

POLINVEST - AUDIT

biegli rewidenci, doradcy podatkowi

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

**GRUPY KAPITAŁOWEJ
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 Grupę Kapitałową	3
1.2.	Kapitał podstawowy i kapitały własne Jednostki dominującej i Grupy Kapitałowej:	5
1.3.	Właściciele i zmiany w strukturze własności Jednostki dominującej:	5
1.4.	Organy Spółki Jednostki dominującej	6
1.5.	Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający	6
1.6.	Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania jednostki i kluczowego biegłego rewidenta	7
1.7.	Dostępność danych i oświadczenia Spółki	8
1.8.	Dzień bilansowy na który sporządzono skonsolidowane sprawozdanie finansowe	8
1.9.	Metody konsolidacji	8
1.10.	Przedmiot badania	9
2.	ANALIZA FINANSOWA	10
2.1.	Struktura, dynamika i podstawowe wskaźniki	10
2.2.	Zdolność do kontynuowania działalności	13
3.	CZEŚĆ SZCZEGÓŁOWA	14
3.1.	Zasady i metody wyceny w grupie kapitałowej	14
3.2.	Ocena zasadności i ciągłości stosowanych metod zasad rachunkowości.	14
3.3.	Kapitał udziałowców niemających kontroli	15
3.4.	Zastosowane wyłączenia	15
3.5.	Dokumentacja konsolidacyjna	15
3.6.	Odstępstwa od zasad konsolidacji	15
4.	USTALENIA KOŃCOWE	16

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

1.1.9. Rok obrotowy:

Rokiem obrotowym zarówno Jednostki dominującej, jak i Jednostek zależnych jest rok kalendarzowy.

1.2. Kapitał podstawowy i kapitały własne Jednostki dominującej i Grupy Kapitałowej:

Kapitał podstawowy Grupy Kapitałowej jest kapitałem akcyjnym Spółki dominującej.

Kapitał własny Grupy Kapitałowej na dzień 1 stycznia 2013 roku wynosił (155 909 tys. zł). W badanym roku obrotowym zwiększył się o 1 933 zł i wynosi na dzień 31 grudnia 2013 roku (153 976 tys. zł).

Kapitał podstawowy Jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2013 roku 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 Jednostki dominującej:

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 opisane szczegółowo w Sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej ABM SOLID SA w upadłości układowej.

1.4. Organy Spółki Jednostki dominującej

1.4.1. Zarząd i zmiany w Zarządzie Jednostki Dominującej

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 12.2012 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 Jednostki Dominującej

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 Jednostki Dominującej

Brak prokur wpisanych do KRS

1.5. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający

Sprawozdanie finansowe badanej Grupy kapitałowej 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 o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

1.5.1. Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego i sposób podziału zysku/pokrycia straty

W dniu 26 czerwca 2013 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Uchwałą nr 6/2013 zatwierdziło sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABM SOLID SA w upadłości układowej składające się z sprawozdania z sytuacji finansowej, które na dzień 31 grudnia 2012 roku po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 200 356 188,55 zł oraz skonsolidowanego rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2012 roku do dnia 31.12.2012 roku wykazującego stratę netto w kwocie 185 266 924,94 zł.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie jednostki dominującej 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 dominującej pomimo wykazania w jej bilansie, 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.

1.5.2. Złożenie sprawozdanie finansowego w rejestrze.

Skonsolidowane sprawozdanie Grupy Kapitałowej ABM SOLID S.A. w upadłości układowej za rok 2012 zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 8 lipca 2013 roku.

1.6. Dane Identyfikujące podmiot uprawniony do badania jednostki i kluczowego biegłego rewidenta

Badanie za 2013 rok przeprowadził 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 Sleklińska kluczowy biegły rewident wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 9771.

1.6.1. Wybór biegłego i umowa o badanie

Polinvest-Audit Sp. z o.o. została wybrana do badania skonsolidowanego 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

1.6.2. 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 Jednostki dominującej oraz spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej.

1.6.3. Okres przeprowadzenia badania

Badanie sprawozdania finansowego za rok 2013 zostało przeprowadzone w siedzibie Spółki w okresie od 4 do 20 marca 2014 roku.

