



**ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA I PÓŁROCZE 2017 ROKU ZAKOŃCZONE 30.06.2017 ROKU**

ABM SOLID S.A.
W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ

SPIS TREŚCI

I.	WPROWADZENIE DO ŚRÓDROCZNEGO 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	7
4.	INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADU OSOBOWEGO ZARZĄDU ORAZ RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ	7
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 W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 30.06.2017 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 ŻŁOTEGO, W OKRESACH OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM I DANymi PORÓWNYWALNYMI, W STOSUNKU DO EURO, USTALANYCH PRZEZ NARODOWY BANK POLSKI	27
14.	WSKAZANIE CO NAJMNIEJ PODSTAWOWYCH POZYCJI SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ, SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT, SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ORAZ SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO I DANymi PORÓWNYWALNYCH, PRZELICZONYCH NA EURO, ZE WSKAZANIEM ZASAD PRZYJĘTYCH DO TEGO PRZELICZENIA	28
15.	WSKAZANIE I OBJAŚNIENIE RÓŻNIC W WARTOŚCI UJAWNIONYCH DANymi ORAZ ISTOTNYCH RÓŻNIC DOTYCZĄCYCH PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI	29
16.	DATA ZATWIERDZENIA SPRAWOZDANIA DO PUBLIKACJI.....	29
II.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	30
III.	SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	31
IV.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	32
V.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	32
VI.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	34
VII.	NOTY OBJAŚNIAJĄCE.....	37
	NOTA 1 - DO POZYCJI AKTYWÓW " RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE"	37

NOTA 2 - DO POZYCJI AKTYWÓW "WARTOŚCI NIEMATERIALNE"	39
NOTA 3 - DO POZYCJI AKTYWÓW "WARTOŚĆ FIRMY"	41
NOTA 4 - DO POZYCJI AKTYWÓW "PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU"	42
NOTA 5 - DO POZYCJI AKTYWÓW „NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE”	42
NOTA 6 - DO POZYCJI AKTYWÓW „NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE” – NIE DOTYCZY	43
NOTA 7 - DO POZYCJI AKTYWÓW „INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE”	43
NOTA 8 - DO POZYCJI AKTYWÓW „AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO”	49
NOTA 9 - DO POZYCJI AKTYWÓW „DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE”	51
NOTA 10 - DO POZYCJI AKTYWÓW „ZAPASY”	51
NOTA 11 - DO POZYCJI AKTYWÓW „NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE”	51
NOTA 12 „NALEŻNOŚCI SPORNE I PRZETERMINOWANE – DŁUGOTERMINOWE ORAZ KRÓTKOTERMINOWE”	54
NOTA 13 - DO POZYCJI AKTYWÓW „KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE” ORAZ „ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY”	55
NOTA 14 - DO POZYCJI AKTYWÓW „ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY”	55
NOTA 15 - DO POZYCJI AKTYWÓW „KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE”	56
NOTA 16 - DO POZYCJI AKTYWÓW „AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY” – NIE DOTYCZY	57
NOTA 17 „DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA” – NIE DOTYCZY	57
NOTA 18 „ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ AKTYWÓW’	57
NOTA 19 - DO POZYCJI PASYWÓW „KAPITAŁ PODSTAWOWY”	58
NOTA 20 - DO POZYCJI PASYWÓW „KAPITAŁ ZAPASOWY”	59
NOTA 21 - DO POZYCJI PASYWÓW „KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY”	60
NOTA 22 - DO POZYCJI PASYWÓW „KAPITAŁ WŁASNY AKCJONARIUSZY MNIEJSZOŚCIOWYCH”	60
NOTA 23 „WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA JEDNĄ AKCJĘ”	60
NOTA 24 - DO POZYCJI PASYWÓW „REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO”	61
NOTA 25 - DO POZYCJI PASYWÓW „REZERWA DŁUGOTERMINOWA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH”	62
NOTA 26 - DO POZYCJI PASYWÓW „POZOSTAŁE REZERWY DŁUGOTERMINOWE”	62
NOTA 27 - DO POZYCJI PASYWÓW „ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK”	63
NOTA 28 - DO POZYCJI PASYWÓW „ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO”	63
NOTA 29 - DO POZYCJI PASYWÓW „POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE”	63
NOTA 30 - DO POZYCJI PASYWÓW „ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE”	64
NOTA 31 - DO POZYCJI PASYWÓW „REZERWA KRÓTKOTERMINOWA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH”	65
NOTA 32 - DO POZYCJI PASYWÓW „POZOSTAŁE REZERWY KRÓTKOTERMINOWE”	65
NOTA 33 - DO POZYCJI PASYWÓW „ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK”	65
NOTA 34 - DO POZYCJI PASYWÓW „ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE”	75
NOTA 35 - DO POZYCJI PASYWÓW „ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE”	76
NOTA 36 - DO POZYCJI PASYWÓW „ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE”	77
VIII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POZYCJI POZABILANSOWYCH	77
NOTA 37 - „NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE DOTYCZĄCE JEDNOSTEK POWIĄZANYCH”	77
IX. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	78
NOTA 38 - DO POZYCJI „PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW”	78
NOTA 39 - DO POZYCJI „PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW”	78
NOTA 40 - „KOSZTY WEDŁUG RODZAJU”	79
NOTA 41 - DO POZYCJI „POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE”	79
NOTA 42 - DO POZYCJI „POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE”	80
NOTA 43 - DO POZYCJI “PRZYCHODY FINANSOWE”	81
NOTA 44 - DO POZYCJI “KOSZTY FINANSOWE”	82
NOTA 45 „ZYSKI I STRATY NADZWYCZAJNE”	82

NOTA 46 - DO POZYCJI „PODATEK DOCHODOWY „	82
NOTA 47 „POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)”	86
NOTA 48 „UDZIAŁ W ZYSKACH (STRATACH) NETTO JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH”	86
NOTA 49 - DO POZYCJI „ ZYSK (STRATA) NETTO”	86
NOTA 50 „ZYSK NA 1 AKCJĘ”	86
X. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	86
NOTA 51 „STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA POCZĄTEK I NA KONIEC OKRESU”	86
NOTA 52 “INNE KOREKTY W PRZEPŁYWACH ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH”	86
NOTA 53 „DANE CHARAKTERYZUJĄCE SEGMENTY”	87
XI. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	93
NOTA 1 "INFORMACJE O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH”	93
NOTA 2 „DANE O POZYCJACH POZABILANSOWYCH, W SZCZEGÓLNOŚCI ZOBOWIĄZANIACH WARUNKOWYCH”	100
NOTA 3 "DANE DOTYCZĄCE ZOBOWIĄZAŃ WOBEC BUDŻETU PAŃSTWA LUB JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z TYTUŁU UZYSKANIA PRAWA WŁASNOŚCI BUDYNKÓW I BUDOWLI”	100
NOTA 4 „INFORMACJE O PRZYCHODACH, KOSZTACH I WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ W DANYM OKRESIE LUB PRZEWIDZIANEJ DO ZANIECHANIA W NASTĘPNYM OKRESIE”	100
NOTA 5 „KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE, ŚRODKÓW TRWAŁYCH NA WŁASNE POTRZEBY”	100
NOTA 6 "PONIESIONE I PLANOWANE NAKŁADY INWESTYCYJNE”	101
NOTA 7 „INFORMACJE O TRANSAKCYJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI”	101
NOTA 8 "INFORMACJE O WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH, KTÓRE NIE PODLEGAJĄ KONSOLIDACJI”	103
NOTA 9 „INFORMACJE O PRZECIĘTNYM ZATRUDNIENIU, Z PODZIAŁEM NA GRUPY ZAWODOWE” – NA DZIEŃ 30.06.2017	103
NOTA 10 „INFORMACJE O WARTOŚCI NIESPLĄCONYCH ZALICZEK, KREDYTÓW, POŻYCZEK, GWARANCJI, PORĘCZEŃ LUB INNYCH UMÓW ZOBOWIĄZUJĄCYCH DO ŚWIADCZEŃ NA RZECZ EMITENTA”	103
NOTA 11 "INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH, UJĘTYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA BIEŻĄCY OKRES”	104
NOTA 12 „INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, JAKIE NASTĄPIŁY PO DNIU BILANSOWYM, A NIEUWZGLĘDNIONYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM”	104
NOTA 13 „INFORMACJE O RELACJACH Z PRAWNYM POPRZEDNIKIEM A SPÓŁKĄ ORAZ O SPOSOBIE I ZAKRESIE PRZEJĘCIA AKTYWÓW I PASYWÓW”	104
NOTA 14 „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%”	104
NOTA 15 „ZESTAWIENIE ORAZ OBJAŚNIENIE RÓŻNIC POMIĘDZY DANYMI UJAWNIONYMI W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM I DANYCH PORÓWNYWALNYCH, A UPRZEDNIO SPORZĄDZONYM I OPUBLIKOWANYMI SPRAWOZDANIAMI FINANSOWYMI”	104
NOTA 16 „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”	104
NOTA 17 „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”	105
NOTA 18 „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”	105

NOTA 19 „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.”	105
NOTA 20 „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”	105
NOTA 21 „JEŚLI SPÓŁKA NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, W DODATKOWEJ NOCIE OBJAŚNIAJĄCEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NALEŻY PRZEDSTAWIĆ PODSTAWĘ PRAWNĄ NIESPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO”	106
NOTA 22 „NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE”	106
NOTA 23 „INFORMACJE O KONTRAKTACH DŁUGOTERMINOWYCH I WYCENIE USŁUG BUDOWLANYCH.”	106
NOTA 24 „WARTOŚĆ FIRMY”	107
NOTA 25 „PODSTAWA PRAWNA WYŁĄCZENIA ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NIEKTÓRYCH JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH”	107
NOTA 26 „WYKAZ ZOBOWIĄZAŃ ZABEZPIECZONYCH NA MAJĄTKU”	107

I. WPROWADZENIE DO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje o Spółkach Grupy Kapitałowej

ABM SOLID S.A. w upadłości układowej rozpoczęła działalność gospodarczą w dniu 25.11.1991. 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 4120Z .

Rola ABM SOLID S.A. w upadłości układowej w Grupie Kapitałowej

Grupa Kapitałowa ABM SOLID składa się z kilku Spółek działających w szeroko rozumianej branży budowlanej. Spółką wiodącą jest ABM SOLID S.A. w upadłości układowej, 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.

Grupa bierze udział w inwestycjach budowlanych także jako konsorcjant i podwykonawca. Ponadto prowadzi działalność deweloperską.

Jednostką dominującą względem Grupy Kapitałowej jest ABM SOLID S.A. w upadłości układowej. Spółka ma swoją siedzibę w Tarnowie przy ulicy Bartła 3. Działalność jako EXBUD-20 rozpoczęła w 1992r. 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.

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 Grupy 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 Sp. z o.o. z siedzibą w Dębnie	Dębno 190 pow. brzeski	Sąd Rejonowy w Krakowie Śródmieście XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego	0000054612	Transport, gospodarka odpadowa	pełna	96,90%
EB RADYMNO Spółka z o.o.	Radymno, ul. Złota 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.	Dębno 190 pow. brzeski	Sąd Rejonowy w Krakowie Śródmieście XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego	0000046798	Roboty związane z budową dróg i autostrad PKD 4211Z, a także roboty inżynierskie i instalacyjne	pełna	98,07%

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

Czas trwania ABM SOLID S.A. w upadłości układowej oraz spółek w Grupie Kapitałowej nie jest oznaczony.

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

Prezentowane śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2017 roku do 30 czerwca 2017 roku wraz z danymi porównywalnymi za okres od 01 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku oraz od 1 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 roku.

Prezentując dane finansowe za I półrocze 2017 roku zachowano porównywalność do skonsolidowanego sprawozdania sporządzonego za I półrocze 2016 roku.

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

4. Informacje dotyczące składu osobowego Zarządu oraz Rady Nadzorczej Spółki Dominującej

Skład Zarządu na dzień 30.06.2017 roku przedstawiał się następująco:

- Marek Pawlik Prezes Zarządu

Skład Rady Nadzorczej na dzień 30.06.2017 roku przedstawia się następująco:

Wiesław Waszkielewicz	– Przewodniczący Rady Nadzorczej
Dominik Pawlik	– Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Jan Antończyk	– Członek Rady Nadzorczej
Barbara Pawlik	– Członek Rady Nadzorczej
Sebastian Matera	– Członek Rady Nadzorczej

5. Wskazanie, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne zawierają dane łączne – jeżeli w skład przedsiębiorstwa Spółki lub jednostek grupy kapitałowej wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

Prezentowane śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz dane porównywalne nie zawierają danych łącznych, gdyż ani ABM SOLID S.A. w upadłości układowej ani spółki Grupy Kapitałowej nie posiadają wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe.

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

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiło połączenie spółek.

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

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, chociaż zagrożenie kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej w jej obecnym stanie prawnym i finansowym istnieje. Okolicznością zagrażającą kontynuacji prowadzenia działalności Grupy Kapitałowej może być brak możliwości skutecznego przeprowadzenia układu z wierzycielami ABM SOLID i restrukturyzacji zadłużenia. W przypadku zaistnienia takiego negatywnego scenariusza zagrożony byłby byt ABM SOLID i wywołałyby perturbację w pozostałych spółkach Grupy Kapitałowej. Kolejnym czynnikiem mogącym zagrażać kontynuacji działalności jest płynność finansowa.

Spółka ABM SOLID oraz pozostałe Spółki zależne znajduje się aktualnie w fazie intensywnej restrukturyzacji związanej z odbudowaniem swojej pozycji i przywróceniem pełnej zdolności do konkurencyjności na rynku. Strategicznym celem jest osiągnięcie trwałej zdolności do generowania zysku, wzrost wartości poszczególnych Spółek i odbudowanie relacji z interesariuszami, w szczególności z wierzycielami ABM SOLID. Cel cząstkowy to zawarcie przez ABM SOLID układu z wierzycielami pozwalające na zmniejszenie stanu zobowiązań i dające możliwość bezpośredniego udziału we wszelkiego rodzaju postępowaniach przetargowych, również publicznych, gwarantujących przyszły rozwój. Podstawowym rynkiem działania pozostanie polski obszar budownictwa z możliwą ekspansją na szeroko rozumiane rynki wschodnie. Funkcjonowanie na tych rynkach opierać się będzie na istniejących i

rozbudowywanych kompetencjach ABM SOLID i PRIB w roli organizatora, wykonawcy i podwykonawcy inwestycji. Grupa Kapitałowa zamierza przy tym wykorzystać skoordynowane zasoby jakie posiada. Grupa prowadzić będzie rozeznanie w celu pozyskania partnerów branżowych i finansowych do zawarcia aliansów bieżących i strategicznych. Przewiduje się, że poszczególne spółki Grupy ABM Solid rozwijać będą efekt synergii i wspólną realizację kontraktów w obszarach właściwych dla każdej z nich. Obecnie najsilniejsze związki w tym zakresie pomiędzy poszczególnymi podmiotami występują pomiędzy PRIB a spółką dominującą, gdzie oferentem jest PRIB a funkcje podwykonawcze przejmują ABM SOLID. Grupa Kapitałowa ABM SOLID będzie nadal zacieśnia współpracę z partnerami biznesowymi działającymi na rynku budowlanym, z którymi występują obszary wspólnego interesu. Kooperacja ta odbywać się będzie przede wszystkim na polu wspólnego pozyskiwania i realizowania kontraktów. Szerokie doświadczenie i cenne referencje są mocnym atutem po stronie Grupy Kapitałowej, który zachęca partnerów do współpracy. Taki rodzaj współdziałania jest tym istotniejszy przy terażniejszej sytuacji na rynku budowlanym, że dzięki migracji kompetencji i zasobów pozwala podmiotom efektywniej działać na obszarach, w których samodzielnie nie są w stanie funkcjonować. Grupa Kapitałowa planuje dalej dopasowywać aktualny poziom zatrudnienia do jej wielkości i docelowej struktury organizacyjnej. Majątek nie wykorzystywany operacyjnie będzie sprzedawany przez Spółki z Grupy Kapitałowej. Będzie to dotyczyło nieruchomości, środków transportu a także zbędnych zapasów. Spółka dominująca rozważa również scenariusze alternatywne polegające na zbudowaniu efektu synergii poprzez częściowe zmiany lokalizacji prowadzenia działalności przez niektóre z podmiotów grupy, przygotowanie procesów konsolidacyjnych, a także ewentualną sprzedaż, połączenie lub likwidację wybranych spółek z grupy kapitałowej.

