



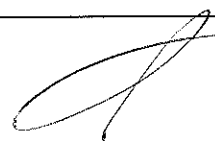
RAPORT

z badania sprawozdania finansowego

ABM SOLID SA w upadłości układowej

za rok obrotowy zakończony
w dniu 31 grudnia 2014 roku

Część ogólna raportu	3
I. Informacje wstępne	3
II. Podstawowe informacje o działalności Spółki	4
III. Pozostałe informacje	6
Część analityczna raportu	7
I. Ogólna analiza sprawozdania finansowego	
Część szczegółowa raportu	11
I. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej	12
II. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego	13
III. Zobowiązania warunkowe i hipoteki	14
IV. Zdarzenia po dacie bilansu	14
V. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego	16
VI. Sprawozdanie z działalności Spółki	14
VII. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	14
VIII. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	14
IX. Wycena	14
X. Prezentacja	15
XI. Zgodność z przepisami prawa	15



Część ogólna raportu

I. Informacje wstępne

1. Niniejsze badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 1 lipca 2014 roku, zawartej pomiędzy ABM SOLID S.A. w upadłości z siedzibą w Tarnowie, przy ul. Bartla 3, a firmą Mistery Audytor Adviser Sp. z o.o., mieszczącą się w Warszawie, przy ul. Wiśniowej 40 lok. 5. Powyższą umowę zawarto na podstawie Uchwały Rady Nadzorczej nr II/ 1/2014 z dnia 26 czerwca 2014 roku w sprawie wyboru biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2014.
2. Mistery Audytor Adviser Sp. z o.o. jest wpisana na prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3704.
3. Przedmiotem przeprowadzonego badania było sprawozdanie finansowe obejmujące:
 - 1) sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 116 269 tys. złotych;
(słownie: sto szesnaście milionów dwieście sześćdziesiąt dziewięć tys. złotych)
 - 2) sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujące zysk netto w kwocie 2 078 tys. złotych oraz całkowite dochody ogółem w kwocie 2 078 tys. złotych;
(słownie: dwa miliony siedemdziesiąt osiem tys. złotych)
 - 3) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, wykazujące zwiększenie środków pieniężnych o kwotę 1 382 tys. złotych;
(słownie: jeden milion trzysta osiemdziesiąt dwa tys. złotych);
 - 4) sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 2 078 tys. złotych;
(słownie: dwa miliony siedemdziesiąt osiem tys. złotych);
 - 5) noty do sprawozdania finansowego.

oraz księgi rachunkowe i dokumentację finansowo-księgową za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, na podstawie których sprawozdanie to sporządzono.

Do sprawozdania finansowego załączono sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy 2014.

4. W ramach przeprowadzonego badania dokonano oceny ksiąg rachunkowych, w aspekcie przestrzegania przepisów prawnych oraz prawidłowego stosowania zasad rachunkowości.
5. Zarząd Spółki złożył w dniu 20 marca 2015 roku oświadczenie o kompletności, rzetelności i zgodności z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz o nie zaistnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń, wpływających w sposób znaczący na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.
6. W trakcie badania nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, a jednostka udostępniła wskazane przez biegłego rewidenta dane, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia, niezbędne dla potrzeb weryfikacji przedłożonego sprawozdania finansowego.
7. Mistery Audytor Adviser Sp. z o.o. jest niezależna od badanej Spółki a zakres planowanych i wykonanych prac nie został w żaden sposób ograniczony. Szczegółowość przeprowadzonego

badania sprawozdania finansowego wynika ze sporządzonej i przechowywanej w siedzibie badającego dokumentacji rewizyjnej z badania.

7. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadził Wojciech Przybylski, biegły rewident nr ew. 10673. Badanie wykonano w siedzibie Spółki, tj. w Tarnowie, przy ul. Bartła 3, w okresie od 23.02.2015 do 20.03.2015 roku. Biegły rewident jest niezależny od Spółki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach.
8. Nerozłączną częścią niniejszego raportu jest sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy kończący się w dniu 31 grudnia 2014 roku.