1.7. Dostępność danych i oświadczenia Spółki

W ramach zlecenia dokonaliśmy oceny dokumentacji konsolidacyjnej oraz dokonanych wyłączeń w aspekcie zasad prawidłowej rachunkowości oraz przestrzegania przepisów prawa. Kierownik Jednostki dominującej udostępnił żądane przez biegłego rewidenta dane i wyjaśnienia, a także przedłożył oświadczenie o kompletności ujęcia danych w sprawozdaniu skonsolidowanym oraz poinformował o istotnych zdarzeniach jakie nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia. Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

1.8. Dzień bilansowy na który sporządzono skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Sprawozdania finansowe będące podstawą sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania zostały sporządzone za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku.

1.9. Metody konsolidacji

1.9.1. Jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej emitenta objęte konsolidacją metodą pełną:

- ABM INVEST Spółka z o.o.,
- ABM INVEST TARNÓW Spółka z o.o.,
- Elementy Budowlane RADYMNO Spółka z o.o.,
- TRANSRES Spółka z o.o.,
- BIO SOLID Spółka z o.o.,
- MILA 2 Spółka z o.o.,
- Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych Budownictwa PRIB Spółka z o.o.,
- Wągrowieckie Przedsiębiorstwo Robót Mostowych Spółka z o.o. w upadłości układowej.

1.9.2. Jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej emitenta objęte wyceną praw własności

Brak

1.9.3. Jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej emitenta nieobjęte konsolidacją:

- ABM SILESIA Sp. z o.o. w likwidacji z siedzibą w Jaworznie,
- Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Usługowe „TRANS ENERGO” S.A. w upadłości likwidacyjnej z siedzibą w Radomiu,

- BUDROMOST Spółka z o. o. w upadłości likwidacyjnej.

Wymienione powyżej Spółki nie zostały objęte konsolidacją na dzień 31.12.2013 roku ponieważ ABM SOLID S.A. w upadłości układowej pomimo posiadania 100% udziałów/akcji utraciła kontrolę nad tymi Spółkami.

Podstawą badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego były sprawozdania finansowe: ABM SOLID S.A. sporządzone wg MSSF oraz sprawozdania finansowe sporządzone wg polskich standardów rachunkowości oraz pakiety sprawozdawcze sporządzone wg MSSF spółek zależnych: ABM INVEST Sp. z o.o., ABM Invest Tarnów Sp. z o.o., BIO SOLID Sp. z o.o., Elementy Budowlane Radymno Sp. z o.o., MILA 2 Sp. z o.o., PRIB Przedsiębiorstwo Robot Inżynieryjnych Budownictwa Sp. z o.o., TRANSRES Sp. z o.o., Wągrowieckie Przedsiębiorstwo Robót Mostowych Sp. z o.o., a także opinie i raporty z badania jednostek objętych konsolidacją, które badaniu podlegały.

Sprawozdania Spółek zależnych sporządzone zostały według polskich standardów rachunkowości i podlegało przekształceniu na MSSF.

Sprawozdania finansowe: jednostki dominującej ABM SOLID SA w upadłości układowej i spółki zależnej PRIB Przedsiębiorstwo Robot Inżynieryjnych Budownictwa Sp. z o.o. zostały zbadane przez Polinvest - Audit Sp. z o.o. i uzyskały odpowiednio: opinię z objaśnieniami oraz opinię z zastrzeżeniami.

Sprawozdanie finansowe spółek zależnych ABM INVEST Sp. z o.o., ABM Invest Tarnów Sp. z o.o., BIO SOLID Sp. z o.o., Elementy Budowlane Radymno Sp. z o.o., MILA 2 Sp. z o.o., TRANSRES Sp. z o.o., Wągrowieckie Przedsiębiorstwo Robót Mostowych Sp. z o.o. nie podlegały badaniu przez biegłego rewidenta.

Udział Spółki zależnej w skonsolidowanej sumie bilansowej i skonsolidowanym wyniku netto wynosi odpowiednio 12,43% i 16,13%.

