



Roczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe
Grupy Kapitałowej

ABM SOLID S.A.

ZA ROK
2018

SPIS TREŚCI

I.	WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	6
1.	INFORMACJE O SPÓŁKACH GRUPY KAPITAŁOWEJ	6
2.	WSKAZANIE CZASU TRWANIA SPÓŁKI ORAZ JEDNOSTEK GRUPY KAPITAŁOWEJ, JEŻELI JEST OZNACZONY	7
3.	WSKAZANIE OKRESÓW, ZA KTÓRE PREZENTOWANE JEST SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE I DANE PORÓWNYWALNE	7
4.	INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADU OSOBOWEGO ZARZĄDU ORAZ RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI ABM SOLID	8
5.	WSKAZANIE, CZY SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE I DANE PORÓWNYWALNE ZAWIERAJĄ DANE ŁĄCZNE – JEŻELI W SKŁAD PRZEDSIĘBIORSTWA SPÓŁKI LUB JEDNOSTEK GRUPY KAPITAŁOWEJ WCHODZĄ WEWNĘTRZNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE SPORZĄDZAJĄCE SAMODZIELNE SPRAWOZDANIA FINANSOWE	8
6.	W PRZYPADKU SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA OKRES, W CZASIE KTÓREGO NASTĄPIŁO POŁĄCZENIE SPÓŁEK – WSKAZANIE, ŻE JEST TO SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPORZĄDZONE PO POŁĄCZENIU ORAZ WSKAZANIE ZASTOSOWANEJ METODY ROZLICZENIA POŁĄCZENIA	8
7.	WSKAZANIE, CZY SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZOSTAŁO SPORZĄDZONE PRZY ZAŁOŻENIU KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ SPÓŁKI ORAZ JEDNOSTEK GRUPY KAPITAŁOWEJ W DAJĄCEJ SIĘ PRZEWIDZIEĆ PRZYSZŁOŚCI ORAZ CZY NIE ISTNIEJĄ OKOLICZNOŚCI WSKAZUJĄCE NA ZAGROŻENIE KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI	8
8.	GRAFICZNE PRZEDSTAWIENIE STRUKTURY ORGANIZACYJNEJ GRUPY JEDNOSTEK POWIĄZANYCH SPÓŁKI ABM SOLID S.A. W UPADŁOŚCI LIKWIDACYJNEJ WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 31.12.2018 ROKU.	9
9.	INFORMACJE O ZMIANIE SKŁADU JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI LUB WYCENIE METODĄ PRAW WŁASNOŚCI W OKRESIE OBJĘTYM SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM I DANymi PORÓWNYWALNYMI.	9
10.	STWIERDZENIE, ŻE SKONSOLIDOWANE 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.	10
11.	WSKAZANIE, CZY W PRZEDSTAWIONYM SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM LUB DANymi PORÓWNYWALNYCH DOKONANO KOREKT WYNIKAJĄCYCH Z ZASTRZEŻEŃ W OPINIACH PODMIOTÓW UPRAWNIONYCH DO BADANIA O SPRAWOZDANIACH FINANSOWYCH ZA LATA, ZA KTÓRE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE LUB DANE PORÓWNYWALNE ZOSTAŁY ZAMIESZCZONE W PROSPEKCIE.	10
12.	OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW, USTALENIA PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO ORAZ SPOSOBU SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO I DANymi PORÓWNYWALNYCH	10
13.	WSKAZANIE ŚREDNICH KURSÓW WYMIANY ZŁOTEGO, W OKRESACH OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM I DANymi PORÓWNYWALNYMI, W STOSUNKU DO EURO, USTALANYCH PRZEZ NARODOWY BANK POLSKI	29
14.	WSKAZANIE CO NAJMNIEJ PODSTAWOWYCH POZYCJI SKONSOLIDOWANEGO BILANSU, SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ORAZ SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO I DANymi PORÓWNYWALNYCH, PRZELICZONYCH NA EURO, ZE WSKAZANIEM ZASAD PRZYJĘTYCH DO TEGO PRZELICZENIA.	29
15.	WSKAZANIE I OBJAŚNIENIE RÓŻNIC W WARTOŚCI UJAWNIONYCH DANYCH ORAZ ISTOTNYCH RÓŻNIC DOTYCZĄCYCH PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI	30
16.	DATA ZATWIERDZENIA SPRAWOZDANIA DO PUBLIKACJI	30
II.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	31
III.	SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.....	32
IV.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	33
V.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	34
VI.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	36
VII.	NOTY OBJAŚNIAJĄCE.....	38
	NOTA 1 - DO POZYCJI AKTYWÓW “ RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE”	38

ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA 2018 rok

NOTA 2 - DO POZYCJI AKTYWÓW "WARTOŚCI NIEMATERIALNE"	40
NOTA 3 - DO POZYCJI AKTYWÓW "WARTOŚĆ FIRMY"	41
NOTA 4 - DO POZYCJI AKTYWÓW "PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU"	41
NOTA 5 - DO POZYCJI AKTYWÓW „NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE”	42
NOTA 6 - DO POZYCJI AKTYWÓW „NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE”	43
NOTA 7 - DO POZYCJI AKTYWÓW „INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE”	43
NOTA 8 - DO POZYCJI AKTYWÓW „AKTYWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO”	46
NOTA 9 - DO POZYCJI AKTYWÓW „DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE”	46
NOTA 10 – DO POZYCJI AKTYWÓW „ZAPASY”	47
NOTA 11 – DO POZYCJI AKTYWÓW „NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE”	47
NOTA 12 „NALEŻNOŚCI SPORNE I PRZETERMINOWANE – DŁUGOTERMINOWE ORAZ KRÓTKOTERMINOWE”	49
NOTA 13 – DO POZYCJI AKTYWÓW „KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE”	50
NOTA 14 – DO POZYCJI AKTYWÓW „ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY”	50
NOTA 15 – DO POZYCJI AKTYWÓW „KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE”	50
NOTA 16 – DO POZYCJI AKTYWÓW „AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY”	51
NOTA 17 „ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ AKTYWÓW”	51
NOTA 18 - DO POZYCJI PASYWÓW „KAPITAŁ PODSTAWOWY”	52
NOTA 19 - DO POZYCJI PASYWÓW „KAPITAŁ ZAPASOWY”	53
NOTA 20 - DO POZYCJI PASYWÓW „KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY”	53
NOTA 21 - DO POZYCJI PASYWÓW „KAPITAŁ WŁASNY AKCJONARIUSZY MNIEJSZOŚCIOWYCH”	53
NOTA 22 „WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA JEDNĄ AKCJĘ”	54
NOTA 23 - DO POZYCJI PASYWÓW „REZERWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO”	54
NOTA 24 - DO POZYCJI PASYWÓW „REZERWA DŁUGOTERMINOWA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH”	55
NOTA 25 - DO POZYCJI PASYWÓW „POZOSTAŁE REZERWY DŁUGOTERMINOWE”	55
NOTA 26 - DO POZYCJI PASYWÓW „ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK”	55
NOTA 27 - DO POZYCJI PASYWÓW „ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE”	55
NOTA 28 - DO POZYCJI PASYWÓW „POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE”	56
NOTA 29 - DO POZYCJI PASYWÓW „ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE”	56
NOTA 30 - DO POZYCJI PASYWÓW „REZERWA KRÓTKOTERMINOWA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH”	57
NOTA 31 - DO POZYCJI PASYWÓW „POZOSTAŁE REZERWY KRÓTKOTERMINOWE”	57
NOTA 32 - DO POZYCJI PASYWÓW „ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK”	57
NOTA 33 - DO POZYCJI PASYWÓW „ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE”	60
NOTA 34 - DO POZYCJI PASYWÓW „ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE”	61
NOTA 35 - DO POZYCJI PASYWÓW „ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE”	61
VIII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POZYCJI POZABILANSOWYCH	62
NOTA 36 - „NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE DOTYCZĄCE JEDNOSTEK POWIĄZANYCH”	62
IX. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	62
NOTA 37 - DO POZYCJI „PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW”	62
NOTA 38 - DO POZYCJI „PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW”	63
NOTA 39 - „KOSZTY WEDŁUG RODZAJU”	63
NOTA 40 - DO POZYCJI „POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE”	64
NOTA 41 - DO POZYCJI „POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE”	64
NOTA 42 - DO POZYCJI “PRZYCHODY FINANSOWE”	65
NOTA 43 - DO POZYCJI “KOSZTY FINANSOWE”	66
NOTA 44 - DO POZYCJI „PODATEK DOCHODOWY”	67

ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA 2018 rok

NOTA 45 „UDZIAŁ W ZYSKACH (STRATACH) NETTO JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH”	69
NOTA 46 - DO POZYCJI „ ZYSK (STRATA) NETTO”	69
NOTA 47 „ZYSK NA 1 AKCJĘ”	69
X. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	70
NOTA 48 „STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA POCZĄTEK I NA KONIEC OKRESU”	70
NOTA 49 “INNE KOREKTY W PRZEPŁYWACH ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH”	70
NOTA 50 „DANE CHARAKTERYZUJĄCE SEGMENTY”	70
XI. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE.....	76
NOTA 1 "INFORMACJE O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH”	76
NOTA 2 „DANE O POZYCJACH POZABILANSOWYCH, W SZCZEGÓLNOŚCI ZOBOWIĄZANIACH WARUNKOWYCH”	81
NOTA 3 "DANE DOTYCZĄCE ZOBOWIĄZAŃ WOBEC BUDŻETU PAŃSTWA LUB JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z TYTUŁU UZYSKANIA PRAWA WŁASNOŚCI BUDYNKÓW I BUDOWLI”	81
NOTA 4 „INFORMACJE O PRZYCHODACH, KOSZTACH I WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANIEJ W DANYM OKRESIE LUB PRZEWIDZIANEJ DO ZANIECHANIA W NASTĘPNYM OKRESIE”	81
NOTA 5 „KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE, ŚRODKÓW TRWAŁYCH NA WŁASNE POTRZEBY”	81
NOTA 6 "PONIESIONE I PLANOWANE NAKŁADY INWESTYCYJNE”	81
NOTA 7 „INFORMACJE O TRANSAKCYJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI”	82
NOTA 8 "INFORMACJE O WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH, KTÓRE NIE PODLEGAJĄ KONSOLIDACJI”	84
NOTA 9 „INFORMACJE O PRZECIĘTNYM ZATRUDNIENIU, Z PODZIAŁEM NA GRUPY ZAWODOWE”	84
NOTA 10 „INFORMACJE O WARTOŚCI WYNAGRODZEŃ, NAGRÓD I KORZYŚCI DLA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH ORAZ NADZORUJĄCYCH”	85
NOTA 11 „INFORMACJE O WARTOŚCI NIESPŁACONYCH ZALICZEK, KREDYTÓW, POŻYCZEK, GWARANCJI, PORĘCZEŃ LUB INNYCH UMÓW ZOBOWIĄZUJĄCYCH DO ŚWIADCZEŃ NA RZECZ EMITENTA”	86
NOTA 12 "INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH, UJĘTYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA BIEŻĄCY OKRES”	86
NOTA 13 „INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, JAKIE NASTĄPIŁY PO DNIU BILANSOWYM”	87
NOTA 14 „INFORMACJE O RELACJACH Z PRAWNYM POPRZEDNIKIEM A SPÓŁKĄ ORAZ O SPOSOBIE I ZAKRESIE PRZEJĘCIA AKTYWÓW I PASYWÓW”	87
NOTA 15 „SPRAWOZDANIE FINANSOWE I DANE PORÓWNYWALNE, PRZYNAJMNIEJ W ODNIESIENIU DO PODSTAWOWYCH POZYCJI BILANSU ORAZ RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT SKORYGOWANE ODPOWIEDNIM WSKAŹNIKIEM INFLACJI, Z PODANIEM ŹRÓDŁA WSKAŹNIKA ORAZ METODY JEGO WYKORZYSTANIA, Z PRZYJĘCIEM OKRESU OSTATNIEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JAKO OKRESU BAZOWEGO, JEŻELI SKUMULOWANA ŚREDNIOROCZNA STOPA INFLACJI Z OKRESU OSTATNICH TRZECH LAT DZIAŁALNOŚCI EMITENTA OSIĄGNĘŁA LUB PRZEKROCZYŁA WARTOŚĆ 100%”	87
NOTA 16 „ZESTAWIENIE ORAZ OBJAŚNIENIE RÓŻNIC POMIĘDZY DANymi I UJAWNIONymi W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM I DANymi PORÓWNYWALNYCH, A UPZEDNIO SPORZĄDZONymi I OPUBLIKOWANymi SPRAWOZDANiami FINANSOWymi”	88
NOTA 17 „ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI I SPOSOBU SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, DOKONANYCH W STOSUNKU DO POPRZEDNIEGO ROKU OBROTOWEGO (LAT OBROTOWYCH), ICH PRZYCZYNY, TYTUŁY ORAZ WPŁYW WYWOŁANYCH TYM SKUTKÓW FINANSOWYCH NA SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ I FINANSOWĄ, PŁYNNOŚĆ ORAZ WYNIK FINANSOWY I RENTOWNOŚĆ”	88
NOTA 18 „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”	88
NOTA 19 „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”	88
NOTA 20 „W PRZYPADKU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA OKRES, W CIĄGU KTÓREGO NASTĄPIŁO POŁĄCZENIE, WSKAZANIE, ŻE JEST TO SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPORZĄDZONE PO POŁĄCZENIU SPÓŁEK ORAZ WSKAZANIE DNIA POŁĄCZENIA I ZASTOSOWANEJ METODY POŁĄCZENIA (NABYCIA, ŁĄCZENIA) UDZIAŁÓW.”	88

ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA 2018 rok

NOTA 21 „W PRZYPADKU NIESTOSOWANIA W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM DO WYCENY UDZIAŁÓW I AKCJI W JEDNOSTKACH W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH - METODY PRAW WŁASNOŚCI - NALEŻY PRZEDSTAWIĆ SKUTKI, JAKIE SPOWODOWAŁYBY JEJ ZASTOSOWANIE, ORAZ WPŁYW NA WYNIK FINANSOWY”	88
NOTA 22 „JEŚLI SPÓŁKA NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, W DODATKOWEJ NOCIE OBJAŚNIAJĄCEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NALEŻY PRZEDSTAWIĆ PODSTAWĘ PRAWNĄ NIESPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO”	89
NOTA 23 „NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE”	89
NOTA 24 „INFORMACJE O KONTRAKTACH DŁUGOTERMINOWYCH I WYCENIE USŁUG BUDOWLANYCH.”	89
NOTA 25 „WARTOŚĆ FIRMY”	90
NOTA 26 „PODSTAWA PRAWNA WYŁĄCZENIA ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NIEKTÓRYCH JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH”	90
NOTA 27 „WYKAZ ZOBOWIĄZAŃ ZABEZPIECZONYCH NA MAJĄTKU”	90

I. WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

1. Informacje o Spółkach Grupy Kapitałowej

Jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej jest ABM SOLID S.A. w upadłości likwidacyjnej. Spółka ma swoją siedzibę w Tarnowie przy ulicy Bartła 3. Działalność jako Exbud-20 rozpoczęła w 1992 roku natomiast działalność budowlaną prowadzi od roku 1993. Przejęta następnie przez grupę prywatnych inwestorów biorących udział w rozwoju Spółki poprzez udział w jej organach. Od 1998 r. Spółka działa pod obecną nazwą. Specjalizuje się w generalnym wykonawstwie inwestycji obejmujących budowę m.in. hal przemysłowych, obiektów: ochrony środowiska, użyteczności publicznej, mieszkaniowych oraz mostowo-drogowych. Spółka prowadzi działalność na terenie całego kraju.

