



Roczne Sprawozdanie Finansowe

ABM SOLID S.A.

W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ

ZA ROK
2017

SPIS TREŚCI

I.	WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	5
1.	INFORMACJE O SPÓŁCE.....	5
2.	WSKAZANIE CZASU TRWANIA SPÓŁKI, JEŻELI JEST OZNACZONY	5
3.	WSKAZANIE OKRESÓW, ZA KTÓRE PREZENTOWANE JEST SPRAWOZDANIE FINANSOWE I DANE PORÓWNYWALNE	5
4.	INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADU OSOBOWEGO ZARZĄDU ORAZ RADY NADZORCZEJ	5
5.	WSKAZANIE, CZY SPRAWOZDANIE FINANSOWE I DANE PORÓWNYWALNE ZAWIERAJĄ DANE ŁĄCZNE – JEŻELI W SKŁAD PRZEDSIĘBIORSTWA SPÓŁKI WCHODZĄ WEWNĘTRZNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE SPORZĄDZAJĄCE SAMODZIELNE SPRAWOZDANIA FINANSOWE	5
6.	WSKAZANIE, CZY SPÓŁKA JEST JEDNOSTKĄ DOMINUJĄCĄ LUB ZNACZĄCYM INWESTOREM ORAZ CZY SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	6
7.	W PRZYPADKU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA OKRES, W CZASIE KTÓREGO NASTĄPIŁO POŁĄCZENIE SPÓŁEK – WSKAZANIE, ŻE JEST TO SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPORZĄDZONE PO POŁĄCZENIU ORAZ WSKAZANIE ZASTOSOWANEJ METODY ROZLICZENIA POŁĄCZENIA.....	6
8.	WSKAZANIE, CZY SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZOSTAŁO SPORZĄDZONE PRZY ZAŁOŻENIU KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ SPÓŁKI W DAJĄCEJ SIĘ PRZEWIDZIEĆ PRZYSZŁOŚCI ORAZ CZY NIE ISTNIEJĄ OKOLICZNOŚCI WSKAZUJĄCE NA ZAGROŻENIE KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI	6
9.	STWIERDZENIE, ŻE SPRAWOZDANIA FINANSOWE PODLEGAŁY PRZEKSZTAŁCENIU W CELU ZAPEWNIENIA PORÓWNYWALNOŚCI DANYCH, A ZESTAWIENIE I OBJAŚNIENIE RÓŻNIC, BĘDĄCYCH WYNIKIEM KOREKT Z TYTUŁU ZMIAN ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI LUB KOREKT BŁĘDÓW PODSTAWOWYCH, ZOSTAŁO ZAMIESZCZONE W DODATKOWEJ NOTCIE OBJAŚNIAJĄCEJ	7
10.	WSKAZANIE, CZY W PRZEDSTAWIONYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM LUB DANYCH PORÓWNYWALNYCH DOKONANO KOREKT WYNIKAJĄCYCH Z ZASTRZEŻEŃ W OPINIACH PODMIOTÓW UPRAWNIONYCH DO BADANIA O SPRAWOZDANIACH FINANSOWYCH ZA LATA, ZA KTÓRE SPRAWOZDANIE FINANSOWE LUB DANE PORÓWNYWALNE ZOSTAŁY ZAMIESZCZONE W PROSPEKCIE	7
11.	INFORMACJE O PRZYJĘTYCH ZASADACH RACHUNKOWOŚCI PRZY SPORZĄDZANIU SPRAWOZDANIA	7
12.	WSKAZANIE I OBJAŚNIENIE RÓŻNIC W WARTOŚCI UJAWNIONYCH DANYCH ORAZ ISTOTNYCH RÓŻNIC DOTYCZĄCYCH PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI.....	25
13.	WSKAZANIE ŚREDNICH KURSÓW WYMIANY ŻŁOTEGO, W OKRESACH OBJĘTYCH SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM I DANYMI PORÓWNYWALNYMI, W STOSUNKU DO EURO, USTALANYCH PRZEZ NARODOWY BANK POLSKI	28
14.	WSKAZANIE CO NAJMNIEJ PODSTAWOWYCH POZYCJI BILANSU, RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ORAZ RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO I DANYCH PORÓWNYWALNYCH, PRZELICZONYCH NA EURO, ZE WSKAZANIEM ZASAD PRZYJĘTYCH DO TEGO PRZELICZENIA.....	28
II.	SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	30
III.	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	31
IV.	SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	32
V.	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	33
VI.	RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	34
VII.	NOTY OBJAŚNIAJĄCE	35
	<i>Nota 1 - do pozycji aktywów " Rzeczowe aktywa trwałe"</i>	<i>35</i>
	<i>Nota 2 - do pozycji aktywów "Wartości niematerialne"</i>	<i>37</i>
	<i>Nota 3 - do pozycji aktywów "Wartość firmy"</i>	<i>38</i>
	<i>Nota 4 - do pozycji aktywów "Prawo wieczystego użytkowania gruntu"</i>	<i>38</i>
	<i>Nota 5 - do pozycji aktywów „Nieruchomości inwestycyjne”</i>	<i>39</i>
	<i>Nota 6 - do pozycji aktywów „Należności długoterminowe”</i>	<i>40</i>
	<i>Nota 7 - do pozycji aktywów „Inwestycje długoterminowe”</i>	<i>40</i>
	<i>Nota 8 - do pozycji aktywów „Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego”</i>	<i>44</i>
	<i>Nota 9 - do pozycji aktywów „Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe”</i>	<i>44</i>

Nota 10 - do pozycji aktywów „Zapasy”	44
Nota 11 - do pozycji aktywów „Należności krótkoterminowe”	44
Nota 12 „Należności sporne i przeterminowane – długoterminowe oraz krótkoterminowe”	47
Nota 13 - do pozycji aktywów „Krótkoterminowe aktywa finansowe”	47
Nota 14 - do pozycji aktywów „Środki pieniężne i ich ekwiwalenty”	48
Nota 15 - do pozycji aktywów „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe”	48
Nota 16 - do pozycji aktywów „Aktywa przeznaczone do sprzedaży”	49
Nota 17 „Odpisy aktualizujące wartość aktywów”	49
Nota 18 - do pozycji pasywów „Kapitał podstawowy”	50
Nota 19 - do pozycji pasywów „Kapitał zapasowy”	51
Nota 20 - do pozycji pasywów „Kapitał z aktualizacji wyceny”	52
Nota 21 - do pozycji pasywów „Zysk/strata z lat ubiegłych”	52
Nota 22 „Wartość księgowa na jedną akcję”	52
Nota 23 - do pozycji pasywów „Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego”	52
Nota 24 - do pozycji pasywów „Rezerwa długoterminowa z tytułu świadczeń pracowniczych”	53
Nota 25 - do pozycji pasywów „Pozostałe rezerwy długoterminowe”	53
Nota 26 - do pozycji pasywów „Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek”	54
Nota 27 - do pozycji pasywów „Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego”	54
Nota 28 - do pozycji pasywów „Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe” ..	54
Nota 29 - do pozycji pasywów „Pozostałe zobowiązania długoterminowe”	54
Nota 30 - do pozycji pasywów „Zobowiązania krótkoterminowe”	54
Nota 31 - do pozycji pasywów „Rezerwa krótkoterminowa z tytułu świadczeń pracowniczych”	55
Nota 32 - do pozycji pasywów „Pozostałe rezerwy krótkoterminowe” –	55
Nota 33 - do pozycji pasywów „Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek”	57
Nota 34 - do pozycji pasywów „Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego”	62
Nota 35 - do pozycji pasywów „Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe” ..	62
Nota 36 do pozycji pasywów „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe”	62
Nota 37 do pozycji pasywów „Rozliczenia międzyokresowe”	63
VIII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POZYCJI POZABILANSOWYCH	63
Nota 38 - „Należności i zobowiązania warunkowe dotyczące jednostek powiązanych” ..	63
IX. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	64
Nota 39 - do pozycji „Przychody netto ze sprzedaży produktów”	64
Nota 40 - do pozycji „Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów”	64
Nota 41 - „Koszty według rodzaju”	65
Nota 42 - do pozycji „Pozostałe przychody operacyjne”	65
Nota 43 - do pozycji „Pozostałe koszty operacyjne”	66
Nota 44 - do pozycji „Przychody finansowe”	66
Nota 45 - do pozycji „Koszty finansowe”	67
Nota 46 - do pozycji „Podatek dochodowy”	68
Nota 47 - do pozycji „Zysk (strata) netto”	70
Nota 48 „Zysk na akcję”	70

X. NOTY OBJAŚNIAJACE DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH 71

Nota 49 „Struktura środków pieniężnych na początek i na koniec okresu” 71

XI. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE 71

Nota 1 „Informacje o instrumentach finansowych” 71

Nota 2 „Należności i zobowiązania warunkowe” 77

Nota 3 „Dane dotyczące zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli” 78

Nota 4 „Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w danym okresie lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie” 78

Nota 5 „Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby” 78

Nota 6 „Nakłady inwestycyjne” 78

Nota 7 „Transakcje z podmiotami powiązаныmi” 79

Nota 8 „Informacje o kontraktach długoterminowych i wycenie usług budowlanych” ... 81

Nota 9 „Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji” .. 81

Nota 10 „Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe” 81

Nota 11 „Informacje o łącznej wartości wynagrodzeń dla osób zarządzających i nadzorujących Spółkę” 81

Nota 12 „ Informacje o wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek i innych umów od osób zarządzających i nadzorujących” 82

Nota 13 „Wynagrodzenie biegłego rewidenta i umowa” 82

Nota 14 „Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych” 83

Nie wystąpiły 83

Nota 15 „Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym” 83

Nota 16 „Informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów” 84

Nota 17 „Informacje finansowe skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji” 84

Nota 18 „Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi” 84

Nota 19 „Dane charakteryzujące Segmenty” 84

Nota 20 „Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania” 90

Nota 21 „Dokonane korekty błędów podstawowych, ich przyczyny, ich tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność” 90

Nota 22 „W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje oraz wskazaniem czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane” 90

Nota 23 „W przypadku informacji finansowych sporządzonych za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że są to informacje finansowe sporządzone po połączeniu spółek oraz wskazanie dnia połączenia i zastosowanej metody połączenia (nabycia, łączenia) udziałów” 90

Nota 24 „Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku” 90

Nota 25 „Przyczyny niesporządzania sprawozdania skonsolidowanego” 95

6. Wskazanie, czy Spółka jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Na dzień 31.12.2017 roku ABM SOLID S.A. w upadłości układowej jest jednostką dominującą wobec:

- Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych Budownictwa Spółka z o.o.,
- ABM INVEST TARNÓW Spółka z o.o.,
- Elementy Budowlane RADYMNO Spółka z o.o.,
- TRANS SOLID Spółka z o.o.,

ABM SOLID S.A. w upadłości układowej sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmując konsolidacją metodą pełną wszystkie powyższe Spółki.

7. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie spółek – wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia

Nie dotyczy

8. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, chociaż zagrożenie kontynuacji działalności Spółki w jej obecnym stanie prawnym i finansowym istnieje. Okolicznością mogącą wpłynąć na kontynuację działania Spółki może być brak możliwości skutecznego przeprowadzenia układu z wierzycielami Spółki i restrukturyzacji zadłużenia.

Spółka nadal znajduje się w upadłości układowej z możliwością zawarcia układu, jednakże prawdopodobieństwo tego zdarzenia tj. pozytywnego zgromadzenia wierzycieli zostało w ostatnim czasie zwiększone, jako że zostały dokonane główne rozstrzygnięcia w kwestii ustalenia ostatecznej listy wierzytelności. Poniżej ustawowego progu 15% spadła suma wierzytelności spornych w stosunku do globalnej kwoty wierzytelności.

Istotnym zagrożeniem dla kontynuacji działalności może być brak woli ze strony wierzycieli Spółki co do faktu zawarcia układu, jako że w takim przypadku Spółka zmuszona byłaby do powrotu na ścieżkę likwidacyjną. Aby temu przeciwdziałać Spółka w ramach przygotowań do tego Zgromadzenia zgromadziła ponad 50% głosów (ilościowo) za układem na warunkach zaproponowanych i pozytywnie zaopiniowanych przez Radę Wierzycieli.

Czynnikiem ryzyka jest również niepewność co do możliwości oddania głosu „za układem” przez grupę wierzycieli finansowych a przede wszystkim przez głównego wierzyciela Spółki czyli Bank PKO BP. W tym zakresie Spółka prowadzi nadal intensywne negocjacje z przedstawicielami tego Banku oraz realizuje sukcesywną spłatę zobowiązań na rzecz tegoż Banku z mocy prawa nie objętych układem. Ze spłatą tą wiąże się kolejny czynnik ryzyka związany z przepływami finansowymi oraz niebezpieczeństwem utraty płynności finansowej. Spółka jednakże minimalizuje powyższe ryzyko na drodze ścisłego ewidencjonowania wpływów i wydatków i tak steruje wypływem gotówki aby zapewnić bezpieczeństwo finansowe.

Kolejnym zagrożeniem może być niewystarczający poziom kontraktacji, związany pośrednio z faktem, że Spółka w obecnym stanie nie ma możliwości startowania w przetargach o charakterze publicznym. W celu minimalizacji tegoż zagrożenia Spółka wykorzystuje ścieżkę ubiegania się o zamówienia na drodze budowy konsorcjów lub zajmuje pozycję podwykonawcy. Czynniki te powodują jednakże obniżenie oczekiwanych marż na realizacji kontraktów i prowadzą do osłabienia wyników na poziomie działalności podstawowej. Spółka posiada, mimo przejściowych trudności, określoną, trwałą pozycję rynkową zwłaszcza w branży konstrukcji stalowych i na rynku budowlanym, legitymuje się certyfikatami systemów zarządzania jakością – prowadząc do zaspokojenia oczekiwań klientów, dzięki czemu Spółka widzi możliwość kontynuacji działalności gospodarczej.

W ocenie Zarządu mając na uwadze powyższe, szereg okoliczności związanych ze stanem przedsiębiorstwa Spółki przemawia za zasadnością przyjęcia założenia kontynuowania działalności. Prezentowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy założeniu kontynuacji działalności przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, spójnie z przyjętymi zasadami rachunkowości, przy opisanych ryzykach i zasadach wyceny określonych w pkt.11C.

9. Stwierdzenie, że sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, a zestawienie i objaśnienie różnic, będących wynikiem korekt z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości lub korekt błędów podstawowych, zostało zamieszczone w dodatkowej notce objaśniającej

Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok 2017 nie podlegało przekształceniu.

10. Wskazanie, czy w przedstawionym sprawozdaniu finansowym lub danych porównywalnych dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania o sprawozdaniach finansowych za lata, za które sprawozdanie finansowe lub dane porównywalne zostały zamieszczone w prospekcie

W prezentowanym sprawozdaniu finansowym oraz danych porównywalnych nie dokonywano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

11. Informacje o przyjętych zasadach rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania

A. Ogólne założenia polityki rachunkowości (MSR 8)

Niniejsze sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej a także wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów (Dz. U. NR 33 poz.259 z dnia 19 lutego 2009 r.) w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych.

Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej obejmują:

1. Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej,
2. Międzynarodowe Standardy Rachunkowości,

3. Interpretacje wydane przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF) lub istniejący wcześniej Stały Komitet ds. Interpretacji (SKI).

W przypadku braku standardu bądź interpretacji mających bezpośrednie zastosowanie do danego zdarzenia gospodarczego, kierownictwo Spółki kieruje się własnym osądem przy opracowaniu i stosowaniu zasad rachunkowości, co powinno prowadzić do uzyskania informacji, które są:

1. przydatne dla użytkowników w procesie podejmowania decyzji gospodarczych,
2. wiarygodne, czyli takie, dzięki którym sprawozdanie finansowe:
 - wiarygodnie przedstawia sytuację, majątkową, finansową, wynik finansowy oraz przepływy pieniężne,
 - odzwierciedla ekonomiczną treść transakcji, innych zdarzeń i warunków, a nie tylko formę prawną,
 - jest kompletne we wszystkich istotnych aspektach.

Spółka wybiera i stosuje zasady rachunkowości przestrzegając dwóch podstawowych zasad:

- *Ciągłości stosowania tych samych zasad rachunkowości w kolejnych okresach sprawozdawczych (wyceny, grupowania pozycji, prezentacji itp.),*
- *Spójności oznaczającej stosowanie tej samej polityki rachunkowości w odniesieniu do tego samego rodzaju transakcji, pozycji i zdarzeń.*

Rokiem obrotowym dla Spółki jest rok kalendarzowy tj. od 1 stycznia do 31 grudnia.

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

Spółka wybrała metodę pośrednią sporządzania rachunku przepływów pieniężnych.

Wynik finansowy Spółki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Walutą funkcjonalną i prezentacji sprawozdania finansowego jest waluta polska (PLN).

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w tysiącach polskich złotych. Ewentualne różnice pomiędzy kwotami ogółem, a sumą ich składników wynikają z zaokrąglenia.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe ABM SOLID S.A. w upadłości układowej oraz sprawozdania Spółek wymienionych w pkt. 6. niniejszego wprowadzenia do sprawozdania finansowego.

Okresy sprawozdawcze spółek zależnych objętych konsolidacją są takie same jak okres sprawozdawczy jednostki dominującej.

Salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy objętymi sprawozdaniem skonsolidowanym, w tym przychody i koszty oraz zyski i straty wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały wyeliminowane.

B. Sporządzenie sprawozdania wg MSSF po raz pierwszy (MSSF 1)

Dniem przejścia na MSSF dla jednostkowego sprawozdania finansowego jest 01.01.2010 roku.

Pierwszym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF jest sprawozdanie za okres od 01.01.2011 r do 31.12.2011 roku.

C. Opis przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów, ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego i danych porównywalnych,

Z uwagi na ryzyko zagrożenia kontynuowania działania, które wynika z niepewności zatwierdzenia układu z wierzycielami sprawozdanie zostało sporządzone w oparciu o wycenę aktywów w cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Spółka dalszą swą działalność uwarunkowuje od zawarcia układu z wierzycielami.

W związku z powyższym:

Aktywa zostały wycenione w cenach sprzedaży możliwych do uzyskania

Aktywa finansowe długoterminowe emitent ujmuje w cenach nabycia, pomniejszonych o odpisy związane z trwałą utratą ich wartości.

Aktywa finansowe prezentowane są w wartościach wymagających spłaty po dokonaniu odpisów aktualizujących ich wartość

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

➤ **Kwoty szacunkowe**

Sporządzając sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej Zarząd dokonuje pewnych szacunków księgowych, uwzględnia własne osądy przy stosowaniu przyjętych zasad rachunkowości oraz przyjmuje założenia wpływające na poszczególne pozycje aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów.

- Pozostałe rezerwy – Emitent dokonał szacowania prawdopodobnych zobowiązań z tytułu naliczonych przez inwestorów kar odszkodowań wypowiedzianych kontraktów oraz zrealizowanych przez gwarantów gwarancji dobrego wykonania umowy w pełnej nominalnej wysokości zgłoszonych kar i wypłaconych gwarancji z uwzględnieniem oceny w zakresie ich zasadności w myśl postanowień zawartych umów.
- Przychody z umów o usługę budowlaną – Emitent wycenia zgodnie z zasadą stopnia zaawansowania usługi mierzonego wartością kosztów poniesionych do całości planowanych kosztów jej realizacji. Spółka dokonuje szacowania wartości planowanych kosztów wykonania umowy o długim okresie realizacji.
- Produkcja w toku – Emitent oszacował wartość produkcji w toku realizowanych wypowiedzianych robót budowlanych w wartości poniesionych nakładów na ich realizację z uwzględnieniem odpisów aktualizujących ich wartość do kwoty możliwej do uzyskania w toku planowanej transakcji sprzedaży niezakończonych usługi.
- Należności – wycenia się w wartości nominalnej pomniejszonej o dokonane drogą szacowania odpisy aktualizujące utworzone na należności przeterminowane oraz wątpliwe.
- Aktywa trwałe – ze względu na wycenę aktywów w cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

- Wartość firmy – test na utratę wartości został przeprowadzony przy zastosowaniu metody dochodowej według zdyskontowanych przyszłych strumieni przepływów pieniężnych oraz metody opartej na zdolności generowania strumieni pieniężnych Cash Flow. Głównym założeniem jest przedstawienie wyceny wartości firmy według MSR nr 36.
- Stawki amortyzacyjne – wysokość stawek amortyzacyjnych określona została na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółka przeprowadza coroczną weryfikację przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.
- Inwestycje długoterminowe – zostały wycenione według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Pełnym odpisem aktualizującym objęto podmioty w postępowaniu upadłościowym. Spółka przy ocenie wartości pozostałych inwestycji korzystała zarówno z usług firmy konsultingowej jak i kierowała się własnym profesjonalnym osądem.
- Odsetki od kredytów i pożyczek – naliczanie odsetek w okresie upadłości dotyczyło zobowiązań posiadających zabezpieczenia rzeczowe po uwzględnieniu możliwości zaspokojenia ich z przedmiotów zabezpieczeń oraz osądu wypływu środków pieniężnych mając na uwadze toczące się postępowanie układowe.

➤ **Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej**

▪ Transakcje i salda

Wycena bieżąca: Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według średniego kursu NBP obowiązującego na dany dzień transakcji.