1.10. Przedmiot badania

Sprawozdanie finansowe będące przedmiotem badania obejmuje:

- 1) wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- 2) skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **142 907 tys. złotych,**
- 3) skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zysk netto w kwocie **154 tys. złotych,**
- 4) skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów wykazujące całkowite dochody ogółem w kwocie **130 tys. złotych,**
- 5) skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym Grupy za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **1 933 tys. złotych,**
- 6) skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego 2013 o kwotę **1 734 tys. 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	125 016	77 844	62 251	37,3%	38,9%	43,6%	62	80
I.	Rzeczowe aktywa trwałe	79 621	55 800	42 213	23,8%	27,9%	29,5%	70	76
II.	Wartości niematerialne	1 932	2 259	1 785	0,6%	1,1%	1,2%	117	79
III.	Wartość firmy	17 517	6 926	6 926	5,2%	3,5%	4,8%	40	100
IV.	Prawo wieczystego użytkowania gruntu	7 117	7 118	6 311	2,1%	3,6%	4,4%	100	89
V.	Nieruchomości inwestycyjne	4 216	3 583	2 742	1,3%	1,8%	1,9%	85	77
VI.	Należności długoterminowe	0	0	111	0,0%	0,0%	0,1%	-	-
VII.	Inwestycje długoterminowe	12	5	1 245	0,0%	0,0%	0,9%	42	24900
VIII.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13 841	1 723	649	4,1%	0,9%	0,5%	12	38
IX.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	760	430	269	0,2%	0,2%	0,2%	57	63
B.	Aktywa obrotowe	196 675	122 240	80 656	58,7%	61,0%	56,4%	62	66
I.	Zapasy	62 353	38 223	19 877	18,6%	19,1%	13,9%	61	52
II.	Należności z tytułu dostaw i usług	87 747	59 046	41 034	26,2%	29,5%	28,7%	67	69
III.	Pozostałe należności	1 405	682	587	0,4%	0,3%	0,4%	49	86
IV.	Wycena usług budowlanych	27 508	4 053	2 165	8,2%	2,0%	1,5%	15	53
V.	Inwestycje krótkoterminowe	7	1 294	0	0,0%	0,6%	0,0%	18486	0
VI.	Środki pieniężne	15 545	17 621	15 887	4,6%	8,8%	11,1%	113	90
VII.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 110	1 321	1 106	0,6%	0,7%	0,8%	63	84
C.	Aktywa przeznaczone do zbycia	13 377	272	0	4,0%	0,1%	0,0%	2	0
	Suma aktywów	335 068	200 356	142 907	100,0%	100,0%	100,0%	60	71

Sytuacja majątkowa Grupy kapitałowej w trzech analizowanych okresach pogarsza się.

W roku 2013 obserwujemy obniżenie sumy bilansowej o blisko 30 % w porównaniu z okresem poprzednim. Zmniejszenie składników majątku związany jest obniżeniem kwoty posiadanych przez Spółkę Grupy przede wszystkim zapasów i należności badanym okresie o 50% i 30%. W aktywach trwałych zmniejszenie odnotowały prawie wszystkie pozycje a przede wszystkim rzeczowe aktywa trwałe, a także widoczne jest znaczące obniżenie wartości aktywów na podatek odroczone.

Zmiana w strukturze aktywów polegająca na zmniejszeniu udziału aktywów obrotowych wpłynęła na kształt wskaźników płynności.

Wskaźnik	Treść ekonomiczna	2011	2012	2013
1. Wskaźnik płynności I	aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,83	0,48	0,37
2. Wskaźnik płynności II	aktywa obrotowe - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	0,57	0,33	0,28
3. Wskaźnik płynności III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,07	0,07	0,07
4. Szybkość obrotu należności w dniach	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 / przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów	73	199	335
5. Szybkość spłaty zobowiązań w dniach	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 / koszty działalności operacyjnej	74	183	309
6. Szybkość obrotu zapasów w dniach	średni stan zapasów x 365 / koszty działalności operacyjnej	52	96	119

**Raport z badania Sprawozdania Finansowego
GRUPY KAPITAŁOWEJ ABM SOLID SA w upadłości układowej**

Wskaźniki płynności w 2013 roku odnotowały znaczny spadek stosunku do poprzedniego roku obrotowego. Wszystkie z prezentowanych wskaźników płynności ukształtowały się na poziomie niższym od poziomu uznawanego przez analityków bezpieczny.

Wskaźniki obrotowości należności i zobowiązań w badanym okresie uległy zwiększeniu w odniesieniu do roku 2012. Co wynika przede wszystkim przez Jednostkę dominującą braku zapłat jej zobowiązań w związku tworzeniem listy wierzytelności zgłaszanych do układu.

