

**ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ
ZA 2016 ROK**

ABM SOLID S.A.

SPIS TREŚCI

| | | |
|-------------|---|-----------|
| I. | WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO..... | 6 |
| 1. | INFORMACJE O SPÓŁKACH GRUPY KAPITAŁOWEJ | 6 |
| 2. | WSKAZANIE CZASU TRWANIA SPÓŁKI ORAZ JEDNOSTEK GRUPY KAPITAŁOWEJ, JEŻELI JEST OZNACZONY..... | 7 |
| 3. | WSKAZANIE OKRESÓW, ZA KTÓRE PREZENTOWANE JEST SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE I DANE PORÓWNYWALNE 7 | 7 |
| | INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADU OSOBOWEGO ZARZĄDU ORAZ RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI ABM SOLID | 7 |
| 4. | SKŁAD ZARZĄDU NA DZIEŃ 31.12.2016 ROKU PRZEDSTAWIAŁ SIĘ NASTĘPUJĄCO: | 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 S.A. W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 31.12.2016 ROKU..... | 9 |
| 9. | INFORMACJE O ZMIANIE SKŁADU JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI LUB WYCENIE METODĄ PRAW WŁASNOŚCI W OKRESIE OBJĘTYM SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM I DANYMI PORÓWNYWALNYMI..... | 10 |
| 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 | 12 |
| 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..... | 12 |
| 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..... | 12 |
| 13. | WSKAZANIE ŚREDNICH KURSÓW WYMIANY ŻŁOTEGO, W OKRESACH OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM I DANYMI PORÓWNYWALNYMI, W STOSUNKU DO EURO, USTALANYCH PRZEZ NARODOWY BANK POLSKI | 30 |
| 14. | WSKAZANIE CO NAJMNIEJ PODSTAWOWYCH POZYCJI SKONSOLIDOWANEGO BILANSU, SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ORAZ SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO I DANYCH PORÓWNYWALNYCH, PRZELICZONYCH NA EURO, ZE WSKAZANIEM ZASAD PRZYJĘTYCH DO TEGO PRZELICZENIA..... | 31 |
| 15. | WSKAZANIE I OBJAŚNIENIE RÓŻNIC W WARTOŚCI UJAWNIONYCH DANYCH ORAZ ISTOTNYCH RÓŻNIC DOTYCZĄCYCH PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI | 31 |
| 16. | DATA ZATWIERDZENIA SPRAWOZDANIA DO PUBLIKACJI | 32 |
| II. | SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ | 33 |
| III. | SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT | 34 |
| IV. | SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW | 35 |
| V. | SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH..... | 35 |
| VI. | SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM..... | 38 |
| VII. | NOTY OBJAŚNIAJĄCE..... | 40 |

ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA 2016 rok

| | |
|--|-----------|
| NOTA 1 - DO POZYCJI AKTYWÓW "RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE" | 40 |
| NOTA 2 - DO POZYCJI AKTYWÓW "WARTOŚCI NIEMATERIALNE" | 41 |
| NOTA 3 - DO POZYCJI AKTYWÓW "WARTOŚĆ FIRMY" | 43 |
| NOTA 4 - DO POZYCJI AKTYWÓW "PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU" | 43 |
| NOTA 5 - DO POZYCJI AKTYWÓW „NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE” | 44 |
| NOTA 6 - DO POZYCJI AKTYWÓW „NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE” – NIE DOTYCZY | 45 |
| NOTA 7 - DO POZYCJI AKTYWÓW „INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE” | 45 |
| NOTA 8 - DO POZYCJI AKTYWÓW „AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO” | 48 |
| NOTA 9 - DO POZYCJI AKTYWÓW „DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE” | 49 |
| NOTA 10 – DO POZYCJI AKTYWÓW „ZAPASY” | 49 |
| NOTA 11 – DO POZYCJI AKTYWÓW „NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE” | 50 |
| NOTA 12 „NALEŻNOŚCI SPORNE I PRZETERMINOWANE – DŁUGOTERMINOWE ORAZ KRÓTKOTERMINOWE” | 52 |
| NOTA 13 – DO POZYCJI AKTYWÓW „KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE” | 52 |
| NOTA 14 – DO POZYCJI AKTYWÓW „ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY” | 53 |
| NOTA 15 – DO POZYCJI AKTYWÓW „KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE” | 53 |
| NOTA 16 – DO POZYCJI AKTYWÓW „AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY” | 54 |
| NOTA 18 „ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ AKTYWÓW’ | 54 |
| NOTA 19 - DO POZYCJI PASYWÓW „KAPITAŁ PODSTAWOWY” | 55 |
| NOTA 20 - DO POZYCJI PASYWÓW „KAPITAŁ ZAPASOWY” | 56 |
| NOTA 21 - DO POZYCJI PASYWÓW „KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY” | 56 |
| NOTA 22 - DO POZYCJI PASYWÓW „KAPITAŁ WŁASNY AKCJONARIUSZY MNIJSZOŚCIOWYCH” | 56 |
| NOTA 23 „WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA JEDNĄ AKCJĘ” | 57 |
| NOTA 24 - DO POZYCJI PASYWÓW „REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO” | 57 |
| NOTA 25 - DO POZYCJI PASYWÓW „REZERWA DŁUGOTERMINOWA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH” | 58 |
| NOTA 26 - DO POZYCJI PASYWÓW „POZOSTAŁE REZERWY DŁUGOTERMINOWE” | 58 |
| NOTA 27 - DO POZYCJI PASYWÓW „ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK” | 59 |
| NOTA 28 - DO POZYCJI PASYWÓW „ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE” | 59 |
| NOTA 29 - DO POZYCJI PASYWÓW „POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE” | 59 |
| NOTA 30 - DO POZYCJI PASYWÓW „ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE” | 60 |
| NOTA 31 - DO POZYCJI PASYWÓW „REZERWA KRÓTKOTERMINOWA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH” | 60 |
| NOTA 32 - DO POZYCJI PASYWÓW „POZOSTAŁE REZERWY KRÓTKOTERMINOWE” | 61 |
| NOTA 33 - DO POZYCJI PASYWÓW „ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK” | 62 |
| NOTA 34 - DO POZYCJI PASYWÓW „ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE” | 66 |
| NOTA 35 - DO POZYCJI PASYWÓW „ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE” | 67 |
| NOTA 36 - DO POZYCJI PASYWÓW „ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE” | 67 |
| VIII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POZYCJI POZABILANSOWYCH | 68 |
| NOTA 37 - „NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE DOTYCZĄCE JEDNOSTEK POWIĄZANYCH” | 68 |
| IX. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT | 68 |
| NOTA 38 - DO POZYCJI „PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW” | 68 |
| NOTA 39 - DO POZYCJI „PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW” | 69 |
| NOTA 40 - „KOSZTY WEDŁUG RODZAJU” | 69 |
| NOTA 41 - DO POZYCJI „POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE” | 70 |
| NOTA 42 - DO POZYCJI „POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE” | 70 |
| NOTA 43 - DO POZYCJI “PRZYCHODY FINANSOWE” | 71 |
| NOTA 44 - DO POZYCJI “KOSZTY FINANSOWE” | 72 |
| NOTA 46 - DO POZYCJI „PODATEK DOCHODOWY” | 73 |

ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA 2016 rok

| | |
|---|-----------|
| NOTA 47 „POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)” | 75 |
| NOTA 48 „UDZIAŁ W ZYSKACH (STRATACH) NETTO JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH” | 75 |
| NOTA 49 - DO POZYCJI „ZYSK (STRATA) NETTO” | 76 |
| NOTA 50 „ZYSK NA 1 AKCIĘ” | 76 |
| X. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH | 76 |
| NOTA 51 „STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA POCZĄTEK I NA KONIEC OKRESU” | 76 |
| NOTA 52 „INNE KOREKTY W PRZEPŁYWACH ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH” | 76 |
| NOTA 53 „DANE CHARAKTERYZUJĄCE SEGMENTY” | 77 |
| XI. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE | 84 |
| NOTA 1 "INFORMACJE O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH" | 84 |
| NOTA 2 „DANE O POZYCJACH POZABILANSOWYCH, W SZCZEGÓLNOŚCI ZOBOWIĄZANIACH WARUNKOWYCH” | 91 |
| NOTA 3 "DANE DOTYCZĄCE ZOBOWIĄZAŃ WOBEC BUDŻETU PAŃSTWA LUB JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z TYTUŁU UZYSKANIA PRAWA WŁASNOŚCI BUDYNKÓW I BUDOWLI” | 91 |
| NOTA 4 „INFORMACJE O PRZYCHODACH, KOSZTACH I WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANej W DANYM OKRESIE LUB PRZEWIDZIANej DO ZANIECHANIA W NASTĘPNYM OKRESIE” | 91 |
| NOTA 5 „KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE, ŚRODKÓW TRWAŁYCH NA WŁASNE POTRZEBY” | 91 |
| NOTA 6 "PONIESIONE I PLANOWANE NAKŁADY INWESTYCYJNE” | 92 |
| NOTA 7 „INFORMACJE O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI” | 92 |
| NOTA 8 "INFORMACJE O WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH, KTÓRE NIE PODLEGAJĄ KONSOLIDACJI” | 94 |
| NOTA 9 „INFORMACJE O PRZECIĘTNYM ZATRUDNIENIU, Z PODZIAŁEM NA GRUPY ZAWODOWE” | 94 |
| NOTA 10 „INFORMACJE O WARTOŚCI WYNAGRODZEŃ, NAGRÓD I KORZYŚCI DLA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH O NADZORUJĄCYCH” | 95 |
| NOTA 11 „INFORMACJE O WARTOŚCI NIESPŁACONYCH ZALICZEK, KREDYTÓW, POŻYCZEK, GWARANCJI, PORĘCZEŃ LUB INNYCH UMÓW ZOBOWIĄZUJĄCYCH DO ŚWIADCZEŃ NA RZECZ EMITENTA” | 96 |
| NOTA 12 "INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH, UJĘTYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA BIEŻĄCY OKRES” | 97 |
| NOTA 13 „INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, JAKIE NASTĄPIŁY PO DNIU BILANSOWYM” | 97 |
| NOTA 14 „INFORMACJE O RELACJACH Z PRAWNYM POPRZEDNIKIEM A SPÓŁKĄ ORAZ O SPOSOBIE I ZAKRESIE PRZEJĘCIA AKTYWÓW I PASYWÓW” | 97 |
| NOTA 15 „SPRAWOZDANIE FINANSOWE I DANE PORÓWNYWALNE, PRZYNAJMNIEJ W ODNIESIENIU DO PODSTAWOWYCH POZYCJI BILANSU ORAZ RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT SKORYGOWANE ODPOWIEDNIM WSKAŹNIKIEM INFLACJI, Z PODANIEM ŹRÓDŁA WSKAŹNIKA ORAZ METODY JEGO WYKORZYSTANIA, Z PRZYJĘCIEM OKRESU OSTATNIEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JAKO OKRESU BAZOWEGO, JEŻELI SKUMULOWANA ŚREDNIOROCZNA STOPA INFLACJI Z OKRESU OSTATNICH TRZECH LAT DZIAŁALNOŚCI EMITENTA OSIĄGNĘŁA LUB PRZEKROCZYŁA WARTOŚĆ 100%” | 97 |
| NOTA 16 „ZESTAWIENIE ORAZ OBJAŚNIENIE RÓŻNIC POMIĘDZY DANymi UJAWNIONymi W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM I DANymi PORÓWNYWALNYCH, A UPRZEDNIO SPORZĄDZONYMI I OPUBLIKOWANYMI SPRAWOZDANIAMI FINANSOWymi” | 98 |
| NOTA 17 „ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI I SPOSOBU SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, DOKONANYCH W STOSUNKU DO POPRZEDNIEGO ROKU OBROTOWEGO (LAT OBROTOWYCH), ICH PRZYCZYNY, TYTUŁY ORAZ WpŁYW WYWOŁANYCH TYM SKUTKÓW FINANSOWYCH NA SYTUACJĘ MAJĄTKOWA I FINANSOWA, PŁYNNOŚĆ ORAZ WYNIK FINANSOWY I RENTOWNOŚĆ” | 98 |
| NOTA 18 „DOKONANE KOREKTY BŁĘDÓW PODSTAWOWYCH, ICH PRZYCZYNY, ICH TYTUŁY ORAZ WpŁYW WYWOŁANYCH TYM SKUTKÓW FINANSOWYCH NA SYTUACJĘ MAJĄTKOWA I FINANSOWA, PŁYNNOŚĆ ORAZ WYNIK FINANSOWY I RENTOWNOŚĆ” | 98 |
| NOTA 19 „W PRZYPADKU WYSTĘPOWANIA NIEPEWNOŚCI, CO DO MOŻLIWOŚCI KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI, OPIS TYCH NIEPEWNOŚCI ORAZ STWIERDZENIE, ŻE TAKA NIEPEWNOŚĆ WYSTĘPUJE ORAZ WSKAZANIEM CZY SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAWIERA KOREKTY Z TYM ZWIĄZANE” | 98 |
| NOTA 20 „W PRZYPADKU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA OKRES, W CIĄGU KTÓREGO NASTĄPIŁO POŁĄCZENIE, WSKAZANIE, ŻE JEST TO SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPORZĄDZONE PO POŁĄCZENIU SPÓŁEK ORAZ WSKAZANIE DNIA POŁĄCZENIA I ZASTOSOWANEJ METODY POŁĄCZENIA (NABYCIA, ŁĄCZENIA) UDZIAŁÓW.” | 99 |

ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA 2016 rok

| | |
|---|-----|
| NOTA 21 „W PRZYPADKU NIESTOSOWANIA W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM DO WYCENY UDZIAŁÓW I AKCJI W JEDNOSTKACH W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH - METODY PRAW WŁASNOŚCI - NALEŻY PRZEDSTAWIĆ SKUTKI, JAKIE SPOWODOWAŁYBY JEJ ZASTOSOWANIE, ORAZ WPŁYW NA WYNIK FINANSOWY” | 99 |
| NOTA 22 „JEŚLI SPÓŁKA NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, W DODATKOWEJ NOCIE OBJAŚNIAJĄCEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NALEŻY PRZEDSTAWIĆ PODSTAWĘ PRAWNĄ NIESPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO” | 99 |
| NOTA 23 „NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE” | 99 |
| NOTA 24 „INFORMACJE O KONTRAKTACH DŁUGOTERMINOWYCH I WYCENIE USŁUG BUDOWLANÝCH.” | 100 |
| WSZELKIE INFORMACJE DOTYCZĄCE WAŻNIEJSZYCH KONTRAKTÓW BUDOWALNYCH A TAKŻE INNYCH WIĘKSZYCH UMÓW WRAZ ZE STRONAMI PODPISANYCH UMÓW GRUPA PUBLIKUJE W RAPORTACH BIEŻĄCYCH. | 100 |
| NOTA 25 „WARTOŚĆ FIRMY” | 100 |
| NOTA 26 „PODSTAWA PRAWNA WYŁĄCZENIA ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NIEKTÓRYCH JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH” | 100 |
| NOTA 27 „WYKAZ ZOBOWIĄZAŃ ZABEZPIECZONYCH NA MAJĄTKU” | 100 |

I. WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

1. Informacje o Spółkach Grupy Kapitałowej

Jednostką dominującą w Grupie 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 1992 roku natomiast działalność budowlaną prowadzi od roku 1993. Przejęta następnie przez grupę prywatnych inwestorów biorących udział w rozwoju Spółki poprzez udział w jej organach. Od 1998 r. Spółka działa pod obecną nazwą. Specjalizuje się w generalnym wykonawstwie inwestycji obejmujących budowę m.in. hal przemysłowych, obiektów: ochrony środowiska, użyteczności publicznej, mieszkaniowych oraz mostowo-drogowych. Spółka prowadzi działalność na terenie całego kraju.

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

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

Rola ABM SOLID S.A. w Grupie Kapitałowej

Grupa Kapitałowa ABM SOLID S.A. w upadłości układowej (zwana dalej: Grupa Kapitałowa) 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 Gieldzie Papierów Wartościowych w Warszawie. Działalność operacyjną w Grupie Kapitałowej ABM SOLID można podzielić na następujące segmenty: budownictwo ogólne, budownictwo inżynieryjne, produkcja i montaż konstrukcji stalowych.

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

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 Spółka z o.o. | Dębno 190 pow. brzeski | Sąd Rejonowy w Krakowie Śródmieście | 0000054612 | Obróbka i usuwanie odpadów innych niż | pełna | 96,90% |

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

Prezentowane 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 którego dotyczy przedmiotowy raport nie było zmian w strukturze Grupy Kapitałowej w wyniku połączenia jednostek gospodarczych.

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 Spółki 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 wywołałby perturbację w pozostałych spółkach Grupy Kapitałowej.

Spółka ABM SOLID oraz pozostałe Spółki zależne znajdują 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 prowadzi będzie

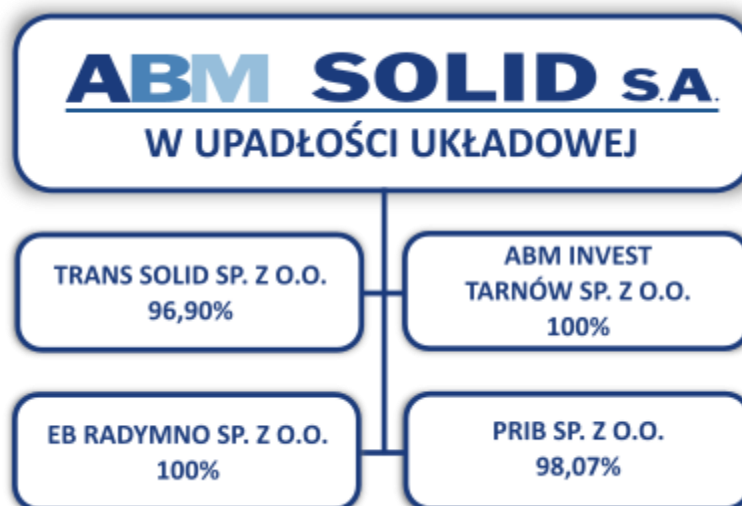
rozeznanie w celu pozyskania partnerów branżowych i finansowych do zawarcia aliansów bieżących i strategicznych. Przewiduje się, że poszczególne spółki Grupy ABM SOLID rozwijać będą efekt synergii i wspólną realizację kontraktów w obszarach właściwych dla każdej z nich. Obecnie najsilniejsze związki w tym zakresie pomiędzy poszczególnymi podmiotami występują pomiędzy PRIB a spółką dominującą, gdzie oferentem jest PRIB a funkcje podwykonawcze przejmuje ABM SOLID S. Grupa Kapitałowa będzie nadal zacieśniała 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. Przewidywana jest naturalna wymiana kadry w wyniku odejść pracowników i pozyskiwanie fachowców o wysokich kompetencjach zawodowych. 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.

Stałą kontrolę obecnej działalności Spółki ABM SOLID funkcjonującej w upadłości z możliwością zawarcia układu sprawuje Rada Wierzycieli oraz Nadzorca Sądowy – p.Katarzyna Olejniczak. Przedkładane tym organom okresowe sprawozdania nie dają podstaw do postawienia tezy, że istnieje wysokie prawdopodobieństwo zagrożenia dla dalszego prowadzenia przez Spółkę działalności. Takie ryzyko jednakże istnieje i wynika z niepewności zatwierdzenia układu z wierzycielami.

Istnieje ryzyko, że Spółki z Grupy Kapitałowej ze względu na trudną sytuację podmiotu dominującego będą miały utrudnienia w prowadzeniu działalności i pozyskiwania finansowania dłużnego (kredyty, gwarancje). Może się to przyczyniać do pogorszenia ich wyników i sytuacji płynnościowej a w konsekwencji ogłoszenia upadłości lub likwidacji tych spółek. Istnieje również ryzyko, że wierzyciele ABM SOLID którzy są zabezpieczeni hipotecznie mogą wszczynać egzekucje wierzytelności wobec ABM SOLID jak i spółek zależnych, na których majątku posiadają zabezpieczenia.

Prezentowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy założeniu kontynuacji działalności przez Spółkę ABM SOLID oraz pozostałe Spółki z Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości, spójnie z przyjętymi zasadami rachunkowości, przy opisanych ryzykach i zasadach wyceny określonych w innych punktach przedmiotowego sprawozdania.

8. Graficzne przedstawienie struktury organizacyjnej grupy jednostek powiązanych Spółki ABM SOLID S.A. w upadłości układowej według stanu na dzień 31.12.2016 roku.



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

PRIB Sp. z o.o. ("PRIB")

W I kwartale 2016 roku rozpoczęto proces pozyskania inwestora zewnętrznego dla Spółki PRIB. Pierwszym krokiem było podjęcie w dniu 26 lutego 2016 roku przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Wspólników Spółki PRIB uchwały ws. podwyższenia kapitału zakładowego oraz skierowanie nowych udziałów do inwestora zewnętrznego w celu objęcia większościowego pakietu kontrolnego w tej Spółce. ABM SOLID uzyskał zgodę Nadzorca Sądowego na taką operację. Proces ten ma na celu umożliwienie dalszej kontynuacji działalności przez Spółkę PRIB. Udziały PRIB są przedmiotem zabezpieczenia wierzytelności PKO BP należnej od ABM Solid w formie zastawu rejestrowego. Ze względu na dotychczasowy brak zgody PKO BP na zwolnienie zastawu w zamian za zapłatę odpowiedniej wartości, długotrwałość negocjacji z Bankiem PKO BP SA w sprawie zwolnienia zastawu na udziałach tej Spółki na dzień publikacji niniejszego sprawozdania nowy udziałowiec nie objął większościowego pakietu udziałów PRIB. Kwestia ta może zostać rozwiązana po uprawomocnieniu się postanowienia Sędziego Komisarza z dnia 31.01.2017 w kwestii rozpatrzenia sprzeciwu PKO BP od listy wierzytelności, w którym Sąd określił wartość udziałów spółki PRIB w celu wyznaczenia wysokości ustanowionego zabezpieczenia. Dla skuteczności procesu dokapitalizowania Spółki PRIB niezbędne jest wyrażenie zgody przez ten Bank na taką operację w szczególności na spłatę zabezpieczenia w zamian za wygaszenie zastawu rejestrowego. Ewentualny brak dokapitalizowania w dającej się przewidzieć przyszłości, ze względu na przeciągające się w czasie negocjacje z bankiem może doprowadzić do konieczności ogłoszenia upadłości tego podmiotu.