Wycena bilansowa: Aktywa i pasywa przelicza się według średniego kursu NBP na dany dzień bilansowy.

Różnice kursowe powstałe w związku z wyceną na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, ujmuje się następująco:

dodatnie różnice kursowe zalicza się do przychodów finansowych,

ujemne różnice kursowe zalicza się do kosztów finansowych.

➤ **Inwestycje kapitałowe**

▪ Jednostki zależne

Na dzień nabycia jednostki zależnej (objęcia kontroli) aktywa i pasywa jednostki nabywanej wycenione są według ich wartości godziwej. Nadwyżka ceny nabycia nad wartością godziwą przejętych aktywów netto jest ujmowana w aktywach bilansu jako wartość firmy (poddawana w późniejszych okresach testowi na utratę wartości). W przypadku, gdy cena nabycia jest niższa od wartości godziwej przejętych aktywów netto, różnica ujmowana jest w rachunku zysków i strat okresu, w którym nastąpiło nabycie.

▪ Jednostki stowarzyszone

Jednostki stowarzyszone to jednostki, na które Spółka wywiera znaczny wpływ, lecz nie sprawuje kontroli w ustalaniu zarówno polityki finansowej i operacyjnej podmiotu. Udziały w jednostkach stowarzyszonych ujmowane są według ceny nabycia z uwzględnieniem zmian w udziale spółki w aktywach netto w późniejszych okresach, pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

➤ **Wartości niematerialne**

- Wartość firmy

Wartość firmy nabyta w ramach połączenia jednostek gospodarczych jest początkowo ujmowana wg ceny nabycia stanowiącej nadwyżkę kosztów połączenia jednostek gospodarczych nad udziałem spółki w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych.

Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana wg ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Przyjęcie MSSF 3 i znowelizowanego MSR 36 spowodowało zaprzestanie przez Spółkę dokonywania rocznej amortyzacji wartości firmy na rzecz co najmniej corocznego badania utraty wartości na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne począwszy od 1 stycznia 2005 roku.

- Koszty prac rozwojowych

Po początkowym ujęciu wydatków na prace rozwojowe są one wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o kwotę dotychczasowego umorzenia i łączną kwotę odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości, której ocenę przeprowadza się co przynajmniej raz w roku. Okres i metoda amortyzacji są weryfikowane na koniec każdego roku obrotowego.

- Inne wartości niematerialne

Nabyte wartości niematerialne są ujmowane w cenie nabycia. Po początkowym ujęciu, do tej kategorii wartości niematerialnych stosuje się model kosztu historycznego. Wartości niematerialne są corocznie weryfikowane pod kątem utraty wartości. Corocznej weryfikacji podlega również okres użytkowania i w razie potrzeby jest on korygowany począwszy od kolejnego roku obrotowego.

Opierając się na głównych założeniach MSSF uznano, że prawa wieczystego użytkowania gruntu spełniają warunek zaliczenia do aktywów, mają wartość zbywczą i można je sprzedać, w związku z tym są ujawnioną bilansowo wartością niematerialną. Prawa wieczystego użytkowania gruntów nie amortyzuje się.

Odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych o określonym czasie użytkowania uwzględniają okres użyteczności składników. Amortyzacja jest dokonywana metodą liniową, począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Średni okres użytkowania wartości niematerialnych i prawnych wynosi:

- * licencje programów komputerowych i praw autorskich – 2 lata
- * koszty zakończonych prac badawczych i rozwojowych – 3 lata
- * wartość firmy powstałej z nabycia przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części 5 lub 15 lat
- * pozostałe wartości niematerialne i prawne – 5 lat.

- Koszty prac badawczych

Nakłady poniesione na prace badawcze (lub na realizację etapu prac badawczych) przedsięwzięcia prowadzonego ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Ze względu na wycenę aktywów w cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, Spółka w Zarządzeniu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji wartości niematerialnych określiła szczegółowe zasady jej sporządzenia.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji każdy Dyrektor danego Oddziału lub jego Zastępca zobligowany był wskazać Komisję Inwentaryzacyjną oraz Zespoły Spisowe.

Zadaniem Komisji było dokonanie spisu z natury oraz oszacowanie wartości rynkowej.

Oszacowanie wartości rynkowej przedmiotowych wartości niematerialnych odbywało się na zasadzie oceny możliwości sprzedaży. Przy ustaleniu wartości oceniono iż programy i licencje są możliwe do zaadoptowania w innych spółkach GK ABM SOLID S.A. w upadłości układowej.

➤ **Rzeczowe aktywa trwałe**

Wartość początkową środków trwałych ustala się według cen nabycia, a w przypadku wytworzenia środka trwałego we własnym zakresie w wysokości technicznego kosztu wytworzenia, pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości.

Późniejsze nakłady uwzględnia się w wartości bilansowej danego środka trwałego lub ujmuje jako odrębny środek trwały (tam, gdzie jest to właściwe), tylko wówczas, gdy jest prawdopodobne, że z tego tytułu nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych do Spółki, zaś koszt danej pozycji można wiarygodnie zmierzyć. Koszty remontu niezwiększające początkowej wartości użytkowej danego składnika majątku trwałego, obciążają koszty okresu, w którym zostały poniesione.

Na dzień przejścia na MSSF Spółka dokonała wyceny wszystkich środków trwałych według wartości godziwej i uznała tę wartość za zakładany koszt. Kapitał powstały z przeszacowania tych środków trwałych ujęto w kapitale z aktualizacji wyceny.

Na każdy kolejny dzień bilansowy aktywa trwałe wyceniane są według kosztu zakładanego, ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Amortyzacja jest dokonywana metodą liniową, począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania. Amortyzacja odbywa się w okresie ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

W przypadku modernizacji (ulepszenia, odbudowy) środka trwałego jego okres użytkowania ulega zwiększeniu o indywidualnie określony okres użytkowania wynikający z zakresu modernizacji, jednak nie dłuższy niż okres ustalony dla nowego środka trwałego.

Środki trwałe w budowie wyceniane są wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, w tym kosztów finansowania. Składniki te nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy tj. zanim nie są dostępne do użytkowania.

Średnie stawki amortyzacyjne środków trwałych przyjęte w Spółce dla nowo nabywanych środków trwałych :

- | | |
|--|------------------------|
| • grunty: | gruntów nie umarza się |
| • budynki i budowle, w tym: | |
| ○ budynki | 2,5% - 3%; |
| ○ budowle | 3% - 4,5% |
| • urządzenia techniczne i maszyny (kotły) | 7% - 20%; |
| • maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania | 14% - 18%; |
| • maszyny budowlane oraz urządzenia techniczne | 10% - 20%; |
| • sprzęt komputerowy | 20%; |
| • środki transportu | 14% - 20%; |
| • inne środki trwałe | 10% - 30%, |

Weryfikacji wartości końcowej i okresów użytkowania środków trwałych dokonuje się na każdy dzień bilansowy i w razie potrzeby dokonuje się ich korekty.

➤ **Utrata wartości**

Na każdy dzień bilansowy dokonuje się przeglądu wartości netto składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwą utratę ich wartości. Ocenie podlega również zasadność kontynuacji ustalonego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

W przypadku, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależnymi od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów (lub grupy aktywów), wartość księgowa jest pomniejszana do wartości odzyskiwalnej. Strata z tytułu utraty wartości jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym wystąpiła. Kwoty ujętych odpisów aktualizujących ulegają odwróceniu w przypadku ustąpienia przyczyn uzasadniających ich utworzenie. Wartość netto składnika aktywów (lub grupy aktywów) zwiększana jest do nowej wyznaczanej wartości odzyskiwalnej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich latach. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest w przychodach. Utworzone odpisy obciążają pozostałe koszty operacyjne, z kolei rozwiązanie odpisów zwiększa pozostałe przychody operacyjne.

W 2017 roku Spółka oszacowała wartość odzyskiwalną w cenach sprzedaży.

Ze względu na wycenę aktywów w cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, Spółka w Zarządzeniu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych określiła szczegółowe zasady jej sporządzenia.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji każdy Dyrektor danego Oddziału lub jego Zastępca zobligowany był wskazać Komisję Inwentaryzacyjną oraz Zespoły Spisowe.

Zadaniem Komisji było dokonanie spisu z natury oraz oszacowanie wartości rynkowej a w uzasadnionych przypadkach sporządzenie zestawienia środków trwałych przeznaczonych do likwidacji.

Oszacowanie wartości rynkowej przedmiotowych środków trwałych odbywało się na zasadzie porównywania poszczególnych środków trwałych (uwzględniając ich stan zużycia) z ogólnie dostępnymi informacjami dotyczącymi danego środka trwałego np. aukcje internetowe, serwisy tematyczne itp.

W wyniku inwentaryzacji Spółka dokonała odpisu aktualizującego od środków trwałych których wartość rynkowa była niższa od wartości księgowej.

Komisje dokonywały spisu wraz z oszacowaniem wartości rynkowej z pominięciem nieruchomości.

➤ **Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży**

Zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana” Spółka klasyfikuje składniki aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży, jeżeli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez jego dalsze wykorzystanie. Warunkiem zaliczenia aktywów do tej grupy stanowi aktywne poszukiwanie nabywcy przez kierownictwo jednostki oraz wysokie prawdopodobieństwo zbycia tych aktywów w ciągu jednego roku od daty ich zakwalifikowania, a także dostępność tych aktywów do natychmiastowej sprzedaży.

Aktywa trwałe (i grupy aktywów netto przeznaczonych do zbycia) zaklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia wyceniane są po niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonych o koszty związane ze sprzedażą. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa spółki do zakończenia transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

➤ **Nieruchomości inwestycyjne**

Za nieruchomość inwestycyjną uznaje się nieruchomość (grunt, budynek, część budynku lub oba te elementy), którą się traktuje jako źródło przychodów z czynszów lub utrzymuje w posiadaniu ze względu na przyrost jej wartości, przy czym nieruchomość taka nie jest:

wykorzystywana przy produkcji, dostawach towarów, świadczeniu usług lub czynnościach administracyjnych, ani też, przeznaczona na sprzedaż w ramach zwykłej działalności jednostki.

Za nieruchomość inwestycyjną uznaje się jednak nieruchomość przeznaczoną potencjalnie do zbycia, jeżeli mimo aktywnego poszukiwania nabywcy przez kierownictwo, nie zachodzi wysokie prawdopodobieństwo zbycia tych aktywów w ciągu jednego roku. Bezwzględnym warunkiem zaklasyfikowania takiej nieruchomości do nieruchomości inwestycyjnych jest uzyskiwanie przychodu z czynszu.

W przypadku częściowego przeznaczenia nieruchomości do wynajmu, kryterium decydującym o zaliczeniu do nieruchomości inwestycyjnej jest stosunek powierzchni przeznaczonej na wynajem do całkowitej powierzchni.

Początkowo nieruchomości inwestycyjne ujmowane są według ceny nabycia z uwzględnieniem kosztów transakcji. Po początkowym ujęciu, nieruchomości inwestycyjne wykazywane są według kosztu historycznego. Wartość nieruchomości inwestycyjnych corocznie podlega porównaniu z ich wartości rynkową.

Nieruchomości zgodnie z decyzją Zarządu zostały oszacowane przez rzeczoznawcę majątkowego. Celem sporządzenia operatu szacunkowego nieruchomości było określenie wartości rynkowej nieruchomości w celu zbycia.

➤ **Leasing**

Leasing jest klasyfikowany jako leasing finansowy, jeżeli powoduje on przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i korzyści związanych z własnością czyli:

rozciega się zasadniczo na cały okres użytkowania danego składnika aktywów

wartość bieżąca opłat leasingowych jest zasadniczo równa wartości godziwej danego składnika aktywów

Leasing finansowy jest kapitalizowany w momencie rozpoczęcia okresu leasingu według wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe poniesione w okresie sprawozdawczym w części dotyczącej rat kapitałowych pomniejszają część kapitałową zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, pozostała część stanowiąca część odsetkową

obciąża koszty finansowe okresu. Rozdzielenie opłat leasingowych na część kapitałową i część odsetkową dokonywane jest w taki sposób, aby uzyskać dla każdego okresu stałą stopę procentową w stosunku do pozostałej do spłacenia kwoty zobowiązania.

Rzeczowe aktywa trwałe będące przedmiotem leasingu finansowego zostały wykazane w bilansie na równi z pozostałymi składnikami majątku trwałego i podlegają umorzeniu według takich samych zasad.

Umowy leasingu niespełniające warunków leasingu finansowego, klasyfikuje się jako leasing operacyjny. Opłaty leasingowe ujmowane są jako koszty bieżącego okresu w rachunku zysków i strat.

➤ **Zapasy**

Zgodnie z MSR 2 „Zapasy” zapasy są to aktywa przeznaczone do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej, będące w trakcie produkcji przeznaczonej na sprzedaż lub materiały surowce zużywane w procesie produkcyjnym lub w trakcie świadczenia usług.

Zapasy surowców, materiałów, półproduktów i wyrobów gotowych oraz zakupionych towarów są wycenione na dzień bilansowy według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) lub możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto. Cena sprzedaży netto stanowi cenę sprzedaży dokonywanej w toku normalnej działalności gospodarczej, pomniejszoną o szacowane koszty zakończenia produkcji i zmienne koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Koszty finansowania zapasów wykazuje się jako koszty okresu, którego dotyczą, za wyjątkiem zapasów w działalności deweloperskiej.

Zasady wyceny następujących grup zapasów:

wyroby gotowe - wyceniane są w koszcie wytworzenia. Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów magazynowania, kosztów sprzedaży, kosztów administracyjnych, które nie przyczyniają się do doprowadzenia zapasów do ich aktualnego stanu i miejsca; w działalności deweloperskiej do kosztów wytworzenia zalicza się obok kosztów bezpośrednich uzasadnioną część kosztów pośrednich oraz koszty finansowania zewnętrznego.

produkty w toku - wyceniane są w koszcie wytworzenia. Na koszty wytworzenia składają się koszty bezpośrednie materiałów i robocizny oraz odpowiedni narzut pośrednich kosztów produkcji ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych, z uwzględnieniem kosztów finansowania zewnętrznego (szczególnie w niezakończonych projektach działalności deweloperskiej). Podstawą ustalenia wartości netto produkcji w toku jest ich okresowa ocena przez komisje inwentaryzacyjne dokonujące spisu z natury co najmniej na koniec roku obrachunkowego.

materiały - wyceniane są w cenie nabycia i rozchodowane według cen nabycia w momencie zakupu, ujmując w koszty bieżącego okresu bezpośrednio z dokumentu zakupu.

towary – składniki zapasów nabyte w celu ich odsprzedaży wyceniane są w cenie nabycia, w tym również nieruchomości wykorzystywane w realizacji projektów deweloperskich (razem z kosztami finansowania zewnętrznego).

Rozchód wyceniany jest wg zasady pierwsze przyszło – pierwsze wyszło.

Cena nabycia to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do

używania lub wprowadzania do obrotu, łącznie z kosztami transportu, załadunku, wyładunku, a obniżona o rabaty, upusty i inne podobne zmniejszenia i odzyski.

Zapasy są weryfikowane na każdy okres sprawozdawczy. Dla celów urealnienia wartości zapasów przeprowadza się analizę struktury wiekowej zapasów, której decydującym czynnikiem jest data przychodu i rozchodu z magazynu. Na koniec okresu dokonuje się również analizy zapasów pod kątem przydatności ekonomicznej oraz utraty wartości, wynikającej z różnicy między ceną księgową a obecną ceną rynkową sprzedaży pomniejszoną o koszty sprzedaży (ostrożna wycena).

Odpisanie wartości zapasów materiałów do poziomu ich wartości netto możliwej do uzyskania odbywa się na zasadzie odpisów indywidualnych. Jednak wartości materiałów i surowców nie odpisuje się do kwoty niższej od ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, jeżeli oczekuje się, że wyroby gotowe, do produkcji których zostaną wykorzystane, zostaną sprzedane w wysokości ceny nabycia lub kosztu wytworzenia lub powyżej ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Utworzone odpisy obciążają pozostałe koszty operacyjne, z kolei rozwiązanie odpisów zwiększa pozostałe przychody operacyjne.

Ze względu na wycenę zapasów w cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy z tytułu nierotowalności zapasów, Spółka w Zarządzeniu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji zapasów określiła szczegółowe zasady jej sporządzenia.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji każdy Dyrektor danego Oddziału lub jego Zastępca zobligowany był wskazać Komisję Inwentaryzacyjną oraz Zespoły Spisowe.

Zadaniem Komisji było dokonanie spisu z natury oraz oszacowanie wartości rynkowej.

Następnie Spółka dokonała weryfikacji czy na zapasach nie objętych odpisem z tytułu nierotowalności zapasów istnieją pozycje których wartość księgowa jest wyższa od wartości rynkowej.

➤ **Koszty finansowania zewnętrznego**

Koszty finansowania zewnętrznego są to odsetki, różnice kursowe oraz inne koszty finansowe które można bezpośrednio przypisać nabyciu (zwłaszcza gruntów i usług w procesie działalności deweloperskiej), budowie lub wytworzeniu składnika aktywów, jako część ceny nabycia, wytworzenia tego składnika. Koszty te są aktywowane do dnia zakończenia produkcji, budowy.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są jako koszty okresu, w którym zostały poniesione.

➤ **Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności**

Zgodnie z MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” należności długoterminowe i należności krótkoterminowe 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 Spółce. Należności z datą zapadalności poniżej 12 m-cy nie dyskontuje się.

Należności handlowe są rozpoznawane początkowo według wartości godziwej. Wartością godziwą na moment początkowego rozpoznania należności handlowych jest wartość nominalna wynikająca z wystawionych faktur sprzedaży.

Obowiązujące w Spółce podstawowe terminy płatności za dostarczone towary i usługi ustala się indywidualnie dla każdego kontraktu ze względu na jednostkowy charakter produkcji. Co najmniej na koniec każdego kwartału podlegają one analizie pod kątem zasady ostrożności. Odpisami aktualizującymi obejmowane są należności od jednostek będących w upadłości,

likwidacji, objętych postępowaniem układowym oraz takie, co do których w ocenie kierownika jednostki występuje uzasadnione zagrożenie spłaty. Odpisy aktualizacyjne tworzone są na zasadzie odpisów indywidualnych. Utworzone odpisy obciążają pozostałe koszty operacyjne, z kolei rozwiązanie odpisów zwiększa pozostałe przychody operacyjne.

W przypadku gdy wpływ kosztu pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Zwiększenie (zmniejszenie) należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody (koszty) finansowe.

➤ Instrumenty finansowe

Aktywa i zobowiązania finansowe ujmowane są w bilansie w momencie, gdy Spółka staje się stroną wiążącej umowy.

Instrumenty finansowe w momencie początkowego ujęcia zaliczane są do jednej z następujących kategorii:

instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,

aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,

pożyczki i należności,

aktywa finansowe dostępne do sprzedaży,

pozostałe zobowiązania finansowe

instrumenty pochodne

Instrument finansowy zostaje usunięty z bilansu, gdy jednostka traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy.

- Aktywa finansowe oraz zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują aktywa i zobowiązania nabyte lub zaciągnięte głównie w celu sprzedaży lub odkupienia w bliskim terminie tj. są przeznaczone do obrotu lub ich realizacji oczekuje się w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, a także gdy o klasyfikacji do tej kategorii składnika aktywów/zobowiązań zdecydowała jednostka.

- Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności są to inwestycje o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Spółka zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do tego czasu. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

- Pożyczki i należności

Pożyczki i należności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Wszystkie pozostałe aktywa finansowe zaliczane są do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są ujmowane według ich wartości godziwej ustalonej na dzień bilansowy.

W przypadku braku możliwości wiarygodnego określenia ich wartości godziwej, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są ujmowane w koszcie początkowym z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości.

Skutki zmian wartości godziwej aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się w kapitale z aktualizacji wyceny, chyba że spadek wartości wynika z utraty wartości, której skutki odnosi się bezpośrednio do rachunku zysków i strat jako koszt finansowy.

- Pozostałe zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe są klasyfikowane w zależności od ich treści ekonomicznej wynikającej z zawartych umów. Pozostałe zobowiązania finansowe są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej (poza tymi które mogą być zaklasyfikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy).

- Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka wdrożyła rachunkowość zabezpieczeń przyszłych przepływów pieniężnych dla części przepływów związanych z realizowanymi kontraktami budowlanymi wyrażonymi w walutach obcych. Stosowanie rachunkowości zabezpieczeń ma na celu symetryczne i kompensujące ujawnianie zmian wartości pozycji zabezpieczanej i instrumentu zabezpieczającego.

Instrumenty zabezpieczające stosowane przez Spółkę służą ograniczeniu zmienności przyszłych przepływów środków pieniężnych związanych z ryzykiem kursowym i są przypisane konkretnym, wysoce prawdopodobnym przyszłym wpływom walutowym z realizowanych kontraktów budowlanych.

Zyski lub straty wynikające ze zmiany wartości godziwej instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne ujmowane są w kapitałach własnych w takiej części, w jakiej dany instrument stanowi efektywne zabezpieczenie związanej z nim pozycji zabezpieczanej. Część nieefektywną odnosi się do rachunku zysków i strat jako przychody lub koszty finansowe. Zyski lub straty powstałe na instrumencie zabezpieczającym przepływy pieniężne odnoszone są z kapitałów własnych w rachunek zysków i strat w momencie, gdy dana pozycja zabezpieczana wpływa na rachunek zysków i strat.