Zwiększeniu uległ wskaźnik rotacji zapasów, wzrost tego wskaźnika wynika przede wszystkim z zmniejszenia wartości zapasów, a w tym przede wszystkim półprodukty i produkcja w toku w stosunku do roku poprzedniego, a także brakiem zleceń w których materiały byłyby zużywane.

Bilans		Stan na koniec (tys. zł)			Struktura w %			Dynamika	
		2011	2012	2013	2011	2012	2013	2012/ 2011	2013/ 2012
Pasywa									
A	Kapitał (fundusz) własny	32 965	-155 909	-153 976	9,8%	-77,8%	-107,7%	-473	99
I.	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	29 199	-156 259	-154 174	8,7%	-78,0%	-107,9%	-535	99
II.	Kapitał podstawowy	3 412	3 412	3 412	1,0%	1,7%	2,4%	100	100
III	Kapitał zapasowy	24 764	25 667	27 248	7,4%	12,8%	19,1%	104	106
IV.	Kapitał tytułu emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	50 648	50 648	50 648	15,1%	25,3%	35,4%	100	100
V.	Kapitał z aktualizacji wyceny	3 508	2 621	1 014	1,0%	1,3%	0,7%	75	39
VI.	Różnice kursowe z przeliczenia	100	0	0	0,0%	0,0%	0,0%	0	-
VII.	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	-5 816	-54 774	-236 804	-1,7%	-27,3%	-165,7%	942	432
VIII.	Wynik finansowy netto akcjonariuszy jednostki dominującej	-47 417	-183 833	308	-14,2%	-91,8%	0,2%	388	0
IX.	Kapitał własny udziałowców nie sprawujących kontroli	8 083	1 784	352	2,4%	0,9%	0,2%	22	20
	Wynik netto udziałowców nie sprawujących kontroli	-4 317	-1 434	-154	-1,3%	-0,7%	-0,1%	33	11
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	289 025	356 010	296 883	86,3%	177,7%	207,7%	123	83
I.	Rezerwy na zobowiązania	24 302	96 127	75 632	7,3%	48,0%	52,9%	396	79
II.	Kredyty i pożyczki długoterminowe	18 074	0	0	5,4%	0,0%	0,0%	0	-
III	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	6 564	789	98	2,0%	0,4%	0,1%	12	12
IV.	Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	75 590	86 854	79 646	22,6%	43,3%	55,7%	115	92
V.	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	107 075	96 409	77 260	32,0%	48,1%	54,1%	90	80
VI.	Zobowiązania z tyt. usług budowlanych	4 890	1 201	0	1,5%	0,6%	0,0%	25	0
VII.	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	49 796	71 851	62 408	14,9%	35,9%	43,7%	144	87
VIII.	Rozliczenia międzyokresowe	2 734	2 779	1 839	0,8%	1,4%	1,3%	102	66
C.	Pasywa przeznaczone do zbycia	13 078	255	0	3,9%	0,1%	0,0%	2	0
	Suma pasywów	335 068	200 356	142 907	100,0%	100,0%	100,0%	60	71

Kapitał własny Grupy uległ zmniejszeniu w stosunku do roku poprzedniego, dzięki osiągnięciu przez jednostkę dominującą tj ABM SOLID w badanym okresie sprawozdawczym straty. W badanym okresie znacznemu zmniejszeniu uległa wartość zobowiązań długoterminowych wynika to przede wszystkim ze przekwalifikowania obcych źródeł finansowania – zobowiązań wynikających z zawartych umów leasingowych, które były w poprzednich latach wykazane były jako inne zobowiązania długoterminowe.

Zmniejszenie krótkoterminowych zobowiązań z tytułu kredytów oraz zobowiązań z tytułu leasingu wynika z częściowej ich spłaty a także wykupem niektórych leasingowanych urządzeń.

**Raport z badania Sprawozdania Finansowego
GRUPY KAPITAŁOWEJ ABM SOLID SA w upadłości układowej**

Wskaźnik	Treść ekonomiczna	2011	2012	2013
1. Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	(kapitały własne + rezerwy) / aktywa trwałe	0,50	-1,97	-2,47
2. Trwałość struktury finansowania	(kapitały własne+rezerwy+zobowiązania długoterminowe) / suma pasywów	0,22	-0,30	-0,55

Ujemny kapitał własny już w poprzednich okresach nie pokrywał aktywów trwałych, w 2013 roku wskaźniki pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym, jak i trwałość struktury finansowania uległy dalszemu pogorszeniu.