8. Graficzne przedstawienie struktury organizacyjnej grupy jednostek powiązanych Spółki ABM SOLID w upadłości układowej według stanu na dzień 30.06.2017 roku.



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

W okresie, którego dotyczy przedmiotowe sprawozdanie nie było innych zmian w strukturze Grupy Kapitałowej, które miałyby wpływ na skład jednostek podlegających konsolidacji

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

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres I półrocza 2017 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

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

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 śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r. sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej a także wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów (Dz. U. NR 33 poz.259 z dnia 19 lutego 2009 r.) w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych.

Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej obejmują:

1. Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej,
2. Międzynarodowe Standardy Rachunkowości,
3. Interpretacje wydane przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF) lub istniejący wcześniej Stały Komitet ds. Interpretacji (SKI).

W przypadku braku standardu bądź interpretacji mających bezpośrednie zastosowanie do danego zdarzenia gospodarczego, kierownictwo 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 śródroczne 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 sprawozdania finansowe jednostek zależnych:

- ABM INVEST Tarnów Spółka z o.o.,
- TRANS SOLID Spółka z o.o.,
- ELEMENTY BUDOWLANE RADYMNO Spółka z o.o.,
- Przedsiębiorstwo Robót Inżynierskich Budownictwa PRIB 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 przyszłości.

➤ **Wycena wartości aktywów w cenach sprzedaży Spółki Dominującej ABM SOLID S.A. w upadłości układowej**

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

➤ **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 z tytułu wypowiedzianych kontraktów oraz zrealizowanych przez gwarantów gwarancji dobrego wykonania
- Przychody z umów o usługę budowlaną – Emitent wycenia zgodnie z zasadą stopnia zaawansowania usługi mierzonego wartością kosztów poniesionych do całości planowanych kosztów jej realizacji. Spółka dokonuje szacowania wartości planowanych kosztów wykonania umowy o długim okresie realizacji.
- Produkcja w toku – Emitent oszacował wartość produkcji w toku realizowanych wypowiedzianych robót budowlanych w wartości poniesionych nakładów na ich realizację z uwzględnieniem odpisów aktualizujących ich wartość do kwoty możliwej do uzyskania w toku planowanej transakcji sprzedaży niezakończonych 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 przeprowadzany jest 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 kierowała się własnym profesjonalnym osądem.
- Odsetki od kredytów i pożyczek – naliczanie odsetek w okresie upadłości dotyczy zobowiązań posiadających zabezpieczenia rzeczowe na majątku Spółki

➤ **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:

*dotądnie różnice kursowe zalicza się do przychodów finansowych,
ujemne różnice kursowe zalicza się do kosztów finansowych.*

▪ Oddziały Spółek oraz spółki zależne o odmiennej walucie funkcjonalnej

Pozycje sprawozdania finansowego jednostek zagranicznych przelicza się z zastosowaniem następujących zasad:

*Poszczególne pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu NBP na dany dzień bilansowy
Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych – według średniego kursu wymiany w okresie sprawozdawczym.*

Powstałe różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

➤ **Inwestycje kapitałowe**

▪ Jednostki zależne

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

▪ Jednostki stowarzyszone

Jednostki stowarzyszone to jednostki, na które Spółka wywiera znaczny wpływ, lecz nie sprawuje kontroli w ustalaniu zarówno polityki finansowej jak 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 w przychodach. Utworzone odpisy obciążają pozostałe koszty operacyjne, z kolei rozwiązanie odpisów zwiększa pozostałe przychody operacyjne.

➤ **Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży**

Zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwale 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 jest 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 trwale (i grupy aktywów netto przeznaczonych do zbycia) zaklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia wyceniane są po niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonych o koszty związane ze sprzedażą. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa spółki do zakończenia transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

➤ **Nieruchomości inwestycyjne**

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

wykorzystywana przy produkcji, dostawach towarów, świadczeniu usług lub czynnościach administracyjnych, ani też,

przeznaczona na sprzedaż w ramach zwykłej działalności jednostki.

Za nieruchomość inwestycyjną uznaje się jednak nieruchomość przeznaczoną potencjalnie do zbycia, jeżeli mimo aktywnego poszukiwania nabywcy przez kierownictwo, nie zachodzi wysokie prawdopodobieństwo zbycia tych aktywów w ciągu jednego roku. Bezwzględny 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 wartością 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 developerskiej.

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 MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” należności długoterminowe i należności krótkoterminowe powyżej 12 m-cy wycenia się według wysokości zamortyzowanego kosztu ustalonego przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Efektywną stopę procentową ustala się na podstawie średnioważonego kosztu kapitału obcego w Spółce. Należności z datą zapadalności poniżej 12 m-cy nie dyskontuje się.

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

Obowiązujące w Spółce podstawowe terminy płatności za dostarczone towary i usługi ustala się indywidualnie dla każdego kontraktu ze względu na jednostkowy charakter produkcji. Co najmniej na koniec każdego kwartału podlegają one analizie pod kątem zasady ostrożności. Odpisami aktualizującymi obejmowane są należności od jednostek będących w upadłości, likwidacji, objętych postępowaniem układowym oraz takie, co do których w ocenie kierownika jednostki występuje uzasadnione zagrożenie spłaty. Odpisy aktualizacyjne tworzone są na zasadzie odpisów indywidualnych. Utworzone odpisy obciążają pozostałe koszty operacyjne, z kolei rozwiązanie odpisów zwiększa pozostałe przychody operacyjne.

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

➤ **Instrumenty finansowe**

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

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

*instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
pożyczki i należności,
aktywa finansowe dostępne do sprzedaży,
pozostałe zobowiązania finansowe
instrumenty pochodne*

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

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

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

- Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności są to inwestycje o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które 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 i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne ujmowane są w kapitałach własnych w takiej części, w jakiej dany instrument stanowi efektywne zabezpieczenie związanej z nim pozycji zabezpieczanej. Część nieefektywną odnosi się do

rachunku zysków i strat jako przychody lub koszty finansowe. Zyski lub straty powstałe na instrumencie zabezpieczającym przepływy pieniężne odnoszone są z kapitałów własnych w rachunek zysków i strat w momencie, gdy dana pozycja zabezpieczana wpływa na rachunek zysków i strat.

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

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

- Wbudowane instrumenty pochodne

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

instrument finansowy nie jest zaliczany do aktywów przeznaczonych do obrotu lub dostępnych do sprzedaży, których skutki przeszacowania są odnoszone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego,
charakter wbudowanego instrumentu oraz ryzyka z nim związane nie są ściśle powiązane z charakterem umowy zasadniczej i ryzykami z niej wynikającymi,
odrębny instrument, którego charakterystyka odpowiada cechom wbudowanego instrumentu pochodnego, spełniałby definicję instrumentu pochodnego,
możliwe jest wiarygodne ustalenie wartości godziwej wbudowanego instrumentu pochodnego.

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

- **Inwestycje w papiery wartościowe**

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

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

- **Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych**

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

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

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

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

➤ **Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów**

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

➤ **Kapitały własne**

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

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

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

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

Kapitał z aktualizacji wyceny tworzony z przeszacowania wartości aktywów, aktywów finansowych oraz instrumentów zabezpieczających do wartości godziwej, skorygowany o podatek 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 ujmovane, 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 z 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 MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”.

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 w 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;*
- rozwiązywanie niewykorzystanych rezerw oraz odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości aktywów, utworzonych uprzednio w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych;*
- zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych;*
- otrzymane dofinansowania i rozliczenia międzyokresowe dofinansowań i inne.*

▪ Pozostałe przychody finansowe

Stanowią przede wszystkim przychody związane z finansowaniem działalności 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.

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

➤ **Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2017:**

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Spółka nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu następujących opublikowanych standardów, interpretacji lub poprawek do istniejących standardów przed ich datą wejścia w życie:

- MSSF 9 „Instrumenty Finansowe” został wydany przez RMSR w dniu 24 lipca 2014 roku i jest standardem zastępującym MSR 39 „Instrumenty finansowe – ujmowanie i wycena”. MSSF 9 określa wymogi w zakresie ujmowania i wyceny, utraty wartości, zaprzestania ujmowania oraz rachunkowości zabezpieczeń. Spółka jest w trakcie weryfikacji wpływu tego standardu na sprawozdanie finansowe.
- MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” został wydany przez RMSR w dniu 28 maja 2014 roku (z dniem 11 września 2015 roku RMSR odroczyła datę wejścia w życie MSSF 15 na 1 stycznia 2018 roku a z dniem 12 kwietnia 2016 roku PMSR doprecyzowała ten standard). Standard ten określa, w jaki sposób i kiedy ujmuje się przychody oraz wymaga dostarczenia bardziej szczegółowych ujawnień. Standard zastępuje MSR 18 „Przychody”, MSR 11 Umowy o usługę budowlaną” oraz wiele interpretacji związanych z ujmowaniem przychodów. Spółka jest w trakcie weryfikacji wpływu tego standardu na sprawozdanie finansowe.

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 śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę w następujący sposób:

- pozycje skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczone są według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego na dzień bilansowy

w dniu 30 czerwca 2017 roku 1 EUR = 4,2265

w dniu 30 grudnia 2016 roku 1 EUR = 4,4240

w dniu 30 czerwca 2016 roku 1 EUR = 4,4255

- pozycje skonsolidowanego rachunku zysków i strat, skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczone są według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie sprawozdawczym

w okresie od 1 stycznia 2017r. do 30 czerwca 2017 r. 1 EUR = 4,2474

w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 30 czerwca 2016 r. 1 EUR = 4,3805

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

Wymienione pozycje skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczone według ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski kursu średniego euro na dzień bilansowy. Wymienione pozycje skonsolidowanego rachunku zysków i strat, skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczone 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	
	półrocze narastająco /2017 okres od 2017-01-01 do 2017-06-30	półrocze narastająco /2016 okres od 2016-01-01 do 2016-06-30	półrocze narastająco /2017 okres od 2017-01-01 do 2017-06-30	półrocze narastająco /2016 okres od 2016-01-01 do 2016-06-30
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	24 870	17 456	5 855	3 985
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(707)	(1 208)	(166)	(276)
Zysk (strata) brutto	(306)	(1 085)	(72)	(248)
Zysk (strata) netto akcjonariuszy Jednostki Dominującej	149	(1 471)	35	(336)
Całkowity dochód razem	122	(1 502)	28	(343)
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	(6 182)	(2 079)	(1 455)	(475)
Przepływ środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	277	427	65	97
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	(83)	(1 248)	(20)	(285)

Przepływy pieniężne netto razem	(5 988)	(2 898)	(1 410)	(662)
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,19	(1,85)	0,04	(0,42)
	Stan na 2017-06-30	Stan na 2016-12-31	Stan na 2017-06-30	Stan na 2016-12-31
Aktywa razem	95 348	98 869	22 560	22 348
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	261 547	264 185	61 883	59 716
Zobowiązania długoterminowe	20 036	23 478	4 741	5 307
Zobowiązania krótkoterminowe	241 511	240 707	57 142	54 409
Kapitał własny	(166 199)	(165 316)	(39 323)	(37 368)
Kapitał zakładowy	3 412	3 412	807	771
Liczba akcji (w szt)	793 450	793 450	793 450	793 450
Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)*	(209,51)	(208,42)	(49,57)	(47,11)

**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

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za pierwsze półrocze 2017, obejmujące dane porównawcze za pierwsze półrocze 2016 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest dzień 31.08.2017 r.

Prezes Zarządu – Marek Pawlik

Główny Księgowy – Anna Kurczak

Tarnów, dnia 31.08.2017 r.

II. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Nota	stan na 2017-06-30 koniec półrocza /2017	stan na 2016-12-31 koniec roku /2016	stan na 2016-06-30 koniec półrocza /2016
AKTYWA TRWAŁE		46 653	48 883	46 275
Rzeczowe aktywa trwałe	1	27 266	28 901	30 893
Wartości niematerialne	2	777	857	938
Wartość firmy	3	6 926	6 926	6 926
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	4	5 370	5 370	5 370
Nieruchomości inwestycyjne	5	6 212	6 607	1 651
Należności długoterminowe	6,12	0	0	0
Inwestycje długoterminowe	7	5	5	5
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8	97	216	489
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9	0	1	3
AKTYWA OBROTOWE		48 695	49 986	62 107
Zapasy	10	7 921	5 597	13 653
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	11,12	29 983	25 794	31 458
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	11	0	35	0
Kwoty należne od odbiorców z tytułu wyceny usług budowlanych	11	1 817	3 961	1 959
Krótkoterminowe aktywa finansowe	13	0	0	6
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14	7 960	13 948	14 072
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15	1 014	651	959
AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY		0	0	0
SUMA AKTYWÓW		95 348	98 869	108 382
PASYWA				
KAPITAŁ WŁASNY OGÓŁEM		(166 199)	(165 316)	(166 648)
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		(166 238)	(165 371)	(166 856)
Kapitał podstawowy	19	3 412	3 412	3 412
Kapitał zapasowy	20	77 929	77 929	77 929
- w tym z tytułu emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		50 648	50 648	50 648

Kapitał z aktualizacji wyceny	21	832	832	987
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych		(248 560)	(246 516)	(247 713)
Wynik finansowy netto akcjonariuszy jednostki dominującej		149	(1 028)	(1 471)
Kapitał własny akcjonariuszy mniejszościowych	22	39	55	208
- w tym wynik netto akcjonariuszy mniejszościowych		(27)	(63)	31
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		20 036	23 478	25 852
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	24	3 922	4 310	4 187
Długoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	25	427	427	272
Pozostałe rezerwy długoterminowe	26	15 619	16 300	18 909
Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	27	0	2 328	2 328
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	28	68	113	156
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	30	241 511	240 707	249 178
Krótkoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń	31	209	233	204
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	32	32 251	39 773	37 209
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	33	74 577	72 249	73 283
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	34	230	729	998
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe		53 325	45 497	45 181
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	35	74 482	75 736	84 585
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób		430	430	430
Kwoty należne odbiorcom z tytułu wyceny usług		0	0	6
Zaliczki otrzymane		86	14	14
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		1 406	1 298	1 453
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		3 392	3 163	4 432
Rozliczenia międzyokresowe	36	1 123	1 585	1 383
SUMA PASYWÓW		95 348	98 869	108 382

III. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

<i>Wariant kalkulacyjny</i>	Nota	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i		24 870	17 456
Przychody netto ze sprzedaży produktów	38	24 619	16 714
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	39	251	742
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w	40	23 778	18 984
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		23 506	18 030
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		272	954
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		1 092	(1 528)
Koszty sprzedaży		224	245
Koszty ogólnego zarządu		3 650	4 180
Zysk (strata) ze sprzedaży		(2 782)	(5 953)
Pozostałe przychody operacyjne	41	12 472	11 430
Pozostałe koszty operacyjne	42	10 397	6 685

Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(707)	(1 208)
Przychody finansowe	43	982	414
Koszty finansowe	44	581	291
Zysk (strata) brutto		(306)	(1 085)
Podatek dochodowy	46	(428)	417
Zysk/Strata z udziałów w jednostkach podporządkowanych	48	0	0
Zysk/(Strata) z działalności kontynuowanej		122	(1 502)
Zysk/(Strata) z działalności zaniechanej		0	0
Zysk/(Strata) netto za okres obrotowy		122	(1 502)
z tego:			
Zysk (strata) netto akcjonariuszy mniejszościowych		(27)	(31)
Zysk (strata) netto akcjonariuszy jednostki dominującej	49	149	(1 471)

IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

<i>Wyszczególnienie</i>	01.01.2017	01.01.2016
	30.06.2017	30.06.2016
Zysk (Strata) netto za okres	122	(1 502)
Inne całkowite dochody	0	0
• Zyski i straty z tytułu przeszacowania składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0
Inne całkowite dochody za okres	0	0
Całkowity dochód przypadający na:	122	(1 502)
• akcjonariuszom podmiotu dominującego	149	(1 471)
• udziały niekontrolujące	(27)	(31)

V. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej:	(6 182)	(2 079)
Zysk (strata) brutto	(306)	(1 085)
Korekty razem:	(5 876)	(994)
1. Udziały w zyskach /stratach netto jednostek wycenionych	0	0
2. Amortyzacja	1 878	1 710
3. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	37	638
5. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	73	(649)
6. Zmiana stanu rezerw	(8 641)	(4 587)
7. Zmiana stanu zapasów	(2 458)	(1 488)
8. Zmiana stanu należności	(2 666)	3 551
9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem	5 465	764

10. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	101	(321)
11. Podatek dochodowy	258	(417)
12. Inne korekty	77	(195)
13. Zysk (strata) mniejszości	0	0
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(6 182)	(2 079)
Przepływ środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej:	277	427
Wpływy	557	820
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów	557	820
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
4. Inne wpływy inwestycyjne	0	0
Wydatki	280	393
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów	280	393
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
4. Inne wydatki inwestycyjne	0	0
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	277	427
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej:	(83)	(1 248)
Wpływy	3	9
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych	0	0
2. Kredyty i pożyczki	0	0
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0
4. Inne wpływy finansowe	3	9
Wydatki	86	1 257
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	0	0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0	429
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	71	143
8. Odsetki	15	647
9. Inne wydatki finansowe	0	38
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(83)	(1 248)
Przepływy pieniężne netto razem	(5 988)	(2 898)
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(5 988)	(2 898)
Środki pieniężne na początek okresu	13 948	16 970
Środki pieniężne na koniec okresu	7 960	14 072

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 2017	3 412	50 648	27 281	832	0	(247 544)	(165 371)	55	(165 316)
Korekta błędu podstawowego									
Saldo na dzień 01 stycznia 2017 po zmianach	3 412	50 648	27 281	832	0	(247 544)	(165 371)	55	(165 316)
Zysk (strata) netto za okres						149	149	(27)	122
Inne całkowite dochody za									
Całkowity dochód za okres			0	0	0	149	107	(27)	122
Dywidendy									
Pozostałe zmiany						(1 016)	(1 016)	11	(1 005)
Transakcje z właścicielami za okres						(1 016)	(1 016)	11	(1 005)
stan na 30 czerwca 2017	3 412	50 648	27 281	832	0	(248 411)	(166 238)	39	(166 199)
	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej								
	Kapitał	Kapitał zapasowy		Kapitał z	Różnice	Niepodzielony	Razem		

	podstawowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostały kapitał zapasowy	aktualizacji wyceny	kursowe z przeliczenia	wynik finansowy		Kapitał akcjonariuszy mniejszościowych	Kapitał własny razem
stan na 01 stycznia 2016	3 412	50 648	27 281	987	0	(249 254)	(166 926)	177	(166 749)
Korekta błędu podstawowego									
Saldo na dzień 01 stycznia 2016 po zmianach	3 412	50 648	27 281	987	0	(249 254)	(166 926)	177	(166 749)
Zysk (strata) netto za okres						(1 091)	(1 091)	63	(1 028)
Inne całkowite dochody za okres			0	(155)	0	0	(155)	0	(155)
Całkowity dochód za okres			0	(155)	0	(1 091)	(1 246)	63	(1 183)
Dywidendy									
Pozostałe zmiany						2 801	2 801	(185)	2 616
Korekty konsolidacyjne						2801	2 801	(185)	2 616
Stan na 31 grudzień 2016	3 412	50 648	27 281	832	0	(247 544)	(165 371)	55	(165 316)

Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej

Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej									
Kapitał zapasowy									
Kapitał podstawowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostały kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Różnice kursowe z przeliczenia	Niepodzielony wynik finansowy	Razem	Kapitał akcjonariuszy mniejszościowych	Kapitał własny razem	

stan na 01 stycznia 2016	3 412	50 648	27 281	987	0	(249 254)	(166 926)	177	(166 749)
Korekta błędu podstawowego									
Saldo na dzień 01 stycznia 2016	3 412	50 648	27 281	987	0	(249 254)	(166 926)	177	(166 749)
po zmianach									
Zysk (strata) netto za okres						(1 471)	(1 471)	31	(1 440)
Inne całkowite dochody za			0	0	0		0		0
Całkowity dochód za okres	0	0	0	0	0	(1 471)	(1 471)	31	(1 440)
Dywidendy							0		0
Pozostałe zmiany			0	0		1 541	1 541	0	1 541
Transakcje z właścicielami za okres	0	0	0	0	0	1 541	1 541	0	1 541
stan na 30 czerwca 2016	3 412	50 648	27 281	987	0	(249 184)	(166 856)	208	(166 648)

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”. Stany Spółek, które zostały sprzedane lub utracono kontrolę i nie podlegają konsolidacji zostały wykazane w notach Grupy w pozycji „zmniejszenia”.

Nota 1 - do pozycji aktywów “ Rzeczowe aktywa trwałe ”

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
1. Środki trwałe, w tym	27 266	28 901	30 893
a) grunty	905	905	610
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej, wodnej	17 507	17 999	18 149
c) urządzenia techniczne i maszyny	4 080	4 612	5 147
d) środki transportu	949	1 567	2 591
e) inne środki trwałe	3 825	3 818	4 396
- w tym środki trwałe w budowie	2 201	2 011	2 538
Rzeczowe aktywa trwałe razem	27 266	28 901	30 893

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 01.01.2017	905	26 812	19 845	10 115	10 392	68 069
Zwiększenia	0	8	174	109	239	530
Zmniejszenia	0	1	170	1 860	216	2 247
Wartość brutto na koniec okresu	905	26 819	19 849	8 364	10 415	66 352
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	8 624	14 511	8 478	4 541	36 154
Zwiększenia	0	499	691	326	183	1 699
Zmniejszenia - umorzenie środków	0	0	146	1 455	167	1 768
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	9 123	15 056	7 349	4 557	36 085
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	9	4	0	13

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	0	189	713	66	2 033	3 001
Wartość netto na początek okresu	905	17 999	4 612	1 567	3 818	28 901
Wartość netto na koniec okresu 30.06.2017	905	17 507	4 080	949	3 825	27 266

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 01.01.2016	610	26 604	20 775	12 439	10 367	70 795
Zwiększenia	301	378	170	1 055	315	2 219
Zmniejszenia	6	170	1 100	3 379	290	4 945
Wartość brutto na koniec okresu	905	26 812	19 845	10 115	10 392	68 069
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	7 754	14 047	9 630	4 501	35 932
Zwiększenia	0	880	1 310	737	198	3 125
Zmniejszenia - umorzenie środków trwałych likwidowanych/sprzedanych	0	10	846	1 889	158	2 903
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	8 624	14 511	8 478	4 541	36 154
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	189	831	54	1 990	3 064
Zwiększenia – odpis aktualizacyjny	0	0	3	24	55	82
Zmniejszenia	0	0	112	8	12	132
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	189	722	70	2 033	3 014
Wartość netto na początek okresu	610	18 661	5 897	2 755	3 876	31 799
Wartość netto na koniec okresu 31.12.2016	905	17 999	4 612	1 567	3 818	28 901

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 01.01.2016	610	26 604	20 775	12 439	10 367	70 795

Zwiększenia	0	0	82	976	661	1 719
Zmniejszenia	0	38	565	1 675	122	2 400
Wartość brutto na koniec okresu	610	26 566	20 292	11 740	10 906	70 114
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	7 754	14 047	9 630	4 501	35 932
Zwiększenia	0	482	645	375	110	1 612
Zmniejszenia - umorzenie środków	0	8	378	902	79	1 367
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	8 228	14 314	9 103	4 532	36 177
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	189	831	54	1 990	3 064
Zwiększenia – odpis aktualizacyjny	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	8	12	20
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	0	189	831	46	1 978	3 044
Wartość netto na początek okresu	610	18 661	5 897	2 755	3 876	31 799
Wartość netto na koniec okresu 30.06.2016	610	18 149	5 147	2 591	4 396	30 893

Nota 1.2 Struktura własnościowa bilansowych środków trwałych

STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA ŚRODKÓW TRWAŁYCH	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
a) własne	26 793	28 404	30 345
b) obce, w tym:	473	497	548
- używane na podstawie umowy leasingu	473	497	548
- używane na podstawie umowy najmu	0	0	0
- używane na podstawie innej umowy	0	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe razem	27 266	28 901	30 893

Nota 1.3 Środki trwałe wykazywane pozabilansowo – nie dotyczy

Nota 2 - do pozycji aktywów "Wartości niematerialne"

	WARTOŚCI NIEMATERIALNE	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
1	1. Koszty prac rozwojowych	0	0	0
	a) zakończone prace rozwojowe	0	0	0
	b) nakłady na prace rozwojowe	0	0	0
2	Inne wartości niematerialne	777	857	938
3	Zaliczki na wartości niematerialne	0	0	0
4	Wartości niematerialne razem	777	857	938

Nota 2.1 Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych)

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	Koszty prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Zaliczki na wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto na początek okresu 01.01.2017	0	2 638	0	2 638
Zwiększenia	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	0	2 638	0	2 638
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) Sp	0	1 781	0	1 781
Zwiększenia	0	80	0	80
Zmniejszenia - umorzenie wartości	0	0	0	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) Sk	0	1 861	0	1 861
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości Sp	0	0	0	0
Zwiększenia – odpis aktualizacyjny	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości Sk	0	0	0	0
Wartość netto na początek okresu	0	857	0	857
Wartość netto na koniec okresu 30.06.2017	0	777	0	777

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	Koszty prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Zaliczki na wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto na początek okresu 01.01.2016	1 177	2 700	0	3 877
Zwiększenia	0	5	0	5
Zmniejszenia	1 177	67	0	1 244
Wartość brutto na koniec okresu	0	2 638	0	2 638
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	1 177	1 686	0	2 863
Zwiększenia	0	162	0	162
Zmniejszenia - umorzenie wartości niematerialnych likwidowanych/sprzedanych	1 177	67	0	1 244
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	1 781	0	1 781
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0
Zwiększenia – odpis aktualizacyjny	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0
Wartość netto na początek okresu	0	1 014	0	1 014
Wartość netto na koniec okresu 31.12.2016	0	857	0	857

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	Koszty prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Zaliczki na wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto na początek okresu 01.01.2016	1 177	2 700	0	3 877
Zwiększenia	0	5	0	5
Zmniejszenia	1 177	0	0	1 177
Wartość brutto na koniec okresu	0	2 705	0	2 705
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) Sp	1 177	1 686	0	2 863
Zwiększenia	0	81	0	80
Zmniejszenia - umorzenie wartości	1 177	0	0	1 177
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) Sk	0	1 767	0	1 767
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości Sp	0	0	0	0
Zwiększenia – odpis aktualizacyjny	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości Sk	0	0	0	0
Wartość netto na początek okresu	0	1 014	0	1 014
Wartość netto na koniec okresu 30.06.2016	0	938	0	938

Nota 2.3 Wartości niematerialne (struktura własnościowa)

STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
a) własne	777	857	938
b) obce, w tym:	0	0	0
- używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0	0	0
Wartości niematerialne razem	777	857	938

Nota 3 - do pozycji aktywów "Wartość firmy"

WARTOŚĆ FIRMY	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
1. Wartość firmy związana z nabyciem przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części	6 926	6 926	6 926
2. Wartość firmy jednostek podporządkowanych w konsolidacji	0	0	0
a) wartość firmy - jednostki zależne	0	0	0
Wartość firmy razem	6 926	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	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
		5 370	5 370

Nota 4.1 Zmiany wartości prawa wieczystego użytkowania gruntu

ZMIANY WARTOŚCI PRAWA WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
Wartość brutto na początek okresu	5 439	5 412	5 412
Zwiększenia	0	86	86
Zmniejszenia	0	59	60
Wartość brutto na koniec okresu	5 439	5 439	5 438
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	69	70	70
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia - umorzenie wartości prawa wieczystego użytkowania gruntu likwidowanego/sprzedanego	0	1	2
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	69	69	68
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0
Zwiększenia – odpis aktualizacyjny	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0
Wartość netto na początek okresu	5 370	5 342	5 342
Wartość netto na koniec okresu	5 370	5 370	5 370

Nota 5 - do pozycji aktywów „Nieruchomości inwestycyjne”

NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
a) grunty	1 875	2 156	430
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 337	4 451	1 221

c) urządzenia techniczne i maszyny	0	0	0
d) środki transportu	0	0	0
e) inne środki trwałe	0	0	0
Nieruchomości inwestycyjne razem	6 212	6 607	1 651

Nota 5.1 Zmiana stanu nieruchomości inwestycyjnych

ZMIANA STANU NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNYCH	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
Stan na początek na początek okresu	7 270	2 236	2 236
Zwiększenia z tytułu:	0	5 034	17
- zakupów	0	5 034	17
- inne	0	0	0
Zmniejszenia z tytułu:	0	0	0
- sprzedaży	298	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	6 972	7 270	2 253
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	663	578	578
Zwiększenie z tytułu:	98	85	24
- amortyzacji	98	85	24
Zmniejszenia z tytułu:	1	0	0
- umorzenie	1	0	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	760	663	602
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0
Wartość netto na początek okresu	6 607	1 658	1 658
Wartość netto na koniec okresu	6 212	6 607	1 651

Nota 6 - do pozycji aktywów „Należności długoterminowe” – nie dotyczy

Nota 7 - do pozycji aktywów „Inwestycje długoterminowe”

Nota 7.1 Długoterminowe aktywa finansowe

DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
1. w pozostałych jednostkach	5	5	5
- udziały lub akcje	5	5	5
Długoterminowe aktywa finansowe razem	5	5	5

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

Nota 7.3. Długoterminowe aktywa finansowe

DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
a) w pozostałych jednostkach	5	5	5
- udziały lub akcje	5	5	5
- udzielone pożyczki	0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe razem	5	5	5

Nota 7.4. Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWYCH AKTYWÓW FINANSOWYCH	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
1. Stan na początek okresu	5	5	5
2. Zwiększenia (z tytułu)	0	0	0
a) przeszacowanie	0	0	0
b) nabycie	0	0	0
c) w wyniku wyłączeń konsolidacyjnych spółek	0	0	0
3. Zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0
a) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	0	0	0
b) zbycie	0	0	0
c) przeniesienie	0	0	0
d) w wyniku wyłączeń konsolidacyjnych spółek	0	0	0
4. Stan na koniec okresu	5	5	5

Nota 7.5. Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych – dane według stanu na dzień 30.06.2017 r.