Zaprzestanie ujmowania instrumentów pochodnych jako zabezpieczające następuje jeżeli instrument pochodny wygaśnie, zostanie sprzedany, wypowiedziany lub zrealizowany lub jeśli Spółka zrezygnuje z traktowania danego instrumentu jako zabezpieczenia. Dla danego instrumentu pochodnego można dokonać zmiany przeznaczenia instrumentu pochodnego, można wyznaczyć mu nowe powiązanie zabezpieczające lub nowy rodzaj ryzyka do zabezpieczenia.

Zyski i straty powstałe w okresach, dla których zabezpieczenie było efektywne, pozostają w kapitałach do momentu rozliczenia przez rachunek zysków i strat pozycji zabezpieczanej. W przypadku, gdy pozycja zabezpieczana przestaje funkcjonować jako przyszłe zobowiązanie, zysk/strata ujęta w kapitałach zostaje przeniesiona do rachunku zysków i strat.

- Wbudowane instrumenty pochodne

Wbudowane instrumenty pochodne wyodrębnia się z umowy zasadniczej i wprowadza do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia umowy, gdy zgodnie z MSR 39 spełnione są poniższe warunki:

instrument finansowy nie jest zaliczany do aktywów przeznaczonych do obrotu lub dostępnych do sprzedaży, których skutki przeszacowania są odnoszone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego,

charakter wbudowanego instrumentu oraz ryzyka z nim związane nie są ściśle powiązane z charakterem umowy zasadniczej i ryzykami z niej wynikającymi,

odrębny instrument, którego charakterystyka odpowiada cechom wbudowanego instrumentu pochodnego, spełniałby definicję instrumentu pochodnego,

możliwe jest wiarygodne ustalenie wartości godziwej wbudowanego instrumentu pochodnego.

Dokonanie ponownej oceny umowy pod kątem wydzielenia instrumentów wbudowanych może nastąpić w momencie istotnej zmiany warunków umowy, która spowoduje znaczne zmiany w przepływach powstających z tej umowy.

➤ **Inwestycje w papiery wartościowe**

Inwestycje w papiery wartościowe klasyfikowane są jako przeznaczone do obrotu lub dostępne do sprzedaży i wyceniane są na dzień bilansowy według wartości godziwej.

Inwestycje ujmowane są początkowo według wartości godziwej powiększonej o dodatkowe koszty transakcyjne. W przypadku instrumentów finansowych, dla których nie można w sposób wiarygodny określić wartości godziwej (nie istnieje aktywny rynek dla tych instrumentów), dokonuje się wyceny według kosztu nabycia instrumentu finansowego pomniejszonego o odpisy aktualizujące jego wartość.

➤ **Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych**

Środki pieniężne obejmują aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz.

Ekwiwalenty środków pieniężnych są krótkoterminowymi inwestycjami o dużej płynności, łatwo wymiernymi na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażonymi na nieznaczne ryzyko zmiany wartości. Przez krótkoterminowe inwestycje należy rozumieć inwestycje do trzech miesięcy. Do ekwiwalentów środków pieniężnych należy zaliczyć lokaty, weksle obce, czek, obligacje.

Do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów nie zalicza się krótkoterminowych kredytów w rachunkach bieżących oraz krótkoterminowych inwestycji w akcje.

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

➤ **Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów**

W sprawozdaniu wykazywana jest również aktywowana kwota wydatków poniesionych w danym roku obrotowym a dotyczących następnych okresów sprawozdawczych, których wartość została wiarygodnie określona i spowoduje w przyszłości wpływ korzyści ekonomicznych.

➤ **Kapitały własne**

Kapitały własne odpowiadają aktywom netto, czyli aktywom pomniejszonym o zobowiązania.

Ujmuje się je w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa i statutu Spółki.

Kapitał akcyjny wykazuje się w wysokości określonej w statucie Spółki i wpisanej w rejestrze sądowym;

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku oraz z nadwyżki ceny emisyjnej nad nominalną emitowanych akcji;

Kapitał z aktualizacji wyceny tworzony z przeszacowania wartości aktywów, aktywów finansowych oraz instrumentów zabezpieczających do wartości godziwej, skorygowany o podatek odroczony;

Różnice kursowe z przeliczenia jednostek o odmiennej walucie funkcjonalnej;

Niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych;

Wynik finansowy bieżącego okresu obrotowego.

➤ **Rezerwy**

Zgodnie z MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” rezerwy są ujmowane, gdy spełnione są następujące warunki:

na jednostce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający z przeszłych zdarzeń,

prawdopodobne jest, iż wypełnienie obowiązku spowoduje odpływ zasobów jednostki,

można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty zobowiązania.

Utworzone rezerwy (za wyjątkiem rezerw utworzonych w danym roku obrotowym -związanych bezpośrednio z kosztami kontraktów) obciążają pozostałe koszty operacyjne, z kolei rozwiązanie rezerw zwiększa pozostałe przychody operacyjne.

Spółka tworzy rezerwy na:

▪ świadczenia pracownicze

Zgodnie z MSR 19 „Świadczenia pracownicze” świadczenia pracownicze to wszystkie formy świadczeń jednostki w zamian za pracę wykonywaną przez pracowników. Są to zarówno świadczenia wypłacane w trakcie zatrudnienia jak i świadczenia wypłacane po okresie zatrudnienia.

Odprawy emerytalne przysługują pracownikom, którzy rozwiązują umowę o pracę z powodu przejścia na emeryturę lub rentę. Wycena tych świadczeń wykonywana jest przez aktuariusza lub Dyrektora Personalnego i uwzględnia strukturę zatrudnionych, średnią płacę i stopę dyskontową.

Zyski i straty z obliczeń aktuarialnych lub szacunkowych są rozpoznawane w rachunku zysków i strat. Powyższe wyceny świadczeń długo- i krótkoterminowych dokonywana jest na koniec każdego roku obrotowego.

▪ rezerwy restrukturyzacyjne

Rezerwy takie tworzy się na oszacowane w sposób wiarygodny koszty związane z restrukturyzacją przedsiębiorstwa. Podstawą do utworzenia rezerw powinny być przewidywane koszty związane z restrukturyzacją w tym szczególnie zatrudnienia, kosztów administracyjnych oraz organizacyjnych związanych z procesem restrukturyzacji.

▪ przewidywane zobowiązania, naprawy gwarancyjne

Tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w wiarygodny sposób oszacować. Rezerwę na naprawy gwarancyjne tworzy się w wysokości porównywalnej do kosztów napraw gwarancyjnych poniesionych w latach ubiegłych.

➤ **Świadczenia emerytalne**

W ciągu okresu obrotowego Spółka opłaca składki obowiązkowego programu emerytalnego uzależnione od wysokości wypłacanych wynagrodzeń brutto, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa („Program państwowy”). W ramach tego Programu Spółka ma obowiązek opłacać składki w wysokości określonej procentowo w stosunku do wynagrodzenia i jedynie wówczas, gdy stają się wymagalne. Program państwowy jest zdefiniowanym programem emerytalnym. Koszty z tytułu składek na Program państwowy są ujmowane w rachunku zysków i strat w tym samym okresie, co związane z nimi wynagrodzenia.

Z tytułu niniejszego Programu nie ciąży na Spółce żaden prawny ani zwyczajowo oczekiwany obowiązek do wypłaty jakichkolwiek świadczeń na rzecz pracowników, gdyby firma ubezpieczeniowa nie posiadała środków na pokrycie zobowiązań wobec udziałowców Programu po ustaniu okresu zatrudnienia.

➤ **Kredyty bankowe i pożyczki**

Kredyty i pożyczki ujmuje się początkowo według wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych pomniejszonej o poniesione koszty transakcyjne. W kolejnych okresach zobowiązania z tytułu kredytów bankowych, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) zgodnie z MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”.

Naliczanie odsetek od kredytów i pożyczek w okresie upadłości dotyczy zobowiązań posiadających zabezpieczenia rzeczowe uwzględniając możliwości zaspokojenia ich z przedmiotów zabezpieczeń.

➤ **Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania**

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w okresie normalnego cyklu spłaty od dnia bilansowego.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, wykazuje się jako zobowiązania długoterminowe. Zobowiązania inne niż zobowiązania finansowe wyceniane są w wartości godziwej przez wynik finansowy. Na dzień bilansowy wycenia się je wg amortyzowanego kosztu. Zobowiązania, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe wycenia się według wartości godziwej.

Zwiększenie (zmniejszenie) zobowiązań w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty (przychody) finansowe. Zobowiązania wyceniane są przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Efektywną stopę procentową ustala się na podstawie średnioważonego kosztu kapitału obcego Spółki. Zobowiązań z datą wymagalności poniżej 12 m-cy nie dyskontuje się.

Dla zobowiązań dotyczących realizowanego przez Spółkę układu z Wierzycielami, efektywną stopę procentową ustala się na podstawie średniego poziomu oprocentowania lokat bankowych.

➤ **Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów i rozliczenia międzyokresowe przychodów**

Zgodnie z MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” pkt. 11 rozliczenia międzyokresowe bierne są zobowiązaniami przypadającymi do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane lub wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą, łącznie z kwotami należnymi pracownikom. Oszacowując kwoty lub termin zapłaty rozliczeń międzyokresowych biernych uwzględnia się stopień niepewności, który jest mniejszy niż w przypadku rezerw.

Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się rozliczenia o małym stopniu niepewności.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności obejmują równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

➤ **Przychody ze sprzedaży**

Przy ujmowaniu przychodów obowiązują następujące kryteria:

▪ Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane zgodnie z MSR 18, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów i produktów zostały przekazane nabywcy, gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób, oraz istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka osiągnie korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją.

▪ Świadczenie usług budowlanych

Spółka stosuje zapisy MSR 11 „Umowy o usługę budowlaną” w odniesieniu do kontraktów związanych z podstawową działalnością operacyjną, których przedmiotem jest budowa obiektów budowlanych. W przypadku, gdy wynik kontraktu może być wiarygodnie oszacowany, przychody i koszty są rozpoznawane w odniesieniu do stopnia zaawansowania realizacji kontraktu na dzień bilansowy, bez względu na okres realizacji, oraz stopień zaawansowania w wykonaniu.

Stopień zaawansowania może być mierzony jako jedna z wybranych metod w zależności od charakteru umowy:

proporcja kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do całości szacowanych kosztów kontraktu według sporządzonych kalkulacji;

pomiar wykonanych prac;

porównanie fizycznie wykonanych części prac z pracami wynikającymi z umowy.

W przypadku gdy stopień zaawansowania niezakończonych usług nie jest możliwy do ustalenia w sposób wiarygodny na dzień bilansowy, to przychód z wykonania usługi ustala się w wysokości poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów, nie wyższych od kosztów, których pokrycie przez zamawiającego w przyszłości jest prawdopodobne.

Koszty związane z kontraktem rozpoznawane są jako koszty okresu w jakim zostały poniesione. W przypadku, kiedy istnieje prawdopodobieństwo, że koszty kontraktu przekroczą przychody, spodziewana strata na kontrakcie jest natychmiast rozpoznawana i ujmowana jako koszt.

Aktualizacji kosztów i przychodów na kontrakcie dokonuje się zawsze w przypadku istotnych zmian finansowych realizacji kontraktu, ale nie rzadziej niż raz na kwartał.

Przychód na koniec okresu sprawozdawczego ustala się proporcjonalnie do stopnia zaawansowania realizacji kontraktu, z uwzględnieniem przewidywanej marży zysku. Prawdopodobność przyjętej metody ustalania stopnia zaawansowania wykonania usługi oraz przewidywanych całkowitych kosztów i przychodów z realizacji usługi jest weryfikowana najpóźniej na dzień bilansowy. Ewentualne korekty wynikające z weryfikacji wpłyną na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym ich dokonano.

➤ **Pozostałe przychody operacyjne i finansowe**

▪ Pozostałe przychody i zyski operacyjne

Są to przychody okresu sprawozdawczego pośrednio związane z działalnością gospodarczą, w tym np.:

przychody i zyski z inwestycji;

rozwiązywanie niewykorzystanych rezerw oraz odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości aktywów, utworzonych uprzednio w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych;

zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych;

otrzymane dofinansowania i rozliczenia międzyokresowe dofinansowań i inne.

- Pozostałe przychody finansowe

Stanowią przede wszystkim przychody związane z finansowaniem działalności spółki, w tym np.:

Zyski z różnic kursowych;

Zyski z realizacji oraz wyceny do wartości godziwej instrumentów pochodnych zabezpieczających;

Odsetki - Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco, w odniesieniu do głównej kwoty należnej, zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej. Jeżeli należność traci na wartości, Spółka obniża jej wartość bilansową do poziomu wartości odzyskiwanej, równej oszacowanym przyszłym przepływom pieniężnym zdyskontowanym według pierwotnej efektywnej stopy procentowej instrumentu, a następnie stopniowo rozlicza się kwotę dyskonta w korespondencji z przychodami z tytułu odsetek.

Dywidendy - Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności;

Inne.

- **Dotacje państwowe**

Dotacje państwowe ujmuje się w momencie, w którym istnieje uzasadnione przekonanie, że spełnione zostały warunki związane z dotacją oraz, że dotacja zostanie otrzymana. Dotacje są ujmowane w sprawozdaniu finansowym w sposób zapewniający współmierność z odpowiadającymi im kosztami, które w zamierzeniu mają być kompensowane przez dotacje.

Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, jest odnoszona do rachunku zysków i strat przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów.

- **Koszty**

Koszty ujmuje się w rachunku zysków i strat na podstawie bezpośredniego lub pośredniego związku pomiędzy poniesionymi kosztami a osiągniętymi przychodami. Całkowity koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów stanowi:

Koszt wytworzenia sprzedanych produktów;

Wartość sprzedanych towarów i materiałów;

Koszty sprzedaży

Koszty ogólnego zarządu.

- **Pozostałe koszty operacyjne i finansowe**

- Pozostałe koszty i straty operacyjne

Są to koszty okresu sprawozdawczego pośrednio związane z działalnością operacyjną, w tym np.:

straty z inwestycji;

utworzone rezerwy, kary i odszkodowania;

odpisy z tytułu utraty wartości aktywów utrzymywanych do terminu wymagalności, udziałów w jednostkach zależnych;

straty ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych;

przekazane darowizny dofinansowania i inne.

▪ Pozostałe koszty finansowe

Stanowią przede wszystkim koszty związane z finansowaniem działalności Spółki, w tym np.:

Straty z różnic kursowych;

Straty z realizacji oraz wyceny do wartości godziwej instrumentów pochodnych zabezpieczających;

Odsetki od pożyczek, kredytów i innych źródeł finansowania, w tym dyskonto zobowiązań;

Inne.

➤ **Zysk/strata brutto ze sprzedaży**

Zysk/strata brutto ze sprzedaży to różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży (produkcji, usług oraz materiałów i towarów) realizowanej na działalności podstawowej a kosztem wytworzenia sprzedanych produktów i usług oraz sprzedanych towarów i materiałów.

➤ **Zysk/strata na działalności operacyjnej**

Zysk na działalności operacyjnej kalkulowany jest przed uwzględnieniem kosztów i przychodów finansowych.

➤ **Podatki**

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący (CIT) oraz podatek odroczony.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk/strata podatkowa różni się od księgowego zysku/straty netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Zgodnie z MSR 12 „Podatek dochodowy” Spółka, w związku z występowaniem rozbieżności między prawem podatkowym i bilansowym, wykazuje podatek odroczony, który jest wyliczony metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

Spółka, ze względu na ostrożne podejście, zrezygnowała z tworzenia aktywów z tyt. odroczonego podatku dochodowego dla sprawozdań sporządzanych w trakcie upadłości.

Podatek odroczonego jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczonego jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczonego jest również rozliczany bezpośrednio w kapitały własne.

➤ **Segmenty działalności**

Informacje o segmencie są przedstawiane na tej samej podstawie, co zastosowana do celów sprawozdawczości wewnętrznej.

12. Wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

➤ **Nowe standardy, interpretacje i zmiany opublikowanych standardów**

Zmiany do istniejących standardów zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym za 2017 r.:

Następujące zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym za 2017 rok:

- Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień – zatwierdzone w UE w dniu 6 listopada 2017 roku - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie. Celem zmian było zwiększenie zakresu informacji przekazywanej odbiorcom sprawozdania finansowego w zakresie działalności finansowej jednostki poprzez dodatkowe ujawniania zmian wartości bilansowej zobowiązań związanych z finansowaniem działalności jednostki.
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – Ujmowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od niezrealizowanych strat – zatwierdzone w UE w dniu 6 listopada 2017 roku - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie. Celem zmian jest doprecyzowanie wymogów w zakresie ujmowania aktywów z tytułu podatku odroczonego dotyczących dłużnych instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów, jakie zostały już wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie:

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - zatwierdzony w UE w dniu 22 listopada 2016 roku - obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie. Celem standardu jest uporządkowanie klasyfikacji aktywów finansowych oraz wprowadzenie jednolitych zasad podejścia do oceny utraty wartości dotyczących wszystkich instrumentów finansowych. Standard wprowadza również nowy model rachunkowości zabezpieczeń w celu ujednoczenia zasad ujmowania w sprawozdaniach finansowych informacji o zarządzaniu ryzykiem.

Zarząd jest w trakcie oceny wpływu standardu na sprawozdanie finansowe. Spółka szacuje, że zastosowanie zmienionego standardu nie będzie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jednakże jest na etapie weryfikacji i oceny dotychczas stosowanego modelu utraty wartości.
- MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” oraz zmiany do MSSF 15 „Data wejścia w życie MSSF 15” - zatwierdzony w UE w dniu 22 września 2016 roku - obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie. Standard ustanawia jednolite ramy ujmowania przychodów i zawiera zasady, które zastąpią większość szczegółowych wytycznych w zakresie ujmowania przychodów istniejących obecnie w MSSF, w szczególności, w MSR 18 Przychody, MSR 11 Umowy o usługę budowlaną oraz związanych z nimi interpretacjach.

Zarząd przeprowadził analizę wpływu powyższego standardu na sytuację finansową, wyniki działalności grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym. Powyższa analiza obejmowała przede wszystkim moment rozpoznania przychodu ze sprzedaży produktów. Na podstawie przeprowadzonych analiz Zarząd nie spodziewa się istotnych zmian.
- MSSF 16 „Leasing” – zatwierdzony w UE w dniu 31 października 2017 roku - obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie. Standard zastępuje dotychczasowe regulacje dotyczące leasingu (m.in. MSR 17) i diametralnie zmienia podejście do umów leasingowych o różnym charakterze, nakazując leasingobiorcą wykazywanie w bilansach aktywów i zobowiązań z tytułu zawartych umów leasingowych, niezależnie od ich rodzaju.
- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Instrumenty ubezpieczeniowe” – zatwierdzone w UE w dniu 3 listopada 2017 roku - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie lub w momencie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” po raz pierwszy;
- Zmiany do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” – Wyjaśnienia do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” – zatwierdzone w UE w dniu 31 października 2017 roku - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie. Celem zmian w standardzie było wyjaśnienie wątpliwości pojawiających się w trakcie analiz przedwdrożeniowych odnośnie: identyfikacji zobowiązania do spełnienia świadczenia , wytycznych stosowania standardu w kwestii identyfikacji zleceniodawcy/agenta oraz przychodów z licencji dotyczących własności intelektualnej a także okresu przejściowego przy pierwszym zastosowaniu nowego standardu.

Nowe standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania w UE:

- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) mający w wersji wstępnej zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej.
- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - charakterystyka opcji przedpłaty z ujemną kompensatą (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie);
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku). Długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie.
- Zmiany do MSSF 2 „Klasyfikacja i wycena transakcji płatności na bazie akcji” (opublikowano dnia 20 czerwca 2016 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później;
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2014-2016 (opublikowano dnia 8 grudnia 2016 roku). Zmiany do MSSF 12 mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2017 roku lub później, natomiast zmiany do MSR 28 oraz MSSF 1 mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później;
- Zmiany do różnych standardów Poprawki do MSSF (cykl 2015-2017) – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 3, MSSF 11, MSR 12 oraz MSR 23) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa – obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie;
- Interpretacja KIMSF 22 „Transakcje w walucie obcej i zaliczki” (opublikowano dnia 8 grudnia 2016 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później;
- Interpretacja KIMSF 23 „Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego” (opublikowano dnia 7 czerwca 2017 roku) – obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSR 40 „Przeniesienie nieruchomości inwestycyjnej” (opublikowano dnia 8 grudnia 2016 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później.

