2%	30,6%	60	64
III.	Inwestycje krótkoterminowe	22 309,3	18 481,2	17 058,0	8,1%	10,5%	14,0%	83	92
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 425,4	875,7	606,3	0,5%	0,5%	0,5%	61	69
	Suma aktywów	276 719,5	175 295,8	122 219,1	100,0%	100,0%	100,0%	63	70

W analizowanym okresie zauważalny jest spadek wartości zarówno aktywów trwałych jak i obrotowych. Największy spadek wartości obserwujemy w odniesieniu do zapasów.

W badanym okresie obserwujemy także zmniejszenie wartości należności krótkoterminowych oraz krótkoterminowych aktywów finansowych.

Bilans		Stan na koniec (tys. zł)			Struktura w %			Dynamika	
		2011	2012	2013	2011	2012	2013	2012/2011	2013/2012
Pasywa									
A	Kapitał (fundusz) własny	39 647,4	-170 402,2	-169 699,8	14,3%	-97,2%	-138,8%	-430	100
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 411,8	3 411,8	3 411,8	1,2%	1,9%	2,8%	100	100
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	75 412,0	76 314,5	77 896,2	27,3%	43,5%	63,7%	101	102
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	3 508,0	2 620,5	1 014,4	1,3%	1,5%	0,8%	75	39
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,0	-42 684,4	-252 749,1	0,0%	-24,3%	-206,8%	-	592
VIII.	Zysk (strata) netto	-42 684,4	-210 064,7	726,9	-15,4%	-119,8%	0,6%	492	0
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	237 072,1	345 698,0	291 918,9	85,7%	197,2%	238,8%	146	84
I.	Rezerwy na zobowiązania	16 789,7	91 495,7	71 708,0	6,1%	52,2%	58,7%	545	78
II.	Zobowiązania długoterminowe	20 248,2	3 138,7	2 329,7	7,3%	1,8%	1,9%	16	74
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	198 675,1	249 482,3	217 142,6	71,8%	142,3%	177,7%	126	87
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 359,2	1 581,3	738,6	0,5%	0,9%	0,6%	116	47
	Suma pasywów	276 719,5	175 295,8	122 219,1	100,0%	100,0%	100,0%	63	70

Ważnym źródłem finansowania majątku Spółki są zobowiązania krótkoterminowe. Zobowiązania odnotowały spadek w stosunku do roku poprzedniego, zmniejszenie należności i zobowiązań wynika z ich wzajemnego kompensowania a także stopniowego egzekwowania należności w celu zaspokajania zobowiązań.

Lp.	Wyszczególnienie	za okres 1.01 - 31.12			Dynamika	
		2011	2012	2013	2012/2011	2013/2012
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	415 334,9	134 799,0	62 643,2	32	46
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	394 404,7	130 627,9	61 536,9	33	47
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	20 930,1	4 171,1	1 106,4	20	27
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	424 017,1	150 312,3	58 179,0	35	39
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	404 554,7	147 184,6	57 419,4	36	39
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	19 462,3	3 127,7	759,6	16	24
C.	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	-8 682,2	-15 513,3	4 464,2	179	-29
D.	Koszty sprzedaży	510,2	153,3	50,9	30	33
E.	Koszty ogólnego zarządu	16 979,9	16 371,9	8 312,9	96	51
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	-26 172,2	-32 038,4	-3 899,6	122	12
G.	Pozostałe przychody operacyjne	3 693,9	18 304,2	37 384,0	496	204
H.	Pozostałe koszty operacyjne	11 700,4	121 013,3	33 181,4	1 034	27
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-34 178,7	-134 747,5	303,0	394	0
J.	Przychody finansowe	11 737,0	4 030,8	2 787,7	34	69
K.	Koszty finansowe	27 288,9	59 113,0	5 944,2	217	10
L.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	-49 730,6	-189 829,7	-2 853,5	382	2
M.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I.-M.II.)	0,0	0,0	0,0	-	-
N.	Zysk (strata) brutto (L+/-M)	-49 730,6	-189 829,7	-2 853,5	382	2
O.	Podatek dochodowy	-7 046,2	20 235,0	-3 580,5	-287	-18
P.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,0	0,0	0,0	-	-
R.	Zysk (strata) netto (N-O-P)	-42 684,4	-210 064,7	726,9	492	0

