



OPINIA wraz z raportem

z badania
sprawozdania finansowego

**ABM SOLID SA w upadłości
układowej**

za rok obrotowy zakończony
w dniu 31 grudnia 2014 roku

Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.
Warszawa, 20 marca 2015 roku

OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

ABM SOLID SA w upadłości układowej

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego ABM SOLID S.A. w upadłości układowej z siedzibą w Tarnowie, przy ul. Bartła 3, na które składa się sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 roku, sprawozdanie z zysków i strat, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku oraz noty objaśniające do sprawozdania finansowego.

Za przedłożone do badania sprawozdanie finansowe odpowiada Zarząd Spółki. Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby załączone sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Spółki spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego oraz wyrażenie opinii o tym, czy jest ono zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej Spółki oraz czy księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są prowadzone prawidłowo.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej, w sprawach nieuregulowanych w wyżej wymienionych przepisach.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 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, a także na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Zwracamy uwagę na fakt toczącego się postępowania układowego. Zarząd we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego przedstawił formalno- prawną sytuację Spółki, w tym przebieg postępowania upadłościowego ABM SOLID SA w upadłości układowej.

W punkcie 8 wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz w sprawozdaniu z działalności Spółki za 2014 rok Zarząd zwrócił uwagę na zagrożenia kontynuacji działalności, które mogą wynikać z braku zawarcia układu z wierzycielami Spółki i restrukturyzacji zadłużenia.

Zarząd poinformował także we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności Spółki o prowadzonych negocjacjach z głównymi wierzycielami finansowymi Spółki których wierzytelności są zabezpieczone majątkiem, o zawarciu porozumienia z jednym z wierzycieli i opisał główne postanowienia tego porozumienia.

Celem podjętych starań jest zawarcie ugody z wierzycielami pozwalające na zmniejszenie stanu zobowiązań.

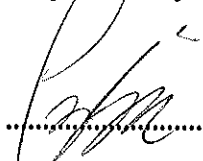
Zwracamy uwagę, że ze względu na niepewność co do zawarcia układu, Spółka przyjęła na dzień 31.12.2014 zasadę wyceny aktywów w cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od ich wartości księgowej. Spółka dokonała szacunków rezerw na dzień 31.12.2014 roku. Przyjęte szacunki są narażone na ryzyko zmian, które mogą wynikać z pojawienia się nowych sytuacji i przesłanek. Pozycje bilansowe szczególnie narażone na ryzyko zmian szacunków to: pozostałe rezerwy, aktywa obrotowe, rzeczowe aktywa trwałe, kredyty i pożyczki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

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.