L.p.	Nazwa	Siedziba	Przedmiot przedsiębiorstwa	Charakter powiązania	Metoda konsolidacji	Data objęcia kontroli	Wartość udziałów/akcji wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów/akcji	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)	816	100	100
2	Trans Solid Sp. z o.o.	Dębno	Usługi transportowo-sprzętowe oraz gospodarka odpadowa	zależna	pełna	2000	2 176	(2 176)	0	96,90	96,90
3	EB RADYMNO Sp. z o. o	Radymno	Produkcja wyrobów betonowych	zależna	pełna	2010	2 700	0	2 700	100	100
4	PRIB Sp. z o. o	Dębno	roboty inżynieryjne, instalacyjne i drogowe	zależna	pełna	2010	38 254	(32 847)	5 407	98,07	98,07

W I-szym półroczu roku 2017 Spółka nie dokonywała korekt aktualizujących wartość udziałów w jednostkach podporządkowanych.

L.p	Nazwa jednostki	Kapitał własny jednostki na dzień 30.06.2017 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.	524	2 900	0	0	(2 376)	(2 341)	(35)	332	0	233
2	TRANS SOLID Sp.z o.o.	906	2 260	0	1 701	(3 054)	(2 814)	(240)	1 085	0	956
3	EB RADYMNO Sp. z o.o	2 554	605	492	1 884	(427)	(234)	(193)	592	69	523
4	PRIB Sp. z o.o	573	540	2 701	0	(2 668)	(1 642)	(1 026)	19 468	0	9 819

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	9	856	23	0	0
2	TRANS SOLID Sp.z o.o.	354	0	354	1 991	1 338	0	0
3	EB RADYMNO Sp. z o.o	594	0	594	3 146	1 836	0	0
4	PRIB Sp. z o.o	8 877	0	8 877	20 041	10 483	0	0

Nota 7.6 Udziały lub akcje w pozostałych jednostkach

ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA PIERWSZE PÓŁROCZE 2017 roku

L.p	Nazwa	Siedziba	Przedmiot przedsiębiorstwa	Wartość bilansowa udziałów/akcji	Kapitał własny jednostki	Kapitał zakładowy	Procent posiadane go kapitału	udział w liczbie ogólnej głosów na walnym zgromadzeniu	nieopłacona wartość udziałów/akcji	otrzymane lub należne dywidendy od jednostki za ostatni rok
1	Tarnowski Klaster Przemysłowy S.A.	Tarnów	nieruchomości, zarządzanie parkami przemysłowymi	5	28	28	0,02%	0,05%	0	0

Nota 7.7. Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe (struktura walutowa)

DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (struktura walutowa)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
a) w walucie polskiej	5	5	5
b) w walutach obcych	0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe razem	5	5	5

Nota 7.8. Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe (wg zbywalności)

DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (według zbywalności)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
1. z nieograniczoną zbywalnością - notowane na giełdach (wartość bilansowa)	0	0	0
2. z nieograniczoną zbywalnością - notowane na rynkach pozagiełdowych (wartość bilansowa)	0	0	0
3. z nieograniczoną zbywalnością - nienotowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa)	5	0	5
a) akcje	5	5	5
- korekty aktualizujące wartość za okres	0	0	0
- wartość na początek okresu	5	5	5
- wartość według cen nabycia	5	5	5
- odpisy aktualizujące wartość za okres	0	0	0
- wartość na początek okresu	0	0	0
- wartość według cen nabycia	0	0	0
4. z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)	0	0	0
Wartość według cen nabycia razem	5	5	5
Wartość na początek okresu razem	5	5	5
Odpisy aktualizujące wartość za okres razem	0	0	0
Wartość bilansowa razem	5	5	5

Nota 7.9 Udzielone pożyczki długoterminowe – nie dotyczy

Noty 7.10. Inne inwestycje długoterminowe – nie dotyczy

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

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	216	948	948
<i>a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi z tytułu:</i>	0	837	837
- Rozliczenia międzyokresowe czynne	0	56	56
- Odpisy aktualizujące należności	0		0
- Strata podatkowa	0	375	375
- Rozliczenia kontraktów długoterminowych	0		0
- Rezerwy kosztowe	0	122	122
- Niewypłacone wynagrodzenia oraz inne świadczenia na rzecz pracowników	0	2	2
- Rezerwy na świadczenia urlopowe i emerytalne	0	30	30
- Rezerwy na zobowiązania	0		0
- Dyskonto kaucji	216	243	243
- Pozostałe	0	9	9
<i>b) odniesionych na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi</i>	0	111	111
2. Zwiększenia	0	0	1
<i>a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi z tytułu:</i>	0	0	1
- Odsetki od pożyczki/kredytu	0		0
- RMK czynne	0		0
- Odpisy aktualizujące należności	0		0
- Strata podatkowa	0	0	0
- Rozliczenia kontraktów długoterminowych	0		1
- Rezerwy kosztowe	0	0	0
- Niewypłacone wynagrodzenia oraz inne świadczenia na rzecz pracowników	0	0	0
- Rezerwy na świadczenia urlopowe i emerytalne	0	0	0
- Rezerwy na zobowiązania	0		0
- Dyskonto kaucji należności	0	0	0
- Pozostałe	0	0	0
<i>b) odniesionych na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi</i>	0	0	0
3. Zmniejszenia	119	732	460

<i>1a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi z tytułu:</i>	0	621	460
- Rozliczenia międzyokresowe czynne	0	56	56
- Odpisy aktualizujące należności	0		0
- strata podatkowa	0	375	0
- Rozliczenia kontraktów długoterminowych	0		0
- Rezerwy kosztowe	0	122	116
- Niewypłacone wynagrodzenia oraz inne świadczenia na rzecz pracowników	0	2	1
- Rezerwy na świadczenia urlopowe i emerytalne	0	30	15
- Pozostałe	0	9	9
- Pozostałe- dyskonto kaucji	119	27	263
<i>1b) odniesione na kapitał własny</i>	0	111	0
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu w tym:	97	216	489
<i>a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi z tytułu:</i>	0	216	378
- Rozliczenia międzyokresowe czynne	0	0	0
- Strata podatkowa	0	0	375
- Rozliczenia kontraktów długoterminowych	0		1
- Rezerwy kosztowe	0	0	6
- Niewypłacone wynagrodzenia oraz inne świadczenia na rzecz pracowników	0	0	1
- Rezerwy na świadczenia urlopowe i emerytalne	0	0	15
- Rezerwy na zobowiązania	0		0
Dyskonto kaucji należności	97	216	(20)
Rozliczenia międzyokresowe czynne	0		0
- Pozostałe	0	0	0
<i>b) odniesionych na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi</i>	0	0	111

Przewidywanej daty wygaśnięcia różnic przejściowych nie można jednoznacznie określić

Nota 9 - do pozycji aktywów „Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe”

DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2015
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe prowizji bankowych	0	1	3
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe razem	0	1	3

Nota 10 - do pozycji aktywów „Zapasy”

ZAPASY	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
Materiały	2 687	3 447	2 354
Półprodukty i produkty w toku	3 974	941	4 289
Produkty gotowe	849	740	5 025
Towary	47	149	665
Zaliczki na dostawy	364	320	1 320
Zapasy razem	7 921	5 597	13 653
<i>W tym: odpisy aktualizujące zapasy nierotujące powyżej 12 m-cy</i>	857	1 060	1 215
<i>Wartość odwróconych odpisów aktualizujących zapasy</i>	0	342	569

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	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
<i>a) od jednostek powiązanych</i>	0	0	21
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	21
- do 12 miesięcy	0	0	21
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
- inne	0	0	0
- dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
<i>b) od pozostałych jednostek</i>	29 983	25 829	31 437
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	29 252	25 276	30 089
- do 12 miesięcy	25 242	21 651	22 085
- powyżej 12 miesięcy	4 010	3 625	8 004
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń	40	134	986

społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń, w tym:			
- z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	0	35	0
- inne	691	419	362
- dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
<i>c) należne kwoty od odbiorców z tytułu wyceny usług budowlanych</i>	1 817	3 961	1 959
Należności krótkoterminowe netto razem	31 800	29 790	33 417
<i>d) odpisy aktualizujące wartość należności</i>	55 380	56 562	54 644
Należności krótkoterminowe brutto razem	87 180	86 352	88 061

Nota 11.2. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	56 562	52 925	52 925
<i>Zwiększenia z tytułu:</i>	235	7 650	3 725
- utworzenia nowych	235	7 650	3 725
- inne	0		0
<i>Zmniejszenia z tytułu:</i>	1 417	4 013	2 006
- rozwiązania	1 417	4 013	1 214
-inne – w tym zmniejszenia spółek nie wchodzących do konsolidacji	0	0	792
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	55 380	56 562	54 644

Nota 11.2.1 Przyczyny utworzenia odpisów aktualizujących należności

PRZYCZYNY UTWORZENIA NOWYCH ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH NALEŻNOŚCI	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
- związanych z upadłością kontrahentów	0	179	0
- związanych z zagrożonymi płatnościami	235	7 471	3 725
- z założeniem sprawy sądowej kontrahentowi	0	0	0
- inne	0	0	0
Razem zwiększenia odpisów aktualizujących	235	7 650	3 725

Nota 11.2.2 Przyczyny odwrócenia odpisów aktualizujących należności

PRZYCZYNY ODWRÓCENIA ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH NALEŻNOŚCI	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
- w związku z zapłatą	1 417	3 909	1 214
- w związku z zakończeniem postępowania w wyniku nieściągalności należności	0	0	0
-inne – w tym zmniejszenia spółek nie wchodzących do konsolidacji	0	104	792
Razem zmniejszenia odpisów aktualizujących	1 417	4 013	2 006

Nota 11.3. Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (struktura walutowa)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
a) w walucie polskiej	84 855	83 919	85 627
b) w walutach obcych (po przeliczeniu na PLN)	2 325	2 433	2 434
- EUR	2 325	2 433	2 434
c) w walutach obcych			
- EUR	550	550	550
Należności krótkoterminowe brutto razem (po przeliczeniu na PLN)	87 180	86 352	88 061

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	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
Należności z tytułu dostaw i usług brutto o okresie spłaty:			
- do 1 miesiąca	12 433	6 920	3 967
- powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	3 928	4 215	1 549
- powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	2 206	1 064	459
- powyżej 6 miesięcy do 1 roku	1 233	2 411	1 105
- powyżej 1 roku	3 676	5 875	8 328
- należności przeterminowane	61 196	65 867	69 347
Należności z tytułu dostaw i usług razem (brutto)	84 672	86 352	84 755
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	50 244	56 562	54 644
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)	34 428	29 790	30 111

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:	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
- do 1 miesiąca	2 181	2 731	1 276
- powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	258	1 241	2 138
- powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	1 549	585	484
- powyżej 6 miesięcy do 1 roku	1 304	6 808	1 468
- powyżej 1 roku	55 904	54 502	63 981
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem (brutto)	61 196	65 867	69 347
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane	50 244	55 470	54 644
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem (netto)	10 952	10 397	14 703

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	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem (brutto)	61 196	65 867	69 347
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane	50 244	55 470	54 644
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem (netto)	10 952	10 397	14 703

Nota 13 - do pozycji aktywów „Krótkoterminowe aktywa finansowe” oraz „Środki pieniężne i ich ekwiwalenty”

KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE ORAZ ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
1. W jednostkach zależnych	0	0	6
2. W pozostałych jednostkach	0	0	0
a) udziały lub akcje	0	0	0
- w walucie polskiej	0	0	0
- w walucie obcej	0	0	0
b) należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach	0	0	0
c) dłużne papiery wartościowe	0	0	0
d) inne papiery wartościowe	0	0	0
e) udzielone pożyczki	0	0	6
- w walucie polskiej	0	0	6
f) środki pieniężne oraz ich ekwiwalenty	7 960	13 948	14 072
g) przeznaczone do sprzedaży	0	0	0
Krótkoterminowe aktywa finansowe razem	7 960	13 948	14 078

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

PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (według zbywalności)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
1. z nieograniczoną zbywalnością - nienotowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa)	0	0	6
a) inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	6
2. z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)	0	0	0
a) udzielone pożyczki	0	0	0
- wartość według cen nabycia	0	0	0
Wartość według cen nabycia razem	0	0	6
Wartość na początek okresu razem	0	0	0
Korekty aktualizujące wartość za okres razem	0	0	0
Wartość bilansowa razem	0	0	6

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

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	7 960	13 948	14 072
a) środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 255	8 323	2 156
b) inne środki pieniężne	3 705	5 625	11 916
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne razem	7 960	13 948	14 072

Noty 14.1 Struktura walutowa środków pieniężnych

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (struktura walutowa)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
1. Środki pieniężne w kasie oraz na rachunkach, w tym:	4 255	8 323	2 156
a) w kasie:	43	39	81
- w walucie polskiej	43	39	81
b) na rachunkach bankowych:	4 212	8 284	2 075
- w walucie polskiej	4 212	8 284	2 075
2. Inne środki pieniężne, w tym:	3 705	5 625	11 916
- lokaty bankowe w walucie polskiej	3 705	5 625	11 916
Razem środki pieniężne oraz inne aktywa pieniężne	7 960	13 948	14 072

Nota 15 - do pozycji aktywów „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe”

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	819	407	944
- opłacone ubezpieczenia	201	267	296
- opłacone czynsze	4	5	0
- opłacone prenumeraty	3	4	5
- odsetki od leasing	0	0	0
- rozliczenie kosztów finansowych	0	0	45
- podatek od nieruchomości	338		290
- fundusz socjalny	38		40
- media	2	4	0
- vat do rozliczenia w następnym okresie	65	85	0
- inne	168	42	268
2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	195	244	15
- prowizje od gwarancji	3	10	0
- koszty finansowe	164	168	0
- pozostałe	28	66	15
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe razem	1 014	651	959

Nota 16 - do pozycji aktywów „Aktywa przeznaczone do sprzedaży” – nie dotyczy**Nota 17 „Działalność zaniechana” – nie dotyczy****Nota 18 „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 1.1 – odpisy środków trwałych
- Nota 7.8 – odpisy dotyczące długoterminowych aktywów finansowych
- Nota 11.2; 11.4 oraz nota 12 – odpisy dotyczące należności
- Nota 13.1 – odpisy dotyczące papierów wartościowych, udziałów oraz innych krótkoterminowych aktywów finansowych

Nota 19 - 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	wkład pieniężny	14.08.2006	14.08.2006
seria D	imiennie uprzywilejowane	dwukrotnie co do głosu	-	59 865	257	6	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	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	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 30.06.2017					3 412				

Wartość nominalna jednej akcji = **4,30 zł**

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (struktura własności - powyżej 5% liczby głosów) na dzień 30.06.2017r

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

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (wartościowo)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
a) Wartość nominalna (w złotych)	4,30	4,30	4,30
b) Liczba akcji razem	793 450	793 450	793 450
Kapitał zakładowy razem (w tysiącach złotych)	3 412	3 412	3 412

Nota 20 - do pozycji pasywów „Kapitał zapasowy”