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:	515 609,0	193 288,4	106 059,3	37	55
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	493 811,9	184 501,0	89 887,7	37	54
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	21 797,1	8 787,4	6 171,7	40	70
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	515 603,2	203 116,6	102 643,2	39	51
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	495 258,7	196 273,2	90 236,9	40	46
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	20 344,6	6 843,3	12 406,3	34	181
C.	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	5,8	-9 828,2	3 416,2	-170 904	-35
D.	Koszty sprzedaży	2 639,7	1 640,3	871,2	58	57
E.	Koszty ogólnego zarządu	27 958,9	25 132,3	14 959,5	90	60
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	-30 592,8	-36 500,7	-12 414,5	119	34
G.	Pozostałe przychody operacyjne	12 156,4	20 333,2	46 867,4	167	230
H.	Pozostałe koszty operacyjne	17 742,1	127 074,7	36 211,2	716	28
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-36 178,5	-143 242,3	-1 758,4	396	1
J.	Przychody finansowe	1 387,0	3 701,0	2 330,2	267	63
K.	Koszty finansowe	15 361,2	38 808,9	3 943,6	253	10
L.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	-50 152,7	-178 350,1	-3 371,8	356	2
M.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I.-M.II.)	0,0	0,0	0,0	-	-
N.	Zysk (strata) brutto (L+/-M)	-50 152,7	-178 350,1	-3 371,8	356	2
O.	Podatek dochodowy	-3 327,1	16 348,4	-2 725,0	-491	-17
P.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-4 316,6	-1 434,2	-153,6	33	11
R.	Zysk (strata) netto (N-O-P)	-46 813,6	-194 698,5	-646,8	416	0
	Zysk Jednostki dominującej	-47 417,2	-183 832,7	308,1	388	0
	Zysk (strata) udziałowców nie sprawujących kontroli	-4 316,6	-1 434,2	-153,6	33	11

Analiza rachunku zysków i strat wykazuje obniżenie o około 45% przychodów a kosztów o 50% z działalności podstawowej w stosunku do roku 2012, wynika to przede wszystkim z złej sytuacji jednostki dominującej i brakiem nowych kontraktów.

Pozostała działalność operacyjna zamknęła się zyskiem, na poziomie 10 656 tys. zł, co razem z rozwiązaniem znaczącej rezerwy na podatek odroczony pozwoliło na wykazanie dodatniego wyniku netto Grupy kapitałowej.

Wskaźnik	Treść ekonomiczna	2011	2012	2013
1.Wynik finansowy netto GK	(w tysiącach złotych)	-46 813,6	-194 698,5	-646,8
2.Rentowność majątku	wynik finansowy netto / aktywa ogółem	-13,97%	-97,18%	-0,45%

**Raport z badania Sprawozdania Finansowego
GRUPY KAPITAŁOWEJ ABM SOLID SA w upadłości układowej**

3. Rentowność kapitału własnego	wynik finansowy netto / kapitał własny *)	-55,27%	-663,19%	0,42%
4. Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto / przychody netto ze sprzedaży	-9,08%	-100,73%	-0,61%
5. Rentowność brutto sprzedaży	zysk ze sprzedaży / przychody netto ze sprzedaży	-5,93%	-18,88%	-11,71%

*) kapitał własny nie obejmuje wyniku finansowego

Wszystkie wskaźniki rentowności odnotowały w 2013 roku wartości ujemne ponieważ Grupa ma wynik ujemny. Lepszy wynik z działalności Spółki w 2013 roku wpłynęły na nieznaczną poprawę wszystkich wskaźników płynności w stosunku do wartości z roku poprzedniego.

2.2. Zdolność do kontynuowania działalności

Zwracamy uwagę na fakt toczącego się postępowania układowego 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 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.