TRANS SOLID Sp. z o.o. ("TRANS SOLID")

W I kwartale 2016 roku rozpoczęto proces pozyskania inwestora zewnętrznego dla Spółki TRANS SOLID Sp. z o.o. Wprowadzenie Inwestora zewnętrznego miało na celu objęcie przez niego większościowego

pakietu kontrolnego w tej Spółce oraz jej dokapitalizowanie. Podmiot dominujący uzyskał zgodę Nadzorca Sądowego na taką operację. Proces ten miał doprowadzić do restrukturyzacji Spółki oraz umożliwienie dalszej kontynuacji działalności TRANS SOLID. W związku z powyższym w dniu 29 lipca 2016 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników TRANS SOLID podjęło decyzję o dobrowolnym umorzeniu 4 300 udziałów wspólnika ABM SOLID bez wynagrodzenia i obniżeniu kapitału zakładowego tej Spółki o wartość nominalną przedmiotowego obniżenia kapitału tj. o łączną kwotę 2 150 000 zł. Następnie Zgromadzenie Wspólników postanowiło podwyższyć kapitał zakładowy Spółki TRANS SOLID o kwotę 150 000 zł poprzez utworzenie 300 nowych udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy. Nowoutworzone udziały miały być objęte przez nowego udziałowca. Przedmiotowe zmiany nie zostały zarejestrowane w KRS. W związku z powyższym w dniu 6 grudnia 2016 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie TRANS SOLID uchyliło wszystkie uchwały z dnia 29 lipca 2016 roku i postanowiło podwyższyć kapitał zakładowy TRANS SOLID o kwotę 70 000 zł poprzez utworzenie 140 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy. Nowo utworzone udziały zostały objęte przez nowego Wspólnika za wkład w postaci aportu. W wyniku przeprowadzenia wyżej opisanej transakcji ABM SOLID S.A. w upadłości układowej posiada dalej 4 380 udziałów TRANS SOLID co odpowiada 96,90 % kapitału zakładowego tej Spółki.

ABM INVEST Sp. z o.o.

W III kwartale 2016 roku ABM SOLID przejął wszystkie składniki majątkowe Spółki zależnej tj. ABM INVEST Sp. z o.o. (:ABM INVEST”) z siedzibą w Warszawie w postaci lokali usługowych oraz miejsc postojowych zlokalizowanych w Warszawie przy ul. Modlińskiej 129. Przejęcie w/w składników majątkowych zostało rozliczone w formie kompensaty z zobowiązaniami ABM INVEST wobec Emitenta wynikających z zawartych Umów pożyczek w 2007 i 2008 roku. Następnie w dniu 30 grudnia 2016 roku Emitent podpisał umowę zbycia wszystkich udziałów Spółki ABM INVEST. W związku z tym faktem Spółka ta przestała być spółką zależną od Emitenta. Przedmiotowa transakcja nie wpłynie w istotny sposób na wyniki całej Grupy Kapitałowej oraz jej funkcjonowanie gdyż Spółka była spółką celową, która w ostatnim czasie stopniowo wygaszała swoją działalność. W związku z powyższym Spółka ta wywierała minimalny wpływ na całą Grupę Kapitałową.

PPU Trans Energo S.A. w upadłości likwidacyjnej

W związku z ogłoszeniem w 2012 roku upadłości likwidacyjnej Spółki Trans - Energo S.A. Emitent utracił kontrolę nad tym podmiotem i nie konsolidował tej Spółki w ramach Grupy Kapitałowej ABM SOLID. W ramach porządkowania struktur właścicielskich w dniu 6 października 2016 Emitent podpisał umowę zbycia wszystkich akcji tej Spółki.

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

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres roczny 2016 nie podlegało przekształceniu.

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

Nie dotyczy.

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

A. Ogólne założenia polityki rachunkowości (MSR 8)

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 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:

ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA 2016 rok

-ciągłości wymagającej stosowania w kolejnych okresach sprawozdawczych tych samych zasad rachunkowości (wyceny, grupowania pozycji, prezentacji itp.),

-spójności oznaczającej stosowanie tej samej polityki rachunkowości w odniesieniu do tego samego rodzaju transakcji, pozycji i zdarzeń.

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

Grupa sporządza skonsolidowany rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

Grupa wybrała metodę pośrednią sporządzania skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych.

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

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

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

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

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

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

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

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

Dniem przejścia na MSSF dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest 01.01.2004 r.

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

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

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

Wycena wartości aktywów w cenach sprzedaży Spółki Dominującej ABM SOLID S.A. w upadłości 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 kontynuowanie działalności uwarunkowuje od zawarcia układu z wierzycielami.

Wartości Niematerialne

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

Środki Trwałe

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

Nieruchomości zgodnie z decyzją Zarządu zostały oszacowane przez rzeczoznawcę majątkowego poprzez aktualizację operatów szacunkowych według stanu na dzień 31.12.2016r. Celem sporządzenia operatu szacunkowego nieruchomości było określenie wartości rynkowej nieruchomości w celu zbycia. Wartość rynkowa nieruchomości została wyceniona:

- metodą dochodową
- metodą porównania parami
- podejściem porównawczym metodą korygowania ceny średniej.

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

Zapasy

Ze względu na wycenę zapasów w cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy z tytułu nierotowalności zapasów, Spółki Grupy Kapitałowej dokonywały spisu z natury celem przeprowadzenia inwentaryzacji i oszacowania wartości rynkowej.

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

➤ Kwoty szacunkowe

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

- Pozostałe rezerwy – Emitent dokonał szacowania prawdopodobnych zobowiązań z tytułu naliczonych przez inwestorów kar odszkodowań wypowiedzianych kontraktów oraz zrealizowanych przez gwarantów gwarancji dobrego wykonania umowy w pełnej nominalnej wysokości zgłoszonych kar i wypłaconych gwarancji z uwzględnieniem oceny w zakresie ich zasadności w myśl postanowień zawartych umów.

- Przychody z umów o usługę budowlaną – Emitent wycenia zgodnie z zasadą stopnia zaawansowania usługi mierzonego wartością kosztów poniesionych do całości planowanych kosztów jej realizacji. Spółka dokonuje szacowania wartości planowanych kosztów wykonania umowy o długim okresie realizacji, tj. powyżej 6 miesięcy.
- Produkcja w toku – Emitent oszacował wartość produkcji w toku realizowanych wypowiedzianych robót budowlanych w wartości poniesionych nakładów na ich realizację z uwzględnieniem odpisów aktualizujących ich wartość do kwoty możliwej do uzyskania w toku planowanej transakcji sprzedaży niezakończonych usług.
- Należności – wycenia się w wartości nominalnej pomniejszonej o dokonane drogą szacowania odpisy aktualizujące utworzone na należności przeterminowane oraz wątpliwe.
- Aktywa trwałe – Emitent dokonał odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe w związku z przeprowadzeniem oceny trwałej utraty ich wartości, uwzględniającej między innymi wycenę dokonaną przez rzeczoznawców majątkowych oraz oszacowane wartości rynkowe przez Komisje Inwentaryzacyjne wyznaczone do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w Spółce. Z uwagi na ryzyko kontynuowania działania, które wynika z niepewności zatwierdzenia układu Jednostki Dominującej z wierzycielami sprawozdanie Jednostki Dominującej zostało sporządzone w oparciu o wycenę aktywów w cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
- Wartość firmy – test na utratę wartości został przeprowadzony przy zastosowaniu metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych.
- Stawki amortyzacyjne – wysokość stawek amortyzacyjnych określona została na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółka przeprowadza coroczną weryfikację przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.
- Inwestycje długoterminowe – zostały wycenione według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Pełnym odpisem aktualizującym objęto podmioty w postępowaniu upadłościowym. Spółka przy ocenie wartości pozostałych inwestycji korzystała zarówno z usług firmy konsultingowej jak i kierowała się własnym profesjonalnym osądem.
- Odsetki od kredytów i pożyczek – naliczanie odsetek w okresie upadłości dotyczy zobowiązań posiadających zabezpieczenia rzeczowe po uwzględnieniu możliwości zaspokojenia ich z przedmiotów zabezpieczeń oraz osądu wpływu środków pieniężnych mając na uwadze toczące się postępowanie układowe.

➤ **Przeliczenie pozycji wyrażonych w walucie obcej**

▪ Transakcje i salda

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

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

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

dodatnie różnice kursowe zalicza się do przychodów finansowych,

ujemne różnice kursowe zalicza się do kosztów finansowych.

➤ **Inwestycje kapitałowe**

▪ Jednostki zależne

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

▪ Jednostki stowarzyszone

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

➤ **Wartości niematerialne**

▪ Wartość firmy

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

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

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

▪ Koszty prac rozwojowych

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

▪ Inne wartości niematerialne

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

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

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

Średni okres użytkowania wartości niematerialnych wynosi:

- * licencje programów komputerowych i praw autorskich – 2 lata
- * koszty zakończonych prac badawczych i rozwojowych – 3 lata
- * pozostałe wartości niematerialne – 5 lat.

▪ Koszty prac badawczych

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

➤ **Rzeczowe aktywa trwałe**

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

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

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

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

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

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

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

Średnie stawki amortyzacyjne środków trwałych przyjęte w Grupie Kapitałowej dla nowo nabywanych środków trwałych:

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

- sprzęt komputerowy 20%;
- środki transportu 14% - 20%;
- inne środki trwałe 10% - 30%;

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

➤ **Utrata wartości**

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

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

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

➤ **Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży**

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

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

➤ **Nieruchomości inwestycyjne**

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

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

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

Zasady wyceny następujących grup zapasów:

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

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

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

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

Rozchód wyceniany jest wg zasady pierwsze przyszło – pierwsze wyszło.

Cena nabycia to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzania do obrotu, łącznie z kosztami transportu, załadunku, wyładunku, a obniżona o rabaty, upusty i inne podobne zmniejszenia i odzyski.

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

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

➤ **Koszty finansowania zewnętrznego**

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

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

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

Zgodnie z 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 Spółki. Należności z datą zapadalności poniżej 12 m-cy nie dyskontuje się.

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

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

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

➤ **Instrumenty finansowe**

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

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

instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,

aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,

pożyczki i należności,

aktywa finansowe dostępne do sprzedaży,

pozostałe zobowiązania finansowe

instrumenty pochodne

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

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

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują aktywa i zobowiązania nabyte lub zaciągnięte głównie w celu sprzedaży lub odkupienia w bliskim terminie tj. są

przeznaczone do obrotu lub ich realizacji oczekuje się w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, a także gdy o klasyfikacji do tej kategorii składnika aktywów/zobowiązań zdecydowała jednostka.

- Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

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

- Pożyczki i należności

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

- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

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

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

- Pozostałe zobowiązania finansowe

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

- Rachunkowość zabezpieczeń

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

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

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

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

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

▪ Wbudowane instrumenty pochodne

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

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

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

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

możliwe jest wiarygodne ustalenie wartości godziwej wbudowanego instrumentu pochodnego.

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

➤ **Inwestycje w papiery wartościowe**

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

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

➤ **Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych**

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

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

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

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

➤ **Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów**

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

➤ **Kapitały własne**

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

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

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

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

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

Różnice kursowe z przeliczenia jednostek o odmiennej walucie funkcjonalnej;

Niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych;

Wynik finansowy bieżącego okresu obrotowego.

Kapitał mniejszości

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

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

➤ **Rezerwy**

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

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

prawdopodobne jest, iż wypełnienie obowiązku spowoduje odpływ zasobów jednostki,

można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty zobowiązania.

Utworzone rezerwy (za wyjątkiem rezerw związanych bezpośrednio z kosztami kontraktów) obciążają pozostałe koszty operacyjne, z kolei rozwiązanie rezerw zwiększa pozostałe przychody operacyjne.

Grupa tworzy rezerwy na:

▪ świadczenia pracownicze

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

Odprawy emerytalne przysługują pracownikom, którzy rozwiązują umowę o pracę z powodu przejścia na emeryturę lub rentę. Wycena tych świadczeń wykonywana jest przez przez aktuariuszy 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 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. Prawdliwość 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 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.**

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

Nowe i zaktualizowane standardy oraz interpretacje, wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej(UE).

- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 lutego 2015r. lub po tej dacie;

- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2010-2012 obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 lutego 2015 r. lub po tej dacie;

- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2011-2013 obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2015 r. lub po tej dacie.

- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2012-2014 – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie;

- Zmiany do MSR 16 i MSR 38 „Rzeczowe aktywa trwałe” i „Wartości niematerialne i prawne” w zakresie wyjaśnienia dopuszczalności metod amortyzacji- mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie;

- Zmiany do MSSF 11 „Wspólne porozumienia umowne” w zakresie rachunkowości nabycia udziału we wspólnej działalności – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie;

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie;

- Zmiany do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” w zakresie stosowania metody praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych” – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie .

- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnienia udziałów w innych jednostkach”, MSR 28 „ Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie;

Standardy i interpretacje, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale nie weszły jeszcze w życie.

- Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2017 roku lub później;
 - Zmiany do MSR 12 „Podatek odroczoney” – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2017 roku lub później;
 - Zmiany do MSSF 2 „Płatności oparte na akcjach” – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później.
 - Zmiany do MSSF 4 : Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później.
 - Zmiany do MSSF 9 „ Instrumenty finansowe” – mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później.
 - Zmiany do MSSF 15 „ Przychody z umów z klientami” – mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później
- Według szacunków Grupy Kapitałowej przyjęcie powyższych standardów, interpretacji oraz zmian do standardów nie miałyby istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowego, gdyby zostały zastosowane przez Grupę na koniec okresu sprawozdawczego.

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

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

- pozycje bilansowe przeliczone są według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego na dzień bilansowy
 - w dniu 30 grudnia 2016 roku 1 EUR = 4,4240
 - w dniu 31 grudnia 2015 roku 1 EUR = 4,2615
- pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych przeliczone są według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie sprawozdawczym
 - w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016r. 1 EUR = 4,3757
 - w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015r. 1 EUR = 4,1848

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

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

| WYBRANE DANE FINANSOWE | w tys. zł | | w tys. EUR | |
|--|---|---|---|---|
| | narastająco /2016 okres od 2016-01-01 do 2016-12-31 | narastająco /2015 okres od 2015-01-01 do 2015-12-31 | narastająco /2016 okres od 2016-01-01 do 2016-12-31 | narastająco /2015 okres od 2015-01-01 do 2015-12-31 |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 51 545 | 75 328 | 11 780 | 18 000 |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | 4 661 | (947) | 1 065 | (226) |
| Zysk (strata) brutto | (136) | 4 314 | (31) | 1 031 |
| Zysk (strata) netto akcjonariuszy jednostki dominującej | (1 028) | 4 751 | (235) | 1 135 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | (1885) | 2 010 | (431) | 480 |
| Przepływ środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | 832 | 3 481 | 190 | 832 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | (1 968) | (6 405) | (450) | (1 531) |
| Przepływy pieniężne netto razem | (3 022) | (914) | (691) | (218) |
| Aktywa razem | 98 869 | 113 453 | 22 348 | 26 623 |
| Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 264 185 | 280 202 | 59 716 | 65 752 |
| Zobowiązania długoterminowe | 23 478 | 32 120 | 5 307 | 7 537 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 240 707 | 248 082 | 54 409 | 58 215 |
| Kapitał własny | (165 316) | (166 749) | (37 368) | (39 129) |
| Kapitał zakładowy | 3 412 | 3 412 | 771 | 801 |
| Liczba akcji (w szt) | 793 450 | 793 450 | 793 450 | 793 450 |
| Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR) | (1,30) | 5,99 | (0,30) | 1,43 |
| Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)* | (208,42) | (210,38) | (47,11) | (49,37) |

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

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za rok 2016, obejmujące dane porównawcze za rok 2015 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

Datą zatwierdzenia do publikacji sprawozdania finansowego jest dzień 20.03.2017r.

Prezes Zarządu – Marek Pawlik

Główny Księgowy-Mariola Ryba

Tarnów, dnia 20.03.2017

II. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

| AKTYWA | Nota | stan na 2016-12-31 koniec roku /2016 | stan na 2015-12-31 koniec roku /2015 |
|---|-------|---|---|
| AKTYWA TRWAŁE | | 48 883 | 47 702 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 1 | 28 901 | 31 799 |
| Wartości niematerialne | 2 | 857 | 1 014 |
| Wartość firmy | 3 | 6 926 | 6 926 |
| Prawo wieczystego użytkowania gruntu | 4 | 5 370 | 5 342 |
| Nieruchomości inwestycyjne | 5 | 6 607 | 1 658 |
| Należności długoterminowe | 6,12 | 0 | 0 |
| Inwestycje długoterminowe | 7 | 5 | 5 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 8 | 216 | 948 |
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 9 | 1 | 10 |
| AKTYWA OBROTOWE | | 49 986 | 65 751 |
| Zapasy | 10 | 5 597 | 11 956 |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 11,12 | 25 794 | 35 546 |
| Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych | 11 | 35 | 0 |
| Kwoty należne od odbiorców z tytułu wyceny usług budowlanych | 11 | 3 961 | 629 |
| Krótkoterminowe aktywa finansowe | 13 | 0 | 6 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 14 | 13 948 | 16 970 |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 15 | 651 | 644 |
| AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY | | 0 | 0 |
| SUMA AKTYWÓW | | 98 869 | 113 453 |
| PASYWA | | | |
| KAPITAŁ WŁASNY OGÓŁEM | | (165 316) | (166 749) |
| Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | | (165 371) | (166 926) |
| Kapitał podstawowy | 19 | 3 412 | 3 412 |
| Kapitał zapasowy | 20 | 77 929 | 77 929 |
| - w tym z tytułu emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej | | 50 648 | 50 648 |
| Kapitał z aktualizacji wyceny | 21 | 832 | 987 |
| Różnice kursowe z przeliczenia | | 0 | 0 |
| Niepodzielony wynik z lat ubiegłych | | (246 516) | (253 909) |
| Wynik finansowy netto akcjonariuszy jednostki dominującej | | (1 028) | 4 655 |
| Kapitał własny akcjonariuszy mniejszościowych | 22 | 55 | 177 |
| - w tym wynik netto akcjonariuszy mniejszościowych | | (63) | (96) |
| ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE | | 23 478 | 32 120 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 24 | 4 310 | 4 123 |

| | | | |
|--|-----------|----------------|----------------|
| Długoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 25 | 427 | 294 |
| Pozostałe rezerwy długoterminowe | 26 | 16 300 | 25 375 |
| Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek | 27 | 2 328 | 2 328 |
| Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego | 28 | 113 | 0 |
| Pozostałe zobowiązania długoterminowe | 29 | 0 | 0 |
| ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE | 30 | 240 707 | 248 082 |
| Krótkoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 31 | 233 | 461 |
| Pozostałe rezerwy krótkoterminowe | 32 | 39 773 | 35 252 |
| Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek | 33 | 72 249 | 73 713 |
| Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego | 34 | 729 | 715 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe | | 45 497 | 45 181 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 35 | 75 736 | 84 657 |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych | | 430 | 430 |
| Kwoty należne odbiorcom z tytułu wyceny usług budowlanych | | 0 | 1 |
| Zaliczki otrzymane | | 14 | 14 |
| Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych | | 1 298 | 1 461 |
| Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe | | 3 163 | 4 584 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 36 | 1 585 | 1 613 |
| ZOBOWIĄZANIA BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANE Z AKTYWAMI PRZEZNACZONYMI DO SPRZEDAŻY | | 0 | 0 |
| SUMA PASYWÓW | | 98 869 | 113 453 |

III. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

| <i>Wariant kalkulacyjny</i> | Nota | 01.01.2016- 31.12.2016 | 01.01.2015- 31.12.2015 |
|---|------|---------------------------|---------------------------|
| Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym: | | 51 545 | 75 328 |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów | 38 | 50 484 | 73 493 |
| Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 39 | 1 061 | 1 835 |
| Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym: | 40 | 51 960 | 74 564 |
| Koszt wytworzenia sprzedanych produktów | | 50 264 | 72 718 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | 1 696 | 1 846 |
| Zysk (strata) brutto ze sprzedaży | | (415) | 764 |
| Koszty sprzedaży | | 492 | 1 113 |
| Koszty ogólnego zarządu | | 7 873 | 8 750 |
| Zysk (strata) ze sprzedaży | | (8 780) | (9 099) |
| Pozostałe przychody operacyjne | 41 | 29 783 | 24 748 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 42 | 16 342 | 16 596 |

| | | | |
|--|----|----------------|--------------|
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | | 4 661 | (947) |
| Przychody finansowe | 43 | 15 071 | 8 027 |
| Koszty finansowe | 44 | 11 722 | 2 766 |
| Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych | | (8 146) | |
| Zysk (strata) brutto | | (136) | 4 314 |
| Podatek dochodowy | 46 | 955 | (139) |
| Pozostałe obciążenia wyniku finansowego | 48 | 0 | 0 |
| Zysk/(Strata) z działalności kontynuowanej | | (1 091) | 4 453 |
| Zysk/(Strata) z działalności zaniechanej | | 0 | 202 |
| Zysk/(Strata) netto za okres obrotowy | | (1 091) | 4 655 |
| z tego: | | | |
| Zysk (strata) netto akcjonariuszy mniejszościowych | | (63) | (96) |
| Zysk (strata) netto akcjonariuszy jednostki dominującej | 49 | (1 028) | 4 751 |

IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

| <i>Wyszczególnienie</i> | 01.01.2016- 31.12.2016 | 01.01.2015- 31.12.2015 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Zysk (Strata) netto za okres | (1 091) | 4 655 |
| Inne całkowite dochody | | |
| • Zmiana w nadwyżce z przeszacowania | 0 | 6 |
| Inne całkowite dochody za okres | (155) | 6 |
| Całkowity dochód przypadający na: | (1 246) | 4 661 |
| • akcjonariuszom podmiotu dominującego | (1 183) | 4 757 |
| • udziały niekontrolujące | (63) | (96) |

V. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

| | 01.01.2016- 31.12.2016 | 01.01.2015- 31.12.2015 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej: | (1 885) | 2 010 |
| Zysk (strata) brutto | (136) | 4 314 |
| Korekty razem: | (1 749) | (2 304) |
| 1. Udziały w zyskach /stratach netto jednostek wycenionych metodą praw własności | 0 | 0 |
| 2. Amortyzacja | 3 454 | 3 482 |
| 3. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | 0 | 0 |
| 4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 31 | 25 |
| 5. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | (364) | 9 250 |

| | | |
|--|----------------|----------------|
| 6. Zmiana stanu rezerw | (4 616) | (1 509) |
| 7. Zmiana stanu zapasów | 1 622 | 3 444 |
| 8. Zmiana stanu należności | 9 461 | 7 720 |
| 9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | (9 770) | (14 458) |
| 10. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | 649 | (189) |
| 11. Podatek dochodowy | (955) | (270) |
| 12. Inne korekty | (1 198) | (9 799) |
| 13. Zysk (strata) mniejszości | (63) | 0 |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | (1 885) | 2 010 |
| Przepływ środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej: | 832 | 3 481 |
| Wpływy | 8 448 | 4 043 |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 3 291 | 3 943 |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne | 0 | 0 |
| 3. Z aktywów finansowych, w tym: | 5 157 | 0 |
| a) w jednostkach powiązanych | | 0 |
| b) w pozostałych jednostkach | 5 157 | 0 |
| - zbycie aktywów finansowych | 0 | 0 |
| - dywidendy i udziały w zyskach | 0 | 0 |
| - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych | 5 157 | 0 |
| - odsetki | 0 | 0 |
| - inne wpływy z aktywów finansowych | 0 | 0 |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne | 0 | 100 |
| Wydatki | 7 616 | 562 |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 7 616 | 275 |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne | 0 | 0 |
| 3. Na aktywa finansowe, w tym: | 0 | 0 |
| a) w jednostkach powiązanych | 0 | 0 |
| b) w pozostałych jednostkach | 0 | 0 |
| - nabycie aktywów finansowych | 0 | 0 |
| - udzielone pożyczki | 0 | 0 |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0 | 0 |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne | 0 | 287 |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | 832 | 3 481 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej: | (1 968) | (6 405) |
| Wpływy | 9 | 29 |
| 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 0 | 0 |
| 2. Kredyty i pożyczki | 0 | 13 |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych | 0 | 0 |
| 4. Inne wpływy finansowe | 9 | 16 |
| Wydatki | 1 977 | 6 434 |
| 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych | 0 | 0 |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | 0 | 0 |
| 3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | 0 | 0 |

ROZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA 2016 rok

| | | |
|--|----------------|----------------|
| 4. Spłaty kredytów i pożyczek | 1 464 | 6 339 |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych | 0 | 0 |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych | 0 | 1 |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | 474 | 24 |
| 8. Odsetki | 39 | 48 |
| 9. Inne wydatki finansowe | 0 | 22 |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | (1 968) | (6 405) |
| Przepływy pieniężne netto razem | (3 022) | (914) |
| Bilansowa zmiana stanu środków, w tym: | (3 022) | (914) |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tyt. różnic kursowych | 0 | 0 |
| Środki pieniężne na początek okresu | 16 970 | 17 884 |
| Środki pieniężne na koniec okresu | 13 948 | 16 970 |

VI. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

| | Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | | | | | | | | |
|----------------------------------|--|--|----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|------------------|--|----------------------|
| | Kapitał zapasowy | | | Kapitał z aktualizacji wyceny | Różnice kursowe z przeliczenia | Niepodzielony wynik finansowy | Razem | Kapitał akcjonariuszy mniejszościowych | Kapitał własny razem |
| | Kapitał podstawowy | Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej | Pozostały kapitał zapasowy | | | | | | |
| stan na 01 stycznia 2016 | 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) |
| Pozostałe zmiany | | | | | | 2 801 | 2 801 | (185) | 2 616 |
| Korekty konsolidacyjne | | | | | | 2 801 | 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) |

ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA 2016 rok

| | Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | | | | | | | Kapitał akcjonariuszy mniejszościowych | Kapitał własny razem |
|--|--|--|----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|------------------|--|----------------------------|
| | Kapitał podstawowy | Kapitał zapasowy | | Kapitał z aktualizacji wyceny | Różnice kursowe z przeliczenia | Niepodzielony wynik finansowy | Razem | | |
| | | Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej | Pozostały kapitał zapasowy | | | | | | |
| stan na 01 stycznia 2015 | 3 412 | 50 648 | 27 248 | 1 014 | 0 | (253 549) | (171 227) | (204) | (171 431) |
| Korekta błędu podstawowego | | | | | | | | | |
| Saldo na dzień 01 stycznia 2015 po zmianach | 3 412 | 50 648 | 27 248 | 1 014 | 0 | (253 549) | (171 227) | (204) | (171 431) |
| Zysk (strata) netto za okres | | | | | | 4 751 | 4 751 | (96) | 4 655 |
| Inne całkowite dochody za okres | | | 33 | (27) | 0 | | 6 | | 6 |
| Całkowity dochód za okres | 0 | 0 | 33 | (27) | 0 | 4 751 | 4 757 | (96) | 4 661 |
| Pozostałe zmiany | | | | | | (456) | (456) | 477 | 21 |
| Transakcje z właścicielami za okres | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (456) | (456) | 477 | 21 |
| stan na 31 grudzień 2015 | 3 412 | 50 648 | 27 281 | 987 | 0 | (249 254) | (166 926) | 177 | (166 749) |

VII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE

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

Nota 1 - do pozycji aktywów “ Rzeczowe aktywa trwałe”

| RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1. Środki trwałe, w tym | 28 901 | 31 799 |
| a) grunty | 905 | 610 |
| b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 17 999 | 18 661 |
| c) urządzenia techniczne i maszyny | 4 612 | 5 897 |
| d) środki transportu | 1 567 | 2 755 |
| e) inne środki trwałe | 3 818 | 3 876 |
| - w tym środki trwałe w budowie | 2 011 | 1 922 |
| Rzeczowe aktywa trwałe razem | 28 901 | 31 799 |

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 01.01.2016 | 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 01.01.2015 | 1 123 | 30 928 | 25 105 | 15 561 | 10 259 | 82 976 |
| Zwiększenia | 0 | 0 | 253 | 353 | 433 | 1 039 |
| Zmniejszenia | 513 | 4 324 | 4 583 | 3 475 | 325 | 13 220 |
| Wartość brutto na koniec okresu | 610 | 26 604 | 20 775 | 12 439 | 10 367 | 70 795 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu | 0 | 8 986 | 16 467 | 11 140 | 4 606 | 41 199 |
| Zwiększenia | 0 | 964 | 1 123 | 986 | 162 | 3 235 |
| Zmniejszenia - umorzenie środków trwałych likwidowanych/sprzedanych | 0 | 2 196 | 3 543 | 2 496 | 267 | 8 502 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu | 0 | 7 754 | 14 047 | 9 630 | 4 501 | 35 932 |
| Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu | 0 | 0 | 969 | 125 | 2 023 | 3 117 |
| Zwiększenia – odpis aktualizacyjny | 0 | 189 | 19 | 0 | 0 | 208 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 | 157 | 71 | 33 | 261 |
| Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu | 0 | 189 | 831 | 54 | 1 990 | 3 064 |
| Wartość netto na początek okresu | 1 123 | 21 942 | 7 669 | 4 296 | 3 630 | 38 660 |
| Wartość netto na koniec okresu 31.12.2015 | 610 | 18 661 | 5 897 | 2 755 | 3 876 | 31 799 |

Nota 1.2 Struktura własnościowa bilansowych środków trwałych

| STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA ŚRODKÓW TRWAŁYCH | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|---------------|---------------|
| a) własne | 28 404 | 31 799 |
| b) obce, w tym: | 497 | 0 |
| - używane na podstawie umowy leasingu | 497 | 0 |
| Rzeczowe aktywa trwałe razem | 28 901 | 31 799 |

Nota 1.3 Środki trwałe wykazywane pozabilansowo – nie dotyczy

Nota 2 - do pozycji aktywów "Wartości niematerialne"

| WARTOŚCI NIEMATERIALNE | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|------------|--------------|
| 1. Koszty prac rozwojowych | 0 | 0 |
| 2. Inne wartości niematerialne | 857 | 1 014 |
| 3. Zaliczki na wartości niematerialne | 0 | 0 |
| 4. Wartości niematerialne razem | 857 | 1 014 |

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 01.01.2016 | 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 01.01.2015 | 1 177 | 2 733 | 0 | 3 910 |
| Zwiększenia | 0 | 4 | 0 | 4 |
| Zmniejszenia | 0 | 37 | 0 | 37 |
| Wartość brutto na koniec okresu | 1 177 | 2 700 | 0 | 3 877 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu | 1 177 | 1 557 | 0 | 2 734 |
| Zwiększenia | 0 | 163 | 0 | 163 |
| Zmniejszenia - umorzenie wartości niematerialnych likwidowanych/sprzedanych | 0 | 34 | 0 | 34 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu | 1 177 | 1 686 | 0 | 2 863 |
| 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 | 1 176 | 0 | 1 176 |
| Wartość netto na koniec okresu 31.12.2015 | 0 | 1 014 | 0 | 1 014 |

Nota 2.3 Wartości niematerialne (struktura własnościowa)

| STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| a) własne | 857 | 1 014 |
| Wartości niematerialne razem | 857 | 1 014 |

Nota 3 - do pozycji aktywów "Wartość firmy"

| WARTOŚĆ FIRMY | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1. Wartość firmy związana z nabyciem przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części | 6 926 | 6 926 |
| Wartość firmy razem | 6 926 | 6 926 |

Nota 3.1 Zmiany wartości firmy
 Wartość firmy nie uległa zmianie

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

| PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|-------------------|-------------------|
| | 5 370 | 5 342 |

Nota 4.1 Zmiany wartości prawa wieczystego użytkowania gruntu

| ZMIANY WARTOŚCI PRAWA WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|-------------------|-------------------|
| Wartość brutto na początek okresu | 5 412 | 6 381 |
| Zwiększenia | 86 | 0 |
| Zmniejszenia | 59 | 969 |
| Wartość brutto na koniec okresu | 5 439 | 5 412 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu | 70 | 70 |
| Zwiększenia | 0 | 0 |

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Zmniejszenia - umorzenie wartości prawa wieczystego użytkowania gruntu likwidowanego/sprzedanego | 1 | 0 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu | 69 | 70 |
| Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu | 0 | 0 |
| Zwiększenia – odpis aktualizacyjny | 0 | 0 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 |
| Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu | 0 | 0 |
| Wartość netto na początek okresu | 5 342 | 6 311 |
| Wartość netto na koniec okresu | 5 370 | 5 342 |

Nota 5 - do pozycji aktywów „Nieruchomości inwestycyjne”

| NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| a) grunty | 2 156 | 430 |
| b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 4 451 | 1 228 |
| c) urządzenia techniczne i maszyny | 0 | 0 |
| d) środki transportu | 0 | 0 |
| e) inne środki trwałe | 0 | 0 |
| Nieruchomości inwestycyjne razem | 6 607 | 1 658 |

Nota 5.1 Zmiana stanu nieruchomości inwestycyjnych

| ZMIANA STANU NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNYCH | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|-------------------|-------------------|
| Stan na początek okresu | 2 236 | 2 683 |
| Zwiększenia z tytułu: | 5 034 | 883 |
| - zakupów | 5 034 | 0 |
| - inne | 0 | 883 |
| Zmniejszenia z tytułu: | 0 | 1 330 |
| - sprzedaży | 0 | 1 330 |
| Wartość brutto na koniec okresu | 7 270 | 2 236 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu | 578 | 616 |
| Zwiększenie z tytułu: | 85 | 344 |
| - amortyzacji | 85 | 344 |
| Zmniejszenia z tytułu: | 0 | 382 |
| - umorzenie likwidowanej/sprzedanej nieruchomości inwest. | 0 | 382 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu | 663 | 578 |
| Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu | 0 | 0 |
| Zwiększenia | 0 | 0 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 |

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu | 0 | 0 |
| Wartość netto na początek okresu | 1 658 | 2 067 |
| Wartość netto na koniec okresu | 6 607 | 1 658 |

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 | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1. w pozostałych jednostkach | 5 | 5 |
| - udziały lub akcje | 5 | 5 |
| Długoterminowe aktywa finansowe razem | 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 | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| a) w pozostałych jednostkach | 5 | 5 |
| - udziały lub akcje | 5 | 5 |
| - udzielone pożyczki | 0 | 0 |
| Długoterminowe aktywa finansowe razem | 5 | 5 |

Nota 7.4. Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych

| ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWYCH AKTYWÓW FINANSOWYCH | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1. Stan na początek okresu | 5 | 5 |
| 2. Zwiększenia (z tytułu) | 0 | 0 |
| 3. Zmniejszenia (z tytułu) | 0 | 0 |
| a) sprzedaż | 0 | 0 |
| 4. Stan na koniec okresu | 5 | 5 |

Nota 7.5. Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych – dane według stanu na dzień 31.12.2016r.