ABM SOLID S.A. w upadłości likwidacyjnej (zwana dalej: ABM SOLID, Spółka lub Emitent) Siedziba Spółki mieści się w Tarnowie przy ulicy Bartła 3. Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000054847. Wpisu dokonał Sąd Rejonowy w Krakowie Śródmieście XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 23.10.2001 r.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki są roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych PKD 41.20Z.

Rola ABM SOLID S.A. w Grupie Kapitałowej

Grupa Kapitałowa ABM SOLID S.A. w upadłości likwidacyjnej (zwana dalej: Grupa Kapitałowa) składa się z kilku Spółek działających w szeroko rozumianej branży budowlanej. Spółką wiodącą jest ABM SOLID S.A. w upadłości likwidacyjnej, której akcje są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie. Działalność operacyjną w Grupie Kapitałowej ABM SOLID można podzielić na następujące segmenty: budownictwo ogólne, budownictwo inżynieryjne, produkcja i montaż konstrukcji stalowych.

Większość kontraktów realizuje w systemie generalnego wykonawstwa „pod klucz”. Obejmuje to całość inwestycji od projektowania po oddanie obiektu inwestorowi do użytkowania. Grupa bierze udział w inwestycjach budowlanych także jako konsorcjant i podwykonawca.

W skład Grupy Kapitałowej ABM SOLID oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego wchodzi następujące spółki (w kolejności alfabetycznej):

Wyszczególnienie	Siedziba	Właściwy sąd lub inny organ prowadzący rejestr	KRS	Zakres działalności	Metoda konsolidacji	Procentowy udział Emitenta w kapitale
ABM INVEST TARNÓW Spółka z o.o. *	Tarnów, ul. Bartła 3	Sąd Rejonowy w Krakowie Śródmieście XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego	0000291412	Działalność deweloperska, realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków	pełna	100,00%

TRANS SOLID Spółka z o.o.**	Dębno 190 pow. brzeski	Sąd Rejonowy w Krakowie Śródmieście XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego	0000054612	Obróbka i usuwanie odpadów innych niż niebezpieczne PKD 3821Z	brak	19,05%
EB RADYMNO Spółka z o.o.	Radymno, ul. Żłota Góra 56	Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego	0000129483	Produkcja wyrobów budowlanych z betonu PKD 2361Z	pełna	100,00%
PRIB Spółka z o.o. („PRIB”)**	Dębno 190 pow. brzeski	Sąd Rejonowy w Olsztynie VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego	0000046798	Roboty związane z budową dróg i autostrad PKD 4211Z, a także roboty inżynierskie i instalacyjne	pełna	11,46%

ABM SOLID S.A. w upadłości likwidacyjnej w związku z ogłoszeniem upadłości likwidacyjnej Spółki Budromost Sp. z o.o. oraz postawieniem ABM SILESIA Sp. z o.o. oraz WPRM Sp. z o.o. w stan likwidacji utracił kontrolę nad tymi Spółkami w związku z tym nie podlegają one konsolidacji w Grupie Kapitałowej ABM SOLID.

* W dniu 28 grudnia 2018 roku Zgromadzenie Wspólników ABM INVEST TARNÓW Sp. z o.o. z siedzibą w Tarnowie postanowiło, że z dniem 1 stycznia 2019 roku rozwiązuje Spółkę i otwiera jej likwidację. W dniu 1 kwietnia 2019 roku Sąd Rejonowy w Krakowie zarejestrował postawienie Spółki w stan likwidacji.

** ABM SOLID S.A. w upadłości likwidacyjnej w 2018 roku utracił kontrolę (kapitałową i osobową) nad TRANS SOLID Sp. z o.o. z siedzibą w Dębnie. W związku z tym Spółka ta nie podlega konsolidacji w Grupie Kapitałowej ABM SOLID.

*** W dniu 24 stycznia 2019 roku Zgromadzenie Udziałowców zdecydowało o zmianie siedziby Spółki PRIB Sp. z o.o. z miejscowości Dębno na miasto Tarnów.

2. Wskazanie czasu trwania Spółki oraz jednostek Grupy Kapitałowej, jeżeli jest oznaczony

Syndyk Masy Upadłości ABM SOLID uzyskał zgodę Rady Wierzycieli na prowadzenie działalności Przedsiębiorstwa do 31 grudnia 2019 roku. Czas trwania spółek w Grupie Kapitałowej nie jest oznaczony.

3. Wskazanie okresów, za które prezentowane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne

Prezentowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku wraz z danymi porównywalnymi za okres od 01 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku.

Zarówno ABM SOLID, jak i spółki Grupy Kapitałowej sporządziły jednostkowe sprawozdania finansowe będące podstawą do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okresy wskazane powyżej.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, chociaż zagrożenie kontynuacji działalności Emitenta jak i Grupy Kapitałowej w jej obecnym stanie prawnym i finansowym istnieje.

Syndyk Masy Upadłości uzyskał zgodę Rady Wierzycieli na prowadzenie działalności Przedsiębiorstwa Emitenta do 31 grudnia 2019 roku. Okolicznością mogącą wpłynąć na kontynuację działania ABM SOLID może być brak środków na prowadzenie bieżącej działalności oraz przeprowadzenie postępowania likwidacyjnego Spółki a także wcześniejsza sprzedaż składników majątku masy upadłości. Sytuacja ta może również wpłynąć na kontynuację działania całej Grupy Kapitałowej.

8. Graficzne przedstawienie struktury organizacyjnej grupy jednostek powiązanych Spółki ABM SOLID S.A. w upadłości likwidacyjnej według stanu na dzień 31.12.2018 roku.



9. Informacje o zmianie składu jednostek podlegających konsolidacji lub wycenie metodą praw własności w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i danymi porównywalnymi.

Przedsiębiorstwa Robót Inżynierskich Budownictwa Sp. z o.o. (PRIB)

W 2018 roku kontynuowano proces restrukturyzacji Spółki PRIB. Pierwszym krokiem było podjęcie w dniu 15 grudnia 2017 roku przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Wspólników Spółki PRIB uchwały ws. podwyższenia kapitału zakładowego poprzez utworzenie 12 000 nowych udziałów oraz skierowanie ich do nowego udziałowca (MARCOM Sp. z o.o.) w celu objęcia większościowego pakietu kontrolnego w tej Spółce. W dniu 11 stycznia 2018 roku Emitent za zgodą Nadzorca Sądowego sprzedał firmie MARCOM część swoich udziałów w PRIB (5000 udziałów). Następnie w dniu 20 lipca 2018 roku Zgromadzenie Wspólników PRIB podjęło kolejną uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki PRIB poprzez utworzenie 1 000 nowych udziałów. Wszystkie nowo utworzone udziały zostały objęte przez

dotychczasowego większościowego udziałowca tj. MARCOM Sp. z o.o. W dniu 28 listopada 2018 roku Zgromadzenie Wspólników PRIB podjęło kolejną uchwałę w sprawie podwyższenia Kapitału zakładowego Spółki PRIB poprzez utworzenie 25 000 nowych udziałów. Nowoutworzone udziały zostały w części objęte przez dotychczasowego udziałowca tj. MARCOM Sp. z o.o. oraz przez dwóch nowych udziałowców. W wyniku zarejestrowania przez Sąd powyższych zdarzeń, Emitent stał się mniejszościowym udziałowcem PRIB i posiada obecnie 5 592 udziałów, stanowiących 11,46 % kapitału zakładowego i uprawniający do takiej samej liczby głosów na Zgromadzeniu Wspólników.

ABM INVEST Tarnów Sp. z o.o.

W dniu 28 grudnia 2018 roku Zgromadzenie Wspólników ABM INVEST TARNÓW Sp. z o.o. z siedzibą w Tarnowie postanowiło, że z dniem 1 stycznia 2019 roku rozwiązuje Spółkę i otwiera jej likwidację. W dniu 1 kwietnia 2019 roku Sąd Rejonowy w Krakowie zarejestrował postawienie Spółki w stan likwidacji.

W okresie którego dotyczy przedmiotowy raport nie było innych zmian w strukturze jednostki gospodarczej w tym w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, przejęcia lub sprzedaży jednostek grupy kapitałowej Emitenta, inwestycji długoterminowych, podziału, restrukturyzacji i zaniechania działalności niż opisane powyżej.

10. Stwierdzenie, że skonsolidowane 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 nocy objaśniającej.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres roczny 2018 nie podlegało przekształceniu.

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

Nie wystąpiły.

12. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów, ustalenia przychodów, kosztów i wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego i danych porównywalnych

A. Ogólne założenia polityki rachunkowości (MSR 8)

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 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 Grupy kieruje się własnym osądem przy opracowaniu i stosowaniu zasad rachunkowości, co powinno prowadzić do uzyskania informacji, które są:

- przydatne dla użytkowników w procesie podejmowania decyzji gospodarczych,
- 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.*

Najistotniejszymi wartościami w prezentowanym sprawozdaniu zawierającymi w sobie szacunkowe kwoty są koszty amortyzacji majątku trwałego oraz szacunki rezerw wykazane w pozycji pasywów sprawozdania z sytuacji majątkowej.

Grupa wybiera i stosuje zasady rachunkowości przestrzegając dwóch podstawowych zasad:

*-ciągłości wymagającej stosowania w kolejnych okresach sprawozdawczych tych samych zasad rachunkowości (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 Grupy Kapitałowej jest rok kalendarzowy tj. od 1 stycznia do 31 grudnia.

Grupa sporządza skonsolidowany rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

Grupa wybrała metodę pośrednią sporządzania skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych.

Wynik finansowy Grupy 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest waluta polska (PLN).

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe ABM SOLID S.A.oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

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

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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest 01.01.2004 r.

Pierwszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF jest sprawozdanie za okres od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r.

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

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 Grupy Kapitałowej w następnym roku finansowym.

Wycena wartości aktywów w cenach sprzedaży Spółki Dominującej ABM SOLID S.A. w upadłości likwidacyjnej.

Z uwagi na ryzyko zagrożenia kontynuowania działania Spółki Dominującej ABM SOLID S.A. w upadłości likwidacyjnej, 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. W chwili obecnej trwa wycena majątku Spółki prowadzona przez Syndyka Masy Upadłości.

Wartości Niematerialne

Oszacowanie wartości rynkowej przedmiotowych wartości niematerialnych odbyło się na zasadzie oceny możliwości sprzedaży. Przy ustaleniu wartości oceniono, iż programy i licencje są możliwe do zaadoptowania w innych spółkach Grupy Kapitałowej oraz spółkach o podobnym profilu działalności.

Środki Trwałe

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

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

Wartość nieruchomości w księgach została zaprezentowana w wartości rynkowej wycenionej metodą dochodową.

Zapasy

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, Spółki Grupy Kapitałowej dokonywały spisu z natury celem przeprowadzenia inwentaryzacji i oszacowania wartości rynkowej.

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

➤ Kwoty szacunkowe

Sporządzając skonsolidowane 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, tj. powyżej 6 miesięcy.
- 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 usług.
- Należności – wycenia się w wartości nominalnej pomniejszonej o dokonane drogą szacowania odpisy aktualizujące utworzone na należności przeterminowane oraz wątpliwe.
- Aktywa trwałe – Emitent dokonał odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe w związku z przeprowadzeniem oceny trwałej utraty ich wartości, uwzględniającej między innymi wycenę dokonaną przez rzeczoznawców majątkowych oraz oszacowane wartości rynkowe przez Komisje Inwentaryzacyjne wyznaczone do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w Spółce. Z uwagi na ryzyko kontynuowania działania, które wynika z niepewności zatwierdzenia układu Jednostki Dominującej z wierzycielami sprawozdanie Jednostki Dominującej 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
- Wartość firmy – test na utratę wartości został przeprowadzony przy zastosowaniu metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych.
- 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 dotyczy 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 w okresie, 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 Grupy 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 Grupę 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 wynosi:

- * licencje programów komputerowych i praw autorskich – 2 lata
- * koszty zakończonych prac badawczych i rozwojowych – 3 lata
- * pozostałe wartości niematerialne – 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.

➤ **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 niezmniejszające początkowej wartości użytkowej danego składnika majątku trwałego, obciążają koszty okresu, w którym zostały poniesione.

Na dzień przejścia na MSSF Grupa 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 Grupie Kapitałowej 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 wyszacowanej 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 przychodach. Utworzone odpisy obciążają pozostałe koszty operacyjne, z kolei rozwiązanie odpisów zwiększa pozostałe przychody operacyjne.

➤ **Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży**

Zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana” Grupa 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 traktuje się 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.

Na dzień przejścia na MSSF Grupa wyceniła nieruchomości inwestycyjne według wartości godziwej, przyjmując ją jako koszt zakładany.

➤ **Leasing**

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

rozciąga 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 i 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 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.

➤ **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 MSSF 9 „Instrumenty finansowe” 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 Spółki. 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 Grupa staje się stroną wiążącej umowy.

Instrumenty finansowe w momencie początkowego ujęcia zaliczane są do jednej 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 Grupa 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

Grupa 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 Grupę 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 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 MSSF 9 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 następnego okresu sprawozdawczego, 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 odroczone;

Różnice kursowe z przeliczenia jednostek o odmiennej walucie funkcjonalnej;

Niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych;

Wynik finansowy bieżącego okresu obrotowego.

Kapitał mniejszości

Kapitał mniejszości stanowi część kapitałów własnych jednostek zależnych objętych konsolidacją pełną, która należy do innych udziałowców/akcjonariuszy, niż jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej.

Zysk/strata netto udziałowców/akcjonariuszy mniejszościowych stanowi część zysków/strat netto jednostek zależnych w części należącej do udziałowców/akcjonariuszy innych niż jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej.

➤ **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 związanych bezpośrednio z kosztami kontraktów) obciążają pozostałe koszty operacyjne, z kolei rozwiązanie rezerw zwiększa pozostałe przychody operacyjne.

Grupa 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 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.

- 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.

- 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.

➤ **Świadczenia emerytalne**

W ciągu okresu obrotowego Grupa opłaca składki obowiązkowego programu emerytalnego uzależnione od wysokości wypłacanych wynagrodzeń brutto, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa („Program państwowy”). W ramach tego Programu Grupa 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 Grupie 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 MSSF 9 „Instrumenty finansowe”.