Nadal poza regulacjami zatwierdzonymi przez UE pozostaje rachunkowość zabezpieczeń portfela aktywów i zobowiązań finansowych, których zasady nie zostały zatwierdzone do stosowania w UE

13. Wskazanie średnich kursów wymiany złotego, w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i danymi porównywalnymi, w stosunku do euro, ustalanych przez Narodowy Bank Polski

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę w następujący sposób:

- pozycje bilansowe przeliczone są według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego na dzień bilansowy
 - w dniu 29 grudnia 2017 roku 1 EUR = 4,1709
 - w dniu 30 grudnia 2016 roku 1 EUR = 4,4240

- pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych przeliczone są według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie sprawozdawczym
 - w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 29 grudnia 2017r. 1 EUR = 4,2447
 - w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016r. 1 EUR = 4,3757

14. Wskazanie co najmniej podstawowych pozycji bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych ze sprawozdania finansowego i danych porównywalnych, przeliczonych na euro, ze wskazaniem zasad przyjętych do tego przeliczenia

Wymienione pozycje bilansu przeliczono według ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski kursu średniego euro na dzień bilansowy. Wymienione pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych przeliczono po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski średnich kursów euro na dzień kończący każdy miesiąc roku obrotowego.

	w tys. zł		w tys. EUR	
	/2017 okres od 2017-01-01 do 2017-12-31	/2016 okres od 2016-01-01 do 2016-12-31	/2017 okres od 2017-01-01 do 2017-12-31	/2016 okres od 2016-01-01 do 2016-12-31
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	49 685	42 433	11 705	9 697
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(2 483)	7 327	(585)	1 674
Zysk (strata) brutto	755	2 193	178	501
Zysk (strata) netto	920	1 882	217	430
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	(8 036)	2 407	(1 893)	550
Przepływ środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	679	(1 552)	160	(355)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	(510)	(1 717)	(120)	(392)
Przepływy pieniężne netto razem	(7 867)	(862)	(1 853)	(197)
Aktywa razem	78 496	88 837	18 820	20 081
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	242 118	253 379	58 049	57 274
Zobowiązania długoterminowe	12 868	16 031	3 085	3 624
Zobowiązania krótkoterminowe	229 250	237 348	54 964	53 650
Kapitał własny	(163 622)	(164 542)	(39 229)	(37 193)
Kapitał zakładowy	3 412	3 412	818	771
Średnia Liczba akcji (w szt.)	793 450	793 450	793 450	793 450
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	1,16	2,37	0,27	0,54
Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	(206,22)	(207,38)	(49,44)	(46,88)

Prezes Zarządu – Marek Pawlik

Dyrektor Finansowy – Krzysztof Czaja

Tarnów, dnia 27.03.2018r.

II. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Nota	stan na 2017-12-31 koniec roku / 2017	stan na 2016-12-31 koniec roku / 2016
AKTYWA TRWAŁE		37 539	44 481
Rzeczowe aktywa trwałe	1	19 069	20 077
Wartości niematerialne	2	593	753
Wartość firmy	3	6 926	6 926
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	4	1 189	1 189
Nieruchomości inwestycyjne	5	6 106	6 607
Należności długoterminowe	6	0	0
Inwestycje długoterminowe	7	3 656	8 928
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8	0	0
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9	0	1
AKTYWA OBROTOWE		40 832	44 356
Zapasy	10	5 933	4 605
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	11,12	26 668	23 368
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		0	0
Kwoty należne od odbiorców z tytułu wyceny usług budowlanych		3 054	3 277
Krótkoterminowe aktywa finansowe	13	196	230
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14	4 650	12 517
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15	331	359
AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY		125	0
a) aktywa finansowe	16	125	0
b) aktywa trwałe	16	0	0
SUMA AKTYWÓW		78 496	88 837

PASYWA			
KAPITAŁ WŁASNY OGÓŁEM		(163 622)	(164 542)
Kapitał podstawowy	18	3 412	3 412
Kapitał zapasowy	19	77 929	77 929
- w tym z tytułu emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		50 648	50 648
Kapitał z aktualizacji wyceny	20	833	833
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	21	(246 716)	(248 598)
Wynik finansowy netto		920	1 882
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		12 868	16 031
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	23	2 617	2 782
Długoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	24	427	427
Pozostałe rezerwy długoterminowe	25	9 824	10 494
Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	26	0	2 328

Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	27	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe	28	0	0
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	29	0	0
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	30	229 250	237 348
Krótkoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	31	315	201
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	32	30 617	37 835
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	33	65 545	72 249
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	34	473	473
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	35	52 852	45 497
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	36	71 298	74 981
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		430	430
Kwoty należne odbiorcom z tytułu wyceny usług budowlanych		0	0
Zaliczki otrzymane		16	14
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		1 136	1 210
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		6 096	3 765
Rozliczenia międzyokresowe	37	472	693
ZOBOWIĄZANIA BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANE Z AKTYWAMI PRZEZNACZONYMI DO SPRZEDAŻY		0	0
SUMA PASYWÓW		78 496	88 837
<i>Liczba akcji na dzień bilansowy (w szt)</i>		<i>793 450</i>	<i>793 450</i>
<i>Wartość księgową na jedną akcję (w zł)</i>	22	<i>(206,22)</i>	<i>(207,38)</i>
<i>Średnia ważona liczba akcji (w szt)</i>		<i>793 450</i>	<i>793 450</i>
<i>Podstawowy zysk na jedną akcję (w zł)</i>	50	<i>1,16</i>	<i>2,37</i>

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

<i>Wariant kalkulacyjny</i>	Nota	01.01.2017- 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:		49 685	42 433
Przychody netto ze sprzedaży produktów	39	49 196	41 078
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	40	489	1 355
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:		48 272	42 717
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	41	47 930	41 529
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		342	1 188
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży z działalności kontynuowanej		1 413	(284)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży z działalności zaniechanej		0	0
Koszty sprzedaży		0	0

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

Koszty ogólnego zarządu		4 914	4 894
Zysk (strata) ze sprzedaży z działalności kontynuowanej		(3 501)	(5 178)
Zysk (strata) ze sprzedaży z działalności zaniechanej		0	0
Pozostałe przychody operacyjne	42	19 610	26 870
Pozostałe koszty operacyjne	43	18 592	14 365
Zysk (strata) z działalności operacyjnej z działalności kontynuowanej		(2 483)	7 327
Zysk (strata) z działalności operacyjnej z działalności zaniechanej		0	0
Przychody finansowe	44	10 891	14 975
Koszty finansowe	45	7 653	20 109
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej		755	2 193
Zysk (strata) brutto z działalności zaniechanej		0	0
Podatek dochodowy	47	(165)	311
Zysk/(Strata) z działalności kontynuowanej		920	1 882
Zysk/(Strata) z działalności zaniechanej		0	0
Zysk/(Strata) netto za okres obrotowy	49	920	1 882

IV. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

<i>Wyszczególnienie</i>	01.01.2017- 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
Zysk (Strata) netto za okres	920	1 882
Inne całkowite dochody	0	(154)
Zyski i straty zatrzymane	0	(154)
Całkowity dochód razem	920	1 728

V. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał podstawowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostały kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Niepodzielony wynik finansowy	Razem
Stan na 01 stycznia 2017	3 412	50 648	27 281	833	(246 716)	(164 542)
Zysk (strata) netto za okres					920	920
Inne całkowite dochody za okres						
Całkowity dochód za okres	0	0	0	0	920	920
stan na 31 grudnia 2017	3 412	50 648	27 281	833	(245 796)	(163 622)

	Kapitał podstawowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostały kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Niepodzielony wynik finansowy	Razem
stan na 01 stycznia 2016	3 412	50 648	27 281	987	(248 598)	(166 270)
Zysk (strata) netto za okres					1 882	1 882
Inne całkowite dochody za okres				(154)		(154)
Całkowity dochód za okres	0	0	0	(154)	1 882	1 728
stan na 31 grudnia 2016	3 412	50 648	27 281	833	(246 716)	(164 542)

VI. RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	01.01.2017- 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
Przeptywy środków pieniężnych z działalności operacyjnej:		(8 036)	2 407
Zysk (strata) brutto		755	2 193
Korekty razem:		(8 791)	214
1. Udziały w zyskach /stratach netto jednostek wycenionych metodą praw własności		0	0
2. Amortyzacja		2 098	2 102
3. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0	0
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		25	10
5. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		4 718	(128)
6. Zmiana stanu rezerw		(7 963)	(2 991)
7. Zmiana stanu zapasów		(1 328)	848
8. Zmiana stanu należności		(4 104)	10 397
9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		(2 210)	(9 859)
10. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(192)	146
11. Podatek dochodowy		165	(311)
12. Inne korekty		0	0
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	52	(8 036)	2 407
Przeptyw środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej:		679	(1 552)
Wpływy		1 060	5 861
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		1 026	704
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne		0	0
3. Z aktywów finansowych, w tym:		34	5 157
a) w jednostkach powiązanych		34	0
b) w pozostałych jednostkach		0	5 157
- spłata udzielonych pożyczek		0	5 157
Wydatki		381	7 413
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		381	7 413
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		679	(1 552)
Przeptywy środków pieniężnych z działalności finansowej:		(510)	(1 717)
Wpływy		0	0
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		0	0
2. Kredyty i pożyczki		0	0
Wydatki		510	1 717
1. Spłaty kredytów i pożyczek		510	1 464
2. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		0	243
3. Odsetki		0	10
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(510)	(1 717)

Przepływy pieniężne netto razem	(7 867)	(862)
Bilansowa zmiana stanu środków, w tym:	(7 867)	(862)
- zmiana stanu środków pieniężnych z tyt. różnic kursowych		
Środki pieniężne na początek okresu	12 517	13 379
Środki pieniężne na koniec okresu	4 650	12 517

VII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE
Nota 1 - do pozycji aktywów " Rzeczowe aktywa trwałe "

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.12.2017	31.12.2016
1. Środki trwałe, w tym	19 069	20 077
a) grunty	810	810
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 612	11 927
c) urządzenia techniczne i maszyny	2 788	3 267
d) środki transportu	147	411
e) inne środki trwałe	3 712	3 662
- w tym środki trwałe w budowie	1 354	2 011
- w tym zaliczki na środki trwałe	13	0
Rzeczowe aktywa trwałe razem	19 069	20 077

Nota 1.1 Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych)

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH	Grunty, w tym wieczyste użytkowanie	Budynki, lokale i obiekty inżyn. lądowej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu 01.01.2017	810	17 532	14 894	6 112	9 606	48 954
Zwiększenia z tytułu zakupów	0	315	206	0	393	914
Zmniejszenia z tytułu rozchodów	0	0	189	2 065	429	2 683
Wartość brutto na koniec okresu	810	17 847	14 911	4 047	9 570	47 185
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	5 416	10 906	5 629	3 911	25 862
Zwiększenia z tytułu amortyzacji	0	630	660	182	271	1 743
Zmniejszenia - umorzenie środków trwałych likwidowanych/sprzedanych	0	0	153	1 947	333	2 433
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	0	6 046	11 413	3 864	3 849	25 172
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	189	721	72	2 033	3 015
Zwiększenia – odpis aktualizacyjny	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	11	36	24	71

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	189	710	36	2 009	2 944
Wartość netto na początek okresu	810	11 927	3 267	411	3 662	20 077
Wartość netto na koniec okresu 31.12.2017	810	11 612	2 788	147	3 712	19 069

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH	Grunty, w tym wieczyste użytkowanie	Budynki lokale i obiekty inżyn. Lądowej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu 01.01.2016	453	16 483	15 193	6 807	9 451	48 387
Zwiększenia z tytułu zakupów	357	1 088	142	483	337	2 407
Zmniejszenia z tytułu rozchodów	0	39	441	1 178	182	1 840
Wartość brutto na koniec okresu	810	17 532	14 894	6 112	9 606	48 954
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	4 837	10 543	5 962	3 842	25 184
Zwiększenia z tytułu amortyzacji	0	588	745	359	164	1 856
Zmniejszenia - umorzenie środków trwałych likwidowanych/sprzedanych	0	9	382	692	95	1 178
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	0	5 416	10 906	5 629	3 911	25 862
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	189	831	55	1 990	3 065
Zwiększenia – odpis aktualizacyjny	0	0	2	25	55	82
Zmniejszenia	0	0	112	8	12	132
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	189	721	72	2 033	3 015
Wartość netto na początek okresu	453	11 457	3 819	790	3 619	20 138
Wartość netto na koniec okresu 31.12.2016	810	11 927	3 267	411	3 662	20 077

Nota 1.2 Struktura własnościowa bilansowych środków trwałych

STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA BILANSOWYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH	31.12.2017	31.12.2016
a) własne	19 069	20 077
Środki trwałe bilansowe razem	19 069	20 077

Nota 1.3 Środki trwałe wykazywane pozabilansowo – nie dotyczy

Nota 2 - do pozycji aktywów "Wartości niematerialne"

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	31.12.2017	31.12.2016
1. Koszty prac rozwojowych	0	0
2. Inne wartości niematerialne	593	753
Wartości niematerialne razem	593	753

Nota 2.1. Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych)

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	Koszty prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Zaliczki na wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0	2 498	0	2 498
Zwiększenia	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	10	0	10
Wartość brutto na koniec okresu	0	2 488	0	2 488
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	1 745	0	1 745
Zwiększenia	0	160	0	160
Zmniejszenia - umorzenie wartości	0	10	0	10
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	1 895	0	1 895
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0
Zwiększenia – odpis aktualizacyjny	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0
Wartość netto na początek okresu	0	753	0	753
Wartość netto na koniec okresu 31.12.2017	0	593	0	593

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	Koszty prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Zaliczki na wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto na początek okresu	1 177	2 553	0	3 730
Zwiększenia	0	5	0	5
Zmniejszenia	1 177	60	0	60
Wartość brutto na koniec okresu	0	2 498	0	3 675
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na	1 177	1 644	0	2 821
Zwiększenia	0	161	0	161
Zmniejszenia - umorzenie wartości	1 177	60	0	60
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na	0	1 745	0	2 922
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na	0	0	0	0
Zwiększenia – odpis aktualizacyjny	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na	0	0	0	0
Wartość netto na początek okresu	0	909	0	909
Wartość netto na koniec okresu 31.12.2016	0	753	0	753

Nota 2.3 Wartości niematerialne (struktura własnościowa)

WARTOŚCI NIEMATERIALNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	31.12.2017	31.12.2016
Własne	593	753
Wartości niematerialne i prawne razem	593	753

Nota 3 - do pozycji aktywów "Wartość firmy"

WARTOŚĆ FIRMY	31.12.2017	31.12.2016
Wartość firmy związana z nabyciem przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części	6 926	6 926
Wartość firmy razem	6 926	6 926

Nota 3.1 Zmiany wartości firmy

Nie nastąpiły zmiany w tej pozycji.

Nota 4 - do pozycji aktywów "Prawo wieczystego użytkowania gruntu"

PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU	31.12.2017	31.12.2016
	1 189	1 189

Nota 4.1 Zmiany wartości prawa wieczystego użytkowania gruntu

ZMIANY WARTOŚCI PRAWA WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU	31.12.2017	31.12.2016
Wartość brutto na początek okresu	1 238	1 297
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	59
Wartość brutto na koniec okresu	1 238	1 238
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	49	50
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	1
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	49	49
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0
Wartość netto na początek okresu	1 189	1 247
Wartość netto na koniec okresu	1 189	1 189

Nota 5 - do pozycji aktywów „Nieruchomości inwestycyjne”

NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	31.12.2017	31.12.2016
a) grunty	1 876	2 156
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 230	4 451
c) urządzenia techniczne i maszyny	0	0
d) środki transportu	0	0
e) inne środki trwałe	0	0
Nieruchomości inwestycyjne razem	6 106	6 607

Nota 5.1 Zmiana stanu nieruchomości inwestycyjnych

ZMIANA STANU NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNYCH	31.12.2017	31.12.2016
Stan na początek okresu	7 270	1 806
Zwiększenia z tytułu:	0	0
- zakupów	0	5 464
- inne	0	0
Zmniejszenia z tytułu:	308	0
- sprzedaży	308	0
Wartość brutto na koniec okresu	6 962	7 270
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	663	578
Zwiększenie z tytułu:	195	85
- amortyzacji	195	85
Zmniejszenia z tytułu:	2	0
- umorzenie likwidowanej/sprzedanej nieruchomości inwest.	2	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	856	663
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0
Wartość netto na początek okresu	6 607	1 636
Wartość netto na koniec okresu	6 106	6 607

Początkowo nieruchomości inwestycyjne ujmowane są według ceny nabycia z uwzględnieniem kosztów transakcji.

Po początkowym ujęciu, nieruchomości inwestycyjne wykazywane są według kosztu historycznego.

Zastosowane metody amortyzacji nieruchomości inwestycyjnych są zbieżne z zasadami amortyzacji przyjętymi dla rzeczowych aktywów trwałych.

Na dzień 31.12.2017 wartość rynkowa nieruchomości inwestycyjnych wynosi 7 491 tys. zł.

Przychody i koszty z nieruchomości inwestycyjnych	31.12.2017	31.12.2016
Przychody	408	240
Koszty	429	263

Nota 6 - do pozycji aktywów „Należności długoterminowe”

Nie występowały

Nota 7 - do pozycji aktywów „Inwestycje długoterminowe”

Nota 7.1 Długoterminowe aktywa finansowe

DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	31.12.2017	31.12.2016
1. w jednostkach powiązanych	3 656	8 923
a) w jednostkach zależnych	3 656	8 923
- udziały lub akcje	3 656	8 923
2. w pozostałych jednostkach	0	5
- udziały lub akcje	0	5
Długoterminowe aktywa finansowe razem	3 656	8 928

Nota 7.2 Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności

Nie występują

Nota 7.3. Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWYCH AKTYWÓW FINANSOWYCH	31.12.2017	31.12.2016
1. Stan na początek okresu	8 928	8 928
2. Zwiększenia z tytułu:	0	0
a) przeszacowania	0	0
b) inne	0	0
3. Zmniejszenia z tytułu:	5 272	0
a) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	5 142	0
b) sprzedaż	5	0
c) aktywa przeznaczone do sprzedaży	125	0
4. Stan na koniec okresu	3 656	8 928

Na dzień 31.12.2017 r długoterminowe aktywa finansowe zostały wycenione według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Pełnym odpisem aktualizującym objęto podmioty w postępowaniu upadłościowym. Spółka przy ocenie wartości pozostałych inwestycji korzystała zarówno z usług firmy konsultingowej jak i kierowała się własnym profesjonalnym osądem.

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

Nota 7.4. Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych – dane według stanu na dzień 31.12.2017

L.p.	Nazwa	Siedziba	Przedmiot przedsiębiorstwa	Charakter powiązania	Metoda konsolidacji	Data objęcia kontroli	Wartość udziałów/akcji wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Procent posiadanego kapitału	udział w liczbie ogólnej głosów na walnym zgromadzeniu
1	ABM INVEST Tarnów Sp. z o.o.	Tarnów	działalność deweloperska	zależna	pełna	2007	2 900	(2 084)	100	100
2	Trans Solid Sp. z o.o. *	Dębno	Usługi transportowo-sprzętowe oraz gospodarka odpadowa	zależna	pełna	2000	40	(40)	1,77	36,36
3	EB RADYMNO Sp. z o. o	Radymno	Produkcja wyrobów betonowych	zależna	pełna	2010	2 700	0	100	100
4	PRIB Sp. z o. o **	Dębno	roboty inżynieryjne, instalacyjne i drogowe	zależna	pełna	2010	38 254	(37 989)	98,07	98,07

*** TRANS SOLID Sp. z o.o.**

W dniu 23 maja 2017 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników TRANS SOLID podjęło uchwałę o dobrowolnym umorzeniu 4 300 udziałów wspólnika ABM SOLID S.A. w upadłości układowej bez wynagrodzenia i obniżeniu kapitału zakładowego tej Spółki o wartość nominalną przedmiotowego obniżenia kapitału. Następnie Zgromadzenie Wspólników postanowiło podwyższyć kapitał zakładowy Spółki TRANS SOLID poprzez utworzenie 200 nowych udziałów. Nowoutworzone udziały zostały objęte przez Inwestora zewnętrznego. W wyniku przeprowadzenia wyżej opisanej transakcji ABM SOLID S.A. w upadłości układowej stał się mniejszościowym udziałowcem i na dzień publikacji niniejszego raportu posiada 80 udziałów TRANS SOLID Sp. z o.o. co odpowiada 19,05 % kapitału zakładowego tej Spółki.

Jednocześnie Inwestor zewnętrzny stał się większościowym udziałowcem tejże Spółki i posiada łącznie 340 udziałów, stanowiących 80,95 % kapitału zakładowego i uprawnający do takiej samej liczby głosów na Zgromadzeniu Wspólników TRANS SOLID.

**** Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych Budownictwa Sp. z o.o. (PRIB)**

W dniu 15 grudnia 2017 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Wspólników Spółki PRIB podjęło uchwały ws. podwyższenia kapitału zakładowego poprzez emisję 12 000 nowych. Udziały zostały objęte w całości przez Inwestora zewnętrznego. Następnie w dniu 11 stycznia 2018 roku ABM SOLID S.A. w upadłości układowej podpisał z Inwestorem zewnętrznym umowę sprzedaży części udziałów PRIB (5000 udziałów). W wyniku dokonania powyższych działań Emitent stał się mniejszościowym udziałowcem PRIB i na dzień publikacji niniejszego sprawozdania posiada 5 592 udziały, stanowiących 24,53 % kapitału zakładowego i uprawnający do takiej samej liczby głosów na Zgromadzeniu Wspólników. Jednocześnie Inwestor zewnętrzny stał się większościowym udziałowcem tejże Spółki i posiada łącznie 17 000 udziałów, stanowiących 74,56 % kapitału zakładowego i uprawnający do takiej samej liczby głosów na Zgromadzeniu Wspólników PRIB.