| L.p. | Nazwa | Siedziba | Przedmiot przedsiębiorstwa | Charakter powiązania | Metoda konsolidacji | Data objęcia kontroli | Wartość udziałów/akcji wg ceny nabycia | Korekty aktualizujące wartość do 2015r. | Korekty aktualizujące wartość w 2016r. | 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) | 0 | 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 | 0 | 100 | 100 |
| 4 | PRIB Sp. z o. o | Dębno | roboty inżynieryjne, instalacyjne i drogowe | zależna | pełna | 2010 | 38 254 | (32 847) | 0 | 98,07 | 98,07 |

| L.p | Nazwa jednostki | Kapitał własny jednostki na dzień 31.12.2016 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. | 582 | 2 900 | 0 | 0 | (2 318) | (2 349) | 31 | 351 | 0 | 252 |
| 2 | TRANS SOLID Sp.z o.o. | 1 151 | 2 260 | 0 | 1 701 | (2 809) | (2 426) | (383) | 869 | 0 | 738 |
| 3 | EB RADYMNO Sp. z o.o | 2 747 | 605 | 492 | 2 013 | (363) | (228) | (135) | 463 | 113 | 346 |
| 4 | PRIB Sp. z o.o | 982 | 540 | 2 855 | 0 | (2 414) | 212 | (2 626) | 15 847 | 0 | 5 902 |

| 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. | 64 | 0 | 64 | 933 | 282 | 0 | 0 |
| 2 | TRANS SOLID Sp.z o.o. | 402 | 0 | 402 | 2 020 | 2 437 | 0 | 0 |
| 3 | EB RADYMNO Sp. z o.o | 869 | 0 | 869 | 3 209 | 4 885 | 0 | 0 |
| 4 | PRIB Sp. z o.o | 5 776 | 0 | 5 776 | 16740 | 13 348 | 0 | 0 |

Nota 7.6 Udziały lub akcje w pozostałych jednostkach

UDZIAŁY LUB AKCJE W POZOSTAŁYCH JEDNOSTACH - według stanu na dzień 31.12.2016

| Nazwa | Siedziba | Przedmiot przedsiębiorstwa | Wartość bilansowa udziałów/akcji | Kapitał własny jednostki | Kapitał zakładowy | Procent posiadanego o kapitału | udział w liczbie ogólnej głosów na walnym zgromadzeniu | nieopłacona wartość udziałów/akcji | otrzymane lub należne dywidendy za ostatni rok |
|----------------------------------|----------|--|----------------------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------------|--|------------------------------------|--|
| Tarnowski Klaster Przemysłowy SA | Tarnów | nieruchomości, zarządzanie parkami przemysłowymi | 5 | 27 932 | 27 859 | 0,02% | 0,05% | 0 | 0 |

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

| DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (struktura walutowa) | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|-------------------|-------------------|
| a) w walucie polskiej | 5 | 5 |
| b) w walutach obcych | 0 | 0 |
| Długoterminowe aktywa finansowe razem | 5 | 5 |

Nota 7.8. Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe (wg zbywalności)
Grupa nie posiada innych udziałów lub akcji oprócz wykazanych w nocie 7.6

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 | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|-------------------|-------------------|
| 1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym: | 948 | 1 322 |
| <i>a) odniesionych na wynik finansowy</i> | 837 | 1 211 |
| - Rozliczenia międzyokresowe czynne | 56 | 477 |
| - Strata podatkowa | 375 | 375 |
| - Rezerwy kosztowe | 122 | 174 |
| - Niewypłacone wynagrodzenia oraz inne świadczenia na rzecz pracowników | 2 | 2 |
| - Rezerwy na świadczenia urlopowe i emerytalne | 30 | 91 |
| - Dyskonto kaucji | 243 | 68 |
| - Pozostałe | 9 | 24 |
| <i>b) odniesionych na kapitał własny</i> | 111 | 111 |
| 2. Zwiększenia | 0 | 175 |
| <i>a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi z tytułu:</i> | 0 | 175 |
| - Rozliczenia międzyokresowe czynne | 0 | 0 |
| - Strata podatkowa | 0 | 0 |
| - Rezerwy kosztowe | 0 | 0 |
| - Niewypłacone wynagrodzenia oraz inne świadczenia na rzecz pracowników | 0 | 0 |
| - Rezerwy na świadczenia urlopowe i emerytalne | 0 | 0 |
| - Dyskonto kaucji | 0 | 175 |
| - Pozostałe | 0 | 0 |
| <i>b) odniesionych na kapitał własny</i> | 0 | 0 |
| 3. Zmniejszenia | 732 | 549 |
| <i>a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi z tytułu:</i> | 621 | 549 |

| | | |
|---|------------|------------|
| - Rozliczenia międzyokresowe czynne | 56 | 421 |
| - Strata podatkowa | 375 | 0 |
| - Rezerwy kosztowe | 122 | 52 |
| - Niewypłacone wynagrodzenia oraz inne świadczenia na rzecz pracowników | 2 | 0 |
| - Rezerwy na świadczenia urlopowe i emerytalne | 30 | 61 |
| - Dyskonto kaucji | 27 | 0 |
| - Pozostałe | 9 | 15 |
| <i>b) odniesionych na kapitał własny</i> | 111 | 0 |
| 4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu w tym: | 216 | 948 |
| <i>a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi z tytułu:</i> | 216 | 837 |
| - Rozliczenia międzyokresowe czynne | 0 | 56 |
| - Strata podatkowa | 0 | 375 |
| - Rezerwy kosztowe | 0 | 122 |
| - Niewypłacone wynagrodzenia oraz inne świadczenia na rzecz pracowników | 0 | 2 |
| - Rezerwy na świadczenia urlopowe i emerytalne | 0 | 30 |
| Dyskonto kaucji | 216 | 243 |
| - Pozostałe | 0 | 9 |
| <i>c) odniesionych na kapitał własny</i> | 0 | 111 |

Przewidywanej daty wygaśnięcia różnic przejściowych nie można jednoznacznie określić

Nota 9 - do pozycji aktywów „Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe”

| DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|------------|------------|
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe prowizji bankowej | 1 | 10 |
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe razem | 1 | 10 |

Nota 10 – do pozycji aktywów „Zapasy”

| ZAPASY | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|--------------|---------------|
| Materiały | 3 447 | 2 431 |
| Półprodukty i produkty w toku | 941 | 1 711 |
| Produkty gotowe | 740 | 5 549 |
| Towary | 149 | 995 |
| Zaliczki na dostawy | 320 | 1 270 |
| Zapasy razem | 5 597 | 11 956 |
| <i>W tym: odpisy aktualizujące zapasy nierotujące powyżej 12 m-cy</i> | 1 060 | 1 784 |
| <i>Wartość odwróconych odpisów aktualizujących zapasy</i> | 342 | 1 816 |

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

Nota 11 – do pozycji aktywów „Należności krótkoterminowe”

Nota 11.1. Należności krótkoterminowe

| NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|---------------|---------------|
| <i>a) od jednostek powiązanych</i> | 0 | 0 |
| - z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0 | 0 |
| - do 12 miesięcy | 0 | 0 |
| <i>b) od pozostałych jednostek</i> | 25 829 | 35 545 |
| - z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 25 276 | 33 660 |
| - do 12 miesięcy | 21 651 | 27 373 |
| - powyżej 12 miesięcy | 3 625 | 6 287 |
| - z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń, w tym: | 134 | 1 344 |
| - z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych | 35 | 158 |
| - inne | 419 | 541 |
| - dochodzone na drodze sądowej | 0 | 0 |
| <i>c) należne kwoty od odbiorców z tytułu wyceny usług budowlanych</i> | 3 961 | 630 |
| Należności krótkoterminowe netto razem | 29 790 | 36 175 |
| <i>d) odpisy aktualizujące wartość należności</i> | 56 562 | 52 925 |
| Należności krótkoterminowe brutto razem | 86 352 | 89 100 |

Nota 11.1.1. Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych – nie dotyczy

Nota 11.2. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych

| ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|---------------|---------------|
| Stan odpisów aktualizujących na początek okresu | 52 925 | 55 149 |
| <i>Zwiększenia z tytułu:</i> | 7 650 | 5 132 |
| - utworzenia nowych | 7 650 | 5 132 |
| <i>Zmniejszenia z tytułu:</i> | 4 013 | 7 356 |
| - rozwiązania | 4 013 | 7 329 |
| - inne- w tym zmniejszenia spółek nie wchodzących do konsolidacji | 0 | 27 |
| Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu | 56 562 | 52 925 |

Nota 11.2.1 Przyczyny utworzenia odpisów aktualizujących należności

| PRZYCZYNY UTWORZENIA NOWYCH ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH NALEŻNOŚCI | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|--------------|--------------|
| - związanych z upadłością kontrahentów | 179 | 647 |
| - związanych z zagrożonymi płatnościami | 7 471 | 4 485 |
| - inne | 0 | 0 |
| Razem zwiększenia odpisów aktualizujących | 7 650 | 5 132 |

Nota 11.2.2 Przyczyny odwrócenia odpisów aktualizujących należności

| PRZYCZYNY ODWRÓCENIA ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH NALEŻNOŚCI | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| - w związku z zapłatą | 3 909 | 5 379 |
| - inne- w tym zmniejszenia spółek nie wchodzących do konsolidacji | 104 | 1 977 |
| Razem zmniejszenia odpisów aktualizujących | 4 013 | 7 356 |

Nota 11.3. Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)

| NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (struktura walutowa) | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|-------------------|-------------------|
| a) w walucie polskiej | 83 919 | 86 907 |
| b) w walutach obcych (po przeliczeniu na PLN) | 2 433 | 2 193 |
| - EUR | 2 433 | 2 193 |
| c) w walutach obcych | | |
| - EUR | 550 | 550 |
| Należności krótkoterminowe brutto razem (po przeliczeniu na PLN) | 86 352 | 89 100 |

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

| NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (brutto) - o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|-------------------|-------------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług brutto o okresie spłaty: | | |
| - do 1 miesiąca | 6 920 | 13 234 |
| - powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy | 4 215 | 1 088 |
| - powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy | 1 064 | 690 |
| - powyżej 6 miesięcy do 1 roku | 2 411 | 1 713 |
| - powyżej 1 roku | 5 875 | 7 936 |
| - należności przeterminowane | 65 867 | 64 439 |
| Należności z tytułu dostaw i usług razem (brutto) | 86 352 | 89 100 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług | 56 562 | 52 925 |
| Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto) | 29 790 | 36 175 |

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

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

| NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, PRZETERMINOWANE (brutto) niespłacone w okresie: | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| - do 1 miesiąca | 2 731 | 5 660 |
| - powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy | 1 241 | 917 |
| - powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy | 585 | 1 923 |
| - powyżej 6 miesięcy do 1 roku | 6 808 | 5 768 |
| - powyżej 1 roku | 54 502 | 50 171 |
| Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem (brutto) | 65 867 | 64 439 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane | 55 470 | 52 925 |
| Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem (netto) | 10 397 | 11 514 |

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

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

| NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem (brutto) | 65 867 | 64 439 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane | 55 470 | 52 925 |
| Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem (netto) | 10 397 | 11 514 |

Nota 13 – do pozycji aktywów „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

| KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|-------------------|-------------------|
| a) udzielone pożyczki | 0 | 6 |
| - w walucie polskiej | 0 | 6 |
| - w walucie obcej | 0 | 0 |
| b) inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0 | 0 |
| - w walucie polskiej | 0 | 0 |
| Krótkoterminowe aktywa finansowe razem | 0 | 6 |