Koszty finansowe, łącznie z prowizjami płatnymi w momencie spłaty lub umorzenia oraz kosztami bezpośrednimi zaciągnięcia kredytów, ujmowane są w rachunku zysków i strat przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i zwiększają wartość księgową instrumentu z uwzględnieniem spłat dokonanych w bieżącym okresie.

➤ **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 zamortyzowanego 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 Spółce. Zobowiązań z datą wymagalności poniżej 12 m-cy nie dyskontuje się.

Dla zobowiązań dotyczących realizowanego przez Grupę 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 Grupa 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;*
- *miar 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. Prawidłowość 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;*
- *rozwiązanie niewykorzystanych rezerw oraz odwołanie odpisów z tytułu utraty wartości aktywów, utworzonych uprzednio 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 poszczególnych Spółek Grupy, 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, Grupa 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 poszczególnych Spółek Grupy, 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.

➤ **Segmenty działalności**

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

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

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 2018 rok:

- 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. Spółka oszacowała, że zastosowanie zmienionego standardu nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.
- 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 zastąpiły 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. Wprowadzenie powyższego standardu nie ma wpływu na rozpoznawanie przychodów przez Emitenta.
- 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;
- Zmiany do MSSF 2 „Płatności oparte na akcjach” – klasyfikacja i wycena transakcji opartych na akcjach - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne” odnośnie reklasyfikacji nieruchomości inwestycyjnych - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie;
- KIMSF 22 „ Transakcje w walutach obcych oraz płatności zaliczkowe”;
- Zmiany do MSSF 1 “ Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSR 28 “Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” wycena jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć do wartości godziwej - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie.

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:

- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” – prawo wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem - obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie;
- KIMSF 23 ”Niepewność związana z ujęciem podatku dochodowego” - obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie;
- 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.
Według stanu na ostatni dzień roku 2018 jak również na dzień sporządzenia niniejszego raportu okresowego Spółka ABM Solid nie była stroną żadnej umowy leasingowej. Spółka po ogłoszeniu upadłości w 2012 roku nie zawierała ani w najbliższej przyszłości nie planuje zawierać żadnych umów leasingowych.

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

- Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” – wycena inwestycji długoterminowych;
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – zmiany do programu określonych świadczeń;
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – definicja przedsięwzięcia;
- Zmiany do MSR 1 oraz MSR 8 – definicja terminu „istotny”;
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”;
- Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF;
- Roczny program poprawek 2015-2017 (Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek”, Zmiany do MSSF 11 „ Wspólne ustalenia umowne”, Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”, Zmiany do MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego”).

13. Wskazanie średnich kursów wymiany złotego, w okresach objętych skonsolidowanym 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 31 grudnia 2018 roku 1 EUR = 4,3000

w dniu 29 grudnia 2017 roku 1 EUR = 4,1709

- 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 2018 r. do 31 grudnia 2018r. 1 EUR = 4,2669

w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 29 grudnia 2017r. 1 EUR = 4,2447

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

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

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	narastająco /2018 okres od 2018-01-01 do 2018-12-31	narastająco /2017 okres od 2017-01-01 do 2017-12-31	narastająco /2018 okres od 2018-01-01 do 2018-12-31	narastająco /2017 okres od 2017-01-01 do 2017-12-31
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	49 695	58 046	11 647	13 675
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(6 058)	(3 527)	(1 420)	(831)
Zysk (strata) brutto	(6 425)	143	(1 506)	34
Zysk (strata) netto akcjonariuszy jednostki dominującej	(2 848)	279	(667)	66
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	(1 741)	(7 894)	(408)	(1 860)
Przepływ środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	6 846	849	1 604	200
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	(8 636)	(670)	(2 024)	(158)
Przepływy pieniężne netto razem	(3 531)	(7 715)	(828)	(1 818)
Aktywa razem	63 228	92 659	14 704	22 216
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	228 607	253 443	53 164	60 765
Zobowiązania długoterminowe	6 588	14 452	1 532	3 465
Zobowiązania krótkoterminowe	222 019	238 991	51 632	57 300
Kapitał własny	(165 379)	(160 784)	(38 460)	(38 549)
Kapitał zakładowy	3 412	3 412	793	818
Liczba akcji (w szt)	793 450	793 450	793 450	793 450
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	(3,59)	0,35	(0,84)	0,08
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)*	(207,70)	(202,69)	(48,30)	(48,60)

**Przy obliczeniu wartości księgowej 1 akcji Kapitał własny został pomniejszony o Kapitał mniejszości*

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za rok 2018, obejmujące dane porównawcze za rok 2017 r. nie zawiera innych różnic pomiędzy ujawnionymi danymi oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad rachunkowości, niż te opisane w sprawozdaniu i notach.

16. Data zatwierdzenia sprawozdania do publikacji

Data zatwierdzenia do publikacji sprawozdania finansowego jest dzień 11.04.2019r.

II. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Nota	stan na 2018-12-31 koniec roku /2018	stan na 2017-12-31 koniec roku /2017
AKTYWA TRWAŁE		33 599	45 522
Rzeczowe aktywa trwałe	1	14 099	26 281
Wartości niematerialne	2	476	696
Wartość firmy	3	6 926	6 926
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	4	811	5 370
Nieruchomości inwestycyjne	5	11 226	6 106
Należności długoterminowe	6,12	0	0
Inwestycje długoterminowe	7	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8	61	143
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9	0	0
AKTYWA OBROTOWE		29 629	47 012
Zapasy	10	6 265	6 890
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	11,12	19 134	30 266
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	11	0	0
Kwoty należne od odbiorców z tytułu wyceny usług budowlanych	11	18	3 059
Krótkoterminowe aktywa finansowe	13	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14	2 702	6 233
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15	1 510	564
AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	16	0	125
SUMA AKTYWÓW		63 228	92 659
PASYWA			
KAPITAŁ WŁASNY OGÓŁEM		(165 379)	(160 784)
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		(164 798)	(160 821)
Kapitał podstawowy	18	3 412	3 412
Kapitał zapasowy	19	77 960	77 929
- w tym z tytułu emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		50 648	50 648
Kapitał z aktualizacji wyceny	20	957	832
Różnice kursowe z przeliczenia		0	0
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych		(244 279)	(243 273)
Wynik finansowy netto akcjonariuszy jednostki dominującej		(2 848)	279
Kapitał własny akcjonariuszy mniejszościowych	21	(581)	37
- w tym wynik netto akcjonariuszy mniejszościowych		(1 596)	(20)
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		6 588	14 452

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	23	2 041	4 133
Długoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	24	0	427
Pozostałe rezerwy długoterminowe	25	4 547	9 869
Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	26	0	0
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	27	0	23
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	28	0	0
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	29	222 019	238 991
Krótkoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	30	1 214	315
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	31	27 968	37 754
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	32	55 851	65 545
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	33	496	676
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe		54 797	52 852
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	34	67 046	73 377
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		430	430
Kwoty należne odbiorcom z tytułu wyceny usług budowlanych		0	21
Zaliczki otrzymane		14	16
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		1 185	1 196
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		12 481	5 789
Rozliczenia międzyokresowe	35	537	1 020
ZOBOWIĄZANIA BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANE Z AKTYWAMI PRZEZNACZONYMI DO SPRZEDAŻY		0	0
SUMA PASYWÓW		63 228	92 659

III. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

<i>Wariant kalkulacyjny</i>	Nota	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:		49 695	58 046
Przychody netto ze sprzedaży produktów	37	49 155	57 523
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	38	540	523
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	39	47 548	56 142
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		47 101	55 688
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		447	454
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		2 147	1 904
Koszty sprzedaży		573	525
Koszty ogólnego zarządu		6 938	7 147
Zysk (strata) ze sprzedaży		(5 364)	(5 768)

ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA 2018 rok

Pozostałe przychody operacyjne	40	28 147	21 737
Pozostałe koszty operacyjne	41	28 841	19 496
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(6 058)	(3 527)
Przychody finansowe	42	20 019	11 567
Koszty finansowe	43	2 453	7 897
Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych		(17 933)	0
Zysk (strata) brutto		(6 425)	143
Podatek dochodowy	44	(1 981)	(116)
Pozostałe obciążenia wyniku finansowego		0	0
Zysk/(Strata) z działalności kontynuowanej		(4 444)	259
Zysk/(Strata) z działalności zaniechanej		0	0
Zysk/(Strata) netto za okres obrotowy		(4 444)	259
z tego:			
Zysk (strata) netto akcjonariuszy mniejszościowych		(1 596)	(20)
Zysk (strata) netto akcjonariuszy jednostki dominującej	46	(2 848)	279

IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

<i>Wyszczególnienie</i>	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Zysk (Strata) netto za okres	(4 444)	259
Inne całkowite dochody	156	0
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania	1	0
Zyski i straty zatrzymane	155	0
Całkowity dochód razem	(4 288)	259
• akcjonariuszom podmiotu dominującego	(2 692)	279
• udziały niekontrolujące	(1 596)	(20)

V. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej:	(1 741)	(7 894)
Zysk (strata) brutto	(6 425)	143
Korekty razem:	4 684	(8 037)
1. Udziały w zyskach /stratach netto jednostek wycenionych metodą praw własności	0	0
2. Amortyzacja	2 501	3 416
3. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	196	42
5. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	3 720	4 425
6. Zmiana stanu rezerw	(16 766)	(9 220)
7. Zmiana stanu zapasów	648	(1 320)
8. Zmiana stanu należności	13 152	(3 890)
9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	3 413	(1 280)
10. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(1 284)	(473)
11. Podatek dochodowy	1 981	116
12. Inne korekty	(2 877)	147
13. Zysk (strata) mniejszości	0	0
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(1 741)	(7 894)
Przepływ środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej:	6 846	849
Wpływy	7 580	1 210
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	7 580	1 210
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0	0
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0	0
a) w jednostkach powiązanych	0	0
b) w pozostałych jednostkach	0	0
- zbycie aktywów finansowych	0	0
- dywidendy i udziały w zyskach	0	0
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0
- odsetki	0	0
- inne wpływy z aktywów finansowych	0	0
4. Inne wpływy inwestycyjne	0	0
Wydatki	734	361
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	730	361
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0	0
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0	0
a) w jednostkach powiązanych	0	0
b) w pozostałych jednostkach	0	0
- nabycie aktywów finansowych	0	0
- udzielone pożyczki	0	0

- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0
4. Inne wydatki inwestycyjne	4	0
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	6 846	849
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej:	(8 636)	(670)
Wpływy	1 156	14
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	650	0
2. Kredyty i pożyczki	0	0
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0
4. Inne wpływy finansowe	506	14
Wydatki	9 792	684
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	9 693	511
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	90	143
8. Odsetki	9	30
9. Inne wydatki finansowe	0	0
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(8 636)	(670)
Przepływy pieniężne netto razem	(3 531)	(7 715)
Bilansowa zmiana stanu środków, w tym:	(3 531)	(7 715)
- zmiana stanu środków pieniężnych z tyt. różnic kursowych	0	0
Środki pieniężne na początek okresu	6 233	13 948
Środki pieniężne na koniec okresu	2 702	6 233

VI. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej								
	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy		Kapitał z aktualizacji wyceny	Różnice kursowe z przeliczenia	Niepodzielony wynik finansowy	Razem	Kapitał akcjonariuszy mniejszościowych	Kapitał własny razem
		Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostały kapitał zapasowy						
stan na 01 stycznia 2018	3 412	50 648	27 281	832	0	(242 994)	(160 821)	37	(160 784)
Zysk (strata) netto za okres						(2 848)	(2 848)	(1 596)	(4 444)
Inne całkowite dochody za okres			31	125	0		156		156
Całkowity dochód za okres	0	0	31	125	0	(2 848)	(2 692)	(1 596)	(4 288)
Pozostałe zmiany						(1 285)	(1 285)	978	(307)
Korekty konsolidacyjne									
stan na 31 grudzień 2018	3 412	50 648	27 312	957	0	(247 127)	(164 798)	(581)	(165 379)

ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA 2018 rok

	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej								
	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy		Kapitał z aktualizacji wyceny	Różnice kursowe z przeliczenia	Niepodzielony wynik finansowy	Razem	Kapitał akcjonariuszy mniejszościowych	Kapitał własny razem
		Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostały kapitał zapasowy						
stan na 01 stycznia 2017	3 412	50 648	27 281	832	0	(247 544)	(165 371)	55	(165 316)
						279	279	(20)	259
Zysk (strata) netto za okres	0		0	0	0	0	0	0	0
Inne całkowite dochody za okres						279	279	(20)	259
Całkowity dochód za okres						4 271	4 271	2	4 273
Pozostałe zmiany									
Korekty konsolidacyjne	3 412	50 648	27 281	832	0	(242 994)	(160 821)	37	(160 784)
stan na 31 grudzień 2017									

VII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE

W poniższych notach stany początkowe poszczególnych wartości bilansowych Spółki podlegającej konsolidacji po raz pierwszy, zostały wykazane w notach Grupy w pozycji „zwiększenia”, zaś wartości bilansowe Spółek, które zostały sprzedane, lub nad którymi utracono kontrolę zostały wykazane z pozycji „zmniejszenia”.

Nota 1 - do pozycji aktywów “ Rzeczowe aktywa trwałe”

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.12.2018	31.12.2017
1. Środki trwałe, w tym	14 099	26 281
a) grunty	453	905
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 819	17 314
c) urządzenia techniczne i maszyny	2 619	3 565
d) środki transportu	655	791
e) inne środki trwałe	4 553	3 706
- w tym środki trwałe w budowie	1 545	1 354
Rzeczowe aktywa trwałe razem	14 099	26 281

Nota 1.1 Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych)

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżyn. lądowej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu 01.01.2018	905	27 127	19 664	7 620	9 805	65 121
Zwiększenia	0	19	306	487	1 348	2 160
Zmniejszenia	452	18 026	3 723	1 433	890	24 524
Wartość brutto na koniec okresu	453	9 120	16 247	6 6674	10 263	42 757
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	9 624	15 388	6 796	4 089	35 897
Zwiększenia	0	516	960	231	343	2 050
Zmniejszenia - umorzenie środków trwałych likwidowanych/sprzedanych	0	7 028	3 431	1 041	699	12 199
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	3 112	12 917	5 986	3 733	25 748
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	189	711	33	2 010	2 943
Zwiększenia – odpis aktualizacyjny	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	33	33
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	189	711	33	1 977	2 910
Wartość netto na początek okresu	905	17 314	3 565	791	3 706	26 281
Wartość netto na koniec okresu 31.12.2018	453	5 819	2 619	655	4 553	14 099

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżyn. lądowej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu 01.01.2017	905	26 812	19 845	10 115	10 392	68 069
Zwiększenia	0	315	229	113	335	992
Zmniejszenia	0	0	410	2 608	922	3 940
Wartość brutto na koniec okresu	905	27 127	19 664	7 620	9 805	65 121
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	8 624	14 511	8 478	4 541	36 154
Zwiększenia	0	1 000	1 247	493	316	3 056
Zmniejszenia - umorzenie środków trwałych likwidowanych/sprzedanych	0	0	370	2 175	768	3 313
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	9 624	15 388	6 796	4 089	35 897
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	189	722	70	2 033	3 014
Zwiększenia – odpis aktualizacyjny	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	11	37	23	71
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	189	711	33	2 010	2 943
Wartość netto na początek okresu	905	17 999	4 612	1 567	3 818	28 901
Wartość netto na koniec okresu 31.12.2017	905	17 314	3 565	791	3 706	26 281

Nota 1.2 Struktura własnościowa bilansowych środków trwałych

STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA ŚRODKÓW TRWAŁYCH	31.12.2018	31.12.2017
a) własne	13 831	25 891
b) obce, w tym:	268	390
- używane na podstawie umowy leasingu	268	390
Rzeczowe aktywa trwałe razem	14 099	26 281

Nota 1.3 Środki trwałe wykazywane pozabilansowo
Nie występują.