Analiza przychodów 2013 roku wskazuje na spadek przychodów i kosztów. Analiza pozioma rachunku zysków i strat wskazuje na większą dynamikę przychodów niż kosztów, co pozwoliło to na wypracowanie dodatniego wyniku ze sprzedaży na poziomie 4 464 tys. zł. Obniżenie zarówno przychodów jak i kosztów w stosunku do roku poprzedniego spowodowały spadek wyniku na sprzedaży, ostatecznie zamknął się stratą 3 899 tys. zł. Dodatni wynik zrealizowany na działalności pozostałej, wynikające przede wszystkim z rozwiązanych rezerw, ukształtowały ostatecznie wynik finansowy Spółki na poziomie 727 tys. zł.

Wskaźnik	Treść ekonomiczna	2011	2012	2013
1.Wskaźnik płynności I	aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,71	0,39	0,30
2.Wskaźnik płynności II	aktywa obrotowe - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	0,61	0,31	0,25
3.Wskaźnik płynności III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,11	0,07	0,08
4.Szybkość obrotu należności w dniach	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 / przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów	90	291	537
5. Szybkość spłaty zobowiązań w dniach	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 / koszty działalności operacyjnej	79	241	551
6. Szybkość obrotu zapasów w dniach	średni stan zapasów x 365 / koszty działalności operacyjnej	16	51	105

Wszystkie wskaźniki płynności w każdym z analizowanych okresów osiągają wartości, które wskazują na brak płynności Spółki. Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań oraz rotacji należności i zapasów uległy znaczącemu wydłużeniu w stosunku do roku poprzedniego. Wynika to przede wszystkim z zmniejszenia osiąganych przez Spółkę przychodów i ponoszonych kosztów. Ponadto Spółka znajduje się w upadłości układowej w związku z czym nie może regulować swoich zobowiązań ani też ich kompensować z należnościami do momentu zatwierdzenia listy wierzycieli i zatwierdzenia układu.

Wskaźnik	Treść ekonomiczna	2011	2012	2013
1. Wynik finansowy netto	(w tysiącach złotych)	-42 684,4	-210 064,7	726,9
2. Rentowność majątku	wynik finansowy netto / aktywa ogółem	-15,4%	-119,8%	0,6%
3. Rentowność kapitału własnego	wynik finansowy netto / kapitał własny *)	-51,8%	-255,1%	0,9%
4. Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto / przychody netto ze sprzedaży	-10,3%	-155,8%	1,2%
5. Rentowność brutto sprzedaży	zysk ze sprzedaży / przychody netto ze sprzedaży	-2,1%	-11,5%	7,1%

*) kapitał własny nie obejmuje wyniku finansowego

Dodatni wynik z działalności Spółki w 2013 roku wpłynął na poprawę wszystkich wskaźników rentowności w stosunku do wartości z roku poprzedniego, pomimo tego wskaźniki kształtują się na bardzo niskim poziomie.

Wskaźnik	Treść ekonomiczna	2011	2012	2013
1. Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	(kapitały własne + rezerwy) / aktywa trwałe	0,4	-1,0	-1,7
2. Trwałość struktury finansowania	(kapitały własne + rezerwy + zobowiązania długoterminowe) / suma pasywów	0,3	-0,4	-0,8

Zarówno wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym, jak i trwałość struktury finansowania kształtuje się bardzo niskim poziomem, który pokazuje brak wypłacalności Spółki.