II. Podstawowe informacje o działalności Spółki

1. ABM SOLID S.A. w upadłości układowej z siedzibą w Tarnowie, zwana dalej Spółką, prowadzi swoją działalność w oparciu o Kodeks Spółek Handlowych. Siedziba Spółki mieści się w Tarnowie, przy ul. Bartła 3.
2. Akt założycielski Spółki sporządzono w formie aktu notarialnego, przed Notariuszem Panią Barbarą Wachta w Kancelarii Notarialnej w Tarnowie, w dniu 3 marca roku (rep. nr 1702/99).
3. Postanowieniem Sądu Rejonowego w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 23.10.2001 roku, Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS: 0000054847. Ostatniego aktualnego wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego dokonano w dniu 17.10.2014 roku.
4. Spółka posiada nadany jej w dniu 9.06.1993 roku numer identyfikacji podatkowej NIP: 873-000-55-11 oraz numer identyfikacyjny w systemie REGON: 850021886
5. W badanym okresie, przedmiot działalności Spółki był zgodny z wypisem z KRS i (wg Polskiej Klasyfikacji Działalności) obejmował:
 - 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 niemieszkalnych (41.20. Z)
 - Roboty związane z budową mostów i tuneli (42.21. Z)
 - Roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych (42.21.Z)
 - Roboty związane z budową obiektów inżynierii wodnej (42.91. Z)
 - Wykonywanie instalacji wodnokanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych (43.22. Z)
 - Wykonywanie pozostałych robót budowlanych wykończeniowych (43.39. Z)
 - Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków (41.10. Z)
 - Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek (68.10.20. Z)
 - Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi (68.20.Z)
6. Kapitał podstawowy Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił 3 411 835,00 złotych i dzielił się na 7 934 500 akcji o wartości nominalnej 0,43 zł każda. Na dzień bilansowy wartość kapitału własnego wynosiła -167 621 483,33 złotych.



W dniu 31 grudnia 2014 roku akcje Spółki były objęte w sposób następujący:

Akcjonariusz	Liczba akcji (szt.)	Łączna wartość nominalna (zł)	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów (%)
Barbara Pawlik	1 900 780	817 335	23,96	3 801 560	30,23
Marek Pawlik	2 318 500	996 955	29,22	4 637 000	36,88
Akcjonariat rozproszony	3 715 220	1 597 545	46,82	4 135 440	32,89

7. Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.
8. W okresie od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku w skład Zarządu wchodził:

Nazwisko i imię	Funkcja
Pawlik Marek	Prezes Zarządu
Krzyżanowski Michał	Wiceprezes Zarządu

W dniu 8 lipca Pan Michał Krzyżanowski złożył rezygnację z pełnionej funkcji Wiceprezesa.

Do dnia zakończenia badania skład Zarządu nie uległ zmianie.

Skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 31 grudnia 2014 roku przedstawiał się następująco:

Nazwisko i imię	Funkcja
Wiesław Waszkielewicz	Przewodnicząca Rady Nadzorczej
Dominik Pawlik	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Jan Antończyk	Członek Rady Nadzorczej
Barbara Pawlik	Członek Rady Nadzorczej
Sebastian Matera	Członek Rady Nadzorczej

W dniu 30 września 2014 roku Nadzwyczajne WZ odwołało ze składu Rady Nadzorczej Pana Pawła Światłowskiego, powołano w skład Rady Nadzorczej Pana Sebastiana Materę.

Do dnia zakończenia badania skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

9. Stan zatrudnienia na 31.12.2014 roku wynosił 319 osób.
10. W badanym okresie w Spółce nie były przeprowadzane kontrole zewnętrzne.
11. Badana Spółka jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej ABM SOLID W skład Grupy Kapitałowej ABM SOLID wchodzi ponadto:
 - ABM INVEST Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie
 - ABM INVEST Tarnów Sp. z o.o. z siedzibą w Tarnowie
 - BIO SOLID Sp. z o.o. z siedzibą w Dębnie
 - PRIB Sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie
 - TRANSRES Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie
 - WPRM Sp. z o.o. w upadłości układowej z siedzibą w Wągrowcu
 - Elementy Budowlane Radymno Sp. z o.o. z siedzibą w Radymnie