KAPITAŁ ZAPASOWY	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
1. Ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	50 648	50 648	50 648
2. Utworzony ustawowo	511	511	511
3. Utworzony zgodnie ze statutem/umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	23 916	23 916	23 916
– Spółki dominującej	23 916	23 916	23 916
– Grupy kapitałowej	0	0	0
4. Z dopłat akcjonariuszy/wspólników	0	0	0
5. Inny:	2 689	2 854	2 689
– przesunięcie różnicy z aktualizacji środków trwałych z kapitału z aktualizacji wyceny	2 854	2 854	2 854
Kapitał zapasowy razem	77 929	77 929	77 929

Nota 21 - do pozycji pasywów „Kapitał z aktualizacji wyceny”

KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
1. Z tytułu aktualizacji środków trwałych	891	891	969
2. Inny :	(59)	(59)	18
-skutków przeszacowania środków trwałych	96	96	18
- zyski i straty zatrzymane	(155)	(155)	0
Kapitał z aktualizacji wyceny razem	832	832	987

Nota 22 - do pozycji pasywów „Kapitał własny akcjonariuszy mniejszościowych”

ZMIANA STANU KAPITAŁÓW MNIEJSZOŚCI	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
Stan kapitałów własnych akcjonariuszy mniejszościowych na początek okresu, w tym:	55	177	177
<i>Wynik netto udziałowców mniejszościowych za poprzedni okres</i>	(63)	(96)	(96)
a) zwiększenia w wyniku przeliczeń konsolidacyjnych	11	0	31
- pozostałych kapitałów mniejszości	11	0	31
b) zmniejszenia w wyniku przeliczeń konsolidacyjnych	0	(185)	0
- pozostałych kapitałów mniejszości	0	(185)	0
Wynik netto udziałowców mniejszościowych na koniec okresu	(27)	(63)	31
Stan kapitałów własnych akcjonariuszy mniejszościowych na koniec okresu razem	39	55	208

Nota 23 „Wartość księgowa na jedną akcję”

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

WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA JEDNĄ AKCJĘ	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2016- 30.06.2016
liczba akcji na dzień bilansowy	793 450	793 450	793 450
wartość kapitału własnego akcjonariuszy jednostki dominującej	(166 238)	(165 371)	(166 856)
Wartość księgowa na jedną akcję	(209,51)	(208,42)	(210,29)

Nota 24 - do pozycji pasywów „Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego”

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
1. Stan rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	4 310	4 123	4 123
<i>a) odniesione na wynik finansowy okresu w z tytułu dodatnich różnic przejściowych z tytułu:</i>	<i>2 024</i>	<i>1 837</i>	<i>1 837</i>
- Z wyceny kontraktów długoterminowych	622	28	28
- Dyskonto kaucji gwarancyjnych	114	173	173
- Niezapłacone odsetki	44	188	188
Zapasy	0	0	0
Różnica amort ksiąg i podatkowa	1 244	1 448	1 448
- Pozostałe	0	0	0
<i>b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi</i>	<i>2 286</i>	<i>2 286</i>	<i>2 286</i>
- przeszacowania środków trwałych	2 286	2 286	2 286
- pozostałe	0	0	0
<i>c) odniesione na wynik w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi z tytułu przeszacowania Środków trwałych</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
2. Zwiększenia	160	594	335
<i>a) odniesione na wynik finansowy okresu w z tytułu dodatnich różnic przejściowych z tytułu:</i>	<i>160</i>	<i>594</i>	<i>335</i>
- Z wyceny kontraktów długoterminowych	0	594	335
- Dyskonto kaucji gwarancyjnych	12	0	0
różnica bilanowa i podatkowa amortyzacji	148		0
- Niezapłacone odsetki	0	0	1
Zapasy	0	0	0
- Pozostałe	0		0
<i>b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi</i>	<i>0</i>		<i>0</i>
- przeszacowania środków trwałych	0		0
<i>c) odniesione na wynik w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi z tytułu:</i>	<i>0</i>		<i>0</i>
- przeszacowanie środków trwałych	0		0
3. Zmniejszenia	548	407	271
<i>1a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi z tytułu:</i>	<i>548</i>	<i>407</i>	<i>271</i>
- z wyceny kontraktów długoterminowych	277	0	0
- dyskonto kaucji gwarancyjnych	46	59	157

- różnica bilanowa i podatkowa amortyzacji	223	204	91
- niezapłacone odsetki	2	144	23
- zapasy	0		0
- Pozostałe	0	0	0
<i>1b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi z tytułu:</i>	0	0	0
- przeszacowania środków trwałych	0	0	0
- inne	0	0	0
<i>c) odniesione na wynik w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi z tytułu przeszacowania Środków trwałych</i>	0	0	0
4. Stan rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu w tym:	3 922	4 310	4 187
<i>a) odniesione na wynik finansowy okresu w z tytułu dodatnich różnic przejściowych z tytułu:</i>	1 636	2 024	1 901
- Z wyceny kontraktów długoterminowych	345	622	363
- Dyskonto kaucji gwarancyjnych	80	114	16
- Niezapłacone odsetki	42	44	165
Zapasy	0	0	0
Różnica amort ksiąg i podatkowa	1 169	1 244	1 357
- Pozostałe (w tym działalność zaniechana)	0	0	0
<i>b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi z tytułu:</i>	2 286	2 286	2 286
- przeszacowania środków trwałych	2 286	2 286	2 286
<i>c) odniesione na wynik w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi z tytułu:</i>	0	0	0
-przeszacowania środków trwałych	0	0	0

* Przewidywanej daty wygaśnięcia różnic przejściowych nie można jednoznacznie określić

Nota 25 - do pozycji pasywów „Rezerwa długoterminowa z tytułu świadczeń pracowniczych”

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
1. Stan na początek okresu	427	294	294
2. Zwiększenia z tytułu:	0	156	0
- rezerwa na odprawy emerytalne	0	156	0
3. Wykorzystanie	0	23	22
4. Rozwiązanie z tytułu	0	0	0
- nadmierna rezerwa na odprawy emerytalne	0	0	0
- inna	0	0	0
5. Stan na koniec okresu	427	427	272

Nota 26 - do pozycji pasywów „Pozostałe rezerwy długoterminowe”

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW DŁUGOTERMINOWYCH	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
1. Stan na początek okresu	16 300	25 375	25 375
2. Zwiększenia (z tytułu)	0	0	50
- rezerwa na naprawy gwarancyjne	0	73	0
- rezerwa na koszty restrukturyzacji	0		0
- przesunięcie rezerwy z krótkoterminowej	0	0	0
- pozostałe	0	0	50
3. Wykorzystanie (koszty budów, koszty po konsolidacji)	669		0
4. Rozwiązanie (w związku z nadmierną rezerwą)	12	9 148	6 516
5. Stan na koniec okresu	15 619	16 300	18 909

Nota 27 - do pozycji pasywów „Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek”

Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
- z tytułu pożyczek	0		
powyżej 1 roku do 3 lat	0	2 328	2 328
Pozostałe długoterminowe zobowiązania razem	0	2 328	2 328

Nota 27.1. Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek

Wykazywane na dzień 31.12.2016r. zobowiązanie długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek zostało na dzień 30.06.2017r. przekwalifikowane do zobowiązań krótkoterminowych.

Nota 28 - do pozycji pasywów „Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego”

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
Długoterminowe zobowiązania finansowe, w tym:	0	0	156
- umowy leasingu finansowego	69	113	156
Zobowiązania finansowe długoterminowe razem	69	113	156

Nota 29 - do pozycji pasywów „Pozostałe zobowiązania długoterminowe”

Nie dotyczy

Nota 30 - do pozycji pasywów „Zobowiązania krótkoterminowe”

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
Krótkoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	209	233	204
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	32 251	39 773	37 209
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	74 577	72 249	73 283
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego oraz inne finansowe	230	729	998
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	53 325	45 497	45 181
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe, w tym:	74 482	75 736	84 585
<i>a) z tytułu dostaw i usług</i>	67 108	70 367	79 205
<i>b) zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń, bez podatku dochodowego od osób prawnych</i>	7 374	5 369	5 380
Zobowiązania z tyt. podatku od osób prawnych	430	430	430
Kwoty należne odbiorcom z tytułu wyceny usług budowlanych	0	0	6
Zaliczki otrzymane	86	14	14
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych, w tym:	1 406	1 298	1 453
<i>a) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń</i>	1 325	1 279	1 344
<i>b) fundusze specjalne (ZFŚS)</i>	81	19	109
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	3 392	3 163	4 432
Rozliczenia międzyokresowe	1 123	1 585	1 383
Zobowiązanie krótkoterminowe razem	241 511	240 707	249 178

Nota 30.1. Struktura walutowa zobowiązań krótkoterminowych

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (struktura walutowa)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
a) w walucie polskiej	241 496	240 707	249 178
b) w walutach obcych (po przeliczeniu na PLN)	15	0	0
- EUR	15	0	0
GBP	0	0	0
b) w walutach obcych			
- EUR	4	0	0
-GBP	0	0	0
Zobowiązanie krótkoterminowe razem (po przeliczeniu)	241 511	240 707	249 178

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

ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
1. Stan na początek okresu	233	461	461
2. Zwiększenia (z tytułu)	0	266	74
- rezerwa na urlopy pracownicze	0	190	0
- rezerwa na odprawy emerytalne	0	68	8
- rezerwa inne	0	8	66
3. Wykorzystanie	24	472	310
4. Rozwiązanie (nadmierna rezerwa)	0	22	21
5. Stan na koniec okresu	209	233	204

Nota 32 - do pozycji pasywów „Pozostałe rezerwy krótkoterminowe”

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
1. Stan na początek okresu	39 773	35 252	35 252
2. Zwiększenia (z tytułu)	1 419	6 761	3 155
- rezerwa na naprawy gwarancyjne	0	0	651
- rezerwa na przyszłe koszty budów	0	354	107
- rezerwa na zobowiązania i roszczenia sporne	1 283	6 398	2 171
- rezerwa na kaucje	0	0	0
- pozostałe	136	9	226
3. Wykorzystanie	8 941	0	1 163
4. Rozwiązanie (nadmierna rezerwa)	0	2 240	35
5. Stan na koniec okresu	32 251	39 773	37 209

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

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
Wobec pozostałych jednostek	74 577	72 249	73 283
a) kredyty i pożyczki	74 577	72 249	73 283
- długoterminowe w okresie spłaty	0		0
- krótkoterminowe	74 577	72 249	73 283
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów	74 577	72 249	73 283

Nota 33.1. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek

Stan na 30.06.2017

Nazwa Jednostki	Rodzaj zobowiązania (kredytu / pożyczki)	Kwota kredytu / pożyczki według umowy	Kwota kredytu / pożyczki do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty
		tys. zł	waluta	kapitał		
Bank PKO BP S.A.	Kredyt inwestycyjny	20 000	PLN	14 576	10%	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 02.07.2012 r.
Bank PKO BP S.A.	Kredyt inwestycyjny	3 000	PLN	932	10%	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 04.07.2012 r.
Bank PKO BP S.A.	Zadłużenie z tytułu kart	0	PLN	21	10%	-
Bank PKO BP S.A.	Kredyt obrotowy nieodnawialny	7 000	PLN	2 880	10%	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 02.07.2012 r.
Bank PKO BP S.A.	Kredyt w rachunku bieżącym	20 810	PLN	13 045	10%	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			Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 04.07.2012 r.
ING Bank Śląski w Katowicach S.A.	Kredyt odnawialny udzielony Umową wieloproduktową	17 500	PLN	2 760	0,75%	Umowa wypowiedziana w dniu 04.07.2012 r.
	Kredyt odnawialny udzielony Umową wieloproduktową			2 492	10%	
Bank BGŻ S.A.	Kredyt rewolwingowy	10 000	PLN	9 357	Na 30.06.2017 r. Bank nie naliczał odsetek	Umowa wypowiedziana w dniu 29.06.2012 r.
Bank PEKAO S.A.	Kredyt w rachunku bieżącym	2 300	PLN	1 954	Na 30.06.2017 r. Bank nie naliczał odsetek	22.09.2011

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

W księgach na dzień 30.06.2017r. łącznie ujęto zobowiązania z tytułu odsetek bankowych w kwocie 9 537 tys. zł.

Stan na 31.12.2016

Nazwa Jednostki	Rodzaj zobowiązania (kredytu / pożyczki)	Kwota kredytu / pożyczki według umowy	Kwota kredytu / pożyczki do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty
		tys. zł	waluta	kapitał		
Bank PKO BP S.A.	Kredyt inwestycyjny	20 000	PLN	14 576	10%	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 02.07.2012 r.

Bank PKO BP S.A.	Kredyt inwestycyjny	3 000	PLN	932	10%	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 04.07.2012 r.
Bank PKO BP S.A.	Zadłużenie z tytułu kart	0	PLN	21	10%	-
Bank PKO BP S.A.	Kredyt obrotowy nieodnawialny	7 000	PLN	2 880	10%	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 02.07.2012 r.
Bank PKO BP S.A.	Kredyt w rachunku bieżącym	20 810	PLN	13 045	10%	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 (wierzytelność pozaukładowa objęta Porozumieniem)	2 498	PLN	2 760	0,75%	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 04.07.2012 r.

ING Bank Śląski w Katowicach S.A.	Kredyt odnawialny udzielony Umową wieloproduktową (Wierzytelność objęta Porozumieniem – pozaukładowa)	17 500	PLN			Umowa wypowiedziana w dniu 04.07.2012 r.
	Kredyt odnawialny udzielony Umową wieloproduktową (Wierzytelność objęta Porozumieniem – układowa)			2 492	10%	
Bank BGŻ S.A.	Kredyt rewolwingowy	10 000	PLN	9 357	Na 31.12.2015 r. Bank nie naliczał odsetek	Umowa wypowiedziana w dniu 29.06.2012 r.
Bank PEKAO S.A.	Kredyt w rachunku bieżącym	2 300	PLN	1 954	Na 31.12.2015 r. Bank nie naliczał odsetek	22.09.2011

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

Stan na 30.06.2016

Nazwa Jednostki	Rodzaj zobowiązania (kredytu / pożyczki)	Kwota kredytu / pożyczki według umowy	Kwota kredytu / pożyczki do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty
		tys. zł	waluta	kapitał		
Bank PKO BP S.A.	Kredyt inwestycyjny	20 000	PLN	15 310	10%	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 02.07.2012 r.
Bank PKO BP S.A.	Kredyt inwestycyjny	3 000	PLN	1 233	10%	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 04.07.2012 r.
Bank PKO BP S.A.	Zadłużenie z tytułu kart	0	PLN	21	10%	-
Bank PKO BP S.A.	Kredyt obrotowy nieodnawialny	7 000	PLN	2 880	10%	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 02.07.2012 r.
Bank PKO BP S.A.	Kredyt w rachunku bieżącym	20 810	PLN	13 045	10%	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			Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 04.07.2012 r.
ING Bank Śląski w Katowicach S.A.	Kredyt odnawialny udzielony Umową wieloproduktową	17 500	PLN	2 760	0,75%	Umowa wypowiedziana w dniu 04.07.2012 r.
	Kredyt odnawialny udzielony Umową wieloproduktową			2 492	10%	
Bank BGŻ S.A.	Kredyt rewolwingowy	10 000	PLN	9 357	Na 30.06.2016 r. Bank nie naliczał odsetek	Umowa wypowiedziana w dniu 29.06.2012 r.
Bank PEKAO S.A.	Kredyt w rachunku bieżącym	2 300	PLN	1 954	Na 30.06.2016 r. Bank nie naliczał odsetek	22.09.2011

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

W księgach na dzień 30.06.2016r. łącznie ujęto zobowiązania z tytułu odsetek bankowych w kwocie 9 537 tys. zł.