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

Nota 7.5 Udziały lub akcje w jednostkach pozostałych

UDZIAŁY LUB AKCJE W POZOSTAŁYCH JEDNOSTKACH	31.12.2017	31.12.2016
1. Nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	Tarnowski Klaster Przemysłowy S.A.	
2. Siedziba	Tarnów	
3. Przedmiot przedsiębiorstwa	PKD 70.11Z, 70.12.Z, 74.13Z, 74.14A, 74.20A, 74.30A.	
4. Wartość bilansowa udziałów (akcji)	0	5
5. Kapitał własny jednostki, w tym:	27 932	27 932
- kapitał zakładowy	27 859	27 859
6. Procent posiadanego kapitału zakładowego	0	0,02%
7. Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	0	0,05%
8. Nieopłacona przez emitenta wartość udziałów (akcji) w jednostce	0	0
9. Otrzymane lub należne dywidendy od jednostki za ostatni rok obrotowy	0	0

Nota 7.6 Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe (struktura walutowa)

DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (struktura walutowa)	31.12.2017	31.12.2016
a) w walucie polskiej	3 656	8 928
Długoterminowe aktywa finansowe razem	3 656	8 928

Nota 7.7. Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe (wg zbywalności)

DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (według zbywalności)	31.12.2017	31.12.2016
1. z nieograniczoną zbywalnością - nienotowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa)	3 656	8 923
a) akcje / udziały	3 656	8 923
- aktywa przeznaczone do sprzedaży	125	
- korekty aktualizujące wartość za okres	5 142	0
- wartość na początek okresu	8 923	8 923
- wartość według cen nabycia	52 611	66 718
2. z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)	0	5
a) inne	0	5
- sprzedaż	5	0
- wartość na początek okresu	5	5
- wartość według cen nabycia	5	5
Wartość według cen nabycia razem	52 616	66 723
Wartość na początek okresu razem	8 928	8 928
Zmiany wartości za okres razem	5 272	0
Wartość bilansowa razem	3 656	8 928

**wartość według notowań z dnia bilansowego*

Nota 7.8 Udzielone pożyczki długoterminowe – struktura walutowa - nie występują

Noty 7.9 Inne inwestycje długoterminowe – nie występują

Nota 8 - do pozycji aktywów „Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego”

Nota 8.1. Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Spółka, ze względu na ostrożne podejście, zrezygnowała z tworzenia aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego dla sprawozdań sporządzanych w trakcie upadłości.

Nota 9 - do pozycji aktywów „Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe”

DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2017	31.12.2016
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe prowizji bankowych	0	1
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe razem	0	1

Nota 10 - do pozycji aktywów „Zapasy”

ZAPASY	31.12.2017	31.12.2016
Materiały	2 929	3 248
Półprodukty i produkty w toku	2 637	941
Produkty gotowe	0	0
Towary	14	104
Zaliczki na dostawy	353	312
Zapasy razem	5 933	4 605
<i>odpisy aktualizujące zapasy nie rotujące powyżej 12 miesięcy</i>	0	857
<i>Wartość odwróconych odpisów aktualizujących zapasy</i>	0	16

Zasadą przyjętą przez ABM SOLID S.A. w upadłości układowej jest tworzenie odpisów aktualizujących zapasy w ciężar rachunku zysków i strat jako pozostały koszt operacyjny, natomiast odwrócenie odpisów odnoszone jest w pozostałe przychody operacyjne.

Nota 11 - do pozycji aktywów „Należności krótkoterminowe”

Nota 11.1. Należności krótkoterminowe

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2017	31.12.2016
<i>a) od jednostek powiązanych</i>	7 179	3 712
<i>- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:</i>	7 179	3 712

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

- do 12 miesięcy	6 148	2 342
- powyżej 12 miesięcy (kaucje)	1 031	1 370
b) od pozostałych jednostek	19 489	19 656
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	19 368	19 467
- do 12 miesięcy, w tym:	16 873	16 660
- powyżej 12 miesięcy (kaucje)	2 495	2 807
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	117	95
- inne	4	94
c) wycena usług budowlanych	3 054	3 277
Należności krótkoterminowe netto razem	29 722	26 645
d) odpisy aktualizujące wartość należności	41 845	51 279
Należności krótkoterminowe brutto razem	71 567	77 924

Nota 11.1.1. Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH	31.12.2017	31.12.2016
<i>a) z tytułu dostaw i usług, w tym:</i>	7 179	3 712
- od jednostek zależnych	7 179	3 712
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto razem	7 179	3 712
<i>d) odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych</i>	1 332	1 706
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto razem	8 511	5 418

Nota 11.2. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	31.12.2017	31.12.2016
Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	51 279	48 456
<i>Zwiększenia z tytułu:</i>	1 100	5 861
- utworzenia nowych	1 100	5 861
<i>Zmniejszenia z tytułu:</i>	10 534	3 038
- rozwiązania/wykorzystania	10 534	3 038
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	41 845	51 279

Nota 11.2.1 Przyczyny utworzenia odpisów aktualizujących należności

PRZYCZYNY UTWORZENIA NOWYCH ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH NALEŻNOŚCI	31.12.2017	31.12.2016
- związanych z upadłością kontrahentów	0	179
- związanych z zagrożonymi płatnościami	1 100	5 682
Razem zwiększenia odpisów aktualizujących	1 100	5 861

Nota 11.2.2 Przyczyny odwrócenia odpisów aktualizujących należności

PRZYCZYNY ODWRÓCENIA ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH NALEŻNOŚCI	31.12.2017	31.12.2016
- w związku z zapłatą	3 616	2 953
- w związku z zakończeniem postępowania w wyniku nieściągalności należności	6 871	79
- inne	47	6
Razem zmniejszenia odpisów aktualizujących	10 534	3 038

Nota 11.3. Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (struktura walutowa)	31.12.2017	31.12.2016
a) w walucie polskiej	71 567	75 491
b) w walutach obcych (po przeliczeniu na PLN)	0	2 433
- EUR	0	2 433
c) w walutach obcych	0	550
- EUR	0	550
Należności krótkoterminowe brutto razem (po przeliczeniu na PLN)	71 567	77 924

Nota 11.4. Należności z tytułu dostaw i usług (brutto) – o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (brutto) - o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	31.12.2017	31.12.2016
Należności z tytułu dostaw i usług brutto o okresie spłaty:		
- do 1 miesiąca	7 462	4 069
- powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	2 151	3 523
- powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	1 212	982
- powyżej 6 miesięcy do 1 roku	1 095	2 455
- powyżej 1 roku	3 527	5 318
- należności przeterminowane	52 945	61 577
Należności z tytułu dostaw i usług razem (brutto)	68 392	77 924
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	41 845	51 279
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)	26 547	26 645

Nota 11.4.1. Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane (brutto) – z podziałem na należności niespłacone w okresie

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, PRZETERMINOWANE (brutto) niespłacone w okresie:	31.12.2017	31.12.2016
- do 1 miesiąca	2 500	2 617
- powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	841	1 072

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

- powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	694	582
- powyżej 6 miesięcy do 1 roku	936	6 152
- powyżej 1 roku	47 974	51 154
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem (brutto)	52 945	61 577
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane	41 845	51 279
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem (netto)	11 100	10 298

Z uwagi na specyfikę działalności podstawowej Spółki (świadczenie usług budowlanych) nie jest możliwe precyzyjne określenie przedziału czasowego spłacania należności. Czas, na jaki udzielany jest kredyt kupiecki jest zazwyczaj każdorazowo negocjowany w ramach realizowanej umowy o budowę.

Nota 12 „Należności sporne i przeterminowane – długoterminowe oraz krótkoterminowe”

W odniesieniu do łącznej wartości należności (długo- i krótkoterminowych) należy podać kwoty należności spornych oraz należności przeterminowanych (z podziałem wg tytułów), w tym od których nie dokonano odpisów aktualizujących i nie wykazanych jako „Należności dochodzone na drodze sądowej”

Należności dochodzone na drodze sądowej zostały objęte odpisem aktualizującym ich wartość.

NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE	31.12.2017	31.12.2016
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem (brutto)	52 945	61 577
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane	41 845	51 279
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem (netto)	11 100	10 298

Nota 13 - do pozycji aktywów „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	31.12.2017	31.12.2016
1. W jednostkach zależnych	196	230
a) udzielone pożyczki	196	230
- w walucie polskiej	196	230
2. W pozostałych jednostkach	0	0
3. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, w tym	4 650	12 517
a) środki pieniężne w kasie i na rachunkach	93	6 892
b) inne środki pieniężne	4 557	5 625
Krótkoterminowe aktywa finansowe razem	4 846	12 747

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

Nota 13.1 Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg zbywalności)

PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (według zbywalności)	31.12.2017	31.12.2016
1. z nieograniczoną zbywalnością - nienotowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa)	0	0
2. z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)	196	230
a) udzielone pożyczki	196	230
- wartość według cen nabycia	196	230
Wartość według cen nabycia razem	196	230
Wartość na początek okresu razem	230	6 147
Wartość bilansowa razem	196	230

Nota 14 - do pozycji aktywów „Środki pieniężne i ich ekwiwalenty”

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE	31.12.2017	31.12.2016
1. Środki pieniężne w kasie oraz na rachunkach, w tym:	93	6 892
a) w kasie:	21	12
- w walucie polskiej	21	12
b) na rachunkach bankowych:	72	6 880
- w walucie polskiej	72	6 880
2. Inne środki pieniężne, w tym:	4 557	5 625
- lokaty bankowe w walucie polskiej	4 557	5 625
Razem środki pieniężne oraz inne aktywa pieniężne	4 650	12 517

Nota 15 - do pozycji aktywów „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe”

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2017	31.12.2016
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	144	168
a) opłacone ubezpieczenia	115	134
b) opłacone prenumeraty	1	2
c) media	1	4
d) rozliczenie kosztów finansowych	0	0
e) inne	27	28
2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	187	191
a) prowizje od gwarancji	0	10
b) koszty finansowe	159	168
c) pozostałe	28	13
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe razem	331	359

Nota 16 - do pozycji aktywów „Aktywa przeznaczone do sprzedaży”

AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	31.12.2017	31.12.2016
Aktywa finansowe	125	0
- udziały w spółce przeznaczone do sprzedaży	125	0
Aktywa trwałe	0	0
Razem aktywa przeznaczone do sprzedaży	125	0

Nota 17 „Odpisy aktualizujące wartość aktywów”

Kwoty ujętych odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości poszczególnych grup aktywów zostały zaprezentowane w następujących notach:

- Nota 11.2; 11.4 oraz nota 12 – odpisy dotyczące należności

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

Nota 18 - do pozycji pasywów „Kapitał podstawowy”

Kapitał zakładowy

Seria/ emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Cena emisyjna 1 akcji	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
seria A	imienne uprzywilejowane	dwukrotnie co do głosu	-	12 400	53	w zamian za udziały w ABM SOLID Sp. z o.o.	wkład niepieniężny	14.08.2006	14.08.2006
seria B	imienne uprzywilejowane	dwukrotnie co do głosu	-	283 500	1 219		wkład niepieniężny	14.08.2006	14.08.2006
seria C	imienne uprzywilejowane	dwukrotnie co do głosu	-	8 000	34	8,00	wkład pieniężny	14.08.2006	14.08.2006
seria D	imienne uprzywilejowane	dwukrotnie co do głosu	-	59 865	257	6,00	wkład pieniężny	14.08.2006	14.08.2006
seria E	imienne uprzywilejowane	dwukrotnie co do głosu	-	11 916	51	w zamian za udziały w HYDRO SOLID Sp. z o.o.	wkład niepieniężny	14.08.2006	14.08.2006
seria F	imienne uprzywilejowane	dwukrotnie co do głosu	-	88 269	380	6,00	wkład pieniężny	14.08.2006	14.08.2006
seria G	na okaziciela	-	-	154 500	665	491 000 w zamian za udziały w ABM SOLID Sp. z o.o.	491 000 - wkład niepieniężny	14.08.2006	14.08.2006
						1 001 350 akcji za 6,00	1 001 350 - wkład pieniężny		
						51 840 akcji w zamian za udziały w HYDRO SOLID Sp. z o.o.	51 840 - wkład niepieniężny		
						810 akcji za 6,00	810 - wkład pieniężny		
Seria H	na okaziciela	-	-	175 000	753	29,50	wkład pieniężny	31.07.2007	31.07.2007
Liczba akcji razem				793 450					
Kapitał zakładowy razem na dzień 31.12.2017					3 412				
Wartość nominalna jednej akcji = 4,30 zł									

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

W roku 2017 nie miały miejsca zmiany kapitału zakładowego.

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (struktura własności - powyżej 5% liczby głosów)

Na dzień 31.12.2017

Akcjonariusz	Liczba akcji (szt.)	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów na WZA	Udział w głosach na WZA z posiadanych akcji (%)
Marek Pawlik	236 962	29,86	469 100	37,31
Barbara Pawlik	190 078	23,96	380 156	30,23

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (wartościowo)	31.12.2017	31.12.2016
a) Wartość nominalna (w złotych)	4,30	4,30
b) Liczba akcji razem	793 450	793 450
Kapitał zakładowy razem (w tysiącach złotych)	3 412	3 412

Nota 19 - do pozycji pasywów „Kapitał zapasowy”

Kapitał zapasowy

KAPITAŁ ZAPASOWY	31.12.2017	31.12.2016
1. Ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	50 648	50 648
2. Utworzony ustawowo	511	511
3. Utworzony zgodnie ze statutem/umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	23 916	23 916
4. Inny:	2 854	2 854
– przesunięcie różnicy z aktualizacji środków trwałych z kapitału z aktualizacji wyceny	2 854	2 854
Kapitał zapasowy razem	77 929	77 929

Nota 20 - do pozycji pasywów „Kapitał z aktualizacji wyceny”

KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY	31.12.2017	31.12.2016
1. Z tytułu aktualizacji środków trwałych	891	891
2. Inne:	(58)	(58)
- skutków przeszacowania środków trwałych	96	96
- zyski i straty zatrzymane	(154)	(154)
Kapitał z aktualizacji wyceny razem	833	833

Nota 21 - do pozycji pasywów „Zysk/strata z lat ubiegłych”

ZYSK/(STRATA) Z LAT UBIEGŁYCH	31.12.2017	31.12.2016
Zysk/(strata) z lat ubiegłych	(246 716)	(248 598)

Nota 22 „Wartość księgowa na jedną akcję”

Wartość księgowa na jedną akcję stanowi iloraz wartości kapitału własnego przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej na dzień bilansowy oraz liczby akcji na dzień bilansowy.

WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA JEDNĄ AKCJĘ	01.01.2017- 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
liczba akcji na dzień bilansowy	793 450	793 450
wartość kapitału własnego	(163 622)	(164 542)
Wartość księgowa na jedną akcję	(206,22)	(207,38)

Nota 23 - do pozycji pasywów „Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego”

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	31.12.2017	31.12.2016
1. Stan rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	2 782	2 472
<i>a) odniesionych na wynik finansowy</i>	2 763	2 453
- z tytułu wyceny kontraktów	622	28
- z tytułu dyskonta kaucji	22	38
- odsetki	44	188
- różnica amortyzacja księgowa i podatkowa	2 075	2 199
<i>b) odniesionych na kapitał własny</i>	19	19
2. Zwiększenia	12	593
<i>a) odniesione na wynik finansowy okresu w z tytułu dodatnich różnic przejściowy (z tytułu)</i>	12	0
- z tytułu wyceny kontraktów	0	593
- z tytułu dyskonta kaucji	12	0
3. Zmniejszenia	177	283

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

<i>a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi z tytułu:</i>	177	283
- z tytułu wyceny kontraktów	42	0
- z tytułu dyskonta kaucji	0	15
- odsetki	6	145
- różnica amortyzacja księgową i podatkową	129	123
<i>b) odniesione na kapitał własny</i>	0	0
4. Stan rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu w tym:	2 617	2 782
<i>a) odniesionych na wynik finansowy</i>	2 598	2 763
- z tytułu wyceny kontraktów	580	621
- z tytułu dyskonta kaucji	34	23
- odsetki	38	43
- różnica amortyzacja księgową i podatkową	1 946	2 076
<i>b) odniesionych na kapitał własny</i>	19	19

Nota 24 - do pozycji pasywów „Rezerwa długoterminowa z tytułu świadczeń pracowniczych”

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	31.12.2017	31.12.2016
1. Stan na początek okresu	427	271
2. Zwiększenia z tytułu:	0	156
- rezerwa na odprawy emerytalne	0	156
3. Wykorzystanie	0	0
4. Stan na koniec okresu	427	427

Nota 25 - do pozycji pasywów „Pozostałe rezerwy długoterminowe”

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW DŁUGOTERMINOWYCH NA ZOBOWIĄZANIA	31.12.2017	31.12.2016
1. Stan na początek okresu	10 494	18 822
2. Zwiększenia z tytułu:	0	0
3. Rozwiązanie	670	8 328
4. Stan na koniec okresu	9 824	10 494

Nota 26 - do pozycji pasywów „Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek”

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK	31.12.2017	31.12.2016
a) wobec pozostałych jednostek	0	2 328
- powyżej 1 roku do 3 lat,	0	2 328
Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek razem	0	2 328

Nota 26.1. Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek

Spółka nie posiada zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek.

Nota 27 - do pozycji pasywów „Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego”

Spółka nie posiada zobowiązań długoterminowych z tytułu leasingu finansowego.

Nota 28 - do pozycji pasywów „Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe”

Spółka nie posiada pozostałych zobowiązań finansowych długoterminowych.

Nota 29 - do pozycji pasywów „Pozostałe zobowiązania długoterminowe”

Spółka nie posiada pozostałych zobowiązań długoterminowych.

Nota 30 - do pozycji pasywów „Zobowiązania krótkoterminowe”

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2017	31.12.2016
1) Krótkoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	315	201
2) Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	30 617	37 835
3) Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	65 545	72 249
4) Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	473	473
5) Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	52 852	45 497
6) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	66 756	69 997
7) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń w tym	4 972	5 414
- z tytułu podatku od osób prawnych	430	430
8) Kwoty należne odbiorcom z tytułu wyceny usług budowlanych	0	0
9) Zaliczki otrzymane	16	14
10) Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych w tym	1 136	1 210
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 118	1 193
- fundusze specjalne ZFŚS	18	17
11) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	6 096	3 765
12) Rozliczenia międzyokresowe	472	693
Zobowiązania krótkoterminowe razem	229 250	237 348

Nota 30.1. Struktura walutowa zobowiązań krótkoterminowych

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (struktura walutowa)	31.12.2017	31.12.2016
1) w walucie polskiej	229 238	237 348
2) w walutach obcych (po przeliczeniu na PLN)	12	0
- EUR	12	0
a) w walutach obcych		
- EUR	3	0
Zobowiązania krótkoterminowe razem (po przeliczeniu na PLN)	229 250	237 348

Nota 31 - do pozycji pasywów „Rezerwa krótkoterminowa z tytułu świadczeń pracowniczych”

ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	31.12.2017	31.12.2016
1. Stan na początek okresu:	201	268
2. Zwiększenia z tytułu:	134	162
- rezerwa na urlopy pracownicze	134	162
3. Wykorzystanie	20	229
- rezerwa na urlopy pracownicze	20	229
4. Stan na koniec okresu:	315	201

Nota 32 - do pozycji pasywów „Pozostałe rezerwy krótkoterminowe” –

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH NA ZOBOWIĄZANIA	31.12.2017	31.12.2016
1. Stan na początek okresu	37 835	32 742
2. Zwiększenia z tytułu:	3 774	6 752
- utworzenie rezerwy na koszty budów	509	354
- utworzenie rezerwy na zobowiązania	3 265	6 398
3. Rozwiązanie	10 992	1 659
- rozwiązanie utworzonej rezerwy	10 992	1 659
4. Stan na koniec okresu	30 617	37 835

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd dokonał pewnych szacunków księgowych, uwzględniających własne osądy przy stosowaniu przyjętych zasad rachunkowości oraz przyjmując założenia wpływające na poszczególne pozycje pasywów oraz kosztów.

Poniżej zaprezentowano tytuły poszczególnych rezerw:

- **Rezerwy na przyszłe zobowiązania**

Zarząd ustalając konieczność utworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania oraz szacując ich wysokość kierował się własnym osądem, wspomagał się opinią osób zaangażowanych

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

merytorycznie w konkretne zagadnienie, opierał się o opinię prawną oraz oceniał prawdopodobieństwo ewentualnego wydatkowania środków pieniężnych.

- **Rezerwy na koszty budów**

Do kontraktów zakończonych i rozliczonych mogą być tworzone na podstawie oceny Kierownika Budowy lub Kierownika Kontraktu na kwoty możliwych usterek na zakresach wykonywanych siłami własnymi bądź na zakresach podwykonawców - jeżeli istniała obawa wystąpienia usterek przewyższających wartość zatrzymanej gwarancji podwykonawcom. Każdorazowo ewentualne kwoty rezerw będą zawiązywane indywidualnie dla każdego kontraktu. Wynika to z indywidualnej specyfiki prowadzonych robót na kontrakcie.