III. Pozostałe informacje

1. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2013 zostało zbadane przez podmiot uprawniony POLINVEST- AUDIT Spółka z o.o. z siedzibą w Krakowie, wpisany na listę KIBR pod nr 1806. Sprawozdanie to uzyskało opinię z uwagą z objaśnieniem.
2. Działalność Spółki w 2013 roku zamknęła się zyskiem netto w kwocie 726, 9 tys. złotych.
3. W dniu 26 czerwca 2014 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki uchwałą nr 4/2014 zatwierdziło sprawozdanie finansowe za 2013 rok a w dniu 26 czerwca 2014 roku uchwałą nr 8/2014 zdecydowało przeznaczyć w całości na pokrycie strat z lat ubiegłych.
4. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2013 zostało złożone w Sądzie Rejonowym w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 02.07.2014 roku.
5. Bilans zamknięcia za rok obrotowy 2013 został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku 2014.
6. Celem badania sprawozdania finansowego za 2014 rok było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy we wszystkich istotnych aspektach rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej Spółki.
7. Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Spółki
Oznacza to, że Zarząd przyjął odpowiedzialność za prawidłowość sporządzenia przedłożonego do badania sprawozdania finansowego.

Część analityczna raportu

Ogólna analiza sprawozdania finansowego Sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	31.12.2014	% sumy bilansowej	31.12.2013	% sumy bilansowej	31.12.2012	% sumy bilansowej
A. Aktywa trwałe						
I. Wartości niematerialne i prawne	9 244,50	8,0	9 848,30	8,1	11 119,80	6,3
II. Rzeczowe aktywa trwałe	21 994,20	18,9	23 620,60	19,3	33 803,80	19,3
III. Nieruchomości inwestycyjne	1 636,40	1,4	2 311,20	1,9	3 152,20	1,8
IV. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inwestycje długoterminowe	19 489,10	16,8	21 681,60	17,7	28 905,50	16,5
Długoterminowe rozliczenia						
VI. międzyokresowe	85,40	0,1	269,30	0,2	429,90	0,2
	52 449,60	45,1	57 731,00	47,2	77 411,20	44,2
B. Aktywa obrotowe						
I. Zapasy	6 283,40	5,4	9 400,00	7,7	19 987,10	11,4
II. Należności krótkoterminowe	38 920,80	33,5	37 423,90	30,6	58 140,50	33,2
III. Inwestycje krótkoterminowe	18 343,90	15,8	17 058,00	14,0	18 481,20	10,5
Krótkoterminowe rozliczenia						
IV. międzyokresowe	271,60	0,2	606,20	0,5	1 275,70	0,7
	63 819,70	54,9	64 488,10	52,8	97 884,50	55,8
SUMA AKTYWÓW	116 269,30	100,0	122 219,10	100,0	175 295,70	100,0

PASYWA	31.12.2014	% sumy bilansowej	31.12.2013	% sumy bilansowej	31.12.2012	% sumy bilansowej
A. Kapitał własny						
I. Kapitał podstawowy	3 411,80	2,9	3 411,80	2,8	3 411,80	1,9
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00		0,00		0,00	
III. Akcje własne	0,00		0,00		0,00	
IV. Kapitał zapasowy	77 896,20	67,0	77 896,30	63,7	76 314,50	43,5
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	1 014,30	0,9	1 014,30	0,8	2 620,50	1,5
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00		0,00		0,00	
VII. Zysk/Strata z lat ubiegłych	-252 022,10	-216,8	-252 749,10	-206,8	-42 684,40	-24,3
VIII. Zysk/Strata netto	2 078,30	1,8	726,90	0,6	-210 064,70	-119,8
IX. Odpisy z zysku w ciągu roku obrotowego	0,00		0,00		0,00	
	-167 621,50	-144,2	-169 699,80	-138,8	-170 402,30	-97,2
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania						
I. Rezerwy na zobowiązania	55 294,20	47,6	17 068,10	14,0	22 200,60	12,7
II. Zobowiązania długoterminowe	2 328,30	2,0	2 329,70	1,9	3 138,70	1,8
III. Zobowiązania krótkoterminowe	225 456,60	193,9	271 782,50	222,4	318 777,40	181,9
IV. Rozliczenia międzyokresowe	811,70	0,7	738,60	0,6	1 581,30	0,9
	283 890,80	244,2	291 918,90	238,8	345 698,00	197,2
SUMA PASYWÓW	116 269,30	100,0	122 219,10	100,0	175 295,70	100,0

KALKULACYJNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		01.01.2014- 31.12.2014	przrost 2014/2013	01.01.2013- 31.12.2013	przrost 2013/2012	01.01.2012- 31.12.2012
A.	Przychody ze sprzedaży towarów i produktów	57 215,3	-8,7%	62 643,2	-52,9%	134 799,0
B.	Koszty sprzedanych towarów i produktów	54 604,3	-6,1%	58 179,0	-61,3%	150 312,3
C.	Zysk/ (Strata) brutto na sprzedaży	2 611,0	-41,5%	4 464,2	128,8%	516 159,2
D.	Koszty ogólnego zarządu	5 517,7	33,6%	8 312,9	-49,2%	16 371,9
E.	Zysk/Strata na sprzedaży	-2 906,7	25,5%	-3 899,60	87,8%	-32 038,5
F.	Pozostałe przychody operacyjne	27 811,4	-25,6%	37 384,0	104,2%	18 304,2
G.	Pozostałe koszty operacyjne	14 923,4	-55,0%	33 181,4	-72,6%	121 013,2
H.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej	9 981,3		303,0		-134 47,5
I.	Przychody finansowe	8 212,4	194,6%	2 787,7	-30,8%	4 030,8
J.	Koszty finansowe	16 347,0	175,0%	5 044,3	-89,9%	59 113,0
K.	Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	1 846,7	164,7%	5 944,3	%	59 113,0
L.	Zysk/Strata brutto	1 846,7	175,0%	-2 853,6	98,5%	-189 829,7
M.	Podatek dochodowy	-231,6	93,5%	-3 580,5	-117,7%	20 235,0
N.	Zysk/Strata netto	<u>2 078,3</u>	<u>185,3%</u>	<u>726,9</u>	<u>100,4%</u>	<u>-210 0647</u>

Wybrane wskaźniki finansowe

WSKAŹNIKI DLA SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W WERSJI PORÓWNAWCZEJ

			2014	2013	2012
A	EFEKTYWNOŚĆ DZIAŁALNOŚCI				
	wynik na sprzedaży x 100				
	Przychody ze sprzedaży produktów, materiałów i towarów	%	-5,08	-6,23	-23,77
	Rentowność majątku (ROA)				
	wynik finansowy netto x 100				
	średni stan aktywów	%	1,74	0,49	-119,83
	Rentowność kapitału własnego (ROE)				
	wynik finansowy netto x 100				
	średni stan kapitału własnego	%	-1,23	-0,43	123,28
	Rentowność netto sprzedaży (ROS)				
	wynik finansowy netto x 100				
	Przychody ze sprzedaży produktów, materiałów i towarów	%	3,63	1,16	-155,84
	Rentowność brutto sprzedaży				
	wynik finansowy brutto x 100				
	Przychody ze sprzedaży produktów, materiałów i towarów	%	3,23	-4,56	-140,82
	Szybkość obrotu należności				
	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 360 dni				
	Przychody ze sprzedaży produktów, materiałów i towarów	dni	236,3	264,2	146,2
	Szybkość obrotu zapasów				
	średni stan zapasów x 360 dni				
	koszty operac.-zmiana stanu prod.-koszt wytw.na wł.potrzeby	dni	51,70	90,92	47,87
	Szybkość obrotu zobowiązań				
	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 360 dni				
	koszty operac.-zmiana stanu prod.-koszt wytw.na wł.potrzeby	dni	531,2	543,4	115,5
B	FINANSOWANIE				
	Wskaźnik zadłużenia				
	zobowiązania ogółem x 100				
	Aktywa	%	244,17	238,85	197,21
	Wskaźnik zadłużenia długoterminowego				
	zobowiązania długoterminowe x 100				
	Aktywa	%	2,0	1,9	1,8
	Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego				
	zobowiązania ogółem x 100				
	kapitał własny	%	-169,4	-172,0	-202,9
	Wskaźnik zadłużenia długoterminowego kapitału własnego				
	zobowiązania długoterminowe x 100				
	kapitał własny	%	-1,39	-1,37	-1,84
	Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym				
	kapitał własny x 100	%	-319,6	-293,9	-220,1

Aktywa trwałe					
			2014	2012	2011
Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem stałym					
(kapitał własny + zobowiązania długoterminowe) x 100					
aktywa trwałe		%	-315,2	-289,9	-216,0
Płynność I					
aktywa obrotowe ogółem			0,28	0,24	0,31
zobowiązania krótkoterminowe					
Płynność II					
aktywa obrotowe ogółem - zapasy			0,20	0,18	0,23
zobowiązania krótkoterminowe					
Płynność III					
aktywa obrotowe ogółem – zapasy – należności			0,06	0,04	0,04
zobowiązania krótkoterminowe					

Kluczowe wskaźniki charakteryzujące wynik finansowy oraz sytuację majątkową Spółki

Wskaźniki rentowności

Rentowność spółki w analizowanym okresie uległa poprawie w związku z osiągniętym zyskiem netto. Rentowność działalności podstawowej i rentowność netto sprzedaży wyniosły w roku bieżącym odpowiednio -5,08% i 3,63%. Rentowność majątku ROA zwiększyła się z 0,49% w 2013 roku do -1,74 w 2014 roku. Nastąpiła poprawa wskaźników w stosunku do wartości z roku poprzedniego, Pomimo tego wskaźniki kształtują się na bardzo niskim poziomie.