Nota 34 - do pozycji pasywów „Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego oraz inne zobowiązania finansowe”

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
krótkoterminowe zobowiązania finansowe, w tym:	230	729	998
- umowy leasingu finansowego	230	729	998
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe razem	230	729	998

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	69	0	156
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	230	729	998
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego razem	299	729	1 154

WARTOŚĆ NETTO ŚRODKÓW TRWAŁYCH W LEASINGU	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
Środki trwałe w leasingu - wartość netto, z tego:	473	497	548
a) urządzenia techniczne i maszyny	0	0	0
b) środki transportu	473	497	548
c) inne środki trwałe	0	0	0
Środki trwałe w leasingu - wartość netto razem	473	497	548

MINIMALNE OPŁATY LEASINGOWE	30.06.2017		31.12.2016		30.06.2016	
	wartość minimalnych opłat	Wartość bieżąca minimalnych opłat	wartość minimalnych opłat	Wartość bieżąca minimalnych opłat	wartość minimalnych opłat	Wartość bieżąca minimalnych opłat
Zobowiązania płatne w przyszłym roku	151	144	205	189	171	160
Zobowiązania płatne po roku a przed upływem 5 lat	156	155	177	168	286	278

Razem	307	299	383	357	457	438
Minus: Koszty finansowe zaliczone do przyszłych okresów	8		26	0	19	0
wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	299	299	357	357	438	438

Nota 34.2 Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania, w tym:	53 325	45 497	45 181
Zobowiązania finansowe z tytułu gwarancji	31 764	23 936	23 620
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych z tego:	20 000	20 000	21 561
- część odsetkowa	1 561	1 561	1 561
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe razem	53 325	45 497	45 181

Nota 35 - do pozycji pasywów „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe”

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
1) w jednostkach zależnych	0	0	45
2) wobec pozostałych jednostek	74 482	75 736	84 540
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	67 108	70 367	79 160
- do 12 miesięcy	66 717	69 950	77 974
- powyżej 12 miesięcy	391	417	1 186
b) zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń	7 374	5 369	5 380
Zobowiązania krótkoterminowe razem	74 482	75 736	84 585

Nota 36 - do pozycji pasywów „Rozliczenia międzyokresowe”

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
1. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	0	337	0
<i>a) długoterminowe</i>	0	0	0
<i>b) krótkoterminowe</i>	0	337	0
- rezerwy wycena kontraktów	0	28	0
- VAT od leasingu	0	0	0
- inne	0	309	0
2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	1 123	1 248	1 383
<i>a) długoterminowe</i>	359	421	534
- dofinansowanie	206	0	312
- ujawnione środki trwałe	146	217	222
- inne	7	204	0
<i>b) krótkoterminowe</i>	764	827	849
- umorzenie pożyczki	142	145	147
- dofinansowanie	543	666	681
- odszkodowania	0	4	4
- inne	79	13	17
Inne rozliczenia międzyokresowe razem	1 123	1 585	1 383

VIII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POZYCJI POZABILANSOWYCH

Nota 37 - „Należności i zobowiązania warunkowe dotyczące jednostek powiązanych”

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	30.06.2017	30.06.2016
Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych:		
a) z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	4 080	4 080
b) pozostałe zobowiązania warunkowe	63 659	63 659
Razem stan na koniec okresu	67 739	67 738

NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	30.06.2017	30.06.2016
Należności warunkowe od jednostek powiązanych:		
a) otrzymane gwarancje i poręczenia	4 080	4 080
b) pozostałe należności warunkowe	69 575	69 775
Razem stan na koniec okresu	73 655	73 855

W ocenie Spółki wartość zobowiązań i należności warunkowych możliwych do uzyskania z zabezpieczeń jest znacząco niższa niż wykazana w powyższych tabelach i opiewa na kwotę około 10 mln zł (wg wycen wartości sprzedaży wymuszonej).

IX. NOTY OBJAŚNIAJACE DO SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Nota 38 - do pozycji „Przychody netto ze sprzedaży produktów”

Nota 38.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa – rodzaje działalności)

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (struktura rzeczowa)	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
Segmenty:		
Energetyczny	0	0
Hydrotechniczny	0	0
Infrastrukturalny	11 248	4 392
Kubaturowy	8 371	5 592
Gospodarka odpadami	0	0
Ochrona środowiska	0	0
Przemysłowy	1 486	2 817
Pozostałe	3 514	3 913
Przychody netto ze sprzedaży produktów razem	24 619	16 714

Nota 38.2. Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (struktura terytorialna)	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
a) kraj	24 274	15 425
b) export	345	1 289
Przychody netto ze sprzedaży produktów razem	24 619	16 714

Nota 39 - do pozycji „Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów”

Nota 39.1. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa – rodzaje działalności)

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (struktura rzeczowa)	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
- materiały budowlane	180	444
- towary	71	298
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów razem	251	742

Nota 39.2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (struktura terytorialna)	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
a) kraj	251	742
b) export	0	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	251	742

Nota 40 - „Koszty według rodzaju”

Koszty według rodzaju i koszt wytworzenia sprzedanych produktów	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
a) Amortyzacja	1 782	1 596
b) Zużycie materiałów i energii	8 714	6 354
c) Usługi obce	9 200	6 443
d) Podatki i opłaty	644	805
e) Wynagrodzenia	7 596	7 483
g) Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 563	1 556
h) Pozostałe koszty rodzajowe	553	402
Koszty według rodzaju razem	30 052	24 639
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń	(2 655)	(2 121)
Koszt wytworzenia na własne potrzeby (wielkość	(17)	(63)
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	(224)	(245)
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	(3 650)	(4 180)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	23 506	18 030

Nota 41 - do pozycji „Pozostałe przychody operacyjne”

Nota 41.1 „Pozostałe przychody operacyjne”

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	66	100
Dotacje	123	124
Inne przychody operacyjne	12 283	11 206
Pozostałe przychody operacyjne razem	12 472	11 430

Nota 41.2 Inne przychody operacyjne

INNE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
1. Rozwiązanie rezerw z tytułu:	10 374	7 436
- odpisy aktualizujące wartość należności i zapasów	1 743	1 030
- pozostałe rezerwy	8 631	6 406

2. Pozostałe, w tym:	1 909	3 770
- zwrot kosztów sądowych	27	24
- odszkodowania otrzymane	163	65
rozwiązanie rezerwy	0	34
- przychody najem	194	78
- kary umowne	216	2 699
rozwiązanie rezerw napraw gwarancyjnych	810	0
ulga za złe długi	0	637
wartość sprzedanych praw do dokum. w postaci projektu budowlanego	0	0
- inne	499	233
Inne przychody operacyjne razem	12 283	11 206

Nota 42 - do pozycji „Pozostałe koszty operacyjne”

Nota 42.1 „Pozostałe koszty operacyjne”

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	226
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	373	3 772
Inne koszty operacyjne	10 024	2 687
Pozostałe koszty operacyjne razem	10 397	6 685

Nota 42.2 Inne koszty operacyjne

INNE KOSZTY OPERACYJNE	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
1. Utworzone rezerwy z tytułu:	1 258	2 222
- rezerwa kary oraz potencjalne zobowiązania	1 258	2 171
- rezerwa na koszty gwarancji	0	0
- rezerwa na koszty restrukturyzacji	0	0
- rezerwa niewykorzystane urlopy, odprawy, świadc. pracownicze	0	51
- rezerwa na naprawy gwarancyjne	0	0
- pozostałe rezerwy/w tym: spory sądowe	0	0
2. Pozostałe, w tym:	8 766	465
- składki członkowskie	0	0
- koszty procesów i odwołania	118	103
- zapłacone zasądzone zobowiązania	476	0
- odszkodowania i kary	7 533	32
- koszty utrzymania nieruchomości inwestycyjnej	215	90
- odpisy aktualizujące należności	38	0

- odpisy aktualizujące zapasy	312	0
- ulga za złe długi	59	137
- inne	15	103
Inne koszty operacyjne razem	10 024	2 687

Nota 43 - do pozycji "Przychody finansowe"

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0
- od jednostek powiązanych	0	0
Odsetki, w tym:	843	142
- od jednostek powiązanych	0	0
Zysk ze zbycia inwestycji	0	0
Aktualizacja wartości inwestycji	0	0
Inne	0	0
Dyskonto kaucji	139	272
Przychody finansowe razem	982	414

Nota 43.1. Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach

Nie dotyczy

Nota 43.2. Przychody finansowe z tytułu odsetek

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
a) z tytułu udzielonych pożyczek	0	0
- od jednostek powiązanych, w tym:	0	0
- od pozostałych jednostek	0	0
b) pozostałe odsetki	843	142
- od jednostek powiązanych, w tym:	0	0
- od pozostałych jednostek	843	142
Przychody finansowe z tytułu odsetek razem	843	142

Nota 43.3. Inne przychody finansowe

Nie dotyczy

Nota 44 - do pozycji "Koszty finansowe"

KOSZTY FINANSOWE	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
Odsetki, w tym:	333	86
- dla jednostek powiązanych	0	0
Strata ze zbycia inwestycji	0	0
Aktualizacja wartości inwestycji	0	0
Inne	11	32
Dyskonto kaucji	237	173
Koszty finansowe razem	581	291

Nota 44.1. Koszty finansowe z tytułu odsetek

KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
1. od kredytów i pożyczek	0	10
a) dla jednostek powiązanych,	0	0
b) od pozostałych jednostek	0	10
2. pozostałe odsetki, w tym:	333	76
a) dla jednostek powiązanych,	0	0
b) od pozostałych jednostek	333	76
Koszty finansowe z tytułu odsetek razem	333	86

Nota 44.2. Strata ze zbycia inwestycji

Nie dotyczy

Nota 44.3. Inne koszty finansowe

INNE KOSZTY FINANSOWE	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
a) ujemne różnice kursowe	0	0
- zrealizowane	0	0
- niezrealizowane	0	0
b) utworzone rezerwy	0	0
c) pozostałe	11	32
- prowizje bankowe i inne	0	0
- prowizje od gwarancji	8	32
- inne pozostałe	3	0
Inne koszty finansowe razem	11	32

Nota 45 „Zyski i straty nadzwyczajne”

Nie dotyczy

Nota 46 - do pozycji „Podatek dochodowy „

Nota 46.1. Podatek dochodowy bieżący

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
1. Zysk (strata) brutto z działalności gospodarczej	(306)	(1 085)
- Zysk (strata) brutto - export	0	0
2. Odpis wartości firmy	0	0
3. Odpis ujemnej wartości firmy	0	0
4. Korekty konsolidacyjne	(21)	194
5. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	(981)	(4 620)
<i>a) Dochody ze źródeł przychodu położonych za granicą</i>	0	0
<i>b) Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów</i>	12 133	11 399
odpisy aktualizujące	243	3 772
rezerwy kosztowe	(42)	237
rezerwy na koszty wykorzystanych gwarancji	0	0
rezerwy na naprawy gwarancyjne	0	0
składki członkowskie nieobowiązkowe	0	0
rezerwy na zobowiązania	1 258	2 171
amortyzacja bilansowa	1 219	1 161
wycena kontraktów długoterminowych	(1 575)	1 628
niewypłacone wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracown.	1 931	1 774
ujemne różnice kursowe	0	0
koszty procesów	601	178
rezerwa na koszty restrukturyzacji	0	0
odsetki budżetowe	5	4
odsetki niezapłacone i prowizje bankowe	313	0
koszty PFRON	51	35
odszkodowania i kary	7 545	32
niezapłacony ZFSS	0	0
dyskonto długoterminowych rozrachunków	8	54
koszty reprezentacji	16	12
likwidacja ST	458	171
ulga za złe długi	57	137
niezapłacone faktury art.15	0	0
inne wyłączenia	45	33
<i>c) Koszty zwiększające koszty uzyskania przychodów</i>	3 095	3 689
zapłacone odsetki i prowizje bankowe	9	0
rozliczenie kontraktów budowlanych	0	481

rozwiązanie rezerw kosztowych i odpisów	30	65
wypłacone wynagrodzenia	1 727	1 821
amortyzacja podatkowa	843	828
rozwiązanie rezerwy na świadczenia prac.	0	0
leasing samochodów	29	1
likwidacja ST	404	165
należności ujęte w przychodach	0	0
inne	53	328
d) Dochody niepodlegające opodatkowaniu	10 019	12 817
rozliczenie kontraktów długoterminowych	(1 461)	1 810
rozwiązanie odpisu aktualizującego	1 710	972
rozwiązanie rezerw	9 441	6 441
dodatnie różnice kursowe	0	0
kary naliczone	216	2 720
odsetki naliczone niezapłacone	0	0
dyskonto rozrachunków długoterminowych	80	102
rozliczenie dofinansowania	14	123
ulga za złe długi	4	637
inne wyłączenia	15	12
e) Pozycje zwiększające przychody podlegające opodatkowaniu	0	487
rozliczenie kontraktów długoterminowych	0	481
dyskonto	0	0
Rozliczenie dotacji	0	0
inne	0	6
f) Odliczenia od dochodu	0	0
6. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	(1 287)	(5 705)
7. Podatek dochodowy według stawki	0	0
8. Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku	0	0
9. Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:	0	0
wykazany w rachunku zysków i strat	0	0
dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny	0	0

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

PODATEK DOCHODOWY ODROZONY WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
1. Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	(428)	417
- Wycena kontraktów długoterminowych	(278)	335
- Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	0	23
- Wycena instrumentów finansowych	0	0
- Odpisy na należności	0	0
- Niewypłacone wynagrodzenia i pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	0	6
- Dyskonto kaucji gwarancyjnych	(35)	(1)
- Rezerwy kosztowe	0	112
- Odsetki	(2)	(23)
- Różnice bilansowe i podatk. amortyzacja	0	(60)
Przeszacowanie środków trwałych	(113)	0
- Strata podatkowa	0	0
- Pozostałe	0	25
2. Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu zmiany stawek podatkowej	0	0
3. Zmniejszenie(zwiększenie) z tytułu z poprzednio nieujętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej z poprzedniego okresu	0	0
4. Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub braku możliwości wykorzystania rezerwy na odroczony podatek dochodowy	0	0
5. Inne składniki podatku odroczonego	0	0
Podatek dochodowy odroczony razem	(428)	417

Nota 46.3. Podatek dochodowy ujęty w rachunku zysku i strat

PODATEK DOCHODOWY UJĘTY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
1. Podatek dochodowy bieżący	0	0
2. Podatek dochodowy dotyczący lat ubiegłych	0	0
2. Podatek dochodowy odroczony	(428)	417
Razem podatek dochodowy w rachunku zysków i strat	(428)	417

Nota 47 „Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)”

Nie dotyczy

Nota 48 „Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych”

Nie dotyczy

Nota 49 - do pozycji „ Zysk (strata) netto”

ZYSK/(STRATA) NETTO	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
a) zysk/(strata) netto jednostki dominującej	1 637	501
b) zysk/(strata) netto jednostek zależnych	(1 494)	(2 197)
c) korekty konsolidacyjne	6	225
Zysk/(strata) netto	149	(1 471)

Nota 50 „Zysk na 1 akcję”

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

Przy ustalaniu wskaźnika zysku/straty na akcję na prezentowaną w okresach sprawozdawczych 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	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
średnia ważona liczba akcji w roku	793 450	793 450
Zysk/Strata z działalności kontynuowanej akcjonariuszy jednostki dominującej	149	(1 471)
Podstawowy zysk na jedną akcję w zł	0,19	(1,85)

X. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Nota 51 „Struktura środków pieniężnych na początek i na koniec okresu”

Struktura środków pieniężnych została przedstawiona w nocie objaśniającej nr 14.