Nota 2 - do pozycji aktywów "Wartości niematerialne"

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	31.12.2018	31.12.2017
1. Koszty prac rozwojowych	0	0
2. Inne wartości niematerialne	476	696
3. Zaliczki na wartości niematerialne	0	0
4. Wartości niematerialne razem	476	696

Nota 2.1 Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych)

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	Inne wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto na początek okresu 01.01.2018	2 628	2 628
Zwiększenia	12	12
Zmniejszenia	144	144
Wartość brutto na koniec okresu	2 496	2 496
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	1 932	1 932
Zwiększenia	130	130
Zmniejszenia - umorzenie wartości niematerialnych likwidowanych/sprzedanych	42	42
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	2 020	2 020
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0
Zwiększenia – odpis aktualizacyjny	0	0
Zmniejszenia	0	0
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0
Wartość netto na początek okresu	696	696
Wartość netto na koniec okresu 31.12.2018	476	476

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	Inne wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto na początek okresu 01.01.2017	2 638	2 638
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	10	10
Wartość brutto na koniec okresu	2 628	2 628
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	1 781	1 781
Zwiększenia	161	161
Zmniejszenia - umorzenie wartości niematerialnych likwidowanych/sprzedanych	10	10

Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	1 932	1 932
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0
Zwiększenia – odpis aktualizacyjny	0	0
Zmniejszenia	0	0
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0
Wartość netto na początek okresu	857	857
Wartość netto na koniec okresu 31.12.2017	696	696

Nota 2.2 Wartości niematerialne (struktura własnościowa)

STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	31.12.2018	31.12.2017
a) własne	476	696
Wartości niematerialne razem	476	696

Nota 3 - do pozycji aktywów "Wartość firmy"

WARTOŚĆ FIRMY	31.12.2018	31.12.2017
1. 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
Wartość firmy nie uległa zmianie

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

PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU	31.12.2018	31.12.2017
	811	5 370

Nota 4.1 Zmiany wartości prawa wieczystego użytkowania gruntu

ZMIANY WARTOŚCI PRAWA WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU	31.12.2018	31.12.2017
Wartość brutto na początek okresu	5 439	5 439
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	4 598	0
Wartość brutto na koniec okresu	841	5 439
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	69	69

Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia - umorzenie wartości prawa wieczystego użytkowania gruntu likwidowanego/sprzedanego	39	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	30	69
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0
Zwiększenia – odpis aktualizacyjny	0	0
Zmniejszenia	0	0
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0
Wartość netto na początek okresu	811	5 370
Wartość netto na koniec okresu	811	5 370

Nota 5 - do pozycji aktywów „Nieruchomości inwestycyjne”

NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	31.12.2018	31.12.2017
a) grunty	2 471	1 876
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 755	4 230
Nieruchomości inwestycyjne razem	11 226	6 106

Nota 5.1 Zmiana stanu nieruchomości inwestycyjnych

ZMIANA STANU NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNYCH	31.12.2018	31.12.2017
Stan na początek okresu	6 962	7 270
Zwiększenia z tytułu:	9 116	0
- zakupów	7	0
- inne (przesunięcie ze środków trwałych)	9 109	0
Zmniejszenia z tytułu:	93	308
- sprzedaży	93	308
Wartość brutto na koniec okresu	15 985	6 962
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek	856	663
Zwiększenie z tytułu:	3 914	195
- amortyzacji	330	195
- inne (przesunięcie ze środków trwałych)	3 584	0
Zmniejszenia z tytułu:	11	2
- umorzenie likwidowanej/sprzedanej	11	2
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec	4 759	856
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek	0	0

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec	0	0
Wartość netto na początek okresu	6 106	6 607
Wartość netto na koniec okresu	11 226	6 106

Nota 6 - do pozycji aktywów „Należności długoterminowe”

Nie występują.

Nota 7 - do pozycji aktywów „Inwestycje długoterminowe”*Nota 7.1 Długoterminowe aktywa finansowe*

Nie występują.

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	31.12.2018	31.12.2017
1. Stan na początek okresu	0	5
2. Zwiększenia (z tytułu)	0	0
3. Zmniejszenia (z tytułu)	0	5
a) sprzedaż	0	5
4. Stan na koniec okresu	0	0

Nota 7.4. Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych – dane według stanu na dzień 31.12.2018r.

L.p.	Nazwa	Siedziba	Przedmiot przedsiębiorstwa	Charakter powiązania	Metoda konsolidacji	Data objęcia kontroli	Wartość udziałów/akcji wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość w 2017r.	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	brak	2000	40	(40)	19,05	19,05
3	EB RADYMNO Sp. z o. o	Radymno	produkcja wyrobów betonowych	zależna	pełna	2010	2 700	(1 975)	100	100
4	PRIB Sp. z o. o.	Dębno	roboty inżynieryjne, instalacyjne i drogowe	zależna	pełna	2010	20 196	(20 056)	11,46	11,46

ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA 2018 rok

L.p	Nazwa jednostki	Kapitał własny jednostki na dzień 31.12.2018 roku, w tym:							zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki w tym:		
		kapitał zakładowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	kapitał zapasowy	pozostały kapitał własny, w tym:			zobowiązania długoterminowe	zobowiązania krótkoterminowe		
					zysk/strata z lat ubiegłych	zysk/strata netto					
1	ABM INVEST Tarnów Sp. z o.o.	714	2 900	0	0	(2 186)	(2 335)	149	101	0	56
2	EB RADYMNO Sp. z o.o	642	605	492	1 909	(2 364)	(236)	(2 128)	2 664	0	608
3	PRIB Sp. z o.o	(1 008)	1 190	0	37	(2 235)	(724)	(2 762)	5 601	0	3 966

L.p	Nazwa jednostki	należności jednostki w tym:		aktywa jednostki razem	przychody ze sprzedaży	nieopłacona wartość udziałów/akcji	otrzymane lub należne dywidendy od jednostki za ostatni rok
		należności długoterminowe	należności krótkoterminowe				
1	ABM INVEST Tarnów Sp. z o.o.	9	0	815	552	0	0
2	EB RADYMNO Sp. z o.o	1 231	0	3 306	7 306	0	0
3	PRIB Sp. z o.o	3 182	0	4 593	8 975	0	0

Nota 7.5 Udziały lub akcje w pozostałych jednostkach – nie występują.

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

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

Nota 7.8 Udzielone pożyczki długoterminowe
Nie występują.

Noty 7.9. Inne inwestycje długoterminowe
Nie występują.

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

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	31.12.2018	31.12.2017
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	143	216
<i>a) odniesionych na wynik finansowy</i>	143	216
- Dyskonto kaucji	143	216
<i>b) odniesionych na kapitał własny</i>	0	0
2. Zwiększenia	0	0
3. Zmniejszenia	82	73
<i>a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi z tytułu:</i>	82	73
- Dyskonto kaucji	70	73
- Pozostałe	12	0
<i>b) odniesionych na kapitał własny</i>	0	0
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu w tym:	61	143
<i>a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi z tytułu:</i>	61	143
- Dyskonto kaucji	73	143
- Pozostałe	(12)	0

Przewidywanej daty wygaśnięcia różnic przejściowych nie można jednoznacznie określić

Nota 9 - do pozycji aktywów „Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe”
Nie występują.

Nota 10 – do pozycji aktywów „Zapasy”

ZAPASY	31.12.2018	31.12.2017
Materiały	1 867	3 241
Półprodukty i produkty w toku	3 652	2 637
Produkty gotowe	484	615
Towary	16	41
Zaliczki na dostawy	246	356
Zapasy razem	6 265	6 890
<i>W tym: odpisy aktualizujące zapasy nierotujące powyżej 12 m-cy</i>	<i>1 399</i>	<i>0</i>
<i>Wartość odwróconych odpisów aktualizujących zapasy</i>	<i>143</i>	<i>0</i>

Zasadą przyjętą przez Grupę ABM SOLID 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	31.12.2018	31.12.2017
<i>a) od jednostek powiązanych</i>	2 617	0
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 617	0
- do 12 miesięcy	2 617	0
- powyżej 12 miesięcy	0	0
<i>b) od pozostałych jednostek</i>	16 517	30 266
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	15 027	29 727
- do 12 miesięcy	10 873	25 728
- powyżej 12 miesięcy	4 154	3 999
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń, w tym:	178	153
- z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	0	0
- inne	1 312	386
<i>c) należne kwoty od odbiorców z tytułu wyceny usług budowlanych</i>	18	3 059
Należności krótkoterminowe netto razem	19 152	33 325
<i>d) odpisy aktualizujące wartość należności</i>	52 338	46 165
Należności krótkoterminowe brutto razem	71 490	79 490

Nota 11.1.1. Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych

Nie występują.

Nota 11.2. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	31.12.2018	31.12.2017
Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	46 165	56 562
<i>Zwiększenia z tytułu:</i>	10 367	1 246
- utworzenia nowych	10 367	1 246
<i>Zmniejszenia z tytułu:</i>	4 194	11 643
- rozwiązania	4 194	11 643
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	52 338	46 165

Nota 11.2.1 Przyczyny utworzenia odpisów aktualizujących należności

PRZYCZYNY UTWORZENIA NOWYCH ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH NALEŻNOŚCI	31.12.2018	31.12.2017
- związanych z upadłością kontrahentów	2	0
- związanych z zagrożonymi płatnościami	10 365	1 246
Razem zwiększenia odpisów aktualizujących	10 367	1 246

Nota 11.2.2 Przyczyny odwrócenia odpisów aktualizujących należności

PRZYCZYNY ODWRÓCENIA ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH NALEŻNOŚCI	31.12.2018	31.12.2017
- w związku z zapłatą	334	4 695
- inne- w tym zmniejszenia spółek nie wchodzących do konsolidacji	2 929	77
- w związku z zakończeniem postępowania w wyniku nieściągalności należności	931	6 871
Razem zmniejszenia odpisów aktualizujących	4 194	11 643

Nota 11.3. Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (struktura walutowa)	31.12.2018	31.12.2017
a) w walucie polskiej	71 455	79 490
b) w walutach obcych (po przeliczeniu na PLN)	35	0
- EUR	35	0
c) w walutach obcych		
- EUR	9	0
Należności krótkoterminowe brutto razem (po przeliczeniu na PLN)	71 490	79 490

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	31.12.2018	31.12.2017
Należności z tytułu dostaw i usług brutto o okresie spłaty:		
- do 1 miesiąca	4 785	4 814
- powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	2 480	2 377
- powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	1 700	1 216
- powyżej 6 miesięcy do 1 roku	487	1 110
- powyżej 1 roku	3 278	5 429
- należności przeterminowane	57 252	60 946
Należności z tytułu dostaw i usług razem (brutto)	69 982	75 892
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	52 338	46 165
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)	17 644	29 727

Z uwagi na specyfikę działalności podstawowej Grupy Kapitałowej ABM SOLID (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 11.4.1. Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane (brutto) – z podziałem na należności niespłacone w okresie

NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, PRZETERMINOWANE (brutto) niespłacone w okresie:	31.12.2018	31.12.2017
- do 1 miesiąca	1 690	4 447
- powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	779	1 945
- powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	679	1 858
- powyżej 6 miesięcy do 1 roku	7 298	1 928
- powyżej 1 roku	46 806	50 768
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem (brutto)	57 252	60 946
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane	52 338	46 165
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem (netto)	4 914	14 781

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

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

NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE	31.12.2018	31.12.2017
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem (brutto)	57 252	60 946
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane	52 338	46 165
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem (netto)	4 914	14 781

Nota 13 – do pozycji aktywów „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Nie występują.

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

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE	31.12.2018	31.12.2017
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	2 702	6 233
a) środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 801	1 676
b) inne środki pieniężne	901	4 557
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne razem	2 702	6 233

Noty 14.1 Struktura walutowa środków pieniężnych

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (struktura walutowa)	31.12.2018	31.12.2017
1. Środki pieniężne w kasie oraz na rachunkach, w tym:	1 801	1 676
a) w kasie:	37	53
- w walucie polskiej	37	53
b) na rachunkach bankowych:	1 764	1 623
- w walucie polskiej	1 764	1 623
2. Inne środki pieniężne, w tym:	901	4 557
- lokaty bankowe w walucie polskiej	901	4 557
Razem środki pieniężne oraz inne aktywa pieniężne	2 702	6 233

Nota 15 – do pozycji aktywów „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe”

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2018	31.12.2017
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	310	377
- opłacone ubezpieczenia	211	244
- opłacone czynsze	5	0
- opłacone prenumeraty	4	1

- media	0	2
- vat do rozliczenia w następnym okresie	65	65
- inne	25	65
2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	1 200	187
- prowizje od gwarancji	0	0
- koszty finansowe	142	159
- pozostałe	1 058	28
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe razem	1 510	564

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

AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	31.12.2018	31.12.2017
Aktywa finansowe	0	125
- udziały w spółce przeznaczone do sprzedaży	0	125
Aktywa trwałe	0	0
Grunty	0	0
Urządzenia techniczne i maszyny	0	0
Środki transportu	0	0
Nieruchomości inwestycyjne	0	0
Razem aktywa przeznaczone do sprzedaży	0	125

Nota 17 „Odpisy aktualizujące wartość aktywów”

Jeżeli łączna kwota odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów ujętych/odwróconych jest istotna, należy ujawnić przyczyny ich utworzenia i odwrócenia.