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

| PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (według zbywalności) | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|------------|------------|
| 1. z nieograniczoną zbywalnością – nienotowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa) | 0 | 6 |
| a) inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0 | 6 |
| Wartość według cen nabycia razem | 0 | 6 |
| Wartość na początek okresu razem | 0 | 0 |
| Korekty aktualizujące wartość za okres razem | 0 | 0 |
| Wartość bilansowa razem | 0 | 6 |

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

| ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|---------------|---------------|
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym: | 13 948 | 16 970 |
| a) środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 8 323 | 3 391 |
| b) inne środki pieniężne | 5 625 | 13 579 |
| Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne razem | 13 948 | 16 970 |

Noty 14.1 Struktura walutowa środków pieniężnych

| ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (struktura walutowa) | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|---------------|---------------|
| 1. Środki pieniężne w kasie oraz na rachunkach, w tym: | 8 323 | 3 391 |
| a) w kasie: | 39 | 98 |
| - w walucie polskiej | 39 | 98 |
| b) na rachunkach bankowych: | 8 284 | 3 293 |
| - w walucie polskiej | 8 284 | 3 293 |
| 2. Inne środki pieniężne, w tym: | 5 625 | 13 579 |
| - lokaty bankowe w walucie polskiej | 5 625 | 13 579 |
| Razem środki pieniężne oraz inne aktywa pieniężne | 13 948 | 16 970 |

Nota 15 – do pozycji aktywów „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe”

| KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|------------|------------|
| 1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: | 407 | 437 |
| - opłacone ubezpieczenia | 267 | 337 |
| - opłacone czynsze | 5 | 7 |
| - opłacone prenumeraty | 4 | 4 |
| - odsetki od leasing | 0 | 0 |
| - rozliczenie kosztów finansowych | 0 | 50 |
| - media | 4 | 0 |

| | | |
|---|------------|------------|
| - vat do rozliczenia w następnym okresie | 85 | 28 |
| - inne | 42 | 11 |
| 2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym: | 244 | 207 |
| - prowizje od gwarancji | 10 | 0 |
| - koszty finansowe | 168 | 0 |
| - pozostałe | 66 | 207 |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe razem | 651 | 644 |

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

W roku obrotowym 2016 Grupa nie posiada aktywów przeznaczonych do sprzedaży. Grupa nie wyklucza natomiast w przyszłości sprzedaży składników majątku trwałego stanowiącego zabezpieczenie wierzytelności, po rozstrzygnięciach dotyczących zobowiązań wyłączonych z układu, dopuszcza się również sprzedaż aktywów niepracujących lub pracujących nieefektywnie.

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 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 | 8,00 | wkład pieniężny | 14.08.2006 | 14.08.2006 |
| seria D | imiennie uprzywilejowane | dwukrotnie co do głosu | - | 59 865 | 257 | 6,00 | wkład pieniężny | 14.08.2006 | 14.08.2006 |
| seria E | imiennie uprzywilejowane | dwukrotnie co do głosu | - | 11 916 | 51 | w zamian za udziały w HYDRO SOLID Sp. z o.o. | wkład niepieniężny | 14.08.2006 | 14.08.2006 |
| seria F | imiennie uprzywilejowane | dwukrotnie co do głosu | - | 88 269 | 380 | 6,00 | wkład pieniężny | 14.08.2006 | 14.08.2006 |
| seria G | na okaziciela | - | - | 154 500 | 665 | 491 000 w zamian za udziały w ABM SOLID Sp. z o.o. | 491 000 - wkład niepieniężny | 14.08.2006 | 14.08.2006 |
| | | | | | | 1 001 350 akcji za 6,00 | 1 001 350 - wkład pieniężny | | |
| | | | | | | 51 840 akcji w zamian za udziały w HYDRO SOLID Sp. z o.o. | 51 840 - wkład niepieniężny | | |
| | | | | | | 810 akcji za 6,00 | 810 - wkład pieniężny | | |
| Seria H | na okaziciela | - | - | 175 000 | 753 | 29,50 | wkład pieniężny | 31.07.2007 | 31.07.2007 |
| Liczba akcji razem | | | | 793 450 | | | | | |
| Kapitał zakładowy razem na dzień 31.12.2015 | | | | | 3 412 | | | | |
| Wartość nominalna jednej akcji = 4,30 zł | | | | | | | | | |

| KAPITAŁ ZAKŁADOWY (wartościowo) | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| a) Wartość nominalna (w złotych) | 4,30 | 4,30 |
| b) Liczba akcji razem | 793 450 | 793 450 |
| Kapitał zakładowy razem (w tysiącach złotych) | 3 412 | 3 412 |

Nota 20 - do pozycji pasywów „Kapitał zapasowy”

| KAPITAŁ ZAPASOWY | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|-------------------|-------------------|
| 1. Ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | 50 648 | 50 648 |
| 2. Utworzony ustawowo | 511 | 511 |
| 3. Utworzony zgodnie ze statutem/umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość | 23 916 | 23 916 |
| – Spółki dominującej | 23 916 | 23 916 |
| 5. Inny: | 2 854 | 2 854 |
| – przesunięcie różnicy z aktualizacji środków trwałych z kapitału z aktualizacji wyceny | 2 854 | 2 854 |
| Kapitał zapasowy razem | 77 929 | 77 929 |

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

| KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1. Z tytułu aktualizacji środków trwałych | 891 | 891 |
| 2. Inny : | (59) | 96 |
| - skutków przeszacowania środków trwałych | 96 | 96 |
| - zyski i straty zatrzymane | (155) | 0 |
| Kapitał z aktualizacji wyceny razem | 832 | 987 |

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

| ZMIANA STANU KAPITAŁÓW MNIEJSZOŚCI | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| Stan kapitałów własnych akcjonariuszy mniejszościowych na początek okresu, w tym: | 177 | (204) |
| Wynik netto udziałowców mniejszościowych na początek okresu | (96) | (219) |
| a) zwiększenia w wyniku przeliczeń konsolidacyjnych | 0 | 477 |
| - pozostałych kapitałów mniejszości | 0 | 477 |
| b) zmniejszenia w wyniku przeliczeń konsolidacyjnych | (185) | 0 |
| - pozostałych kapitałów mniejszości | (185) | 0 |
| Wynik netto udziałowców mniejszościowych na koniec okresu | (63) | (96) |
| Stan kapitałów własnych akcjonariuszy mniejszościowych na koniec okresu razem | 55 | 177 |

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 | 01.01.2016- 31.12.2016 | 01.01.2015- 31.12.2015 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| liczba akcji na dzień bilansowy | 793 450 | 793 450 |
| wartość kapitału własnego akcjonariuszy jednostki dominującej | (165 371) | (166 926) |
| Wartość księgowa na jedną akcję | (208,42) | (210,38) |

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

| ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|-------------------|-------------------|
| 1. Stan rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym: | 4 123 | 5 206 |
| a) odniesionych na wynik finansowy | 1 837 | 373 |
| - Z wyceny kontraktów długoterminowych | 28 | 605 |
| - Dyskonto kaucji gwarancyjnych | 173 | 194 |
| - Niezapłacone odsetki | 188 | 189 |
| - Zapasy | 0 | (314) |
| - Różnica amort ksiąg i podatkowa | 1 448 | (173) |
| - Pozostałe | 0 | (128) |
| b) odniesionych na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi z tytułu: | 2 286 | 2 305 |
| - przeszacowania środków trwałych | 2 286 | 2 305 |
| c) odniesione na wynik w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi z tytułu przeszacowania środków trwałych | 0 | 2 528 |
| 2. Zwiększenia | 594 | 2 063 |
| 1a) odniesione na wynik finansowy okresu w z tytułu dodatnich różnic przejściowych z tytułu: | 594 | 2 063 |
| - Z wyceny kontraktów długoterminowych | 594 | 0 |
| - Dyskonto kaucji gwarancyjnych | 0 | 0 |
| - Niezapłacone odsetki | 0 | 0 |
| - Zapasy | 0 | 314 |
| - Różnica amort ksiąg i podatkowa | 0 | 1 621 |
| - Pozostałe | 0 | 128 |
| 3. Zmniejszenia | 407 | 3 146 |
| 1a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi z tytułu: | 407 | 599 |
| - Z wyceny kontraktów długoterminowych | 0 | 577 |
| - Dyskonto kaucji gwarancyjnych | 59 | 21 |
| - Odsetki | 144 | 1 |
| - Różnica bilanowa i podatkowa amortyzacji | 204 | 0 |
| - Pozostałe | 0 | 0 |

| | | |
|---|--------------|--------------|
| b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi z tytułu: | 0 | 19 |
| - przeszacowania środków trwałych | 0 | 19 |
| - inne | 0 | 0 |
| c) odniesione na wynik w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi z tytułu: | 0 | 2 528 |
| 4. Stan rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu w tym: | 4 310 | 4 123 |
| a) odniesione na wynik finansowy okresu w z tytułu dodatnich różnic przejściowych z tytułu: | 2 024 | 1 837 |
| - Z wyceny kontraktów długoterminowych | 622 | 28 |
| - Dyskonto kaucji gwarancyjnych | 114 | 173 |
| - Niezapłacone odsetki | 44 | 188 |
| - Zapasy | 0 | 0 |
| - Różnica amort ksiąg i podatkowa | 1 244 | 1 448 |
| - Pozostałe | 0 | 0 |
| b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi z tytułu: | 2 286 | 2 286 |
| - przeszacowania środków trwałych | 2 286 | 2 286 |
| c) odniesione na wynik w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi z tytułu: | 0 | 0 |
| - przeszacowania środków trwałych | 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 | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|------------|------------|
| 1. Stan na początek okresu | 294 | 988 |
| 2. Zwiększenia z tytułu: | 156 | 0 |
| - rezerwa na odprawy emerytalne | 156 | 0 |
| 3. Wykorzystanie | 23 | 7 |
| 4. Rozwiązanie z tytułu | 0 | 687 |
| - nadmierna rezerwa na odprawy emerytalne | 0 | 687 |
| 5. Stan na koniec okresu | 427 | 294 |

Nota 26 - do pozycji pasywów „Pozostałe rezerwy długoterminowe”

| ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW DŁUGOTERMINOWYCH | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|------------|--------------|
| 1. Stan na początek okresu | 25 375 | 18 682 |
| 2. Zwiększenia (z tytułu) | 0 | 6 693 |
| - rezerwa na naprawy gwarancyjne | 73 | 59 |
| - rezerwa na przyszłe koszty budów | 0 | 0 |
| - przesunięcie rezerwy z krótkoterminowej | 0 | 6 634 |

| | | |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| - pozostałe | 0 | 0 |
| 3. Rozwiązanie | 9 148 | 0 |
| 4. Stan na koniec okresu | 16 300 | 25 375 |

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

| ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|--------------|--------------|
| d) wobec pozostałych jednostek | 2 328 | 2 328 |
| - powyżej 1 roku do 3 lat, | 2 328 | 2 328 |
| Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek razem | 2 328 | 2 328 |

Zabezpieczenia wynikające z umów kredytowych zostały wykazane w notach 27.1 oraz 33.1.