Nota 52 “Inne korekty w przepływach środków pieniężnych”

PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
Inne korekty, w tym:		
inne	77	(195)
Razem inne korekty przepływów środków pieniężnych z działalności operacyjnej	77	(195)

PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
<i>Inne wpływy finansowe w tym:</i>		
Razem inne korekty przepływów środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	0	0

PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
<i>Inne wydatki finansowe</i>		
Razem inne korekty przepływów środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	0	0

PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
<i>Inne wpływy finansowe w tym:</i>		
odsetki otrzymane z działalności finansowej	0	9
Razem inne wpływy finansowe przepływów środków pieniężnych	3	9

PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
<i>Inne wydatki finansowe w tym:</i>		
- prowizje od kredytów bankowych	0	0
- zaliczka na zakup ŚT	0	38
Razem inne wydatki finansowe przepływów środków pieniężnych	0	38

Nota 53 „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:

- Energetyczny – segment związany z pracami budowlanymi przy obiektach energetycznych jak elektrownie konwencjonalne i niekonwencjonalne, układy kogeneracyjne itp.
- Hydrotechniczny – segment ten świadczy usługi w zakresie między innymi: budowy i naprawy wałów przeciwpowodziowych, regulacji rzek, renowacji i budowy zbiorników wodnych, przeciwpowodziowych, przepompowni itp.
- Infrastrukturalny – segment zajmujący się sprzedażą usług w zakresie budownictwa inżynierskiego takich jak: budowa i naprawa dróg, budowa wiaduktów i mostów, wykonywanie uzbrojenia terenu

- Kubaturowy – w ramach tego segmentu wykonywane są obiekty użyteczności publicznej takie jak baseny, szkoły wyższe, hale sportowe, obiekty rekreacyjne, obiekty kulturalne itp. W tym segmencie wykonywane są również budynki mieszkalne, bloki i osiedli mieszkaniowe.
- Gospodarka odpadami – segment świadczy usługi w zakresie wykonawstwa sortowni odpadów czy zakładów utylizacji odpadów czy składowisk odpadów.
- Ochrona środowiska – segment ten świadczy usługi w zakresie wykonawstwa sieci kanalizacyjnych i oczyszczalni ścieków.
- Przemysłowy – prace polegające na budowie hal przemysłowych, zakładów przemysłowych, wykonawstwo konstrukcji stalowych i aluminiowych. Głównie w ramach tego segmentu świadczone są również usługi wewnętrzne między segmentami.
- Pozostałe – segment obejmuje pozostałe usługi, inne niż wydzielone powyżej w tym działalność deweloperską i sprzedaż materiałów

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

DANE CHARAKTERYZUJĄCE SEGMENTY

DANE CHARAKTERYZUJĄCE SEGMENTY	Energetyczny	Hydrotechniczny	Infrastrukturalny	Kubaturowy	Gospodarka odpadami	Ochrona środowiska	Przemysłowy	Pozostałe	Razem
ZA OKRES KOŃCZĄCY SIĘ 30.06.2017 (MSSF)									
I. Przychody segmentu	0	0	11 248	18 098	0	0	1 490	4 413	35 249
1. Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	0	0	11 248	8 371	0	0	1 486	3 765	24 870
2. Sprzedaż między segmentami	0	0	0	9 727	0	0	4	648	10 379
3. Przychody z tytułu odsetek									0
II. Koszty segmentu	0	0	9 874	17 787	-18	-33	1 721	4 776	34 107
1. Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	0	0	9 874	8 866	-18	-33	1 721	3 368	23 778
2. Koszty sprzedaży między segmentami	0	0	0	8 921	0	0	0	1 408	10 329
3. Koszty z tytułu odsetek									0
III. Udział segmentu w wyniku finansowym jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności									0
IV. Wynik segmentu	0	0	1 374	311	18	33	-231	-363	1 142
V. Przychody nieprzypisane								13 453	13 453
1. Przychody nieprzypisane zewnętrzne								12 610	12 610
2. Przychody nieprzypisane między segmentami								0	0
3. Przychody nieprzypisane z tytułu odsetek								843	843
VI. Koszty nieprzypisane								14 852	14 852
1. Koszty nieprzypisane zewnętrzne								14 519	14 519
2. Koszty nieprzypisane między segmentami								0	0
3. Koszty nieprzypisane z tytułu odsetek								333	333
VII. Korekty konsolidacyjne								-49	-49
VIII. Wynik finansowy netto przed opodatkowaniem i udziałami mniejszości	0	0	1 374	311	18	33	-231	-1 811	-306
IX. Podatek dochodowy								-428	-428
X. Zysk/(Strata) z działalności zaniechanej								0	0
XI. Zyski (straty) mniejszości								-27	-27

DANE CHARAKTERYZUJĄCE SEGMENTY	Energetyczny	Hydrotechniczny	Infrastrukturalny	Kubaturowy	Gospodarka odpadami	Ochrona środowiska	Przemysłowy	Pozostałe	Razem
XII. Wynik finansowy netto	0	0	1 374	311	18	33	-231	-1 356	149
XIII. Pozycje aktywów									
Aktywa segmentu	0	0	30 425	48 955	0	0	4 030	11 938	95 348
Inwestycje segmentu w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności									0
Aktywa pozostałe (nieprzypisane)									0
Korekty konsolidacyjne									0
Aktywa ogółem	0	0	30 425	48 955	0	0	4 030	11 938	95 348
XIV. Pozycje pasywów									0
Pasywa segmentu	0	0	30 425	48 955	0	0	4 030	11 938	95 348
Pozostałe pasywa (nieprzypisane)									0
Korekty konsolidacyjne									0
Pasywa ogółem	0	0	30 425	48 955	0	0	4 030	11 938	95 348
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	0	0
Amortyzacja	0	0	599	964	0	0	79	236	1 878
Amortyzacja (nieprzypisana)									0
Amortyzacja ogółem	0	0	599	964	0	0	79	236	1 878

DANE CHARAKTERYZUJĄCE SEGMENTY	Energetyczny	Hydrotechniczny	Infrastrukturalny	Kubaturowy	Gospodarka odpadami	Ochrona środowiska	Przemysłowy	Pozostałe	Razem
ZA OKRES KOŃCZĄCY SIĘ 30.06.2016 (MSSF)									
I. Przychody segmentu	0	0	4 392	8 261	0	0	2 818	5 626	21 097
1. Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	0	0	4 392	5 592	0	0	2 817	4 655	17 456
2. Sprzedaż między segmentami	0	0	0	2 669	0	0	1	971	3 641
3. Przychody z tytułu odsetek									0
II. Koszty segmentu	0	0	4 995	8 137	0	0	3 385	6 093	22 610
1. Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	0	0	4 995	5 315	0	0	3 384	5 290	18 984
2. Koszty sprzedaży między segmentami	0	0	0	2 822	0	0	1	803	3 626
3. Koszty z tytułu odsetek									0
III. Udział segmentu w wyniku finansowym jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności									0
IV. Wynik segmentu	0	0	-603	124	0	0	-567	-467	-1 513
V. Przychody nieprzypisane								11 777	11 777
1. Przychody nieprzypisane zewnętrzne								11 635	11 635
2. Przychody nieprzypisane między segmentami								0	0
3. Przychody nieprzypisane z tytułu odsetek								142	142
VI. Koszty nieprzypisane								11 333	11 333
1. Koszty nieprzypisane zewnętrzne								11 247	11 247
2. Koszty nieprzypisane między segmentami								0	0
3. Koszty nieprzypisane z tytułu odsetek								86	86
VII. Korekty konsolidacyjne								-16	-16
VIII. Wynik finansowy netto przed opodatkowaniem i udziałami mniejszości	0	0	-603	124	0	0	-567	-39	-1 085
IX. Podatek dochodowy								417	417
X. Zysk/(Strata) z działalności zaniechanej								0	0
XI. Zyski (straty) mniejszości								-31	-31
XII. Wynik finansowy netto	0	0	-603	124	0	0	-567	-425	-1 471

DANE CHARAKTERYZUJĄCE SEGMENTY	Energetyczny	Hydrotechniczny	Infrastrukturalny	Kubaturowy	Gospodarka odpadami	Ochrona środowiska	Przemysłowy	Pozostałe	Razem
XIII. Pozycje aktywów									
Aktywa segmentu	0	0	22 563	42 439	0	0	14 479	28 901	108 382
Inwestycje segmentu w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności									
Aktywa pozostałe (nieprzypisane)									
Korekty konsolidacyjne									
Aktywa ogółem	0	0	22 563	42 439	0	0	14 479	28 901	108 382
XIV. Pozycje pasywów									
Pasywa segmentu	0	0	22 563	42 439	0	0	14 479	28 901	108 382
Pozostałe pasywa (nieprzypisane)									
Korekty konsolidacyjne									
Pasywa ogółem	0	0	22 563	42 439	0	0	14 479	28 901	108 382
XV. Dodatkowe informacje									
Nakłady inwestycyjne									
Nakłady inwestycyjne (nieprzypisane)									
Nakłady inwestycyjne korekty konsolidacyjne									
Nakłady inwestycyjne ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortyzacja	0	0	356	670	0	0	228	456	1 710
Amortyzacja (nieprzypisana)									
Amortyzacja ogółem	0	0	356	670	0	0	228	456	1 710

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 30.06.2017	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik - przeznaczone do obrotu	Pożyczki i należności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik przeznaczone do obrotu	Zobowiązania finansowe - rachunkowość zabezpieczeń	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Inne instrumenty finansowe	Razem
1) Nieruchomości inwestycyjne	6 612	0	0	0	0	0	0	6 612
2) Udziały i akcje	5	0	0	0	0	0	0	5
a) część długoterminowa	5	0	0	0	0	0	0	5
b) część krótkoterminowa	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Pożyczki	0	0	0	0	0	0	0	0
a) część długoterminowa	0	0	0	0	0	0	0	0
b) część krótkoterminowa	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Inne aktywa finansowe	0	5	0	0	0	0	0	5
a) część długoterminowa	0	0	0	0	0	0	0	0
b) część krótkoterminowa	0	5	0	0	0	0	0	5
5) Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	0	31 800	0	0	0	0	0	31 800
a) część długoterminowa	0	4 010	0	0	0	0	0	4 010
b) część krótkoterminowa	0	27 790	0	0	0	0	0	27 790
6) Środki pieniężne i ich	7 960	0	0	0	0	0	0	7 960

ekwiwalenty									
7)Pochodne instrumenty finansowe wbudowane	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8)Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9)Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	0	0	0	0	0	0	75 736	0	75 736
a) część długoterminowa	0	0	0	0	0	0	391	0	391
b) część krótkoterminowa	0	0	0	0	0	0	75 345	0	75 345
10)Kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0	0	74 577	0	74 577
a) część długoterminowa	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b) część krótkoterminowa	0	0	0	0	0	0	74 577	0	74 577
11)Zobowiązania z tytułu leasingu	0	0	0	0	0	0	0	298	298
a) część długoterminowa	0	0	0	0	0	0	0	68	68
b) część krótkoterminowa	0	0	0	0	0	0	0	230	230
12)Pochodne instrumenty finansowe wbudowane	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13)Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14)Zobowiązania z tytułu obligacji	0	0	0	0	0	0	21 561	0	21 561
a) część długoterminowa	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b) część krótkoterminowa	0	0	0	0	0	0	21 561	0	21 561
15) Zobowiązanie z tytułu gwarancji i poręczeń	0	0	0	0	0	0	0	31 764	31 764
a) część długoterminowa	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b) część krótkoterminowa	0	0	0	0	0	0	0	31 764	31 764
RAZEM	14 577	31 800	0	0	0	0	171 874	32 062	250 313

Stan na 30.06.2016	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik - przeznaczone do obrotu	Pożyczki i należności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik przeznaczone do obrotu	Zobowiązanie finansowe - rachunkowość zabezpieczeń	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Inne instrumenty finansowe	Razem
1) Nieruchomości inwestycyjne	1 651	0	0	0	0	0	0	1 651
2) Udziały i akcje	5	0	0	0	0	0	0	5
a) część długoterminowa	5	0	0	0	0	0	0	5
b) część krótkoterminowa	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Pożyczki	0	0	0	0	0	0	0	0
a) część długoterminowa	0	0	0	0	0	0	0	0
b) część krótkoterminowa	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Inne aktywa finansowe	0	5	0	0	0	0	0	5
a) część długoterminowa	0	0	0	0	0	0	0	0
b) część krótkoterminowa	0	5	0	0	0	0	0	5
5) Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	0	33 417	0	0	0	0	0	33 417
a) część długoterminowa	0	8 004	0	0	0	0	0	8 004
b) część krótkoterminowa	0	25 413	0	0	0	0	0	25 413
6) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14 072	0	0	0	0	0	0	14 072
7) Pochodne instrumenty finansowe wbudowane	0	0	0	0	0	0	0	0
8) Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające	0	0	0	0	0	0	0	0

9)Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	0	0	0	0	0	84 585	0	84 585
a) część długoterminowa	0	0	0	0	0	1 231	0	1 231
b) część krótkoterminowa	0	0	0	0	0	83 354	0	83 354
10)Kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0	75 611	0	75 611
a) część długoterminowa	0	0	0	0	0	2 328	0	2 328
b) część krótkoterminowa	0	0	0	0	0	73 283	0	73 283
11)Zobowiązania z tytułu leasingu	0	0	0	0	0	0	998	998
a) część długoterminowa	0	0	0	0	0	0	0	0
b) część krótkoterminowa	0	0	0	0	0	0	998	998
12)Pochodne instrumenty finansowe wbudowane	0	0	0	0	0	0	0	0
13)Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające	0	0	0	0	0	0	0	0
14)Zobowiązania z tytułu obligacji	0	0	0	0	0	21 561		21 561
a) część długoterminowa	0	0	0	0	0	0		0
b) część krótkoterminowa	0	0	0	0	0	21 561		21 561
15) Zobowiązanie z tytułu gwarancji i poręczeń	0	0	0	0	0	0	23 620	23 620
a) część długoterminowa	0	0	0	0	0	0	0	0
b) część krótkoterminowa	0	0	0	0	0	0	23 620	23 620
RAZEM	15 728	33 422	0	0	0	181 757	24 618	255 525

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 30.06.2017 Grupa nie posiadała zawartych instrumentów pochodnych.

CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Głównym celem instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, jest pozyskanie środków finansowych na jej działalność.

Zasadą stosowaną przez Grupę jest nie prowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

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

Poza wymienionymi niżej ryzykami na dzień publikacji sprawozdania istnieje ryzyko braku możliwości kontynuacji działalności spółki ABM SOLID S.A. w upadłości układowej w niezmienionym istotnie zakresie, którego przesłanką jest pogorszona sytuacja finansowa w tym płynnościowa.

Ryzyko płynności

Aktualna sytuacja finansowa uniemożliwia Spółkom dostęp do pozyskiwania zewnętrznego kapitału obrotowego w postaci kredytów. Jakkolwiek środki pieniężne obecnie dostępne 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. Na sytuację płynnościową wpływa również zmiana prawa podatkowego (odwrotnego obciążenia VAT) przede wszystkim sprzeczne interpretacje tych przepisów przez kontrahentów Spółki, które wpływają na opóźnienia w zapłacie należności Emitenta. Kolejną przyczyną, która może mieć wpływ na sytuację płynnościową jest duże zaawansowanie produkcji w toku na realizowanych kontraktach oraz przesunięte w czasie wpływy z wystawionych faktur.