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

3.1. Zasady i metody wyceny w grupie kapitałowej

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa podmiotów wchodzących w skład grupy kapitałowej zostały wycenione według następujących zasad:

- środki trwałe, wartości niematerialne – w cenach nabycia lub w wysokości technicznego kosztu pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz odpisy wynikające z trwałej utraty wartości,
- środki trwałe w budowie – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia,
- amortyzacja środków trwałych w grupie kapitałowej liczona jest metodą liniową przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych odzwierciedlających planowany okres użytkowania składnika majątku w wykonywanej działalności gospodarczej,
- akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych – w cenie nabycia,
- materiały według cen nabycia. W uzasadnionych wypadkach wartość zapasów materiałów została skorygowana o odpisy aktualizujące ich wartość, dokonywane w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych,
- półprodukty i produkcja w toku – według kosztów wytworzenia, nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- produkty gotowe według kosztu wytworzenia, nie wyższego od ich ceny sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- towary – według cen nabycia z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, w cenach nie wyższych od ich planowanych cen sprzedaży netto,
- należności i zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty z uwzględnieniem utworzonych odpisów na należności wątpliwe, dokonywanych w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Należności i zobowiązania o terminie wymagalności powyżej 12 m-cy wycenia się według wysokości zamortyzowanego kosztu ustalonego przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Efektywną stopę procentową ustala się na podstawie średnioważonego kosztu kapitału obcego Grupy. Należności i zobowiązań z datą zapadalności poniżej 12 m-cy nie dyskontuje się
- środki pieniężne – według wartości nominalnej,
- kapitały - według wartości nominalnej,
- aktywa i pasywa w walutach obcych – według kursu średniego NBP ogłoszonego na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Ze względu na istniejące zagrożenie kontynuacji działania ABM SOLID SA w upadłości układowej, Zarząd Spółki dokonał oceny wartości księgowej aktywów i skorygował ich wartości do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania.

3.2. Ocena zasadności i ciągłości stosowanych metod zasad rachunkowości.

Przyjęte przez Grupę zasady wyceny stosowane są w sposób ciągły, poza wyżej wspomnianą zasadą oceny wartości aktywów Spółki dominującej.

Walutą funkcjonalną jest polski złoty. Walutą prezentacji jest polski złoty.

3.3. Kapitał udziałowców niemających kontroli

Kapitał udziałowców mniejszościowych na dzień 31 grudnia 2013 wynosi 199 tys. zł i obejmuje:

- część kapitału własnego udziałowców niemających kontroli 353 tys. zł,
- strata netto udziałowców niemających kontroli 154 tys. zł

Wykazywany w konsolidowanym sprawozdaniu finansowym kapitał mniejszości został prawidłowo ustalony i zaprezentowany.

3.4. Zastosowane wyłączenia

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wyłączono, w szczególności:

- obroty wewnętrzne - przychody i koszty spółek objętych konsolidacją w kwocie 317 tys. zł,
- niezrealizowaną marżę na sprzedaży usług Spółek Grupy Kapitałowej w kwocie 61 tys. zł,
- rozrachunki (należności w kwotach brutto bez odpisów aktualizujących i zobowiązania) spółek objętych konsolidacją w kwocie 18 180 tys. zł,
- wartość posiadanych udziałów i akcji w jednostkach powiązanych (wycenianych w cenie nabycia) w kwocie 21 677 tys. zł,
- udzielone w grupie pożyczki w kwocie 6 367 tys. zł,
- przychody i koszty finansowe spółek objętych konsolidacją w kwocie 317 tys. zł.

3.5. Dokumentacja konsolidacyjna

Podmiot dominujący sporządził i zgromadził dokumentację konsolidacyjną obejmującą:

- sprawozdania finansowe jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej,
- pakiet sprawozdawczy jednostki wchodzącej w skład grupy kapitałowej wg MSSF,
- korekty i wyłączenia konsolidacyjne sprawozdań finansowych objętych konsolidacją,
- obliczenie kapitałów własnych udziałowców mniejszościowych,
- zestawienia wynikowe z konsolidacji bilansu, rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływu środków pieniężnych.

Dokumentacja konsolidacyjna jest kompletna i sporządzona prawidłowo.

3.6. Odstępstwa od zasad konsolidacji

Nie zidentyfikowano odstępstw od zasad konsolidacji określonych w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej.

4. USTALENIA KOŃCOWE

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe będące przedmiotem badania, obejmujące okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, z w zakresie nieuregulowanym przez MSSF/MSR.

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:

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.

1. 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.
2. 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.

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.