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

ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA 2018 rok

Nota 18 - do pozycji pasywów „Kapitał podstawowy”

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	imiennie 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	imiennie uprzywilejowane	dwukrotnie co do głosu	-	283 500	1 219		wkład niepieniężny	14.08.2006	14.08.2006
seria C	imiennie uprzywilejowane	dwukrotnie co do głosu	-	8 000	34	8,00	wkład pieniężny	14.08.2006	14.08.2006
seria D	imiennie uprzywilejowane	dwukrotnie co do głosu	-	59 865	257	6,00	wkład pieniężny	14.08.2006	14.08.2006
seria E	imiennie 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	imiennie 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 31.12.2018					3 412				
Wartość nominalna jednej akcji = 4,30 zł									

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (wartościowo)	31.12.2018	31.12.2017
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	31.12.2018	31.12.2017
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
– Spółki dominującej	23 916	23 916
4. Inny:	2 885	2 854
– przesunięcie różnicy z aktualizacji środków trwałych z kapitału z aktualizacji wyceny	2 885	2 854
Kapitał zapasowy razem	77 960	77 929

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

KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY	31.12.2018	31.12.2017
1. Z tytułu aktualizacji środków trwałych	957	891
2. Inny :	0	(59)
- skutków przeszacowania środków trwałych	0	96
- zyski i straty zatrzymane	0	(155)
Kapitał z aktualizacji wyceny razem	957	832

Nota 21 - do pozycji pasywów „Kapitał własny akcjonariuszy mniejszościowych”

ZMIANA STANU KAPITAŁÓW MNIEJSZOŚCI	31.12.2018	31.12.2017
Stan kapitałów własnych akcjonariuszy mniejszościowych na początek okresu, w tym:	37	55
Wynik netto udziałowców mniejszościowych na początek okresu	(20)	(63)
a) zwiększenia w wyniku przeliczeń konsolidacyjnych	978	2
- pozostałych kapitałów mniejszości	978	2
b) zmniejszenia w wyniku przeliczeń konsolidacyjnych	0	0
- pozostałych kapitałów mniejszości	0	0
Wynik netto udziałowców mniejszościowych na koniec okresu	(1 596)	(20)
Stan kapitałów własnych akcjonariuszy mniejszościowych na koniec okresu razem	(581)	37

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	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
liczba akcji na dzień bilansowy	793 450	793 450
wartość kapitału własnego akcjonariuszy jednostki dominującej	(164 798)	(160 821)
Wartość księgowa na jedną akcję	(207,70)	(202,69)

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

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	31.12.2018	31.12.2017
1. Stan rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	4 133	4 310
a) odniesionych na wynik finansowy	1 847	2 024
- Z wyceny kontraktów długoterminowych	580	622
- Dyskonto kaucji gwarancyjnych	492	114
- Niezapłacone odsetki	38	44
- Różnica amort. Księg. i podatkowa	737	1 244
b) odniesionych na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi z tytułu:	2 286	2 286
- przeszacowania środków trwałych	2 286	2 286
2. Zwiększenia	1 217	378
a) odniesione na wynik finansowy okresu w z tytułu dodatnich różnic przejściowych z tytułu:	1 217	378
- Z wyceny kontraktów długoterminowych	0	0
- Dyskonto kaucji gwarancyjnych	0	378
- Różnica amort. Księg. i podatkowa	1 217	0
3. Zmniejszenia	3 309	555
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi z tytułu:	1 040	555
- Z wyceny kontraktów długoterminowych	599	42
- Dyskonto kaucji gwarancyjnych	321	0
- Odsetki	38	6
- Różnica bilanowa i podatkowa amortyzacji	82	507
b) odniesionych na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi z tytułu:	2 269	
- przeszacowania środków trwałych	2 269	
4. Stan rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu w tym:	2 041	4 133
a) odniesione na wynik finansowy okresu w z tytułu dodatnich różnic przejściowych z tytułu:	2 024	1 847
- Z wyceny kontraktów długoterminowych	(19)	580
- Dyskonto kaucji gwarancyjnych	171	492
- Niezapłacone odsetki	0	38

- Różnica amort. Księg. i podatkowa	1 872	737
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi z tytułu:		
- przeszacowania środków trwałych	17	2 286

* Przewidywanej daty wygaśnięcia różnic przejściowych nie można jednoznacznie określić

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

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	31.12.2018	31.12.2017
1. Stan na początek okresu	427	427
2. Zwiększenia z tytułu:	0	0
3. Zmniejszenia z tytułu:	427	0
- przeniesienie do krótkoterminowej	3	0
- rozwiązanie	424	0
4. Stan na koniec okresu	0	427

Nota 25 - do pozycji pasywów „Pozostałe rezerwy długoterminowe”

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW DŁUGOTERMINOWYCH	31.12.2018	31.12.2017
1. Stan na początek okresu	9 869	16 300
2. Zwiększenia (z tytułu)	1 975	0
3. Zmniejszenie (z tytułu)	0	5 761
- przesunięcie do krótkoterminowej	0	5 761
4. Rozwiązanie:	7 297	670
5. Stan na koniec okresu	4 547	9 869

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

Nie występują.

Nota 26.1. Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek

Nie występują.

Nota 27 - do pozycji pasywów „Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego oraz inne zobowiązania finansowe”

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	31.12.2018	31.12.2017
Długoterminowe zobowiązania finansowe, w tym:	0	23
- umowy leasingu finansowego	0	23

FINANSOWE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	31.12.2018	31.12.2017
a) powyżej 1 roku do 3 lat, w tym:	0	23
- z tytułu leasingu finansowego	0	23
b) powyżej 3 do 5 lat	0	0
c) powyżej 5 lat	0	0
Finansowe zobowiązania długoterminowe razem	0	23

Nota 28 - do pozycji pasywów „Pozostałe zobowiązania długoterminowe”

Nie występują.

Nota 29 - do pozycji pasywów „Zobowiązania krótkoterminowe”

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2018	31.12.2017
Krótkoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	1 214	315
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	27 968	37 754
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	55 851	65 545
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	496	676
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	54 797	52 852
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	62 687	67 658
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń	4 359	5 719
Zobowiązania z tytułu podatku od osób prawnych	430	430
Kwoty należne odbiorcom z tytułu wyceny usług budowlanych	0	21
Zaliczki otrzymane	14	16
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych, w tym:	1 185	1 196
a) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 172	1 176
b) fundusze specjalne (ZFŚS)	13	20
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	12 481	5 789
Rozliczenia międzyokresowe	537	1 020
Zobowiązania krótkoterminowe razem	222 019	238 991

Nota 29.1. Struktura walutowa zobowiązań krótkoterminowych

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (struktura walutowa)	31.12.2018	31.12.2017
a) w walucie polskiej	222 007	238 979
b) w walutach obcych (po przeliczeniu na PLN)	12	12
- EUR	12	12
b) w walutach obcych		
- EUR	3	3
Zobowiązanie krótkoterminowe razem (po przeliczeniu)	222 019	238 991

Nota 30 - do pozycji pasywów „Rezerwa krótkoterminowa z tytułu świadczeń pracowniczych”

ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	31.12.2018	31.12.2017
1. Stan na początek okresu	315	233
2. Zwiększenia (z tytułu)	969	134
- rezerwa na urlopy pracownicze	9	134
- rezerwa na odprawy i odszkodowania	960	0
3. Wykorzystanie	70	52
- rezerwa na urlopy pracownicze	70	0
4. Stan na koniec okresu	1 214	315

Nota 31 - do pozycji pasywów „Pozostałe rezerwy krótkoterminowe”

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH	31.12.2018	31.12.2017
1. Stan na początek okresu	37 754	39 773
2. Zwiększenia (z tytułu)	4 637	9 535
- rezerwa na przyszłe koszty budów	0	509
- przejęcia rezerw na zobowiązania	1 314	3 265
- przesunięcie z długoterminowych	0	5 761
- rezerwa na wynagrodzenia i odszkodowania Zarządu	3 323	0
3. Rozwiązanie	14 423	11 554
4. Stan na koniec okresu	27 968	37 754

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki Dominującej ABM SOLID S.A. w upadłości likwidacyjnej dokonał pewnych szacunków księgowych, uwzględniających własne osądy przy stosowaniu przyjętych zasad rachunkowości oraz przyjmując założenia wpływające na poszczególne pozycje pasywów oraz kosztów.

Nota 32 - do pozycji pasywów „Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek”

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK	31.12.2018	31.12.2017
a) wobec pozostałych jednostek	55 851	65 545
a) kredyty i pożyczki	55 851	65 545
- krótkoterminowe	55 851	65 545
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek razem	55 851	65 545

Nota 32.1. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek

Na dzień 31.12.2018

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	8 209	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 w rachunku bieżącym	20 810	PLN	12 440	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	2 640	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 04.07.2012 r.
ING Bank Śląski w Katowicach S.A.	Kredyt odnawialny udzielony Umową wieloproduktową	17 500	PLN		2 427
	Kredyt odnawialny udzielony Umową wieloproduktową				
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
MILA 2 Sp. z o.o.	Pożyczka	443	PLN	451	18.09.2012
MILA 2 Sp. z o.o.	Pożyczka	2 280	PLN	2 328	02.01.2018

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.
	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		2 427
	Kredyt odnawialny udzielony Umową wieloproduktową				
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
MILA 2 Sp. z o.o.	Pożyczka	443	PLN	451	18.09.2012

Nazwa Jednostki	Rodzaj zobowiązania (kredytu / pożyczki)	Kwota kredytu / pożyczki według umowy	Kwota kredytu / pożyczki do spłaty		Termin spłaty
		tys. zł	waluta	kapitał	
MILA 2 Sp. z o.o.	Pożyczka	2 280	PLN	2 328	02.01.2018

Nota 33 - do pozycji pasywów „Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego oraz inne zobowiązania finansowe”

Nota 33.1. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO	31.12.2018	31.12.2017
krótkoterminowe zobowiązania finansowe, w tym:	496	676
- umowy leasingu finansowego	496	676
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe razem	496	676

WARTOŚĆ NETTO ŚRODKÓW TRWAŁYCH W LEASINGU	31.12.2018	31.12.2017
Środki transportu w leasingu - wartość netto	268	390

MINIMALNE OPŁATY LEASINGOWE	31.12.2018		31.12.2017	
	wartość minimalnych opłat	wartość minimalnych opłat	wartość minimalnych opłat	wartość minimalnych opłat
Zobowiązania płatne w przyszłym roku	23	23	160	156
Zobowiązania płatne po roku a przed upływem 5 lat	0	0	70	65
Razem	23	23	230	221
Minus:				
Koszty finansowe zaliczone do przyszłych okresów	0	0	9	0
wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	23	23	221	221

Nota 33.2 Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2018	31.12.2017
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe, w tym:	54 797	52 852
- zobowiązania finansowe z tytułu gwarancji	33 236	31 291
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych z tego:	21 561	21 561
- część odsetkowa	1 561	1 561
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe razem	54 797	52 852

Nota 34 - do pozycji pasywów „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe”

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE	31.12.2018	31.12.2017
1) w jednostkach zależnych	280	0
2) wobec pozostałych jednostek	66 766	73 377
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	62 407	67 658
- do 12 miesięcy	61 670	67 068
- powyżej 12 miesięcy	737	590
b) zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 359	5 719
Zobowiązania krótkoterminowe razem	67 046	73 377

Nota 35 - do pozycji pasywów „Rozliczenia międzyokresowe”

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2018	31.12.2017
1. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	50	37
a) długoterminowe	0	0
b) krótkoterminowe	50	37
- rezerwy kosztowa	29	29
- inne	21	8
2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	487	983
a) długoterminowe	0	418
- równowartość ujawnionych środków trwałych	0	0
- dofinansowanie	0	222
- inne	0	196
b) krótkoterminowe	487	565
- umorzenie pożyczki	13	139
- dofinansowanie	394	422
- odszkodowania	4	4
- pozostałe	76	0
Inne rozliczenia międzyokresowe razem	537	1 020

VIII. NOTY OBJAŚNIAJACE DO POZYCJI POZABILANSOWYCH

Nota 36 - „Należności i zobowiązania warunkowe dotyczące jednostek powiązanych”

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych:		
a) z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	4 080	4 080
b) pozostałe zobowiązania warunkowe	49 500	62 959
Razem stan na koniec okresu	53 580	67 039

NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	31.12.2018	31.12.2017
Należności warunkowe od jednostek powiązanych:		
a) otrzymane gwarancje i poręczenia	4 080	4 080
b) pozostałe należności warunkowe	49 500	67 488
Razem stan na koniec okresu	53 580	71 568

IX. NOTY OBJAŚNIAJACE DO SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Nota 37 - do pozycji „Przychody netto ze sprzedaży produktów”

Nota 37.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa – rodzaje działalności)

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (struktura rzeczowa)	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Infrastrukturalny	28 755	24 415
Kubaturowy	10 071	21 112
Przemysłowy	978	3 237
Pozostałe	9 351	8 759
Przychody netto ze sprzedaży produktów razem	49 155	57 523
- w tym od jednostek powiązanych	9 278	0

Nota 37.2. Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (struktura terytorialna)	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
a) kraj	49 144	56 927
b) export	11	596
Przychody netto ze sprzedaży produktów razem	49 155	57 523
- w tym od jednostek powiązanych	9 278	0

Nota 38 - do pozycji „Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów”

Nota 38.1. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa – rodzaje działalności)

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (struktura rzeczowa)	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2017-31.12.2017
- materiały budowlane	445	320
- towary	95	203
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów razem	540	523

Nota 38.2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (struktura terytorialna)	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2017-31.12.2017
a) kraj	540	523
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów razem	540	523

Nota 39 - „Koszty według rodzaju”

Koszty według rodzaju i koszt wytworzenia sprzedanych produktów	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2017-31.12.2017
a) Amortyzacja*	2 171	3 026
b) Zużycie materiałów i energii	21 897	18 171
c) Usługi obce	13 101	23 054
d) Podatki i opłaty	1 429	1 006
e) Wynagrodzenia	14 058	16 088
g) Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 766	3 397
h) Pozostałe koszty rodzajowe	722	974
Koszty według rodzaju razem	56 144	65 716
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	(1 532)	(2 246)
Koszt wytworzenia na własne potrzeby (wielkość ujemna)	0	(110)
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	(573)	(525)
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	(6 938)	(7 147)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	47 101	55 688

**w okresie sprawowania kontroli*

Nota 40 - do pozycji „Pozostałe przychody operacyjne”

Nota 40.1 „Pozostałe przychody operacyjne”

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	222	330
Dotacje	250	232
Inne przychody operacyjne	27 675	21 175
Pozostałe przychody operacyjne razem	28 147	21 737

Nota 40.2 Inne przychody operacyjne

INNE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Inne przychody operacyjne, w tym:		
1. Rozwiązanie rezerw z tytułu:	22 587	16 946
- odpisy aktualizujące wartość należności	6 553	5 035
- odpisy aktualizujące pozostałe	1 984	318
- rozwiązanie rezerw na świadczenia pracownicze	339	20
- rozwiązanie rezerwy na naprawy gwarancyjne	150	810
- rozwiązanie rezerw na zobowiązania	11 181	10 647
- pozostałe rezerwy	2 380	116
2. Pozostałe, w tym:	5 088	4 229
- zwrot kosztów sądowych	137	158
- odszkodowania otrzymane	172	443
- kary umowne	453	368
- przychody z nieruchomości inwestycyjnej	976	408
- VAT za złe długi	14	127
- nadwyżki inwentaryzacyjne	5	1
- wyksięgowane zobowiązania	2 271	1 580
- inne	1 035	122
-kwoty otrzymane z gwarancji	21	1 003
-sprzedaż drobnego sprzętu	4	19
Inne przychody operacyjne razem	27 675	21 175

Nota 41 - do pozycji „Pozostałe koszty operacyjne”

Nota 41.1 „Pozostałe koszty operacyjne”

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 950	0
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	4 923	1 470
Inne koszty operacyjne	21 968	18 026
Pozostałe koszty operacyjne razem	28 841	19 496

Nota 41.2 Inne koszty operacyjne

INNE KOSZTY OPERACYJNE	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
1. Utworzone rezerwy z tytułu:	7 385	3 543
- rezerwa na niewykorzystane urlopy	966	134
- rezerwy na naprawy gwarancyjne	0	170
- rezerwy na koszty wykorzystanych gwarancji	0	1 300
- rezerwa na wynagrodzenia i odszkodowania Zarządu	3 323	0
- pozostałe rezerwy w tym spory sądowe oraz potencjalne zagrożenie	3 096	1 939
2. Pozostałe, w tym:	14 583	14 483
- koszty procesów i odwołania	228	692
- korekta VAT	180	0
- odszkodowania i kary	3 530	12 472
- vat za złe długi	11	461
- niedobory inwentaryzacyjne	0	1
- koszty utrzymania nieruchomości inwestycyjnych	1 099	429
- roszczenia wierzycieli	7 560	0
- niesprzedana produkcja w toku	1 836	0
-likwidacja środków trwałych	23	0
- inne	83	117
- utrata wartości materiałów	33	311
Inne koszty operacyjne razem	21 968	18 026

Nota 42 - do pozycji "Przychody finansowe"

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Odsetki	62	81
Aktualizacja wartości inwestycji	17 933	2 136
Dyskonto kaucji	177	815
Inne	1 847	8 535
Przychody finansowe razem	20 019	11 567

Nota 42.1. Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach

Nie występują.