Wskaźniki rotacji

Wskaźnik szybkości obrotu należności wynosi 236 dni i uległ poprawie w stosunku do roku ubiegłego. Okres obrotu zobowiązań zmniejszył się o 12 dni w porównaniu do poprzedniego roku i wyniósł 531 dni czyli około 2 lat, wskaźniki te są bardzo duże wynika to przede wszystkim z zmniejszenia osiąganych przez Spółkę przychodów i ponoszonych kosztów.

Stopa zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia zwiększył się w porównaniu do poprzedniego okresu i wyniósł 244,2%. Wskaźnik zadłużenia długoterminowego zwiększył się z 1,9% w 2013 roku do 2% w 2014 roku.

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności uległy zwiększeniu z 0,24 do 0,28 wskaźnik płynności I oraz z 0,04 do 0,06 (wskaźnik płynności III), ale i tak są na bardzo niskim poziomie, wskazują na braku płynności Spółki.

Część szczegółowa raportu

I. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej

System księgowości

Zgodnie z wymaganiami art. 10 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. , poz. 330, 613) Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Zasady te zostały wprowadzone Uchwałą nr 47/1/2011 Zarządu Spółki z dnia 11 października 2011 roku. Jako obowiązujące w Spółce od dnia 01 stycznia 2011 roku przyjęto zasady rachunkowości, wynikające z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

Księgi rachunkowe są prowadzone w siedzibie ABM SOLID SA, za pomocą systemu IFS oraz TETA CONSTELLATION.

Dokumentacja informatycznego systemu przetwarzania danych spełnia wymogi ustawy o rachunkowości.

Dokonano wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej. Ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość dokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność i ciągłość stosowanych zasad rachunkowości,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji,
- sprawność działania kontroli wewnętrznej.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdzono, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej można uznać za prawidłowy, spełniający wymogi art. 24 ustawy o rachunkowości. Celem badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

Kontrola wewnętrzna

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu.

Inwentaryzacja

Inwentaryzacje aktywów i pasywów, przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną, a stwierdzone różnice rozliczono w księgach rachunkowych badanego okresu.

W okresie objętym badaniem, Spółka (zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości) przeprowadziła inwentaryzację aktywów oraz rozliczyła i ujęła w księgach wyniki tej inwentaryzacji.

Drogą spisu z natury, ustalono stan następujących składników majątku:

- środków pieniężnych w kasie na dzień 31.12.2014 r.
- zapasy, produkcja w toku na dzień 31.12.2014 r.

Drogą uzyskania potwierdzenia salda i weryfikacji z dokumentami źródłowymi uzgodniono stan:

- środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2014 r.
- kredytów bankowych na dzień 31.12.2014 r.
- należności na dzień 31.12.2014 r.

Drogą porównania i weryfikacji danych księgowych z odpowiednimi dokumentami ustalono stan pozostałych pozycji aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2014 roku.

II. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

Rzeczowe aktywa trwałe – w kwocie 21 994,2 tys. złotych stanowią 18,9 % sumy bilansowej. W roku 2014 wartość netto rzeczowego majątku trwałego w stosunku do roku poprzedniego uległa zmniejszeniu o 1 626,4 tys. głównie na skutek planowej amortyzacji lub likwidacji w wyniku zużycia. W badanym roku dokonano zwiększenia wartości brutto środków trwałych na łączną kwotę 822 tys. złotych.

Należności krótkoterminowe – w kwocie 38 920,8 tys. złotych stanowią 33,5 % sumy bilansowej i są wyższe o 4 % w stosunku do roku poprzedniego. Są to głównie należności z tytułu dostaw i usług, których wartość netto na dzień bilansowy wyniosła 53 887,1 tys. złotych. Na dzień inwentaryzacji saldo należności zostało potwierdzone przez kontrahentów w 31 %.