Aktywa obrotowe nie stanowią zabezpieczenia spłaty zobowiązań

2.2. Zdolność do kontynuowania działalności

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 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 pozwalających 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 do kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

3.1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

3.1.1. Dokumentacja zasad rachunkowości.

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe na podstawie dokumentacji w języku polskim opisującej przyjęte przez nią zasady rachunkowości (polityka rachunkowości) wprowadzone do stosowania przez Zarząd ABM SOLID SA. Polityka rachunkowości zgodna jest z MSR / MSSF, zawiera również wymagane przepisami ustawy o rachunkowości rozwiązania, głównie w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych. Pierwszym sprawozdaniem finansowym Spółki ABM SOLID SA sporządzonym zgodnie z MSSF jest sprawozdanie za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2011 roku

Księgi rachunkowe są prowadzone w siedzibie Spółki.

3.1.2. Ocena zasadności i ciągłości stosowanych metod zasad rachunkowości.

Przyjęte zasady rachunkowości, jednostka stosuje w sposób ciągły, dokonując jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także odpisów amortyzacyjnych i ustalania wyniku finansowego w taki sposób, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Księgi rachunkowe na rok 2013 zostały otwarte prawidłowo. Bilans zamknięcia ksiąg za 2012 rok jest zgodny z bilansem otwarcia na rok 2013.

3.1.3. Prawidłowość dokumentacji operacji gospodarczych oraz ksiąg rachunkowych.

Operacje gospodarcze są przejrzyste i kompletnie udokumentowane – w sposób pozwalający na poprawne zakwalifikowanie ich do ujęcia w księgach rachunkowych.

Księgi jednostki są prowadzone rzetelnie i bezbłędnie, a dokonywane w nich zapisy są właściwie powiązane z dokumentami stanowiącymi podstawę ich sporządzenia oraz sprawozdaniem finansowym.

3.1.4. Ocena właściwej ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych

Dokumentacja opisująca zasady rachunkowości przyjęte przez jednostkę, księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe przechowywane są i archiwizowane w sposób chroniący je przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

3.1.5. Metody zabezpieczania dostępu do danych i systemu ich przetwarzania

Stosowane programowe zasady ochrony danych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania gwarantują ich bezpieczeństwo, a stosowane procedury zapewniają sprawdzenie poprawności przetworzenia danych, kompletności i identyczności zapisów.

3.1.6. Informacje dotyczące inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz rozliczenie i ujęcie w księgach jej wyników.

Jednostka przeprowadziła inwentaryzację zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzacją zostały objęte w drodze:

1. spisu z natury:

- roboty w toku i produkcja w toku według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku,
- środki pieniężne w kasie na dzień 31 grudnia 2013 roku,

2. potwierdzenia sald:

- środków pieniężnych w banku i stan kredytów na dzień 31 grudnia 2013 roku,
- potwierdzenia rozrachunków z klientami na dzień 30 listopada 2013 r.,
- potwierdzenia rozrachunków z pracownikami na dzień 30 listopada 2013 r.,

3. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami:

- pozostałe pozycje aktywów i pasywów

Audytora nie zgłasza zastrzeżeń do poprawności przeprowadzenia inwentaryzacji. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i odniesione w księgi badanego roku.

3.2. Omówienie istotnych pozycji sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe ABM SOLID SA w upadłości układowej za okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. zostało przygotowane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Z uwagi na fakt znaczącego zagrożenia kontynuacji działania ABM SOLID SA w upadłości układowej wartość księgowa aktywów Spółki została porównana z ich wartością w cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania. W przypadku, gdy wartość księgowa przewyższała wartość w cenach sprzedaży netto, Spółka dokonała aktualizacji.

Szczegółowe zasady dokonywania oceny wartości składników majątku zostały przedstawione w informacji dodatkowej.

Spółka finansowała swoją działalność kredytami. Głównymi bankami finansującymi ABM SOLID SA jest PKO BP SA oraz ING SA. Banki kredytujące wypowiedziały umowy kredytowe w 2012 roku.