Nota 42.2. Przychody finansowe z tytułu odsetek

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
a) pozostałe odsetki	62	81
- od pozostałych jednostek	62	81
Przychody finansowe z tytułu odsetek razem	62	81

Nota 42.3 Inne przychody finansowe

INNE PRZYCHODY FINANSOWE	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Pozostałe, w tym:	1 847	8 535
- rozwiązanie rezerwy na odsetki	1 847	8 534
Różnice kursowe	0	1
Inne przychody finansowe razem	1 847	8 535

Nota 43 - do pozycji "Koszty finansowe"

KOSZTY FINANSOWE	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Odsetki	2 165	366
Strata ze zbycia inwestycji	17 933	2 136
Aktualizacja wartości inwestycji	0	5 142
Inne	17	21
Dyskonto kaucji	271	232
Koszty finansowe razem	20 386	7 897

Nota 43.1. Koszty finansowe z tytułu odsetek

KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
1. od kredytów i pożyczek	5	0
- dla pozostałych jednostek	5	0
2. pozostałe odsetki, w tym:	2 160	366
- dla pozostałych jednostek	2 160	366
Koszty finansowe z tytułu odsetek razem	2 165	366

Nota 43.2. Inne koszty finansowe

INNE KOSZTY FINANSOWE	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
a) pozostałe	17	21
provizje od gwarancji	1	11
opłata prolongacyjna	16	10
Inne koszty finansowe razem	17	21

Nota 44 - do pozycji „Podatek dochodowy”

Nota 44.1. Podatek dochodowy bieżący

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
1. Zysk (strata) brutto z działalności gospodarczej	(6 425)	143
- Zysk (strata) brutto - kraj	(6 425)	143
2. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	(483)	(520)
a) Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	42 051	31 496
odpisy aktualizujące	10 367	1 766
odpisy aktualizujące zapasy	686	0
rezerwy kosztowe	(582)	172
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	0	170
rezerwy na niewykorzystane urlopy pracownicze	966	134
koszty procesów sądowych	147	152
rezerwy na zobowiązania	6 418	1 940
amortyzacja bilansowa	1 860	2 343
wycena kontraktów długoterminowych	0	165
niewypłacone wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracown.	1 538	1 843
ujemne różnice kursowe	0	2
kary i odszkodowania	3 443	12 679
odsetki budżetowe	4	14
odsetki niezapłacone	2 112	312
Koszty PFRON	121	103
ubezpieczenie samochodów	7	5
koszty reprezentacji	79	30
odpisy aktualizujące wartości inwestycji	1 975	5 142
pozostałe rezerwy	0	1 300
dyskonto długoterminowych rozrachunków	271	19
korekta VAT - złe długi	11	461
likwidacja ŚT	3 109	557
Sprzedaż udziałów w celu umorzenia	0	2 136
inne wyłączenia	9 519	51
b) Koszty zwiększające koszty uzyskania przychodów	13 000	4 511
rozliczenie kontraktów budowlanych	2 658	0
rozwiązanie rezerwy kosztowej	5 579	424
rozwiązanie rezerwy na należności	39	25
wypłacone wynagrodzenia	1 641	1 784
leasing samochodów	0	58
zapłacone odsetki i prowizje	195	34

amortyzcja	1 621	1 680
rozwiązanie rezerwy na naprawy gwarancyjne	0	17
likwidacja ŚT	1 232	489
inne wyłączenia	35	0
c) Dochody niepodlegające opodatkowaniu	38 099	27 539
dyskonto długoterminowych rozrachunków	177	145
rozliczenie kontraktów długoterminowych	0	(222)
rozwiązanie odpisu aktualizując. wartość zapasów	2 016	452
rozwiązane rezerwy kosztowe	150	810
rozwiązane rezerwy na zobowiązania	15 407	19 204
odpisy aktualizujące wartość inwestycji	17 933	2 136
rozwiązane rezerwy na świadczenia emerytalne i urlopowe	339	20
odszkodowania i kary	412	545
Ulga na złe długi	14	127
Rozwiązane odpisy aktualizujące należności	1 011	3 663
dofinansowania	638	227
inne wyłączenia	2	432
d) Pozycje zwiększające przychody podlegające opodatkowaniu	8 565	34
rozliczenie kontraktów długoterminowych	3 054	0
zapłacone odsetki	196	34
zapłacone kary	13	0
Zysk ze zbycia aktywów trwałych	5 302	
3. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	(6 908)	(377)
- Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym - kraj	(6 908)	(377)
- Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym - export	0	0
4. Odliczenia od dochodu (strata)	4 254	0
5. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	(2 654)	0

PODATEK DOCHODOWY ODROZCZONY WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2017-31.12.2017
1. Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	(2 071)	(116)
- Odsetki	(37)	(6)
- Rozliczenia wyceny kontraktów długoterminowych	(580)	(42)
- Dyskonto kaucji gwarancyjnych	15	99
- Środki trwałe	(1 469)	(167)
2. Inne składniki podatku odroczonego	0	0
Podatek dochodowy odroczonego razem	(2 071)	(116)

Nota 44.2. Podatek dochodowy odroczoney, wykazany w rachunku zysków i strat

ŁĄCZNA KWOTA PODATKU ODROZONEGO	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
1. Ujętego w rachunku zysków i strat	(2 071)	(116)

Nota 44.3. Podatek dochodowy ujęty w rachunku zysku i strat

PODATEK DOCHODOWY UJĘTY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
1. Podatek dochodowy bieżący	90	0
2. Podatek dochodowy z lat ubiegłych	0	0
2. Podatek dochodowy odroczoney	(2 071)	(116)
Razem podatek dochodowy w rachunku zysków i strat	(1 981)	(116)

Nota 45 „Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych”

Nie dotyczy.

Nota 46 - do pozycji „Zysk (strata) netto”

ZYSK/(STRATA) NETTO	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
a) zysk/(strata) netto jednostki dominującej	(7 667)	920
b) zysk/(strata) netto jednostek zależnych	(4 741)	(816)
c) korekty konsolidacyjne	9 560	175
Zysk/(strata) netto	(2 848)	279

Wyniki netto spółek Grupy Kapitałowej ABM SOLID S.A. przez wszystkie prezentowane okresy sprawozdawcze przeznaczane były zgodnie z uchwałami Walnych Zgromadzeń Akcjonariuszy/Udziałowców na podniesienie kapitału zapasowego lub pokrycie strat z lat ubiegłych.

Nota 47 „Zysk na 1 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 prezentowane w okresy sprawozdawcze średnioważoną liczbę akcji podobnie jak zysk/stratę z działalności kontynuowanej (zanualizowaną) wyliczono za okres 12 miesięcy poprzedzających datę, na którą sporządzono sprawozdanie finansowe.

ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
średnia ważona liczba akcji w roku	793 450	793 450
Zysk/Strata netto	(2 848)	279
Podstawowy zysk na jedną akcję	3,59	0,35

X. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Nota 48 „Struktura środków pieniężnych na początek i na koniec okresu”

Struktura środków pieniężnych została przedstawiona w notcie objaśniającej nr 14.

Nota 49 “Inne korekty w przepływach środków pieniężnych”

PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Inne korekty, w tym:	(663)	(28)
na wynikach Spółek konsolidowanych	(2 214)	175
Razem inne korekty przepływów środków pieniężnych z działalności operacyjnej	(2 877)	147

PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Inne wpływy finansowe w tym:	506	14
odsetki otrzymane z działalności finansowej	0	14
Razem inne wpływy finansowe przepływów środków pieniężnych	506	14

Nota 50 „Dane charakteryzujące segmenty”

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

- Budownictwo mieszkaniowe – segment ten przede wszystkim świadczy usługi na rzecz klientów zewnętrznych, zasadniczym przedmiotem działalności segmentu są kompleksowe usługi na rzecz budownictwa związanego z mieszkalnictwem, również działalność developerska.
- Budownictwo przemysłowe – realizuje sprzedaż głównie na zewnątrz, jednak część sprzedaży kierowana jest także do innych segmentów, szczególnie produktów w postaci konstrukcji stalowych, konstrukcji i ślusarki aluminiowych, z szerokim wykorzystaniem szkła specjalistycznego w zakresie budownictwa ogólnego i przemysłowego,
- Budownictwo użyteczności publicznej – część przychodu segmentu pochodzi ze sprzedaży na rzecz innych segmentów, przede wszystkim segmentu usług budowlano-montażowych; podstawowym przedmiotem działalności segmentu jest produkcja i montaż: konstrukcji

stalowych, konstrukcji i ślusarki aluminiowych, z szerokim wykorzystaniem szkła specjalistycznego w zakresie budownictwa ogólnego i przemysłowego

- Obiekty ochrony środowiska i energetyki – segment ten świadczy usługi w zakresie budownictwa obiektów typu sortowni odpadów, kanalizacje, oczyszczalni, obiekty i usługi związane z energetyką.
- Budownictwo hydrotechniczne – segment ten świadczy usługi w zakresie między innymi: wałów przeciwpowodziowych, regulacji zbiorników wodnych itp.
- Budownictwo drogowo- mostowe – segment zajmujący się sprzedażą usług w zakresie budownictwa inżynierskiego takich jak: budowa i naprawa dróg, budowa wiaduktów i mostów materiałów,
- pozostałe usługi – segment obejmuje pozostałe usługi – inne niż wydzielone powyżej.

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

DANE CHARAKTERYZUJĄCE SEGMENTY

DANE CHARAKTERYZUJĄCE SEGMENTY	Infrastrukturalny	Kubaturowy	Gospodarka odpadami	Ochrona środowiska	Przemysłowy	Pozostałe	Razem
ZA OKRES KOŃCZĄCY SIĘ 31.12.2018 (MSSF)							
I. Przychody segmentu	28 755	15 455	0	0	1 102	10 141	55 453
1. Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	28 755	10 071	0	0	978	9 891	49 695
2. Sprzedaż między segmentami	0	5 384	0	0	124	250	5 758
3. Przychody z tytułu odsetek							0
II. Koszty segmentu	26 550	16 049	0	0	938	9 703	53 240
1. Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	26 443	10 861	0	0	814	9 430	47 548
2. Koszty sprzedaży między segmentami	107	5 188	0	0	124	273	5 692
3. Koszty z tytułu odsetek							0
III. Udział segmentu w wyniku finansowym jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności							0
IV. Wynik segmentu	2 205	-594	0	0	164	438	2 213
V. Przychody nieprzypisane						48 167	48 167
1. Przychody nieprzypisane zewnętrzne						48 104	48 104
2. Przychody nieprzypisane między segmentami						0	0
3. Przychody nieprzypisane z tytułu odsetek						63	63
VI. Koszty nieprzypisane			0	0		56 739	56 739
1. Koszty nieprzypisane zewnętrzne			0	0		54 573	54 573
2. Koszty nieprzypisane między			0	0		0	0

ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA 2018 rok

segmentami								
3.Koszty nieprzypisane z tytułu odsetek			0	0		2 166		2 166
VII. Korekty konsolidacyjne			0	0		-66		-66
VIII. Wynik finansowy netto przed opodatkowaniem i udziałami mniejszości	2 205	-594	0	0	164	-8 200		-6 425
IX. Podatek dochodowy			0	0		-1 981		-1 981
X.Zysk/(Strata) z działalności zaniechanej			0	0		0		0
XI. Zyski (straty) mniejszości			0	0		-1 596		-1 596
XII. Wynik finansowy netto	2 205	-594	0	0	164	-4 623		-2 848
XIII.Pozycje aktywów								
Aktywa segmentu	32 786	17 621	0	0	1 256	11 565		63 228
Inwestycje segmentu w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności								0
Aktywa pozostałe (nieprzypisane)								0
Korekty konsolidacyjne								0
Aktywa ogółem	32 786	17 621	0	0	1 256	11 565		63 228
XIV. Pozycje pasywów								0
Pasywa segmentu	32 786	17 621	0	0	1 256	11 565		63 228
Pozostałe pasywa (nieprzypisane)								0
Korekty konsolidacyjne								0
Pasywa ogółem	32 786	17 621	0	0	1 256	11 565		63 228
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	1 297	697	0	0	50	457		2 501
Amortyzacja (nieprzypisana)								0
Amortyzacja ogółem	1 297	697	0	0	50	457		2 501

ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA 2018 rok

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	40 626	0	0	3 245	10 271	78 557
1. Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	24 415	21 112	0	0	3 237	9 282	58 046
2. Sprzedaż między segmentami	0	19 514	0	0	8	989	20 511
3. Przychody z tytułu odsetek							0
II. Koszty segmentu	21 609	41 307	-18	-33	3 054	10 616	76 535
1. Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	21 609	21 690	-18	-33	3 042	9 852	56 142
2. Koszty sprzedaży między segmentami	0	19 617	0	0	12	764	20 393
3. Koszty z tytułu odsetek							0
III. Udział segmentu w wyniku finansowym jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności							0
IV. Wynik segmentu	2 806	-681	18	33	191	-345	2 022
V. Przychody nieprzypisane						33 305	33 305
1. Przychody nieprzypisane zewnętrzne						33 224	33 224
2. Przychody nieprzypisane między segmentami						0	0
3. Przychody nieprzypisane z tytułu odsetek						81	81
VI. Koszty nieprzypisane						35 067	35 067
1. Koszty nieprzypisane zewnętrzne						34 701	34 701
2. Koszty nieprzypisane między segmentami						0	0
3. Koszty nieprzypisane z tytułu odsetek						366	366

ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA 2018 rok

VII. Korekty konsolidacyjne							-117	-117
VIII. Wynik finansowy netto przed opodatkowaniem i udziałami mniejszości	2 806	-681	18	33	191	-2 224		143
IX. Podatek dochodowy						-116		-116
X. Zysk/(Strata) z działalności zaniechanej						0		0
XI. Zyski (straty) mniejszości						-20		-20
XII. Wynik finansowy netto	2 806	-681	18	33	191	-2 088		279
XIII. Pozycje aktywów								
Aktywa segmentu	28 798	47 919	0	0	3 827	12 115		92 659
Inwestycje segmentu w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności								0
Aktywa pozostałe (nieprzypisane)								0
Korekty konsolidacyjne								0
Aktywa ogółem	28 798	47 919	0	0	3 827	12 115		92 659
XIV. Pozycje pasywów								0
Pasywa segmentu	28 798	47 919	0	0	3 827	12 115		92 659
Pozostałe pasywa (nieprzypisane)								0
Korekty konsolidacyjne								0
Pasywa ogółem	28 798	47 919	0	0	3 827	12 115		92 659
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	1 062	1 767	0	0	141	446		3 416
Amortyzacja (nieprzypisana)								0
Amortyzacja ogółem	1 062	1 767	0	0	141	446		3 416

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

Stan na 31.12.2018 w tys zł	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik - przeznaczone do obrotu	Pożyczki i należności	Zobowiązania finansowe wyceniane w w zamortyzowanym koszcie	Inne instrumenty finansowe	Razem
1) Nieruchomości inwestycyjne	11 226	0	0	0	11 226
2) Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	0	19 134	0	0	19 134
a) część długoterminowa	0	4 154	0	0	4 154
b) część krótkoterminowa	0	14 980	0	0	14 980
3) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 702	0	0	0	2 702
4) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiąz .	0	0	67 046	0	67 046
a) część długoterminowa	0	0	737	0	737
b) część krótkoterminowa	0	0	66 309	0	66 309
5) Kredyty i pożyczki	0	0	55 851	0	55 851
a) część krótkoterminowa	0	0	55 851	0	55 851
6) Zobowiązania z tytułu leasingu	0	0	0	496	496
a) część długoterminowa	0	0	0	0	0
b) część krótkoterminowa	0	0	0	496	496
7) Zobowiązanie z tytułu emisji obligacji	0	0	21 561	0	21 561

b) część krótkoterminowa	0	0	21 561	0	21 561
8) Zobowiązanie z tytułu gwarancji i poręczeń	0	0	0	33 236	33 236
b) część krótkoterminowa	0	0	0	33 236	33 236
RAZEM	13 928	19 134	144 458	33 732	211 252

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 w zamortyzowanym koszcie	Inne instrumenty finansowe	Razem
1) Nieruchomości inwestycyjne	6 106	0	0	0	6 106
2) Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	0	30 266	0	0	30 266
a) część długoterminowa	0	3 999	0	0	3 999
b) część krótkoterminowa	0	26 267	0	0	26 267
3) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 233	0	0	0	6 233
4) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiąz .	0	0	73 377	0	73 377
a) część długoterminowa	0	0	590	0	590
b) część krótkoterminowa	0	0	72 787	0	72 787
5) Kredyty i pożyczki	0	0	65 545	0	65 545
a) część krótkoterminowa	0	0	65 545	0	65 545
6) Zobowiązania z tytułu leasingu	0	0	0	699	699
a) część długoterminowa	0	0	0	23	23
b) część krótkoterminowa	0	0	0	676	676
7) Zobowiązanie z tytułu emisji obligacji	0	0	21 561	0	21 561
b) część krótkoterminowa	0	0	21 561	0	21 561

8)Zobowiązanie z tytułu gwarancji i poręczeń	0	0	0	31 291	31 291
b) część krótkoterminowa	0	0	0	31 291	31 291
RAZEM	12 339	30 266	160 483	31 990	235 078

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 31.12.2018 roku Grupa nie posiadała zawartych instrumentów pochodnych.

CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Grupy kapitałowej obejmują: ryzyko stopy procentowej, przepływów pieniężnych, ryzyko płynności, ryzyko kredytowe, ryzyko walutowe, ryzyko związane z zabezpieczeniami finansowymi itp. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka. Zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Szczegółowy opis ryzyk na jakie narażona jest Grupa Kapitałowa został zamieszczony w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej w 2018 roku.

Poza wymienionymi niżej ryzykami na dzień publikacji sprawozdania istnieje ryzyko braku możliwości kontynuacji działalności spółki ABM SOLID S.A. w upadłości likwidacyjnej oraz PRIB Sp. z o.o. w niezmiennym istotnie zakresie, którego przesłanką jest pogorszona sytuacja finansowa w tym płynnościowa.

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Grupy Kapitałowej na ryzyko zmiany rynkowych stóp procentowych dotyczy zarówno długoterminowych jak i krótkoterminowych zobowiązań finansowych, głównie kredytów i pożyczek, oprocentowanych wg zmiennych stóp procentowych. Umowy kredytowe Spółki ABM SOLID S.A. w upadłości likwidacyjnej zostały wypowiedziane przez banki finansujące. Wymagalne stały się obligacje.

Ryzyko związane z zabezpieczeniami finansowymi

W obecnej sytuacji finansowej ABM SOLID S.A. w upadłości likwidacyjnej na dzień publikacji niniejszego sprawozdania istnieje ryzyko egzekwowania poprzednio udzielonych „czynnych” gwarancji należytego wykonania. Istnieje ryzyko, że Grupa Kapitałowa może nie mieć możliwości podejmowania nowych kontraktów dla których wymagane są gwarancje zabezpieczające należyte wykonanie.

Ryzyko kredytowe

W lipcu 2012 roku banki finansujące działalność ABM SOLID wypowiedziały umowy kredytowe. Obligatariusze złożyli wnioski o przedterminowy zwrot wierzytelności.

Ryzyko kredytowe – ekspozycja narażona na ryzyko kredytowe

Wartość bilansowa aktywów finansowych reprezentują maksymalną ekspozycję kredytową. Maksymalna ekspozycja narażona na ryzyko kredytowe na datę bilansową wyniosła:

	31.12.2018	31.12.2017
1) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej	11 226	6 106
a) część długoterminowa	11 226	6 106
2) Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	19 134	30 266
a) część długoterminowa	4 154	3 999
b) część krótkoterminowa	14 980	26 267
3) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 702	6 233
RAZEM	33 062	42 605

Ryzyko kredytowe – analiza wiekowania

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

Ryzyko płynności

Aktualna sytuacja finansowa uniemożliwia Spółkom dostęp do pozyskiwania zewnętrznego kapitału obrotowego w postaci kredytów. Jakkolwiek środki pieniężne obecnie dostępne w Grupie ABM SOLID pozwalają na wykorzystanie ich jako kapitału obrotowego, istnieje ryzyko, że realizacja dużych kontraktów może być utrudniona a środki te okażą się niewystarczające. Spółki podpisując i realizując nowe umowy starają 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. W Spółkach z Grupy Kapitałowej ABM trwa proces restrukturyzacji który ma na celu przywrócenie płynności finansowej.

Ryzyko walutowe

Podstawową i sprawozdawczą walutą funkcjonującą w ABM SOLID S.A. i Grupie Kapitałowej 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. jest narażona na ryzyko kursowe. Występuje ono zarówno w przypadku podpisywania w walutach obcych umów, zleceń czy realizacji transakcji po stronie sprzedaży jak też i w przypadku zakupów usług, urządzeń itd.

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.

Nowych kontraktów indeksowanych w innej niż PLN walucie Spółka w 2018 r. nie zawarła, stąd ryzyko walutowe po stronie sprzedaży nie jest istotne.

Występujące ryzyko po stronie wydatków związanych z zakupem usług, urządzeń czy materiałów jest niewielkie, występuje sporadycznie.

Ryzyko związane z instrumentem wbudowanym

Grupa Kapitałowa na dzień 31.12.2018 nie posiadała umowy, dla której należy zastosować przypisy związane z wyodrębnieniem instrumentu wbudowanego.

Nota 2 „Dane o pozycjach pozabilansowych, w szczególności zobowiązaniach warunkowych”

Informacje o należnościach i zobowiązaniach warunkowych pomiędzy jednostkami powiązаныmi Grupy Kapitałowej oraz jednostki przejętej z połączenia zostały omówione w nocie 36.

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych:		
a) z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	2 017	2 236
b) pozostałe zobowiązania warunkowe	0	0
Razem stan na koniec okresu	2 017	2 236

NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	31.12.2018	31.12.2017
Należności warunkowe od jednostek pozostałych:		
a) otrzymane gwarancje i poręczenia	1 039	1 893
b) pozostałe należności warunkowe	0	4 900
Razem stan na koniec okresu	1 039	6 793

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

Nie wystąpiły.

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

Nie wystąpiły.

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

KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE, ŚRODKÓW TRWAŁYCH NA WŁASNE POTRZEBY	31.12.2018	31.12.2017
1. Środki trwałe	0	0
2. Środki trwałe w budowie	498	327
Razem koszt wytworzenia na własne potrzeby	498	327

Nota 6 "Poniesione i planowane nakłady inwestycyjne”

Poniesione nakłady inwestycyjne na wartości niematerialne oraz na środki trwałe zostały przedstawione szczegółowo z podziałem na grupę w notach 1 i 2.

Nakłady inwestycyjne ogółem przedstawiono poniżej:

PONIESIONE NAKŁADY INWESTYCYJNE	31.12.2018	31.12.2017
1. Wartości niematerialne	0	0
2. Rzeczowe aktywa trwałe	2 160	992
3. Pozostałe inwestycje długoterminowe	7	0
Razem nakłady inwestycyjne	2 167	992

Nota 7 „Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi”

Nota 7.1 „Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, dotyczących praw i zobowiązań”.

Nie wystąpiły w okresie sprawozdawczym.

Nota 7.2 „Dane liczbowe dotyczące jednostek powiązanych o: wzajemnych należnościach i zobowiązaniach, kosztach i przychodach z wzajemnych transakcji, inne dane, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego”

Poniższa nota zawiera transakcje z podmiotami powiązаныmi, z pominięciem wypłaconych wynagrodzeń oraz honorariów osobom zarządzającym i nadzorującym, które zostały przedstawione w odrębnej notcie tj. notcie 10.

W grupie kapitałowej ABM SOLID:

TRANSAKCJE JEDNOSTEK POWIĄZANYCH ZA OKRES KOŃCZĄCY SIĘ 31.12.2018	Sprzedaż produktów, towarów i materiałów	Przychody z tytułu odsetek	Koszty z tytułu odsetek	Należności z tytułu dostaw i usług na koniec okresu	Należności z tytułu pożyczek i odsetek	Zobowiązani a z tytułu dostaw i usług na koniec okresu	Zobowiązani a z tytułu pożyczek i odsetek
ABM SOLID S.A.	10 986	2	0	3 907	0	222	0
ABM INVEST Tarnów Sp. z o.o.	0	0	0	9	0	0	0
EB RADYMNO Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	0	0
PRIB Sp. z o.o.	4 050	0	11	431	0	3 094	0
Razem	15 036	2	11	4 347	0	3 316	0

TRANSAKCJE JEDNOSTEK POWIĄZANYCH ZA OKRES KOŃCZĄCY SIĘ 31.12.2017	Sprzedaż produktów, towarów i materiałów	Przychody z tytułu odsetek	Koszty z tytułu odsetek	Należności z tytułu dostaw i usług na koniec okresu	Należności z tytułu pożyczek i odsetek	Zobowiązani a z tytułu dostaw i usług na koniec okresu	Zobowiązani a z tytułu pożyczek i odsetek
ABM SOLID S.A.	19 477	9	0	7 179	0	189	0
ABM INVEST Tarnów Sp. z o.o.	0	0	0	9	0	0	196
TRANS SOLID Sp. z o.o.	693	0	0	47	0	39	0
EB RADYMNO Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	0	0
PRIB Sp. z o.o.	341	0	0	53	0	8 494	0
Razem	20 511	9	0	7 288	0	8 722	196

Wszystkie transakcje z jednostkami zależnymi w Grupie Kapitałowej zaprezentowane w powyższych tabelach podlegały wyłączeniom konsolidacyjnym.

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi odbywały się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawartych na warunkach rynkowych.

Pozostałe podmioty powiązane:

Marek Pawlik – główny akcjonariusz oraz Prezes Zarządu ABM SOLID SA w upadłości likwidacyjnej 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	31.12.2018	31.12.2017
wartość sprzedaży na rzecz jednostek z Grupy	20	73
wartość zakupów od jednostek z Grupy	6	0
saldo należności z tytułu dostaw i usług od jednostek z Grupy	8	8

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

Barbara Pawlik	31.12.2018	31.12.2017
wartość zakupów od jednostek z Grupy	0	3
wartość sprzedaży na rzecz jednostek z Grupy	3	0
saldo należności z tytułu dostaw i usług od jednostek z Grupy	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	31.12.2018	31.12.2017
wartość zakupów od jednostek z Grupy	0	2
wartość sprzedaży na rzecz jednostek z Grupy	22	0

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

Marcom Sp. z o. o.	31.12.2018	31.12.2017
wartość zakupów od jednostek z Grupy	8 889	1 751
wartość sprzedaży na rzecz jednostek z Grupy	46	28
saldo należności z tytułu dostaw i usług od jednostek z Grupy	137	8
saldo zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz jednostek z Grupy	2 614	492

ABM Wschód Sp. z o.o.	31.12.2018	31.12.2017
wartość zakupów od jednostek z Grupy	35	0
saldo zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz jednostek z Grupy	4	0

ABM Invest Sp. z o.o.	31.12.2018	31.12.2017
wartość zakupów od jednostek z Grupy	600	0

Saldy Pożyczek (wraz z odsetkami) pomiędzy jednostkami w Grupie na dzień:	31.12.2018	31.12.2017
<i>Pożyczki udzielone przez ABM SOLID na rzecz:</i>		
ABM INVEST Tarnów Spółka z o.o.*	0	196
<i>Pożyczki udzielone na rzecz ABM SOLID przez:</i>		
Mila 2 Sp. z o.o.	2 779	2 779

*Pożyczki podlegające wyłączeniom konsolidacyjnym

Nota 8 "Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji"

Nie wystąpiły.

Nota 9 „Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe”

Nazwa	ABM SOLID S.A.	ABM INVEST TARNÓW Sp. z o.o.	EB RADYMNO Sp. z o.o.	PRIB Sp. z o.o.
Ogółem	201	1	36	24
Pracownicy produkcyjni	148	0	31	19
Pracownicy inżynieryjno - techniczni	30	0	1	1
Pracownicy administracyjno – biurowi	23	0	2	2
Personel kierowniczy (zarząd)	1	1	2	2

*osoby powołane do pełnienia funkcji w Zarządzie Spółki.