Zobowiązania krótkoterminowe – w kwocie 225 456,6 złotych stanowią 68,6% sumy bilansowej. Największą pozycją są zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 79 809 złotych.

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – w stosunku do roku poprzedniego zmniejszyły się o 5 427,9 tys. złotych i osiągnęły kwotę 57 215,3 tys. złotych.

Pozostałe przychody operacyjne - w porównaniu do roku poprzedniego zmniejszyły się o 9 572,6 tys. złotych i wyniosły 27 811,4 tys. złotych.

Koszty finansowe - w porównaniu do roku poprzedniego zwiększyły się o kwotę 10 402,7 tys. złotych i wynoszą 16 347 tys. złotych

III. Zobowiązania warunkowe i hipoteki

Zgodnie z oświadczeniem Zarządu, w Spółce występują zobowiązania warunkowe.

IV. Zdarzenia po dacie bilansu

Zgodnie z oświadczeniem Zarządu nie wystąpiły po dacie bilansu istotne zdarzenia dotyczące okresu od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, które nie zostałyby uwzględnione w sprawozdaniu finansowym za ten rok.

V. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego prawidłowo opisują poszczególne pozycje sprawozdania finansowego oraz ujawniają propozycję podziału zysku netto wypracowanego w okresie od 1.01.2014 roku do 31.12.2014 roku.

VI. Sprawozdanie z działalności Spółki

Do sprawozdania finansowego Zarząd dołączył Sprawozdanie z działalności Spółki za okres od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku. Zawarte w nim informacje, obejmują zagadnienia określone w art. 49 ust. 2 w/w ustawy o rachunkowości i w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. z 2009 r., nr 33, poz. 259), a zawarte w nim informacje finansowe są zgodne z danymi pochodzącymi ze zbadanego sprawozdania finansowego.

VII. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, prawidłowo prezentuje zmiany, które wystąpiły w kapitale własnym Spółki za rok obrotowy od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku. Zestawienie to wykazuje zwiększenie kapitału własnego o kwotę 2 078 ,3 tysiące złotych.

VIII. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku zostało sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w MSR 7. Zawarte w nim dane, są prawidłowo powiązane ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej, rachunkiem zysków i strat oraz księgami Spółki. Zmiana stanu środków pieniężnych netto wykazuje ich zwiększenie o kwotę 1 382 tysiące złotych.

IX. Wycena

Stosowane przez Spółkę zasady wyceny, zostały opisane w przedłożonym sprawozdaniu finansowym. Są one zgodne ze standardami rachunkowości oraz przyjętą polityką rachunkowości, którą Spółka stosuje w sposób prawidłowy i ciągły.

X. Prezentacja

Spółka dokonała prawidłowej prezentacji poszczególnych składników aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w sprawozdaniu finansowym. Sprawozdanie finansowe wraz z notami wyjaśniającymi zawiera wszystkie pozycje, których ujawnienie wynika z obowiązku prezentacji sprawozdań finansowych wg MSR/MSSF.

XI. Zgodność z przepisami prawa

Biegły rewident otrzymał od Zarządu Spółki pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż Spółka przestrzegała przepisów prawa.

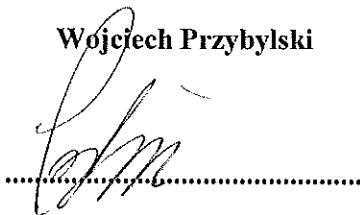
Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. oraz poniżej podpisany biegły rewident potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają warunki określone w art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym, do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Spółki ABM SOLID S.A. w upadłości układowej.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone zgodnie z Krajowymi standardami rewizji finansowej ustanowionymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonymi przez Komisję Nadzoru Audytowego w dniu 31 marca 2010 r.

W imieniu **Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.**
Warszawa, ul. Wiśniowa 40 lok. 5
Podmiot wpisany na listę podmiotów
uprawnionych do badania pod pozycją 3704

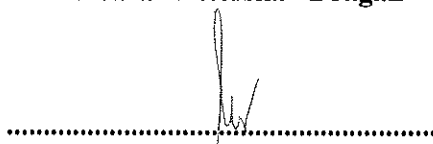
Kluczowy biegły rewident:

Wojciech Przybylski



**Biegły Rewident
Nr 10673**

**Prezes Zarządu
Barbara Misterska - Dragan**



**Biegły Rewident
Nr 2581
w imieniu
Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.**

Warszawa, dnia 20 marca 2015 roku.