Kwoty rezerw na koszty budów do kontraktów wypowiedzianych przez Zamawiającego zostały utworzone na kwotę całej zatrzymanej gwarancji ze względu na ryzyko roszczenia inwestora do gwaranta o całość kwoty.

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

Nota 33 - do pozycji pasywów „Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek”

Na dzień 31.12.2017

Nazwa Jednostki	Rodzaj zobowiązania (kredytu / pożyczki)	Kwota kredytu / pożyczki według umowy	Kwota kredytu / pożyczki do spłaty		Termin spłaty
		tys. zł	waluta	kapitał	
Bank PKO BP S.A.	Kredyt inwestycyjny	20 000	PLN	14 309	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 02.07.2012 r.
Bank PKO BP S.A.	Kredyt inwestycyjny	3 000	PLN	764	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 04.07.2012 r.
Bank PKO BP S.A.	Zadłużenie z tytułu kart	0	PLN	21	-
Bank PKO BP S.A.	Kredyt obrotowy nieodnawialny	7 000	PLN	2 880	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 02.07.2012 r.
Bank PKO BP S.A.	Kredyt w rachunku bieżącym	20 810	PLN	13 034	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 02.07.2012 r.

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

	Kredyt obrotowy odnawialny	4 989	PLN	4 989	
	Kredyt obrotowy odnawialny	9 201	PLN	9 201	
ING Bank Śląski w Katowicach S.A.,	Kredyt inwestycyjny	2 498	PLN	2 760	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 04.07.2012 r.
ING Bank Śląski w Katowicach S.A.	Kredyt odnawialny udzielony Umową wieloproduktową	17 500	PLN		Umowa wypowiedziana w dniu 04.07.2012 r.
	Kredyt odnawialny udzielony Umową wieloproduktową			2 427	
Bank BGŻ S.A.	Kredyt rewolwingowy	10 000	PLN	9 357	Umowa wypowiedziana w dniu 29.06.2012 r.
Bank PEKAO S.A.	Kredyt w rachunku bieżącym	2 300	PLN	1 954	22.09.2011

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

Nazwa Jednostki	Rodzaj zobowiązania (kredytu / pożyczki)	Kwota kredytu / pożyczki według umowy	Kwota kredytu / pożyczki do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty
		tys. zł	waluta	kapitał		
MILA 2 Sp. z o.o.	Pożyczka	443	PLN	451	WIBOR 1M + marża	18.09.2012
MILA 2 Sp. z o.o.	Pożyczka	2 280	PLN	2 328	WIBOR 1M + marża	02.01.2018

Na dzień 31.12.2016

Nazwa Jednostki	Rodzaj zobowiązania (kredytu / pożyczki)	Kwota kredytu / pożyczki według umowy	Kwota kredytu / pożyczki do spłaty		Termin spłaty
		tys. zł	waluta	kapitał	
Bank PKO BP S.A.	Kredyt inwestycyjny	20 000	PLN	14 576	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 02.07.2012 r.
Bank PKO BP S.A.	Kredyt inwestycyjny	3 000	PLN	932	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 04.07.2012 r.

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

Bank PKO BP S.A.	Zadłużenie z tytułu kart	0	PLN	21	-
Bank PKO BP S.A.	Kredyt obrotowy nieodnawialny	7 000	PLN	2 880	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 02.07.2012 r.
Bank PKO BP S.A.	Kredyt w rachunku bieżącym	20 810	PLN	13 045	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 02.07.2012 r.
	Kredyt obrotowy odnawialny	4 989	PLN	4 989	
	Kredyt obrotowy odnawialny	9 201	PLN	9 201	
ING Bank Śląski w Katowicach S.A.,	Kredyt inwestycyjny	2 498	PLN	2 760	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 04.07.2012 r.
ING Bank Śląski w Katowicach S.A.	Kredyt odnawialny udzielony Umową wieloproduktową	17 500	PLN		Umowa wypowiedziana w dniu 04.07.2012 r.

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

	Kredyt odnawialny udzielony Umową wieloproduktową			2 492	
Bank BGŻ S.A.	Kredyt rewolwingowy	10 000	PLN	9 357	Umowa wypowiedziana w dniu 29.06.2012 r.
Bank PEKAO S.A.	Kredyt w rachunku bieżącym	2 300	PLN	1 954	22.09.2011

Nazwa Jednostki	Rodzaj zobowiązania (kredytu / pożyczki)	Kwota kredytu / pożyczki według umowy	Kwota kredytu / pożyczki do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty
		tys. zł	waluta	kapitał		
MILA 2 Sp. z o.o.	Pożyczka	443	PLN	451	WIBOR 1M + marża	18.09.2012

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

W rocznym sprawozdaniu finansowym w pkt. 11C Opis przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów, ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego i danych porównywalnych omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań Spółki ABM SOLID S.A. w przyszłości.

Zarząd dokonał szacunków księgowych, uwzględniając własne osądy przy stosowaniu przyjętych zasad rachunkowości oraz przyjął założenia wpływające na poszczególne pozycje aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów. W przypadku odsetek od kredytów i pożyczek Zarząd w sprawozdaniu finansowym informuje, że naliczanie odsetek w okresie upadłości dotyczy zobowiązań posiadających zabezpieczenia rzeczowe na majątku Spółek, Zarząd ma na uwadze toczące się postępowanie układowe przed Sądem Rejonowym w Tarnowie.

W świetle powyższego Zarząd ocenia, że poniesienie straty wypływu środków z tytułu spłaty odsetek jest mniej niż prawdopodobne, lecz więcej niż znikome.

W dniu 31.01.2017 Sędzia Komisarz wydał postanowienie dotyczące wierzytelności PKO BP, w którym dokonał podziału na część zabezpieczoną oraz część objętą układem, rozstrzygnął również, że Bankowi nie przysługują odsetki karne od udzielonych kredytów. Postanowienie jest prawomocne.

Nota 34 - do pozycji pasywów „Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego”

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO	31.12.2017	31.12.2016
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	473	473
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego razem	473	473

Nota 35 - do pozycji pasywów „Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe”

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2017	31.12.2016
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania, w tym:	52 852	45 497
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych z tego:	20 000	20 000
- część odsetkowa	1 561	1 561
- zobowiązania z tytułu wypłaconych gwarancji	31 291	23 936
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania razem	52 852	45 497

Nota 36 do pozycji pasywów „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe”

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE	31.12.2017	31.12.2016
1) w jednostkach zależnych	189	331
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	189	331
- do 12 miesięcy	189	331

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

2) wobec pozostałych jednostek	71 539	75 080
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	66 567	69 666
- do 12 miesięcy	66 060	69 315
- powyżej 12 miesięcy	507	351
b) zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 972	5 414
Zobowiązania krótkoterminowe razem	71 728	75 411

Nota 37 do pozycji pasywów „Rozliczenia międzyokresowe”

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2017	31.12.2016
1. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	37	229
a) krótkoterminowe	37	229
- rezerwy kosztowa	29	28
- inne	8	201
2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	435	464
a) krótkoterminowe	435	464
- umorzenie pożyczki	13	14
- dofinansowanie	422	450
Inne rozliczenia międzyokresowe razem	472	693

VIII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POZYCJI POZABILANSOWYCH

Nota 38 - „Należności i zobowiązania warunkowe dotyczące jednostek powiązanych”

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	31.12.2017	31.12.2016
Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych:		
a) z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	4 080	4 080
Razem stan na koniec okresu	4 080	4 080

NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	31.12.2017	31.12.2016
Należności warunkowe od jednostek powiązanych:		
a) pozostałe należności warunkowe	4 529	6 045
Razem stan na koniec okresu	4 529	6 045

IX. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Nota 39 - do pozycji „Przychody netto ze sprzedaży produktów”

Nota 39.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa – rodzaje działalności)

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (struktura rzeczowa)	01.01.2017	01.01.2016
	31.12.2017	31.12.2016
Infrastrukturalny	24 415	21 617
Kubaturowy	20 727	13 915
Przemysłowy	3 244	4 399
Pozostałe	810	1 147
Przychody netto ze sprzedaży produktów razem	49 196	41 078
- w tym od jednostek powiązanych	19 475	10 767

Nota 39.2 Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (struktura terytorialna)	01.01.2017	01.01.2016
	31.12.2017	31.12.2016
a) kraj	48 600	39 789
b) export	596	1 289
Przychody netto ze sprzedaży produktów razem	49 196	41 078
- w tym od jednostek powiązanych	19 475	10 767

Nota 40 - do pozycji „Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów”

Nota 40.1 Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa – rodzaje działalności)

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (struktura rzeczowa)	01.01.2017	01.01.2016
	31.12.2017	31.12.2016
- materiały budowlane	372	1 093
- towary	117	262
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów razem	489	1 355
- w tym od jednostek powiązanych	2	232

Nota 40.2 Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (struktura terytorialna)	01.01.2017	01.01.2016
	31.12.2017	31.12.2016
a) kraj	489	1 355
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów razem	489	1 355
- w tym od jednostek powiązanych	2	232

Nota 41 - „Koszty według rodzaju”

Koszty według rodzaju

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU I KOSZT WYTWORZENIA SPRZEDANYCH PRODUKTÓW	01.01.2017	01.01.2016
	31.12.2017	31.12.2016
a) Amortyzacja	1 903	2 017
b) Zużycie materiałów i energii	13 652	12 146
c) Usługi obce	22 646	16 160
d) Podatki i opłaty	271	745
e) Wynagrodzenia	11 791	11 355
f) Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 436	2 476
g) Pozostałe koszty rodzajowe	753	476
Koszty według rodzaju razem	53 452	45 375
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	(608)	2 236
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	(4 914)	(4 894)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	47 930	42 717

Nota 42 - do pozycji „Pozostałe przychody operacyjne”

Nota 42.1 „Pozostałe przychody operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.2017	01.01.2016
	31.12.2017	31.12.2016
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	252	114
Dotacje	29	60
Inne przychody operacyjne	19 329	26 696
Pozostałe przychody operacyjne razem	19 610	26 870

Nota 42.2 Inne przychody operacyjne

INNE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.2017	01.01.2016
	31.12.2017	31.12.2016
Inne przychody operacyjne, w tym:		
1. Rozwiązanie rezerw z tytułu:	15 482	17 355
- odpisy aktualizujące wartość należności	3 663	6 422
- odpisy aktualizujące pozostałe	318	16
- rozwiązanie rezerw naprawy gwarancyjne	810	315
- rozwiązanie rezerwy na świadczenia pracownicze	20	229
- rozwiązanie rezerw kosztowych z lat ubiegłych	10 647	10 373
- pozostałe rezerwy	24	0
2. Pozostałe, w tym:	3 847	9 341
- zwrot kosztów sądowych	113	61
- odszkodowania otrzymane	226	315
- kary umowne	368	2 426
- przychody najem nieruchomości	408	240

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

- ulga za złe długi	117	630
- nadwyżki inwentaryzacyjne	1	3
- wyksięgowane zobowiązania	1 580	5 162
- inne	12	504
- kwoty otrzymane z gwarancji	1 003	0
- sprzedaż drobnego sprzętu	19	0
Inne przychody operacyjne razem	19 329	26 696

Nota 43 - do pozycji „Pozostałe koszty operacyjne”

Nota 43.1 „Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.2017	01.01.2016
POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	-	-
	31.12.2017	31.12.2016
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 100	7 021
Inne koszty operacyjne	17 492	7 344
Pozostałe koszty operacyjne razem	18 592	14 365

Nota 43.2 Inne koszty operacyjne

	01.01.2017	01.01.2016
INNE KOSZTY OPERACYJNE	-	-
	31.12.2017	31.12.2016
1. Utworzone rezerwy z tytułu:	3 543	5 244
- rezerwa na niewykorzystane urlopy	134	162
- rezerwa na koszty wykorzystanych gwarancji	1 300	590
- pozostałe rezerwy na zobowiązania	1 939	4 492
- rezerwa na naprawy gwarancyjne	170	0
2. Pozostałe	13 949	2 100
- koszty procesów i odwołań	133	330
- odszkodowania i kary zapłacone	12 604	756
- ulga za złe długi	440	167
- niedobory inwentaryzacyjne	1	3
- koszty utrzymania nieruchomości inwestycyjnej	429	263
- inne	31	581
- utrata wartości materiałów	311	0
Inne koszty operacyjne razem	17 492	7 344

Nota 44 - do pozycji “Przychody finansowe”

	01.01.2017	01.01.2016
PRZYCHODY FINANSOWE	-	-
	31.12.2017	31.12.2016
Odsetki, w tym:	76	437
- od jednostek powiązanych	9	136
Aktualizacja wartości inwestycji	2 136	14 107
Dyskonto	145	361
Inne	8 534	70
Przychody finansowe razem	10 891	14 975

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

Nota 44.1 Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach

Spółka nie osiągnęła przychodów z tytułu dywidend i udziałów w zyskach.

Nota 44.2 Przychody finansowe z tytułu odsetek

	01.01.2017	01.01.2016
	-	-
PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK		
	31.12.2017	31.12.2016
a) pozostałe odsetki	76	437
- od jednostek powiązanych	9	136
- od pozostałych jednostek	67	301
Pozostałe przychody finansowe z tytułu odsetek razem	76	437

Nota 44.3 Inne przychody finansowe

	01.01.2017	01.01.2016
	-	-
INNE PRZYCHODY FINANSOWE		
	31.12.2017	31.12.2016
Pozostałe, w tym:	8 534	70
- rozwiązanie rezerwy na odsetki	8 533	0
- cesja wierzytelności	0	70
Różnice kursowe	1	0
Inne przychody finansowe razem	8 534	70

Nota 45 - do pozycji "Koszty finansowe"

	01.01.2017	01.01.2016
	-	-
KOSZTY FINANSOWE		
	31.12.2017	31.12.2016
Odsetki, w tym:	335	3 103
- od jednostek powiązanych	0	563
Strata ze zbycia inwestycji	2 136	14 102
Aktualizacja wartości inwestycji	5 142	0
Inne	21	2 819
Dyskonto	19	85
Koszty finansowe razem	7 653	20 109

Nota 45.1 Koszty finansowe z tytułu odsetek

	01.01.2017	01.01.2016
	-	-
KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK		
	31.12.2017	31.12.2016
1. od kredytów i pożyczek	0	10
<i>a) dla pozostałych jednostek</i>	0	10
2. pozostałe odsetki, w tym:	335	3 093

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

a) dla pozostałych powiązanych	0	563
b) dla pozostałych jednostek	335	2 530
Koszty finansowe z tytułu odsetek razem	335	3 103

Nota 45.2. Inne koszty finansowe

	01.01.2017	01.01.2016
	-	-
	31.12.2017	31.12.2016
INNE KOSZTY FINANSOWE		
a) pozostałe	21	2 819
- prowizje od gwarancji	11	51
- umorzenie wierzytelności	0	2 768
- opłata prolongacyjna	10	0
Inne koszty finansowe razem	21	2 819

Nota 46 - do pozycji „Podatek dochodowy”

Nota 46.1. Podatek dochodowy bieżący

	01.01.2017	01.01.2016
	-	-
	31.12.2017	31.12.2016
PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY		
1. Zysk (strata) brutto	755	2 193
2. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	(927)	(17 860)
a) Dochody ze źródeł przychodu położonych za granicą	0	0
b) Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	30 269	23 913
- odpisy aktualizujące należności	1 100	6 372
- odpisy aktualizujące zapasy, towary, produkty, ŚT	0	648
- rezerwy kosztowe	172	(377)
- likwidacja ŚT	557	677
- rezerwa na koszty wykorzystanych gwarancji	1 470	1 566
- rezerwy na zobowiązania	1 940	3 409
- rezerwy na niewyk. urlopy prac. i restrukturyzacje	134	162
- amortyzacja	2 098	2 102
- wycena kontraktów długoterminowych	161	2 497
- należności niezapłacone osobom fizycznym	1 709	1 727
- odpisy aktualizujące wartość inwestycji	5 142	0
- koszty PFRON	66	57
- reprezentacja i reklama	29	25
- kary	12 604	595
- ujemne różnice kursowe	2	0
- koszty procesów	120	100
- odsetki dla Skarbu Państwa	4	402

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

- odsetki niezapłacone i prowizje	312	1 984
- dyskonto długoterminowych rozrachunków	19	84
- ulga na złe długi	440	167
- zwolnienie z długu	0	1 003
- inne wyłączenia	49	713
- ubezpieczenie samochodów	5	0
- sprzedaż udziałów w celu umorzenia	2 136	0
c) Koszty zwiększające koszty uzyskania przychodów	4 227	3 957
- rozwiązanie (wykorzystanie) odpisu na należności	523	65
- amortyzacja podatkowa	1 488	1 487
- wypłacone wynagrodzenia	1 727	1 763
- likwidacja środków trwałych	489	642
d) Dochody nie podlegające opodatkowaniu	27 003	38 435
- rozliczenie kontraktów długoterminowych	(222)	3 129
- rozwiązanie (wykorzystanie) rezerwy kosztowej	810	1 592
- rozwiązanie rezerwy na zobowiązania	19 204	9 097
- rozwiązanie rezerwy na świadczenia emerytalne i urlopowe	20	229
- rozwiązanie odpisu na należności	3 663	6 422
- rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość zapasów	389	148
- rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość udziałów	2 136	14 107
- dyskonto długoterminowych rozrachunków	145	361
- wykup przedmiotu leasingu	0	243
- kary	412	2 448
- dofinansowania	29	29
- ulga na złe długi	117	630
- inne wyłączenia	300	0
e) Pozycje zwiększające przychody podlegające opodatkowaniu	34	619
- zapłacone kary	0	102
- zapłacone odsetki	34	517
3. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	(172)	(15 667)
4. Odliczenie od dochodu	(172)	0
5. Podstawa opodatkowanie po odliczeniu	0	0
6. Podatek dochodowy według stawki	19%	19%

Nota 46.2 Podatek dochodowy odroczony, wykazany w rachunku zysków i strat

PODATEK DOCHODOWY ODROZCZONY WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	01.01.2017	01.01.2016
	-	-
	31.12.2017	31.12.2016
1. Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	(165)	311
- wycena kontraktów długoterminowych	(42)	593
- niezapłacone odsetki	(6)	(145)
- dyskonto	12	(15)

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

- inne	(129)	(122)
Podatek dochodowy odroczony razem	(165)	311

Nota 46.3 Podatek dochodowy

	01.01.2017	01.01.2016
PODATEK DOCHODOWY	-	-
	31.12.2017	31.12.2016
1. Podatek dochodowy bieżący	0	0
2. Podatek dochodowy odroczony	(165)	311
Razem podatek dochodowy w rachunku zysków i strat	(165)	311

Nota 47 - do pozycji „ Zysk (strata) netto”

	01.01.2017	01.01.2016
ZYSK/(STRATA) NETTO	-	-
	31.12.2017	31.12.2016
Zysk/(strata) netto	920	1 882

Zgodnie z Uchwałą nr 8/2017 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia ABM SOLID S.A. w upadłości układowej z dnia 29.06.2017r. zysk netto Spółki zostaje w całości przeznaczony na pokrycie strat z lat ubiegłych.

Nota 48 „Zysk na akcję”

Zysk na jedną akcję zwykłą został wyliczony według formuły: zysk netto z działalności kontynuowanej dzielony przez średnioważoną liczbę akcji zwykłych.

Przy ustalaniu wskaźnika zysku/straty na akcję na prezentowaną w okresie sprawozdawczym średnioważoną liczbę akcji podobnie jak zysk/stratę z działalności kontynuowanej (zaktualizowaną) wyliczono za okres 12 miesięcy poprzedzających datę, na którą sporządzono sprawozdanie finansowe.

	01.01.2017	01.01.2016
ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	-	-
	31.12.2017	31.12.2016
średnia ważona liczba akcji w roku	793 450	793 450
Zysk/Strata netto	920	1 882
Podstawowy zysk na jedną akcję	1,16	2,37

X. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

Nota 49 „Struktura środków pieniężnych na początek i na koniec okresu”

Struktura środków pieniężnych została przedstawiona w nocie objaśniającej nr 14

Nota 50 „Zmiany stanów w Przepływach środków pieniężnych z działalności operacyjnej”

Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	01.01.2017	01.01.2016
	31.12.2017	31.12.2016
1. Zmiana stanu należności i inne		
- bilansowa zmiana stanu należności	(4 074)	15 460
- korekta o należności z tytułu sprzedaży środków trwałych zaprezentowane w działalności inwestycyjnej	4	94
- korekta o spłatę pożyczki zaprezentowaną w działalności inwestycyjnej	(34)	(5 157)
Razem zmiana stanu należności	(4 104)	10 397
2. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów		
- bilansowa zmiana stanu zobowiązań	(1 767)	(9 640)
- korekta dotycząca wydatków z tytułu leasingu finansowego	0	243
- zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych	(443)	(462)
Razem zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	(2 210)	(9 859)

Zmiana stanu rezerw zaprezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wynosi: (7 963)

Zmiana stanu rezerw odnoszonych na kapitał własny nie występuje.

Zmiana stanu rezerw w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych wynosi: (7 963)

XI. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

Nota 1 "Informacje o instrumentach finansowych”

Informacje o instrumentach finansowych

W poniższych tabelach zaprezentowano instrumenty finansowe w podziale na poszczególne kategorie aktywów i pasywów.