Spółka przedstawiła podstawowe warunki kredytowe oraz zabezpieczenia ustanowione na rzecz Banków w informacji dodatkowej.

Spółka przedstawiła wierzycielom listę wierzytelności. Do zgłoszonej listy złożone zostały sprzeciwy na łączną kwotę 72 mln zł. Nie ujęte na liście roszczenia Spółka częściowo rozpoznała w pasywach jako rezerwy na zobowiązania.

Zarówno zasady szacowania rezerw jak i rozpoznanie zobowiązań zostały zamieszczone w informacji dodatkowej.

Spółka przedstawia kalkulacyjną wersję rachunku zysków i strat.

Wykazane w rachunku zysków i strat przychody oraz koszty ujęte są kompletnie i odniesione do prawidłowego okresu sprawozdawczego. Przychody ze sprzedaży produktów dotyczą z znacznej mierze realizowanych przez Spółkę umów o realizację konstrukcji, jak również konsekwencji rozliczanych z inwestorami umów o budowę wypowiedzianych w 2012 roku.

3.3. Informacje o kompletności i poprawności sporządzenia:

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia zawierają nie ujęte w bilansie oraz rachunku zysków i strat dane oraz wyjaśnienia niezbędne do tego aby sprawozdanie finansowe przedstawiało rzetelnie i jasno sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy Spółki. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia spełniają wymogi odpowiednich standardów.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzony został zgodnie z MSR 7. Zmiana stanu środków pieniężnych netto stanowi zwiększenie w kwocie 326 161,98 złotych. Sprawozdanie ze zmian w kapitale (funduszu) własnym zostało sporządzone zgodnie z MSR 1. Zestawienie za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku wykazuje zwiększenie kapitału własnego o kwotę 702 403,59 złotych.

Dodatkowe informacje i objaśnienia zawierają nie ujęte w bilansie oraz rachunku zysków i strat dane oraz wyjaśnienia niezbędne do tego aby sprawozdanie finansowe przedstawiało rzetelnie i jasno sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy Spółki. Informacja dodatkowa spełnia wymogi odpowiednich standardów.

Sprawozdanie z działalności Spółki w roku obrotowym przedłożone przez Zarząd sporządzone zostało stosownie do wymogów określonych w Rozporządzeniu 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. Prezentowane w nim dane finansowe wynikają ze sporządzonego na dzień bilansowy sprawozdania finansowego.

Sprawozdania zostały sporządzone kompletnie i prawidłowo.

3.4. Zdarzenia po dniu bilansowym

Spółka otrzymała lutym 2014 roku zawiadomienie o wszczęciu postępowania egzekucyjnego na podstawie Bankowego tytułu egzekucyjnego wydanego przez PKO BP SA. Zobowiązanie z tytułu kredytu będące przedmiotem egzekucji jest ujęta w pasywach bilansu ABM SOLID SA w upadłości układowej. W oparciu o oświadczenie jednostki oraz przegląd ksiąg za okres stycznia i lutego 2014r. nie stwierdzono innych istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia, a które nie zostałyby ujawnione w badanym sprawozdaniu finansowym.

3.5. Kontrole podatkowe

Rozliczenia podatkowe Spółki mogą stać się przedmiotem kontroli podatkowej, a ze względu na fakt, że w przypadku wielu transakcji interpretacja przepisów podatkowych może być różna, kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie, po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organa skarbowe.

3.6. Informacja o istotnych naruszeniach prawa

W trakcie badania nie stwierdzono istotnych naruszeń prawa wpływających na jakość sprawozdania finansowego, a także Statutu Spółki.

4. USTALENIA KOŃCOWE

Sprawozdanie finansowe będące przedmiotem badania, obejmujące okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki. Zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, z w zakresie nieuregulowanym przez MSSF/MSR i polityką rachunkowości Spółki.

Niniejszy raport zawiera 17 stron kolejno numerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.

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.