Ryzyko stopy procentowej

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

Jednak w obecnej sytuacji Grupy Kapitałowej ryzyko stop procentowych uzależnione jest przede wszystkim od stanowiska i warunków restrukturyzacji finansowej ustanowionych przez Wierzycieli Finansowych (banków oraz obligatariuszy) i nie ma bezpośredniego związku z sytuacją rynkową stóp procentowych.

Umowy kredytowe w Jednostce Dominującej ABM SOLID S.A. w upadłości układowej oraz w grupie kapitałowej zostały wypowiedziane przez banki finansujące. Wymagalne stały się też obligacje.

Ryzyko związane z zabezpieczeniami finansowymi

W obecnej sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej w szczególności ABM SOLID S.A. w upadłości układowej na dzień publikacji niniejszego sprawozdania pozyskanie gwarancji jest znacznie trudniejsze

ze względu na utrudniony dostęp do limitów kredytowych oraz pogorszoną wiarygodność z uwagi m.in. na brak zakończony proces restrukturyzacji finansowej oraz postawienie Spółki w stan upadłości układowej. Na dzień publikacji sprawozdania limity te w instytucjach finansowych są dla Spółki ABM SOLID w upadłości układowej zablokowane. Istnieje ryzyko, że ABM SOLID oraz Spółki z Grupy mogą nie mieć możliwości realizacji nowych dużych 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 wniosek o przedterminowy zwrot wierzytelności. Jednostka Dominująca, a tym samym cała Grupa Kapitałowa utraciła zewnętrzne źródła finansowania działalności.

Grupa Kapitałowa od dnia ogłoszenia upadłości jednostki Dominującej do chwili obecnej funkcjonuje bez zewnętrznych źródeł finansowania działalności. Z uwagi na wypowiedzenie wszystkich umów kredytowych oraz posiadania przez PKO BP S.A. zabezpieczeń rzeczowych na majątku Spółki oraz majątku Spółek zależnych istnieje ryzyko wszczęcia działań egzekucyjnych.

Ryzyko walutowe

Podstawową i sprawozdawczą walutą funkcjonującą w Grupie Kapitałowej jest Złoty Polski (PLN). Większość prowadzonych rozliczeń – osiąganych przychodów i kosztów, realizowana jest w tej walucie. Występujące ryzyko po stronie wydatków związanych z zakupem usług, urządzeń czy materiałów jest niewielkie i występuje sporadycznie.

Ryzyko związane z instrumentem wbudowanym

Grupa Kapitałowa na dzień 30.06.2017 nie posiadała umowy, dla której należy zastosować przepisy związane z wyodrębnieniem instrumentu wbudowanego.

Ryzyko związane z procesem restrukturyzacji

W I półroczu 2017 roku zarówno ABM SOLID jak i Spółki z Grupy kontynuowały działania restrukturyzacyjne mające na celu poprawę w obszarze operacyjnym oraz finansowym działalności. Prowadzone działania zmierzają do zawarcia układu z wierzycielami. Dla realizacji tego nadrzędnego celu niezbędne jest wykonanie kolejnych działań restrukturyzacyjnych w najbliższym czasie, które pozwolą na optymalne wykorzystanie zasobów i dostosowanie ich do wielkości Spółki.

W ramach restrukturyzacji finansowej najistotniejszymi elementami jest restrukturyzacja zadłużenia z tytułu kredytów i obligacji, jak również podjęcie działań mających na celu podwyższenie kapitału dla zasilenia Jednostki Dominującej w kapitał obrotowy i poprawę płynności. Prowadzone są rozmowy z wierzycielami, szuka się wsparcia również u zewnętrznego inwestora.

Opis poszczególnych ryzyk występujących w Grupie Kapitałowej został zamieszczony również w Sprawozdaniu z działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej za I półrocze 2017 roku.

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

Informacje o należnościach i zobowiązaniach warunkowych pomiędzy jednostkami powiązanymi Grupy Kapitałowej zostały omówione w nocie 37.

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych:			
a) z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji dla pozostałych jednostek	2 463	3 372	4 698
b) pozostałe zobowiązania warunkowe	0	0	0
Razem stan na koniec okresu	2 463	3 372	4 698

NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
Należności warunkowe od jednostek pozostałych:			
a) otrzymane gwarancje i poręczenia, w tym	1 619	1 587	3 202
b) pozostałe należności warunkowe	3 512	3 512	3 512
Razem stan na koniec okresu	5 131	5 100	6 714

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

Nie dotyczy.

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

Informacje są przedstawione nocie objaśniającej nr 17.

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

KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE, ŚRODKÓW TRWAŁYCH NA WŁASNE POTRZEBY	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
1. Środki trwałe	0	0	0
2. Środki trwałe w budowie	63	414	345
3. Pozostałe usługi	0	0	0
Razem koszt wytworzenia na własne potrzeby	63	414	345

Nota 6 "Poniesione i planowane nakłady inwestycyjne"

Poniesione nakłady inwestycyjne na wartości niematerialne oraz na środki trwałe zostały przedstawione szczegółowo z podziałem na grupy w notach 1 i 2. Nakłady inwestycyjne ogółem przedstawiono poniżej:

PONIESIONE NAKŁADY INWESTYCYJNE	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
1. Wartości niematerialne	0	5	4
2. Rzeczowe aktywa trwałe	530	2 232	1 719
3. Inwestycje kapitałowe	0	0	0
4. Pozostałe inwestycje długoterminowe	0	5 034	0
Razem nakłady inwestycyjne	530	7 271	1 719

PLANOWANE NAKŁADY INWESTYCYJNE	II półrocze 2017
1. Wartości niematerialne	0
2. Rzeczowe aktywa trwałe	0
3. Inwestycje kapitałowe	0
4. Pozostałe inwestycje długoterminowe	0
Razem planowane nakłady inwestycyjne	0

Nota 7 „Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными”

Nota 7.1 „Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными, dotyczących praw i zobowiązań

Nie wystąpiły w okresie sprawozdawczym.

Nota 7.2 „Dane liczbowe dotyczące jednostek powiązаными 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 powiązаными, z pominięciem wypłaconych wynagrodzeń oraz honorariów osobom zarządzającym i nadzorującym, które zostały przedstawione w odrębnej notcie tj. Nocie 10.

W grupie kapitałowej ABM SOLID:

TRANSAKcje JEDNOSTEK POWIĄZANYCH ZA OKRES KOŃCZĄCY SIĘ 30.06.2017	Sprzedaż produktów, towarów i materiałów podmiotom powiązanym	Przychody z tytułu odsetek od podmiotów powiązanych	Koszty z tytułu odsetek dla podmiotów powiązanych	Należności z tytułu dostaw i usług na koniec okresu od podmiotów powiązanych	Należności z tytułu pożyczek i odsetek od jednostek powiązanych	Zobowiązani a z tytułu dostaw i usług na koniec okresu wobec podmiotów powiązanych	Zobowiązania z tytułu pożyczek i odsetek wobec jednostek powiązanych
ABM SOLID S.A.	9 694	0	0	7 927	221	175	0
ABM INVEST Tarnów	0	0	0	9	0	0	221
TRANS SOLID Sp. z o.	466	0	0	47	0	76	0
EB RADYMNO Sp. z o.	0	0	0	0	0	0	0
PRIB Sp. z o. o.	219	0	0	17	0	8 915	0
RAZEM	10 379	0	0	8 000	221	9 166	221
TRANSAKcje JEDNOSTEK POWIĄZANYCH ZA OKRES KOŃCZĄCY SIĘ 30.06.2016	Sprzedaż produktów, towarów i materiałów podmiotom powiązanym	Przychody z tytułu odsetek od podmiotów powiązanych	Koszty z tytułu odsetek dla podmiotów powiązanych	Należności z tytułu dostaw i usług na koniec okresu od podmiotów powiązanych	Należności z tytułu pożyczek i odsetek od jednostek powiązanych	Zobowiązani a z tytułu dostaw i usług na koniec okresu wobec podmiotów powiązanych	Zobowiązania z tytułu pożyczek i odsetek wobec jednostek powiązanych
ABM SOLID S.A.	3 137	0	0	6 550	4 607	354	0
ABM INVEST Sp. z o. o.	0	0	0	0	0	0	8 076
ABM INVEST Tarnów	0	0	0	9	0	0	350
TRANS SOLID Sp. z o.	312	0	0	91	0	1 740	0
EB RADYMNO Sp. z o.	0	0	0	0	0	0	0
PRIB Sp. z o. o.	130	136	563	161	0	5 922	0
RAZEM	3 579	0	0	6 811	4 607	8 016	8 426

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

Dywidendy wypłacone w Grupie ABM SOLID – nie dotyczy.

Pozostałe należności

Saldy Pożyczek (wraz z odsetkami) pomiędzy jednostkami w Grupie na dzień:	01.01.2017-30.06.2017	01.01.2016-30.06.2016
<i>Pożyczki udzielone przez ABM SOLID na rzecz:</i>		
ABM INVEST Spółka z o.o.	0	4 607
ABM INVEST Tarnów Spółka z o.o.	221	350

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

Nie dotyczy.

Nota 9 „Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe” – na dzień 30.06.2017

Nazwa	ABM SOLID	ABM INVEST TARNÓW	TRANS SOLID	EB RADYMNO	PRIB SP. Z O.O.
Ogółem	249	0	19	30	8
Pracownicy produkcyjni	168	0	14	25	3
Pracownicy inżynieryjno - techniczni	43	0	2	1	3
Pracownicy administracyjno – biurowi	37	0	3	2	1
Personel kierowniczy (zarząd)	1	2	0	2	1

*osoby powołane do pełnienia funkcji w Zarządzie Spółki

Nota 10 „Informacje o wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz emitenta”

W skonsolidowanym 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.

Pozostałe informacje o pozostałych pożyczkach do spłaty z jednostkami powiązanymi zostały przedstawione w dodatkowej nocy objaśniającej numer 7.

Wynagrodzenia osób zarządzających i nadzorujących	01.01.2017– 30.06.2017
Osoby nadzorujące – członkowie Rad Nadzorczych	49
Osoby zarządzające	252
Pracownicy kluczowi – prokurenci	0
Ogółem	301

Nota 10a Wynagrodzenie biegłego rewidenta i umowa

21 czerwca 2017 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę dotyczącą wyboru biegłego rewidenta tj. firmy MISTERS AUDYTOR ADVISER Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, do przeprowadzenia przeglądu śródrocznego i badania rocznych sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2017 i 2018.

Badanie sprawozdania jednostkowego oraz skonsolidowanego za rok 2016 także zostało przeprowadzone przez firmę MISTERS AUDYTOR ADVISER Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

Łączna wysokość wynagrodzenia netto za przegląd sprawozdań finansowych za I półrocze 2017 wynosi 20 400 zł.

Nota 11 "Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres"

Nie dotyczy.

Nota 12 „Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym”

Nie dotyczy.

Nota 13 „Informacje o relacjach z prawnym poprzednikiem a Spółką oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów”

Nie dotyczy.

Nota 14 „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 dotyczy.

Nota 15 „Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i danych porównywalnych, a uprzednio sporządzonym i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi”

Nie dotyczy.

Nota 16 „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 dotyczy

Nota 17 „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 dotyczy.

Nota 18 „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”

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w ciągu co najmniej 12 kolejnych miesięcy od dnia bilansowego, chociaż zagrożenie kontynuacji działalności Jednostki Dominującej i niektórych Spółek Grupy w ich obecnym stanie finansowym i prawnym istnieje. Okolicznością mogącą wpłynąć na kontynuację działania Spółki Dominującej może być brak akceptacji wierzycieli propozycji układowych przedłożonych przez Zarząd.

Zagrożenie kontynuacji działalności Spółek jest związane z ewentualnym brakiem możliwości skutecznego przeprowadzenia procesu restrukturyzacji, w tym restrukturyzacji zadłużenia oraz znacząco utrudnionego procesu odzyskiwania należności (spowodowanego sytuacją rynkową), co może przełożyć się na stan płynności finansowej Spółek.

Więcej informacji o sytuacji Spółki oraz Grupy Kapitałowej ABM SOLID w upadłości układowej oraz podjętych działaniach restrukturyzacyjnych zostało przedstawione w innych częściach sprawozdania oraz w sprawozdaniu Zarządu z działalności.

Nota 19 „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 dotyczy

Nota 20 „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 dotyczy

Nota 21 „Jeśli Spółka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w dodatkowej nocy objaśniającej do sprawozdania finansowego należy przedstawić podstawę prawną niesporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego”

Nie dotyczy

Nota 22 „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. 30 czerwca 2017 roku 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	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
a) grunty	1 875	2 156	430
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 337	4 451	1 221
c) urządzenia techniczne i maszyny	0	0	0
Nieruchomości inwestycyjne razem	6 212	6 607	1 651

	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
Przychody	194	240	78
Koszty	215	263	90

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

Nota 23 „Informacje o kontraktach długoterminowych i wycenie usług budowlanych.”

UJAWNIECIA DOTYCZĄCE KONTRAKTÓW DŁUGOTERMINOWYCH	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
koszt własny kontraktów	10 993	11 869	9 029
produkcja w toku	922	2 497	1 626

wynik na kontraktach	163	(1 500)	193
kwoty zafakturowane	11 156	10 369	9 222
należność z wyceny kontraktu	1 817	3 961	1 959
zobowiązanie z wyceny kontraktu	0	0	6

Wycena usług budowlanych	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
AKTYWA			
Stan na koniec okresu	1 817	3 961	1 959
PASYWA			
Stan na koniec okresu	0	0	6

Nota 24 „Wartość firmy”

Badanie utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły przesłanki do utraty wartości firmy wykazanej w sprawozdaniu finansowym.

Nota 25 „Podstawa prawna wyłączenia ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego niektórych jednostek podporządkowanych”

Nie dotyczy

Nota 26 „Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku”

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku - Ograniczenia w wykonywaniu prawa własności wg stanu na dzień 30.06.2017

<i>Rodzaj zobowiązania</i>	<i>Wierzyciel</i>	<i>Rodzaj zabezpieczenia (Ograniczenie w wykonywaniu prawa własności)</i>	<i>Opis majątku stanowiącego zabezpieczenie</i>
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. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz
		Hipoteka kaucyjna łączna	
Kredyt inwestycyjny	Bank PKO BP S.A.	Hipoteka łączna umowna	Hipoteka łączna umowna na prawie wieczystego użytkowania gruntów oraz budynkach i budowlach w Rzeszowie
		Hipoteka kaucyjna łączna	
Zabezpieczenie zapłaty należności objętej nakazem zapłaty	Mariusz Bardyga, prowadzący działalność gospodarczą pod firmą "PROFI-BAU" Mariusz Bardyga	Hipoteka przymusowa	Nieruchomość gruntowa, niezabudowana położona w Tarnowie
Limit kredytowy wielocelowy	Bank PKO BP S.A.	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	
Umowa wieloproduktowa	ING Bank Śląski S.A.	Hipoteka kaucyjna	Nieruchomość zlokalizowana w Mokrzkach

Limit kredytowy wielocelowy	Bank PKO BP S.A.	Zastaw rejestrowy	obrotowe wartość magazynu
Kredyt inwestycyjny	Bank PKO BP S.A.	Zastaw rejestrowy	10 592 szt. udziałów w spółce Przedsiębiorstwo Robót Inżynierskich Budownictwa Sp. z o.o. w Olsztynie - wartość nominalna udziałów

Prezes Zarządu – Marek Pawlik

Główny Księgowy – Anna Kurczak

Tarnów, dnia 31.08.2017 r