Nota 10 „Informacje o wartości wynagrodzeń, nagród i korzyści dla osób zarządzających oraz nadzorujących”

W rocznym sprawozdaniu finansowym – informacje o łącznej wartości wynagrodzeń, nagród lub korzyści, w tym wynikających z programów motywacyjnych lub premiovych opartych na kapitale emitenta, 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 emitenta w przedsiębiorstwie emitenta, bez względu na to, czy były one odpowiednio zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku; w przypadku, gdy emitentem jest jednostka dominująca lub znaczący inwestor – oddzielnie informacje o wartości wynagrodzeń i nagród otrzymanych z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych.

WYNAGRODZENIE CZŁONKÓW ZARZĄDU I PROKURENTÓW (w tys. zł)

<i>Spółka</i>	<i>Nazwisko i imię</i>	<i>tytuł wynagrodzenia</i>	2018	2017
ABM INVEST TARNÓW Spółka z o.o.	Jarosz Marcin	prokura	0	21
	Ryszard Ścigała	prokura	9	1
ABM SOLID S.A. w upadłości likwidacyjnej	Pawlik Marek	pełniona funkcja	1 009	504
EB RADYMNO Spółka z o.o.	Czerniecki Andrzej	pełniona funkcja	28	28
		stosunek pracy	91	84
	Tarapata Mieczysław	prokura	8	48
	Wołowicz Tadeusz	pełniona funkcja	18	18
		stosunek pracy	60	49
PRIB Spółka z o.o.	Katarzyna Radomska	pełniona funkcja	14	0
	Mariusz Styczeń	pełniona funkcja	72	66
		stosunek pracy	36	36

WYNAGRODZENIE CZŁONKÓW RAD NADZORCZYCH (w tys. zł)

<i>Spółka</i>	<i>Nazwisko i imię</i>	2018	2017
ABM SOLID S.A. w upadłości likwidacyjnej	Pawlik Barbara	17	17
	Pawlik Dominik	17	23
	Waszkielewicz Wiesław	24	24
	Antończyk Jan	17	17
	Matera Sebastian	17	17
EB RADYMNO Spółka z o.o.	Matera Sebastian	23	21
	Pawlik Marek	46	43
	Ścigała Ryszard	23	22
PRIB Spółka z o.o.	Ścigała Ryszard	0	16
	Czaja Krzysztof	12	12
	Tarapata Mieczysław	0	11
	Marek Pawlik	17	1
	Sławomir Nowak	12	1

Nota 11 „Informacje o wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz emitenta”

W sprawozdaniu finansowym – informacje o wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz emitenta, jednostek od niego zależnych, współzależnych i z nim stowarzyszonych, z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot, udzielonych przez emitenta w przedsiębiorstwie emitenta oraz oddzielnie w przedsiębiorstwach jednostek od niego zależnych, współzależnych i z nim stowarzyszonych (dla każdej grupy osobno), osobom zarządzającym i nadzorującym, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących oraz oddzielnie ich współmałżonkom, krewnym i powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym oraz innym osobom, z którymi są one powiązane osobiście, z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot.

Nie wystąpiły.

Nota 11.1 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 2017 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	2018	2017
Wynagrodzenie za badanie i przegląd sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej (kwoto netto w tys. zł.)	62	62
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 12 "Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres”

Nie wystąpiły.

Nota 13 „Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym”

- W związku ze sprzedażą nieruchomości PRIB Sp. z o.o. położonych w Olsztynie i przekazaniem przez Spółkę PRIB całości ceny transakcji tj. kwoty 6 100 000,00 zł do Banku PKO BP S.A. tytułem spłaty kredytu udzielonego przez ten Bank Spółce ABM SOLID, PKO BP SA wydało zgodę na wykreślenie zabezpieczenia hipotecznego ustanowionego na przedmiotowych nieruchomościach.

W związku z powyższym, biorąc pod uwagę, iż na skutek wykreślenia hipotek doszło do częściowego spłacenia długu ABM SOLID wobec Banku PKO BP SA, Spółka PRIB wysłała do ABM SOLID S.A. w upadłości likwidacyjnej w dniu 4 stycznia 2019 roku ostateczne przedsądowe wezwanie do zapłaty, w którym domagała się uiszczenia kwoty 6.100.000 zł jako należnej z tytułu dokonania spłaty wierzytelności dłużnika osobistego przez dłużnika rzeczowego Banku. W dniu 15 lutego 2019 roku Syndyk masy upadłości ABM SOLID udzielił odpowiedzi na w/w pismo, w którym odmówił zapłaty powyższej kwoty, twierdząc że może to nastąpić tylko z funduszy masy upadłości w kategorii IV.

Jednocześnie Zarząd Spółki PRIB zlecił sporządzenie Memorandum dot. kwalifikacji prawnej wierzytelności przysługującej Spółce PRIB w stosunku do ABM SOLID S.A. w upadłości likwidacyjnej - powstałej wskutek spłacenia przez Spółkę PRIB długu ABM SOLID w wysokości 6.100.000 zł wobec Banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna, z tytułu ustanowionego zabezpieczenia kredytu w postaci hipoteki na nieruchomości Zlecającego. W ocenie Sporządzających Memorandum na gruncie obowiązujących przepisów, w szczególności art. 230 i 343 Prawa upadłościowego uprawniony jest pogląd, aby uznać opisaną w Memorandum wierzytelność Zlecającego (Spółka PRIB), wobec ABM SOLID na kwotę 6.100.000 zł za przynależną do kategorii „innych zobowiązań masy upadłości” określonej w art. 230 ust. 2 Prawa upadłościowego oraz określić tryb zaspokojenia powyższej wierzytelności jako uregulowany w art. 343 Prawa upadłościowego tj. zobowiązanie bieżące.

Nie wiadomo czy pogląd prawny przedstawiony w Memorandum zostanie podzielony przez Sąd w ewentualnym postępowaniu sądowym.

- W dniu 24 stycznia 2019 roku Zgromadzenie Udziałowców PRIB Sp. z o.o. zdecydowało o zmianie siedziby Spółki z miejscowości Dębno na miasto Tarnów.
- Z dniem 1 stycznia 2019 roku otwarto likwidację Spółki ABM INVEST Tarnów. W dniu 1 kwietnia 2019 roku Sąd Rejonowy w Krakowie zarejestrował postawienie Spółki w stan likwidacji.

Nota 14 „Informacje o relacjach z prawnym poprzednikiem a Spółką oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów”

Nie wystąpiły.

Nota 15 „Sprawozdanie finansowe i dane porównywalne, przynajmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji, z podaniem źródła wskaźnika oraz metody jego wykorzystania, z przyjęciem okresu ostatniego sprawozdania finansowego jako okresu bazowego, jeżeli skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu ostatnich trzech lat działalności emitenta osiągnęła lub przekroczyła wartość 100%”

Nie wystąpiły.

Nota 16 „Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i danych porównywalnych, a uprzednio sporządzonym i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi”

Nie wystąpiły.

Nota 17 „Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego (lat obrotowych), ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność”

Nie wystąpiły.

Nota 18 „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.

Nota 19 „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”

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w ciągu co najmniej 12 kolejnych miesięcy od dnia bilansowego, chociaż zagrożenie kontynuacji działalności Spółki ABM SOLID oraz Spółek z Grupy Kapitałowej w ich obecnym stanie finansowym istnieje. Istnieje ryzyko, że Spółki z Grupy Kapitałowej ze względu na trudną sytuację podmiotu dominującego będą miały utrudnienia w prowadzeniu działalności i pozyskiwania finansowania dłużnego (kredyty, gwarancje). Może się to przyczynić do pogorszenia ich wyników i sytuacji płynnościowej a w konsekwencji ogłoszenia upadłości lub likwidacji tych spółek. Istnieje również ryzyko, że wierzyciele ABM SOLID S.A. którzy są zabezpieczeni hipotecznie mogą wszczynać egzekucje wierzytelności wobec ABM SOLID S.A. jak i spółek zależnych, na których majątku posiadają zabezpieczenia.

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

Nota 20 „W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek oraz wskazanie dnia połączenia i zastosowanej metody połączenia (nabycia, łączenia) udziałów.”

Nie wystąpiły.

Nota 21 „W przypadku niestosowania w sprawozdaniu finansowym do wyceny udziałów i akcji w jednostkach w jednostkach podporządkowanych - metody praw własności - należy przedstawić skutki, jakie spowodowałyby jej zastosowanie, oraz wpływ na wynik finansowy”

Nie wystąpiły.

Nota 22 „Jeśli Spółka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w dodatkowej nocy objaśniającej do sprawozdania finansowego należy przedstawić podstawę prawną niesporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego”

Nie wystąpiły.

Nota 23 „Nieruchomości inwestycyjne”

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 bieżącą wartością rynkową. Na dzień bilansowy tj. 31.12.2018r wartość rynkowa nieruchomości inwestycyjnych nie odbiega znacząco od prezentowanej wartości według kosztu historycznego.

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

NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	31.12.2018	31.12.2017
a) grunty	2 471	1 876
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 755	4 230
Nieruchomości inwestycyjne razem	11 226	6 106
Przychody i koszty z nieruchomości inwestycyjnych		
Przychody	1 032	408
Koszty	1 099	429

W prezentowanych okresach nie wystąpiły nieuregulowane zobowiązania dotyczące zakupu i wytworzenia nieruchomości inwestycyjnych.

Nota 24 „Informacje o kontraktach długoterminowych i wycenie usług budowlanych.”

UJAWNIENIA DOTYCZĄCE KONTRAKTÓW DŁUGOTERMINOWYCH	31.12.2018	31.12.2017
koszt własny kontraktów	7 537	6 166
produkcja w toku	0	2 658
wynik na kontraktach	136	(1 665)
kwoty zafakturowane	7 673	4 501
należność z wyceny kontraktu	18	3 059
zobowiązanie z wyceny kontraktu	0	21
Wycena usług budowlanych	31.12.2018	31.12.2017
AKTYWA		
Stan na koniec okresu	18	3 059
PASYWA		
Stan na koniec okresu	0	21

Wszelkie informacje dotyczące ważniejszych kontraktów budowlanych a także innych większych umów wraz ze stronami podpisanych umów Grupa publikuje w raportach bieżących.

Nota 25 „Wartość firmy”

Zaprezentowano w nocie 3 „Wartość firmy”.

Nota 26 „Podstawa prawna wyłączenia ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego niektórych jednostek podporządkowanych”

Nie wystąpiło wyłączenie ze skonsolidowanego sprawozdania niektórych jednostek podporządkowanych.

Nota 27 „Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku”

Poniższa nota jest uzupełnieniem not: Nota nr 27 Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek oraz Nota nr 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 31.12.2018

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

Stan na dzień 31.12.2017

Rodzaj zobowiązania	Wierzyciel	Rodzaj zabezpieczenia	Rodzaj majątku
Limit kredytowy wielocelowy	Bank PKO BP S.A.	Hipoteka umowna kaucyjna	a) Prawo wieczystego użytkowania nieruchomości położonej w Bochni b) 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 rzeczowych aktywów trwałych

Stan na dzień 31.12.2018

Rodzaj zobowiązania	Wierzyciel	Rodzaj zabezpieczenia (Ograniczenie w wykonywaniu prawa własności)	Opis majątku stanowiącego zabezpieczenie
Umowa wieloproduktowa	ING Bank Śląski S.A.	Hipoteka kaucyjna*	Nieruchomość komercyjna - budynek administracyjno - biurowy, położona w Tarnowie
Kredyt inwestycyjny		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 kaucyjna 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 **	Prawa wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz
		Hipoteka kaucyjna łączna **	Prawa wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz
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	
Limit kredytowy wielocelowy	Bank PKO BP S.A.	Zastaw rejestrowy	Zapasy materiałowe znajdujące się w Dębnie

Rodzaj zobowiązania	Wierzyciel	Rodzaj zabezpieczenia (Ograniczenie w wykonywaniu prawa własności)	Opis majątku stanowiącego zabezpieczenie
Kredyt inwestycyjny	Bank PKO BP S.A.	Hipoteka kaucyjna łączna	Prawo wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawo własności budynków w Wągrowcu
		Hipoteka kaucyjna łączna	
Limit kredytowy wielocelowy	Bank PKO BP S.A.	Hipoteka łączna umowna	Nieruchomości położone w Radymnie
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

* - Spółka zgodnie z postanowieniem Sądu Rejonowego w Tarnowie dokonała spłaty zadłużenia części poza układowej przedmiotowego kredytu, natomiast ING Bank Śląski S.A. nie dokonał wykreślenia hipoteki kaucyjnej.

** - Spółka zgodnie z postanowieniem Sądu Rejonowego w Tarnowie dokonała spłaty zadłużenia części poza układowej przedmiotowego kredytu, natomiast PKO BP S.A. nie dokonał wykreślenia hipoteki kaucyjnej łącznej.

Stan na dzień 31.12.2017

Rodzaj zobowiązania	Wierzyciel	Rodzaj zabezpieczenia (Ograniczenie w wykonywaniu prawa własności)	Opis majątku stanowiącego zabezpieczenie
Umowa wieloproduktowa	ING Bank Śląski S.A.	Hipoteka kaucyjna	Nieruchomość komercyjna - budynek administracyjno - biurowy, położona w Tarnowie
Kredyt inwestycyjny		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.

Rodzaj zobowiązania	Wierzyciel	Rodzaj zabezpieczenia (Ograniczenie w wykonywaniu prawa własności)	Opis majątku stanowiącego zabezpieczenie
		Hipoteka kaucyjna łączna	Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz
		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	
		Hipoteka kaucyjna łączna	Prawa wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz
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	
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
Kredyt inwestycyjny	Bank PKO BP S.A.	Hipoteka kaucyjna łączna	Prawo wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawo własności budynków w Wągrowcu
		Hipoteka kaucyjna łączna	
Limit kredytowy wielocelowy	Bank PKO BP S.A.	Hipoteka łączna umowna	Nieruchomości położone w Radymnie
Kredyt inwestycyjny	Bank PKO BP S.A.	Hipoteka zwykła łączna	Prawo użytkowania wieczystego nieruchomości i prawo własności budynków i budowli stanowiących odrębny przedmiot własności i prawo własności nieruchomości położonej w Olsztynie
		Hipoteka umowna kaucyjna	
Limit kredytowy wielocelowy	Bank PKO BP S.A.	Zastaw rejestrowy	Środki obrotowe

Rodzaj zobowiązania	Wierzyciel	Rodzaj zabezpieczenia (Ograniczenie w wykonywaniu prawa własności)	Opis majątku stanowiącego zabezpieczenie
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

Dyrektor Finansowy – Krzysztof Czaja
Główny Księgowy

Prezes Zarządu – Marek Pawlik

Syndyk Masy Upadłości – Katarzyna Olejniczak

Tarnów, dnia 11-04-2019r.