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

Stan na 31.12.2017 w tys. zł	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik - przeznaczone do obrotu	Pożyczki i należności	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowany m koszcie	Inne instrumenty finansowe	Razem
1) Nieruchomości inwestycyjne	6 106	0	0	0	6 106
2) Udziały i akcje*	3 656	0	0	0	3 656
a) część długoterminowa	3 656	0	0	0	3 656
3) Pożyczki	0	196	0	0	196
a) część krótkoterminowa	0	196	0	0	196
4) Inne aktywa finansowe	0	0	0	0	0
5) Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	0	26 668	0	0	26 668
a) część długoterminowa	0	3 526	0	0	3 526
b) część krótkoterminowa	0	23 142	0	0	23 142
6) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 650	0	0	0	4 650
7) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	0	0	71 298	0	71 298
a) część długoterminowa	0	0	507	0	507
b) część krótkoterminowa	0	0	70 791	0	70 791
8) Kredyty i pożyczki	0	0	74 577	0	74 577
a) część krótkoterminowa	0	0	65 545	0	65 545
9) Zobowiązania z tytułu leasingu	0	0	0	842	842
a) część krótkoterminowa	0	0	0	473	473
10) Zobowiązania z tytułu obligacji	0	0	21 561	0	21 561
a) część krótkoterminowa	0	0	21 561	0	21 561
11) Zobowiązanie z tytułu gwarancji i poręczeń	0	0	0	31 764	31 764
a) część krótkoterminowa	0	0	0	31 764	31 764
RAZEM	14 412	26 864	167 436	32 606	241 318

*Udziały obejmują Spółki zależne

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

Stan na 31.12.2016 w tys. zł	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik - przeznaczone do obrotu	Pożyczki i należności	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowany m koszcie	Inne instrumenty finansowe	Razem
1) Nieruchomości inwestycyjne	6 607	0	0	0	6 607
2) Udziały i akcje*	8 928	0	0	0	8 928
a) część długoterminowa	8 928	0	0	0	8 928
3) Pożyczki	0	230	0	0	230
a) część krótkoterminowa	0	230	0	0	230
4) Inne aktywa finansowe	0	0	0	0	0
5) Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	0	23 368	0	0	23 368
a) część długoterminowa	0	4 177	0	0	4 177
b) część krótkoterminowa	0	19 191	0	0	19 191
6) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12 517	0	0	0	12 517
7) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	0	0	74 981	0	74 981
a) część długoterminowa	0	0	351	0	351
b) część krótkoterminowa	0	0	74 630	0	74 630
8) Kredyty i pożyczki	0	0	74 577	0	74 577
a) część długoterminowa	0	0	2 328	0	2 328
b) część krótkoterminowa	0	0	72 249	0	72 249
9) Zobowiązania z tytułu leasingu	0	0	0	473	473
a) część krótkoterminowa	0	0	0	473	473
10) Zobowiązania z tytułu obligacji	0	0	21 561	0	21 561
b) część krótkoterminowa	0	0	21 561	0	21 561
11) Zobowiązanie z tytułu gwarancji i poręczeń	0	0	0	23 935	23 935
a) część krótkoterminowa	0	0	0	23 935	23 935
RAZEM	28 052	23 598	171 119	24 408	247 177

*Udziały obejmują Spółki zależne

Opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalania wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych

Wartość bilansowa instrumentów finansowych nie różni się od ich wartości godziwej.

Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych.

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim, ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Udzielone pożyczki o zmiennej stopie procentowej, oparte są na stawce WIBOR aktualizowanej w cyklach miesięcznych

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych.

Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów, zaciągnięte zostały w PLN i są oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej opartej na stawce WIBOR aktualizowanej w cyklach miesięcznych, szczegółowe informacje o zaciągniętych kredytach i pożyczkach zamieszczono w notach objaśniających do bilansu.

Opis sposobu ujmowania skutków przeszacowania aktywów finansowych zaliczonych do kategorii dostępnych do sprzedaży

Skutki przeszacowania instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży odnosi się na zwiększenie kapitału z aktualizacji wyceny, chyba, że zwiększenie ich wartości stanowi odwrócenie wcześniej dokonanego odpisu aktualizującego.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Na dzień 31.12.2017 Spółka nie posiadała zawartych instrumentów pochodnych.

Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych

Odpisy aktualizujące zostały przedstawione w notce 7.4 (w zakresie długoterminowych aktywów finansowych).

Koszty z tytułu odsetek od zobowiązań finansowych

Zobowiązania finansowe	31.12.2017	31.12.2016
Koszty odsetek, w tym:	335	3 103
- zrealizowane	310	1 195
- niezrealizowane	25	1 908
Termin spłaty odsetek od zobowiązań finansowych przypada na okres:		
- powyżej 12 miesięcy	25	1 908

CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Na dzień publikacji sprawozdania istnieje ryzyko braku możliwości kontynuacji działalności spółki ABM SOLID S.A. co zostało opisane wcześniej.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki obejmują: ryzyko stopy procentowej, przepływów pieniężnych, ryzyko płynności, ryzyko kredytowe, ryzyko walutowe, ryzyko związane z zabezpieczeniami finansowymi. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka. Zasady te zostały w skrócie omówione poniżej.

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Spółki na ryzyko zmiany rynkowych stóp procentowych dotyczy zarówno długoterminowych jak i krótkoterminowych zobowiązań finansowych, głównie kredytów i pożyczek, oprocentowanych wg zmiennych stóp procentowych.

Jednak w obecnej sytuacji ABM SOLID S.A. w upadłości układowej ryzyko stóp procentowych uzależnione jest przede wszystkim od stanowiska i warunków restrukturyzacji finansowej ustanowionych przez Wierzcicieli Finansowych (banków oraz obligatariuszy) i nie ma bezpośredniego związku z sytuacją rynkową stóp procentowych.

Umowy kredytowe Spółki ABM SOLID S.A. w upadłości układowej zostały wypowiedziane przez banki finansujące. Wymagalne stały się obligacje, lecz ich spłata jest odroczone w związku z postępowaniem w kwestii zawarcia układu.

Podjęte starania Zarządu Emitenta mają na celu zawarcie ugody układowej, która ma istotne znaczenie dla prowadzonych działań restrukturyzacyjnych.

Ryzyko związane z zabezpieczeniami finansowymi

W obecnej sytuacji finansowej ABM SOLID S.A. w upadłości układowej na dzień publikacji niniejszego sprawozdania istnieje ryzyko egzekwowania poprzednio udzielonych „czynnych” gwarancji należytego wykonania. W odniesieniu do możliwości pozyskania nowych gwarancji związanych z działalnością operacyjną Spółki istnieją istotne trudności w ich pozyskaniu ze względu na fakt, że nie doszło jeszcze do zawarcia układu.

Istnieje ryzyko, że ABM SOLID S.A. w upadłości układowej może nie mieć możliwości podejmowania nowych kontraktów dla których wymagane są gwarancje zabezpieczające należyte wykonanie. ABM SOLID może nie dojść do porozumienia z Gwarantami i nie uzyskać limitów na wykorzystanie gwarancji.

Ryzyko kredytowe

W lipcu 2012 roku banki finansujące działalność ABM SOLID S.A. w upadłości układowej wypowiedziały umowy kredytowe. Obligatariusze złożyli wniosek o przedterminowy zwrot wierzytelności. Ze względu

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

na zapisy Prawa Upadłościowego i Naprawczego zwrot ten jest wstrzymany i podlegać będzie redukcji wynikającej z zawartego układu. Spółka od tego czasu funkcjonowała bez zewnętrznych źródeł finansowania działalności. Z uwagi na wypowiedzenie wszystkich umów kredytowych oraz istniejące jeszcze zabezpieczenia na majątku Spółki istnieje ryzyko wszczęcia działań egzekucyjnych, choć Spółka sukcesywnie realizuje spłatę wierzytelności ustawowo zabezpieczonych.

Ryzyko kredytowe – ekspozycja narażona na ryzyko kredytowe

Maksymalna ekspozycja narażona na ryzyko kredytowe na datę bilansową wyniosła:

	31.12.2017	31.12.2016
1) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej	9 762	15 535
a) część długoterminowa	9 762	15 535
2) Pożyczki i kredyty	196	230
a) część krótkoterminowa	196	230
3) Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	26 668	23 368
a) część długoterminowa	3 526	4 177
b) część krótkoterminowa	23 142	19 191
4) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 650	12 517
RAZEM	41 276	51 650

Ryzyko kredytowe – analiza wiekowania

Klasyfikacja należności handlowych wg długości okresu przeterminowania, została przedstawiona w notach objaśniających nr 11.4.1

Ryzyko płynności

Aktualna sytuacja utrudnia spółce dostęp do pozyskiwania zewnętrznego kapitału obrotowego w postaci kredytów. Jakkolwiek środki pieniężne dostępne obecnie na rachunku pozwalają na wykorzystanie ich jako kapitału obrotowego, istnieje ryzyko, że realizacja dużych kontraktów może być utrudniona a środki te okażą się niewystarczające. Spółka podpisując i realizując nowe umowy stara się zapewnić odpowiednie bilansowanie wpływów i wydatków. Zmniejszona płynność finansowa pociąga za sobą również ograniczenia w obsłudze gwarancyjnej kontraktów na już zakończonych umowach. Może się to wiązać z naliczaniem kar przez Inwestorów.

Ryzyko walutowe

Podstawową i sprawozdawczą walutą funkcjonującą w ABM SOLID S.A. w upadłości układowej jest Złoty Polski (PLN). Większość prowadzonych rozliczeń – osiągniętych przychodów i kosztów, realizowana jest w tej walucie. W związku z tym realizując umowy ze swoimi Klientami, które są indeksowane w innej walucie niż PLN, ABM SOLID S.A. w upadłości układowej jest znikomo narażony na ryzyko kursowe. Nowych kontraktów indeksowanych w innej niż PLN walucie Spółka w 2017 r. nie zawarła, stąd ryzyko walutowe po stronie sprzedaży nie występuje. Występujące ryzyko po stronie wydatków związanych z zakupem usług, urządzeń czy materiałów jest niewielkie, występuje sporadycznie.

Zgodnie z funkcjonującą w Spółce i Grupie Kapitałowej Strategią Zarządzania Ryzykiem Walutowym Spółka zabezpieczając się przed tym ryzykiem posiada wdrożone wewnętrzne mechanizmy komunikacji, planowania przepływów itd. umożliwiające sprawną identyfikację i minimalizację tego ryzyka.

Ryzyko związane z procesem restrukturyzacji

W roku 2017 ABM SOLID S.A. w upadłości układowej kontynuowała działania restrukturyzacyjne mające na celu poprawę w operacyjnym oraz finansowym obszarze działalności. Prowadzone działania zmierzają do zawarcia układu z wierzycielami. W przypadku braku zawarcia takiego układu, Spółka nie będzie miała możliwości kontynuacji działalności.

Nota 2 „Należności i zobowiązania warunkowe”

Dane o pozycjach pozabilansowych, w szczególności zobowiązaniach warunkowych, w tym również udzielonych przez emitenta.

Należności warunkowe od jednostek powiązanych, z tytułu:	31.12.2017	31.12.2016
a) pozostałe należności warunkowe	4 529	6 045
Należności warunkowe od jednostek pozostałych razem, w tym:	6 676	4 935
a) otrzymanych gwarancji i poręczeń,	1 776	1 423
b) pozostałe należności warunkowe	4 900	3 512

Zobowiązania warunkowe	31.12.2017	31.12.2016
Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych	4 080	4 080
Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych	219	1 252
Razem stan na koniec okresu	4 299	5 332

Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych, z tytułu:	31.12.2017	31.12.2016
a) udzielonych gwarancji i poręczeń, w tym	4 080	4 080
- dla jednostek zależnych	4 080	4 080
Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych razem	4 080	4 080

Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych:	31.12.2017	31.12.2016
- z tytułu poręczenia leasingu dla spółki ABM SILESIA	1 179	1 179
- z tytułu poręczenia kredytu dla spółki ABM SILESIA	2 901	2 901
Razem stan na koniec okresu	4 080	4 080

Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych:	31.12.2017	31.12.2016
z tytułu udzielonych gwarancji dla pozostałych jednostek	219	1 252
Razem stan na koniec okresu	219	1 252

Nota 3 „Dane dotyczące zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli”

Nie występują tego typu zobowiązania.

Nota 4 „Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w danym okresie lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie”

Nie występuje działalność zaniechana.

Nota 5 „Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby”

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
1. Środki trwałe w budowie	327	414
Razem środki trwałe	327	414

Nota 6 „Nakłady inwestycyjne”

PONIESIONE NAKŁADY INWESTYCYJNE	01.01.2017- 01.12.2017	01.01.2016-01.12.2016
1. Rzeczowe aktywa trwałe	914	2 407
2. Wartości niematerialne i prawne	0	5
3. Nieruchomości inwestycyjne	0	5 464
Razem nakłady inwestycyjne	914	7 876

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

Nota 7 „Transakcje z podmiotami powiązаныmi”

Dane liczbowe dotyczące jednostek powiązanych o: wzajemnych należnościach i zobowiązaniach, kosztach i przychodach z wzajemnych transakcji, inne dane, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

TRANSAKcje Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI ZA OKRES KOŃCZĄCY SIĘ 31.12.2017	Sprzedaż podmiotom powiązanych	Przychody z tytułu odsetek od podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Koszty z tytułu odsetek	Należności z tytułu dostaw i usług od podmiotów powiązanych na koniec okresu	Należności z tytułu pożyczek i odsetek od jednostek powiązanych	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec podmiotów powiązanych na koniec okresu	Zobowiązania z tytułu pożyczek i odsetek wobec jednostek powiązanych
<i>Jednostki zależne:</i>								
ABM INVEST Tarnów Sp. z o.o.	2	0	0	0	0	196	9	0
TRANS SOLID Sp. z o.o.	259	0	554	0	33	0	110	0
EB RADYMNO Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	0	19	0
PRIB Sp. z o.o.	19 216	0	425	0	7 519	0	51	0

TRANSAKcje Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI ZA OKRES KOŃCZĄCY SIĘ 31.12.2016	Sprzedaż podmiotom powiązanych	Przychody z tytułu odsetek od podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Koszty z tytułu odsetek	Należności z tytułu dostaw i usług od podmiotów powiązanych na koniec okresu	Należności z tytułu pożyczek i odsetek od jednostek powiązanych	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec podmiotów powiązanych na koniec okresu	Zobowiązania z tytułu pożyczek i odsetek wobec jednostek powiązanych
<i>Jednostki zależne:</i>								
ABM INVEST Tarnów Sp. z o.o.	2	0	0	0	0	230	9	0
TRANS SOLID Sp. z o.o.	449	0	690	0	42	0	189	0
EB RADYMNO Sp. z o.o.	0	0	2	0	0	0	19	0
PRIB Sp. z o.o.	10 311	0	882	0	3 670	0	0	0

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

Pozostałe podmioty powiązane:

Marek Pawlik – główny akcjonariusz oraz Prezes Zarządu ABM SOLID SA w upadłości układowej prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą. Wartość przychodów uzyskanych przez Marka Pawlika z tytułu usług świadczonych w ramach prowadzonej działalności gospodarczej na rzecz spółek Grupy Kapitałowej przedstawia się następująco:

Marek Pawlik	31.12.2017	31.12.2016
wartość sprzedaży na rzecz ABM SOLID	31	396
saldo należności z tytułu dostaw i usług	4	41

Barbara Pawlik - główny akcjonariusz oraz żona Prezesa Zarządu ABM SOLID S.A.

Barbara Pawlik	31.12.2017	31.12.2016
wartość zakupów od ABM SOLID	3	0
saldo należności z tytułu dostaw i usług od ABM SOLID	4	4

Joanna Matera- prowadzi działalność gospodarczą pod nazwą ASIA-Joanna Matera. Wartość przychodów uzyskanych z tytułu usług świadczonych w ramach prowadzonej działalności gospodarczej na rzecz spółek Grupy Kapitałowej przedstawia się następująco:

ASIA – Joanna Matera	31.12.2017	31.12.2016
wartość zakupów od ABM SOLID	0	5

Barbara Pawlik - Prezes Zarządu Marcom Sp. z o.o. oraz żona Prezesa Zarządu ABM SOLID S.A.

Marcom Sp. z o.o.	31.12.2017	31.12.2016
wartość zakupów od ABM SOLID	1 751	0
wartość sprzedaży na rzecz ABM SOLID	28	1 147
saldo należności z tytułu dostaw i usług	492	4
saldo zobowiązań z tytułu dostaw i usług	8	2

Salda Pożyczek (wraz z odsetkami) pomiędzy jednostkami w Grupie na dzień:	31.12.2017	31.12.2016
<i>Pożyczki udzielone przez ABM SOLID na rzecz:</i>		
ABM INVEST Tarnów Spółka z o.o.	196	230

Nota 8 „Informacje o kontraktach długoterminowych i wycenie usług budowlanych”

UJAWNIEŃIA DOTYCZĄCE KONTRAKTÓW DŁUGOTERMINOWYCH	31.12.2017	31.12.2016
koszt własny kontraktów	5 487	11 359
produkcja w toku	2 658	2 497
wynik na kontraktach	(307)	(480)
kwoty zafakturowane	5 180	10 879
należność z wyceny kontraktu	3 054	3 277

Wycena usług budowlanych	31.12.2017	31.12.2016
AKTYWA		
Stan na koniec okresu	3 054	3 277
PASYWA		
Stan na koniec okresu	0	0

Nota 9 „Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji”

Nie występują.

Nota 10 „Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe”

	31.12.2017	31.12.2016
Ogółem	245	269
Pracownicy produkcyjni	188	181
Pracownicy inżynieryjno - techniczni	31	50
Pracownicy administracyjno - biurowi	25	38
Personel kierowniczy (zarząd)	1*	1*

*osoby powołane do pełnienia funkcji w Zarządzie

Nota 11 „Informacje o łącznej wartości wynagrodzeń dla osób zarządzających i nadzorujących Spółkę”

W sprawozdaniu finansowym – informacje o łącznej wartości wynagrodzeń, nagród lub korzyści, w tym wynikających z programów motywacyjnych lub premiovych opartych na kapitale Spółki, w tym programów opartych na obligacjach z prawem pierwszeństwa, zamiennych, warrantach subskrypcyjnych, wypłaconych, należnych lub potencjalnie należnych, odrębnie dla każdej z osób zarządzających i nadzorujących Spółkę w przedsiębiorstwie Spółki, bez względu na to, czy były one odpowiednio zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku; w przypadku, gdy Spółka jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem – oddzielnie informacje o wartości wynagrodzeń i nagród otrzymanych z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych. Dane podane są łącznie z kosztami narzutów na wynagrodzenia.

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

Nazwisko i imię	Tytuł wynagrodzenia	31.12.2017 w tys. zł. brutto	31.12.2016 w tys. zł. brutto
Pawlik Marek	pełniona funkcja	504	0
	stosunek pracy	0	0
	umowa cywilno-prawna	0	487

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej

Nazwisko i imię	31.12.2017	31.12.2016
Pawlik Barbara	17	17
Pawlik Dominik	23	23
Waszkielewicz Wiesław	24	24
Antończyk Jan	17	17
Matera Sebastian	17	17

Nota 12 „ Informacje o wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek i innych umów od osób zarządzających i nadzorujących”

Nie wystąpiły

Nota 13 „Wynagrodzenie biegłego rewidenta i umowa”

W dniu 21 czerwca 2017 roku Rada Nadzorcza ABM SOLID S.A. w upadłości układowej dokonała wyboru MISTERS AUDYTOR ADVISER Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie jako podmiotu któremu zostało zlecone wykonanie przeglądu półrocznych sprawozdań finansowych oraz badanie rocznych sprawozdań finansowych Spółki oraz skonsolidowanych Grupy Kapitałowej za rok 2017 oraz 2018. Stosowna umowa została zawarta 26 lipca 2017 roku.

Badanie rocznych sprawozdań finansowych Spółki oraz skonsolidowanych Grupy Kapitałowej za rok 2016 przeprowadzała również firma MISTERS AUDYTOR ADVISER Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

Łączna wysokość wynagrodzenia, wynikającego z umów z podmiotami uprawnionymi do badania sprawozdań finansowych, należnego lub wypłaconego z tytułu badania i przeglądu sprawozdań finansowych oraz z innych tytułów przedstawia poniższe wynagrodzenie:

Tytuł	2017	2016
Wynagrodzenie za badanie i przegląd sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej (kwota netto).	49	50
Wynagrodzenie z innych tytułów	0	0

Pozycja ta obejmuje wydatki i wynagrodzenia w tys. zł w odniesieniu za rok obrotowy, niezależnie od daty faktury wystawionej za te usługi i wydatki.

Nota 14 „Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych”

Nie wystąpiły.

Nota 15 „Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym”

- W dniu 11 stycznia 2018 roku ABM SOLID S.A. w upadłości układowej podpisał umowę sprzedaży części posiadanych udziałów Przedsiębiorstwa Robót Inżynieryjnych Budownictwa Sp. z o. o. z siedzibą w Dębnie (spółka zależna od Emitenta). W wyniku tej Umowy Emitent sprzedał na rzecz MARCOM Sp. z o.o. z siedzibą w Tarnowie 5 000 szt. udziałów Przedsiębiorstwa Robót Inżynieryjnych Budownictwa Sp. z o.o. za łączną cenę 125 000 zł. Jednocześnie firma MARCOM Sp. z o. o. objęła 12 000 szt. nowo utworzonych udziałów Przedsiębiorstwa Robót Inżynieryjnych Budownictwa Sp. z o.o. Po dokonaniu powyższych transakcji Emitent stał się mniejszościowym udziałowcem Przedsiębiorstwa Robót Inżynieryjnych Budownictwa Sp. z o.o. i posiada 5 592 udziałów, stanowiących 24,53 % kapitału zakładowego i uprawniający do takiej samej liczby głosów na Zgromadzeniu Wspólników, natomiast firma MARCOM Sp. z o.o. stała się większością udziałowcem tejże Spółki i posiada 17 000 udziałów, stanowiących 74,56 % kapitału zakładowego i uprawniający do takiej samej liczby głosów na Zgromadzeniu Wspólników. Powyższa transakcja wynika z działań restrukturyzacyjnych podejmowanych przez Emitenta.

- W dniu 19 marca 2018 roku Spółka zależna od Emitenta pn. Przedsiębiorstwa Robót Inżynieryjnych Budownictwa Sp. z o.o. z siedzibą w Dębnie podpisała umowę sprzedaży nieruchomości położonych w Olsztynie przy ul. Cementowej 3 w skład których weszły poniższe działki:
 - nr 14/2 objęta KW numer OL10/00063772/4,
 - nr 14/3 objęta KW numer OL10/00036536/0,
 - nr 15 objęta KW numer OL10/00036822/2,
 - nr 17/2 objęta KW numer OL10/00044904/0
 - nr 18/2 objęta KW numer OL10/00036436/9,
 - nr 18/4 objęta KW numer OL10/00036436/9,Łączna kwota transakcji za wyżej wymienione nieruchomości wyniosła 6 100 000 zł netto. Na przedmiotowych nieruchomościach wpisane są na rzecz Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie (dalej zwane PKO BP lub Bank): hipoteka umowna łączna zwykła w kwocie 8.958.600,00 złotych oraz hipoteka umowna łączna kaucyjna do kwoty 4.500.000,00 złotych zabezpieczająca wierzytelności Banku wynikające z umowy kredytu udzielonego Spółce ABM SOLID S.A. W związku z powyższym cała kwota transakcji została przekazana do PKO BP jako spłata wierzytelności przypadającej od ABM SOLID S.A. zabezpieczonej na majątku podmiotu zależnego. Jednocześnie Bank zobowiązał się do wydania zezwolenia na wykreślenie powyższych hipotek. Po dokonaniu tej transakcji wierzytelność największego wierzyciela tj. PKO BP wobec Emitenta obniżyła się o kwotę powyższej wpłaty, co znacznie przybliżyło możliwość zawarcia układu.

- Emitent mając na uwadze prawomocne Postanowienie Sędziego Komisarza z dnia 31 stycznia 2017 roku w sprawie ustalenia wierzytelności Banku Powszechniej Kasy Oszczędności Bank Polski S.A. (dalej zwane: PKO BP) dokonał kolejnej spłaty długu wobec tegoż Banku. W dniu 20 marca 2018 roku

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

Emitent realizując wobec PKO BP swoje zobowiązanie związane z długiem wynikającym z Umowy kredytowej nr 26 1020 2892 000 5996 0061 dokonał spłaty należności głównej w kwocie 2 880 000 zł wraz z odsetkami w kwocie 5 246,92 zł. Zabezpieczeniem wyżej wymienionej należności są hipoteki ustanowione na nieruchomościach Emitenta położonych w miejscowości Biała Niżna oraz Grybów. W związku z wyżej opisaną spłatą całości należności zabezpieczonej hipotecznie Spółka wystąpiła do Banku PKO BP o wykreślenie hipotek. Po dokonaniu tej transakcji wierzytelność największego wierzyciela tj. PKO BP wobec Emitenta obniżyła się o kwotę powyższej wpłaty, co znacznie przybliżyło możliwość zawarcia układu.

- W dniu 19 marca 2018 Sędzia Komisarz wydał postanowienie w postępowaniu upadłościowym VGUp 3/12 zatwierdzające listę wierzytelności ABM SOLID wraz z czterema listami uzupełniającymi. Postanowienie to kończy ponad czteroletni proces uzgadniania wierzytelności Emitenta i oznacza, że wierzytelności sporne nie przekraczają ustawowego progu 15% ogólnej kwoty wierzytelności, co równocześnie otwiera drogę do zwołania Zgromadzenia Wierzycieli w celu zatwierdzenia układu.

Nota 16 „Informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów”

Nie występują

Nota 17 „Informacje finansowe skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji”

Nie występują

Nota 18 „Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi”

Nie występują

Nota 19 „Dane charakteryzujące Segmenty”

Zastosowanym w niniejszym sprawozdaniu kryterium wyodrębnienia segmentów działalności w Spółce są raporty wewnętrzne służące Zarządowi Spółki do podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów i ocenie wyników segmentów operacyjnych:

- Energetyczny – segment związany z pracami budowlanymi przy obiektach energetycznych jak elektrownie konwencjonalne i niekonwencjonalne, układy kogeneracyjne itp.
- Hydrotechniczny – segment ten świadczy usługi w zakresie między innymi: budowy i naprawy wałów przeciwpowodziowych, regulacji rzek, renowacji i budowy zbiorników wodnych, przeciwpowodziowych, przepompowni itp.
- Infrastrukturalny – segment zajmujący się sprzedażą usług w zakresie budownictwa inżynierskiego takich jak: budowa i naprawa dróg, budowa wiaduktów i mostów, wykonywanie uzbrojenia terenu
- Kubaturowy – w ramach tego segmentu wykonywane są obiekty użyteczności publicznej takie jak baseny, szkoły wyższe, hale sportowe, obiekty rekreacyjne, obiekty kulturalne itp. W tym segmencie wykonywane są również budynki mieszkalne, bloki i osiedla mieszkaniowe.
- Gospodarka odpadami – segment świadczy usługi w zakresie wykonawstwa sortowni odpadów czy zakładów utylizacji odpadów czy składowisk odpadów.

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

- Ochrona środowiska – segment ten świadczy usługi w zakresie wykonawstwa sieci kanalizacyjnych i oczyszczalni ścieków.
- Przemysłowy – prace polegające na budowie hal przemysłowych, zakładów przemysłowych, wykonawstwo konstrukcji stalowych i aluminiowych. Głównie w ramach tego segmentu świadczone są również usługi wewnętrzne między segmentami.
- Pozostałe – segment obejmuje pozostałe usługi, inne niż wydzielone powyżej w tym działalność deweloperską i sprzedaż materiałów

Podstawowe dane charakteryzujące segmenty w analizowanym okresie przedstawiają tabele na kolejnych stronach.

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

DANE CHARAKTERYZUJĄCE SEGMENTY	Infrastrukturalny	Kubaturowy	Gospodarka odpadami	Ochrona środowiska	Przemysłowy	Pozostałe	Razem
ZA OKRES KOŃCZĄCY SIĘ 31.12.2017 (MSSF)							
I. Przychody segmentu	24 415	20 727	0	0	3 315	2 121	50 578
1. Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	24 415	20 727	0	0	3 244	1 299	49 685
2. Sprzedaż między segmentami	0	0	0	0	71	822	893
3. Przychody z tytułu odsetek							0
II. Koszty segmentu	21 920	21 602	-10	-33	3 089	2 597	49 165
1. Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	21 609	21 308	-18	-33	3 053	2 353	48 272
2. Koszty sprzedaży między segmentami	311	294	8	0	36	244	893
3. Koszty z tytułu odsetek							0
III. Udział segmentu w wyniku finansowym jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności							0
IV. Wynik segmentu	2 495	-875	10	33	226	-476	1 413
V. Przychody nieprzypisane						30 501	30 501
1. Przychody nieprzypisane zewnętrzne						30 425	30 425
2. Przychody nieprzypisane między segmentami						0	0
3. Przychody nieprzypisane z tytułu odsetek						76	76
VI. Koszty nieprzypisane						31 159	31 159
1. Koszty nieprzypisane zewnętrzne						30 824	30 824
2. Koszty nieprzypisane między segmentami						0	0
3. Koszty nieprzypisane z tytułu odsetek						335	335
VII. Korekty konsolidacyjne						0	0

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

VIII. Wynik finansowy netto przed opodatkowaniem i udziałami mniejszości	2 495	-875	10	33	226	-1 134	755
IX. Podatek dochodowy						-165	-165
X. Zysk/(Strata) z działalności zaniechanej						0	0
XI. Zyski (straty) mniejszości						0	0
XII. Wynik finansowy netto	2 495	-875	10	33	226	-969	920
XIII. Pozycje aktywów							
Aktywa segmentu	37 891	32 167	0	0	5 146	3 292	78 496
Inwestycje segmentu w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności							0
Aktywa pozostałe (nieprzypisane)							0
Korekty konsolidacyjne							0
Aktywa ogółem	37 891	32 167	0	0	5 146	3 292	78 496
XIV. Pozycje pasywów							
Pasywa segmentu	37 891	32 167	0	0	5 146	3 292	78 496
Pozostałe pasywa (nieprzypisane)							0
Korekty konsolidacyjne							0
Pasywa ogółem	37 891	32 167	0	0	5 146	3 292	78 496
XV. Dodatkowe informacje							
Nakłady inwestycyjne							0
Nakłady inwestycyjne (nieprzypisane)							0
Nakłady inwestycyjne korekty konsolidacyjne							0
Nakłady inwestycyjne ogółem							0
Amortyzacja	1 013	860	0	0	138	87	2 098
Amortyzacja (nieprzypisana)							0
Amortyzacja ogółem	1 013	860	0	0	138	87	2 098

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

DANE CHARAKTERYZUJĄCE SEGMENTY	Infrastrukturalny	Kubaturowy	Gospodarka odpadami	Ochrona środowiska	Przemysłowy	Pozostałe	Razem
ZA OKRES KOŃCZĄCY SIĘ 31.12.2016 (MSSF)							
I. Przychody segmentu	22 680	13 915	0	0	4 454	3 368	44 417
1. Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	21 617	13 915	0	0	4 399	2 502	42 433
2. Sprzedaż między segmentami	1 063	0	0	0	55	866	1 984
3. Przychody z tytułu odsetek							0
II. Koszty segmentu	22 236	13 328	-236	-31	5 635	3 769	44 701
1. Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	20 993	12 989	-238	-34	5 490	3 517	42 717
2. Koszty sprzedaży między segmentami	1 243	339	2	3	145	252	1 984
3. Koszty z tytułu odsetek							0
III. Udział segmentu w wyniku finansowym jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności							0
IV. Wynik segmentu	444	587	236	31	-1 181	-401	-284
V. Przychody nieprzypisane						41 845	41 845
1. Przychody nieprzypisane zewnętrzne						41 408	41 408
2. Przychody nieprzypisane między segmentami						0	0
3. Przychody nieprzypisane z tytułu odsetek						437	437
VI. Koszty nieprzypisane						39 368	39 368
1. Koszty nieprzypisane zewnętrzne						36 265	36 265
2. Koszty nieprzypisane między segmentami						0	0
3. Koszty nieprzypisane z tytułu odsetek						3 103	3 103
VII. Korekty konsolidacyjne						0	0

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

VIII. Wynik finansowy netto przed opodatkowaniem i udziałami mniejszości	444	587	236	31	-1 181	2 076	2 193
IX. Podatek dochodowy						311	311
X. Zysk/(Strata) z działalności zaniechanej						0	0
XI. Zyski (straty) mniejszości						0	0
XII. Wynik finansowy netto	444	587	236	31	-1 181	1 765	1 882
XIII. Pozycje aktywów							
Aktywa segmentu	45 362	27 832	0	0	8 907	6 736	88 837
Inwestycje segmentu w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności							0
Aktywa pozostałe (nieprzypisane)							0
Korekty konsolidacyjne							0
Aktywa ogółem	45 362	27 832	0	0	8 907	6 736	88 837
XIV. Pozycje pasywów							0
Pasywa segmentu	45 362	27 832	0	0	8 907	6 736	88 837
Pozostałe pasywa (nieprzypisane)							0
Korekty konsolidacyjne							0
Pasywa ogółem	45 362	27 832	0	0	8 907	6 736	88 837
XV. Dodatkowe informacje							0
Nakłady inwestycyjne							0
Nakłady inwestycyjne (nieprzypisane)							0
Nakłady inwestycyjne korekty konsolidacyjne							0
Nakłady inwestycyjne ogółem	0	0	0	0	0	0	0
Amortyzacja	1 073	658	0	0	211	160	2 102
Amortyzacja (nieprzypisana)							
Amortyzacja ogółem	1 073	658	0	0	211	160	2 102

Nota 20 „Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania”

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone za rok 2017, obejmujące dane porównawcze za rok 2016 nie zawiera istotnych różnic pomiędzy ujawnionymi danymi oraz różnic dotyczących przyjętych zasad rachunkowości.

Nota 21 „Dokonane korekty błędów podstawowych, ich przyczyny, ich tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność”

Nie wystąpiły korekty błędów podstawowych.

Nota 22 „W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje oraz wskazaniem czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane”

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w ciągu co najmniej 12 kolejnych miesięcy od dnia bilansowego, chociaż zagrożenie kontynuacji działalności Spółki w jej obecnym stanie finansowym istnieje. Zagrożenie kontynuacji działalności jest związane z ewentualnym brakiem możliwości skutecznego zawarcia układu z wierzycielami oraz przeprowadzenia procesu restrukturyzacji.

Więcej informacji o sytuacji Spółki ABM SOLID w upadłości układowej oraz podjętych działaniach restrukturyzacyjnych zostało przedstawione w punkcie 7 części I “Wprowadzenie do sprawozdania finansowego” oraz w sprawozdaniu Zarządu z działalności.

Nota 23 „W przypadku informacji finansowych sporządzonych za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że są to informacje finansowe sporządzone po połączeniu spółek oraz wskazanie dnia połączenia i zastosowanej metody połączenia (nabycia, łączenia) udziałów”

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiło połączenie spółek.

Nota 24 „Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku”

Poniższa nota jest uzupełnieniem not nr 26 – „Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek” oraz 33 – „Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek”. Poza wymienionymi w notach nie istnieją inne istotne zobowiązania, które są zabezpieczone majątkiem.

Zobowiązania zabezpieczone na nieruchomościach inwestycyjnych

Stan na dzień 31.12.2017

<i>Rodzaj zobowiązania</i>	<i>Wierzyciel</i>	<i>Rodzaj zabezpieczenia</i>	<i>Rodzaj majątku</i>
Limit kredytowy wielocelowy	Bank PKO BP S.A.	Hipoteka umowna kaucyjna	Prawo wieczystego użytkowania nieruchomości położonej w Bochni
			Udział wynoszący 167635/204303 w prawie wieczystego użytkowania działki w Bochni oraz w prawie własności budynku i urządzenia stanowiącego odrębną od gruntu nieruchomość

Zobowiązania zabezpieczone na nieruchomościach inwestycyjnych

Stan na dzień 31.12.2016

<i>Rodzaj zobowiązania</i>	<i>Wierzyciel</i>	<i>Rodzaj zabezpieczenia</i>	<i>Rodzaj majątku</i>
Limit kredytowy wielocelowy	Bank PKO BP S.A.	Hipoteka umowna kaucyjna	Prawo wieczystego użytkowania nieruchomości położonej w Bochni
			Udział wynoszący 167635/204303 w prawie wieczystego użytkowania działki w Bochni oraz w prawie własności budynku i urządzenia stanowiącego odrębną od gruntu nieruchomość

Ograniczenia w wykonywaniu prawa własności

Stan na dzień 31.12.2017

<i>Rodzaj zobowiązania</i>	<i>Wierzyciel</i>	<i>Rodzaj zabezpieczenia (Ograniczenie w wykonywaniu prawa własności)</i>	<i>Opis majątku Spółki stanowiącego zabezpieczenie</i>
Umowa wieloproduktowa (Wierzytelność pozaukładowa)	ING Bank Śląski S.A.	Hipoteka kaucyjna	Nieruchomość komercyjna - budynek administracyjno - biurowy, położona w Tarnowie

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

Kredyt inwestycyjny (Wierzytelność pozaukładowa)		Hipoteka kaucyjna	
Limit kredytowy wielocelowy	Bank PKO BP S.A.	Hipoteka umowna kaucyjna	Prawo wieczystego użytkowania nieruchomości położonej w Bochni
			Udział wynoszący 167635/204303 w prawie wieczystego użytkowania działki w Bochni oraz w prawie własności budynku i urządzenia stanowiącego odrębną od gruntu nieruchomość
Kredyt obrotowy odnawialny	Bank PKO BP S.A.	Hipoteka umowna łączna	Prawa wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz
		Hipoteka kaucyjna łączna	
		Hipoteka umowna łączna	Prawa wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz
		Hipoteka kaucyjna łączna	
		Hipoteka umowna łączna	Prawa wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz
		Hipoteka kaucyjna łączna	
Kredyt inwestycyjny	Bank PKO BP S.A.	Hipoteka łączna umowna	Hipoteka łączna umowna na prawie wieczystego użytkowania gruntów oraz budynkach i budowlach w Rzeszowie
		Hipoteka kaucyjna łączna	
		Hipoteka łączna umowna	Hipoteka łączna umowna na prawie wieczystego użytkowania

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

		Hipoteka kaucyjna łączna	gruntów oraz budynkach i budowlach w Rzeszowie
Zabezpieczenie zapłaty należności objętej nakazem zapłaty	Mariusz Bardyga, prowadzący działalność gospodarczą pod firmą "PROFI- BAU" Mariusz Bardyga	Hipoteka przymusowa	Nieruchomość gruntowa, niezabudowana położona w Tarnowie, działka nr 1/142 objęta KW TR1T/00116898/3
Limit kredytowy wielocelowy	Bank PKO BP S.A.	Zastaw rejestrowy	Zapasy materiałowe znajdujące się w Dębnie
Kredyt inwestycyjny	Bank PKO BP S.A.	Zastaw rejestrowy	20 400 szt. udziałów w spółce Wągrowieckie Przedsiębiorstwo Robót Mostowych Sp. z o.o. w Wągrowcu - wartość nominalna udziałów

Stan na dzień 31.12.2016

<i>Rodzaj zobowiązania</i>	<i>Wierzyciel</i>	<i>Rodzaj zabezpieczenia (Ograniczenie w wykonywaniu prawa własności)</i>	<i>Opis majątku Spółki stanowiącego zabezpieczenie</i>
Umowa wieloproduktowa (Wierzytelność pozaukładowa)	ING Bank Śląski S.A.	Hipoteka kaucyjna	Nieruchomość komercyjna - budynek administracyjno - biurowy, położona w Tarnowie
Kredyt inwestycyjny (Wierzytelność pozaukładowa)		Hipoteka kaucyjna	
Limit kredytowy wielocelowy	Bank PKO BP S.A.	Hipoteka umowna kaucyjna	Prawo wieczystego użytkowania nieruchomości położonej w Bochni

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

			Udział wynoszący 167635/204303 w prawie wieczystego użytkowania działki w Bochni oraz w prawie własności budynku i urządzenia stanowiącego odrębną od gruntu nieruchomości
Kredyt obrotowy odnawialny	Bank PKO BP S.A.	Hipoteka umowna łączna	Prawa wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz
		Hipoteka kaucyjna łączna	
		Hipoteka umowna łączna	Prawa wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz
		Hipoteka kaucyjna łączna	
		Hipoteka umowna łączna	Prawa wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz
		Hipoteka kaucyjna łączna	
Kredyt inwestycyjny	Bank PKO BP S.A.	Hipoteka łączna umowna	Hipoteka łączna umowna na prawie wieczystego użytkowania gruntów oraz budynkach i budowlach w Rzeszowie
		Hipoteka kaucyjna łączna	
		Hipoteka łączna umowna	Hipoteka łączna umowna na prawie wieczystego użytkowania gruntów oraz budynkach i budowlach w Rzeszowie
		Hipoteka kaucyjna łączna	

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku

Zabezpieczenie zapłaty należności objętej nakazem zapłaty	Mariusz Bardyga, prowadzący działalność gospodarczą pod firmą "PROFI-BAU" Mariusz Bardyga	Hipoteka przymusowa	Nieruchomość gruntowa, niezabudowana położona w Tarnowie
Limit kredytowy wielocelowy	Bank PKO BP S.A.	Zastaw rejestrowy	Środki obrotowe
Kredyt inwestycyjny	Bank PKO BP S.A.	Zastaw rejestrowy	20 400 szt. udziałów w spółce Wągrowieckie Przedsiębiorstwo Robót Mostowych Sp. z o.o. w Wągrowcu - wartość nominalna udziałów
Kredyt inwestycyjny	Bank PKO BP S.A.	Zastaw rejestrowy	10 592 szt. udziałów w spółce Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych Budownictwa Sp. z o.o. w Olsztynie - wartość nominalna udziałów

Nota 25 „Przyczyny niesporządzenia sprawozdania skonsolidowanego”

Jednostka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Prezes Zarządu - Marek Pawlik

Dyrektor Finansowy – Krzysztof Czaja

Tarnów, dnia 27-03-2018 r.