Nota 27.1. Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek

Na dzień 31.12.2016

Nie dotyczy

Na dzień 31.12.2015

Nie dotyczy

Nota 28 - do pozycji pasywów „Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego oraz inne zobowiązania finansowe”

| ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|------------|------------|
| Długoterminowe zobowiązania finansowe, w tym: | 0 | 0 |
| - umowy leasingu finansowego | 113 | 0 |
| - zakup rzeczy ruchomych | 0 | 0 |
| Finansowe zobowiązania długoterminowe razem | 113 | 0 |

| FINANSOWE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|------------|------------|
| a) powyżej 1 roku do 3 lat, w tym: | 113 | 0 |
| - z tytułu leasingu finansowego | 113 | 0 |
| - zakup rzeczy ruchomych | 0 | 0 |
| b) powyżej 3 do 5 lat | 0 | 0 |
| - z tytułu leasingu finansowego | 0 | 0 |
| c) powyżej 5 lat | 0 | 0 |
| 3. Finansowe zobowiązania długoterminowe razem | 113 | 0 |

Nota 29 - do pozycji pasywów „Pozostałe zobowiązania długoterminowe”

Nie występują pozostałe zobowiązania długoterminowe.

Nota 30 - do pozycji pasywów „Zobowiązania krótkoterminowe”

| ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| Krótkoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 233 | 461 |
| Pozostałe rezerwy krótkoterminowe | 39 773 | 35 252 |
| Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek | 72 249 | 73 713 |
| Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego | 729 | 715 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe | 45 497 | 45 181 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 70 367 | 78 781 |
| Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń | 5 369 | 5 876 |
| Zobowiązania z tytułu podatku od osób prawnych | 430 | 430 |
| Kwoty należne odbiorcom z tytułu wyceny usług budowlanych | 0 | 1 |
| Zaliczki otrzymane | 14 | 14 |
| Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych, w tym: | 1 298 | 1 461 |
| <i>a) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń</i> | 1 279 | 1 439 |
| <i>b) fundusze specjalne (ZFŚS)</i> | 19 | 22 |
| Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe | 3 163 | 4 584 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 1 585 | 1 613 |
| Zobowiązania krótkoterminowe razem | 240 707 | 248 082 |

Nota 30.1. Struktura walutowa zobowiązań krótkoterminowych

| ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (struktura walutowa) | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|-------------------|-------------------|
| a) w walucie polskiej | 240 707 | 248 058 |
| b) w walutach obcych (po przeliczeniu na PLN) | 0 | 24 |
| - EUR | 0 | 19 |
| - GBP | 0 | 5 |
| b) w walutach obcych | | |
| - EUR | 0 | 4 |
| - GBP | 0 | 1 |
| Zobowiązanie krótkoterminowe razem (po przeliczeniu) | 240 707 | 248 082 |

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

| ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1. Stan na początek okresu | 461 | 521 |
| 2. Zwiększenia (z tytułu) | 266 | 505 |
| - rezerwa na urlopy pracownicze | 190 | 505 |
| - rezerwa na odprawy emerytalne | 68 | 0 |

| | | |
|---|------------|------------|
| - rezerwa inne | 8 | 0 |
| 3. Wykorzystanie | 472 | 300 |
| 4. Rozwiązanie (nadmierna rezerwa) | 22 | 265 |
| 5. Stan na koniec okresu | 233 | 461 |

Nota 32 - do pozycji pasywów „Pozostałe rezerwy krótkoterminowe”

| ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|---------------|---------------|
| 1. Stan na początek okresu | 35 252 | 42 651 |
| 2. Zwiększenia (z tytułu) | 6 761 | 10 855 |
| - rezerwa na przyszłe koszty budów | 354 | 9 194 |
| - przejęcia rezerw na zobowiązania i roszczenia sporne | 6 398 | 1 661 |
| - rezerwa na kaucje | | 0 |
| - pozostałe, w tym rezerwa na restrukturyzację | 9 | 0 |
| 3. Wykorzystanie | | 445 |
| 4. Rozwiązanie (nadmierna rezerwa) | 2 240 | 17 809 |
| 5. Stan na koniec okresu | 39 773 | 35 252 |

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

Poniżej zaprezentowano tytuły poszczególnych rezerw:

*** Rezerwy na przyszłe zobowiązania**

Zarządy spółek Grupy Kapitałowej ustalając konieczność utworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania oraz szacując ich wysokość kierowały się własnym osądem, wspomagały się opinią osób zaangażowanych merytorycznie w konkretne zagadnienie, opierały się o opinię prawną oraz oceniały prawdopodobieństwo ewentualnego wydatkowania środków pieniężnych.

*** Rezerwy na koszty budów**

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

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

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

| ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| a) wobec pozostałych jednostek | 72 249 | 73 713 |
| a) kredyty i pożyczki | 72 249 | 73 713 |
| - krótkoterminowe | 72 249 | 73 713 |
| Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek razem | 72 249 | 73 713 |

Nota 33.1. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek

Na dzień 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 | 20 810 | PLN | 13 045 | 10% | Umowa kredytu wypowiedziana |

| | | | | | | |
|---------------------------------------|---|--------|-----|-------|---|--|
| | bieżącym | | | | | 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 | | | 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 | 2 760 | 0,75% | 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 31.12.2016 r. Bank nie naliczal odsetek | Umowa wypowiedziana w dniu 29.06.2012 r. |

| | | | | | | |
|-----------------|----------------------------|-------|-----|-------|--|------------|
| Bank PEKAO S.A. | Kredyt w rachunku bieżącym | 2 300 | PLN | 1 954 | Na 31.12.2016 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 |

Na dzień 31.12.2015

| 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 | 13 074 | 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 | 3 160 | 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 | | | 2 492 |
| | Kredyt odnawialny udzielony Umową wieloproduktową (Wierzytelność objęta Porozumieniem – układowa) | | | | | |
| Bank BGŻ S.A. | Kredyt rewolwingowy | 10 000 | PLN | 9 357 | Na 31.12.2015 | Umowa |

| | | | | | | |
|-----------------|----------------------------|-------|-----|-------|--|------------------------------------|
| | | | | | r. Bank nie naliczał odsetek | 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 |

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

Nota 34.1. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego

| ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|------------|------------|
| krótkoterminowe zobowiązania finansowe, w tym: | 729 | 715 |
| - umowy leasingu finansowego | 729 | 715 |
| Zobowiązania finansowe krótkoterminowe razem | 729 | 715 |

| ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|------------|------------|
| Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu | 729 | 715 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego razem | 729 | 715 |

| WARTOŚĆ NETTO ŚRODKÓW TRWAŁYCH W LEASINGU | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|------------|------------|
| Środki trwale w leasingu - wartość netto, z tego: | 0 | 0 |
| a) urządzenia techniczne i maszyny | 0 | 0 |
| b) środki transportu | 497 | 0 |

| | | |
|---|------------|----------|
| Środki trwałe w leasingu - wartość netto razem | 497 | 0 |
|---|------------|----------|

| MINIMALNE OPŁATY LEASINGOWE | 31.12.2016 | | 31.12.2015 | |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | wartość minimalnych opłat | wartość minimalnych opłat | wartość minimalnych opłat | wartość minimalnych opłat |
| Zobowiązania płatne w przyszłym roku | 205 | 189 | 0 | 0 |
| Zobowiązania płatne po roku a przed upływem 5 lat | 177 | 168 | 0 | 0 |
| Razem | 383 | 357 | 0 | 0 |
| Minus: | | | | |
| Koszty finansowe zaliczone do przyszłych okresów | 26 | 0 | 0 | 0 |
| wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych | 357 | 357 | 0 | 0 |

Nota 34.2 Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe

| POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|---------------|---------------|
| Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe, w tym: | 45 497 | 45 181 |
| - zobowiązania finansowe z tytułu gwarancji | 23 936 | 23 620 |
| - z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych z tego: | 21 561 | 21 561 |
| - część odsetkowa | 1 561 | 1 561 |
| Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe razem | 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 | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|---------------|---------------|
| 1) w jednostkach zależnych | 0 | 45 |
| 2) wobec pozostałych jednostek | 75 736 | 84 612 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 70 367 | 78 736 |
| - do 12 miesięcy | 69 950 | 77 589 |
| - powyżej 12 miesięcy | 417 | 1 147 |
| b) zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 5 369 | 5 876 |
| Zobowiązania krótkoterminowe razem | 75 736 | 84 657 |

Nota 36 - do pozycji pasywów „Rozliczenia międzyokresowe”

| INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|--------------|--------------|
| 1. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów | 337 | 0 |
| a) długoterminowe | 0 | 0 |
| b) krótkoterminowe | 337 | 0 |
| - rezerwy kosztowa | 28 | 0 |
| - inne | 309 | 0 |
| 2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów | 1 248 | 1 613 |
| a) długoterminowe | 421 | 831 |
| - równowartość ujawnionych środków trwałych | 217 | 605 |
| - inne | 204 | 226 |
| b) krótkoterminowe | 827 | 782 |
| - umorzenie pożyczki | 145 | 150 |
| - dofinansowanie | 666 | 470 |
| - odszkodowania | 4 | 4 |
| - pozostałe | 13 | 158 |
| Inne rozliczenia międzyokresowe razem | 1 585 | 1 613 |

VIII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POZYCJI POZABILANSOWYCH

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

| ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|---------------|---------------|
| 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 | 67 738 | 67 738 |

| NALEŻNOŚCI WARUNKOWE | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|---------------|---------------|
| Należności warunkowe od jednostek powiązanych: | | |
| a) otrzymane gwarancje i poręczenia | 4 080 | 4 080 |
| b) pozostałe należności warunkowe | 69 703 | 65 804 |
| Razem stan na koniec okresu | 73 783 | 69 883 |

IX. NOTY OBJAŚNIAJĄCE 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) | 01.01.2016- 31.12.2016 | 01.01.2015- 31.12.2015 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Energetyczny | 0 | 0 |

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Hydrotechniczny | 0 | 1 133 |
| Infrastrukturalny | 21 617 | 32 187 |
| Kubaturowy | 15 848 | 9 334 |
| Gospodarka odpadami | 0 | 2 072 |
| Ochrona środowiska | 0 | 2 553 |
| Przemysłowy | 4 396 | 13 021 |
| Pozostałe | 8 623 | 13 193 |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów razem | 50 484 | 73 493 |
| - w tym od jednostek powiązanych | 0 | 0 |

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

| PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (struktura terytorialna) | 01.01.2016- 31.12.2016 | 01.01.2015- 31.12.2015 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| a) kraj | 49 195 | 68 480 |
| b) export | 1 289 | 5 013 |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów razem | 50 484 | 73 493 |
| - w tym od jednostek powiązanych | 0 | 0 |

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) | 01.01.2016- 31.12.2016 | 01.01.2015- 31.12.2015 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| - materiały budowlane | 746 | 1 417 |
| - towary | 315 | 418 |
| Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów razem | 1 061 | 1 835 |

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

| PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (struktura terytorialna) | 01.01.2016- 31.12.2016 | 01.01.2015- 31.12.2015 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| a) kraj | 1 061 | 1 835 |
| Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów razem | 1 061 | 1 835 |

Nota 40 - „Koszty według rodzaju”

| Koszty według rodzaju i koszt wytworzenia sprzedanych produktów | 01.01.2016- 31.12.2016 | 01.01.2015- 31.12.2015 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| a) Amortyzacja* | 3 135 | 3 024 |
| b) Zużycie materiałów i energii | 16 933 | 22 788 |
| c) Usługi obce | 16 810 | 26 689 |
| d) Podatki i opłaty | 1 488 | 1 560 |
| e) Wynagrodzenia | 15 402 | 20 426 |
| g) Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 3 222 | 4 245 |

| | | |
|--|---------------|---------------|
| h) Pozostałe koszty rodzajowe | 787 | 2 074 |
| Koszty według rodzaju razem | 57 777 | 80 806 |
| Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych | 951 | 1 745 |
| Koszt wytworzenia na własne potrzeby (wielkość ujemna) | (99) | 30 |
| Koszty sprzedaży (wielkość ujemna) | (492) | (1 113) |
| Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna) | (7 873) | (8 750) |
| Koszt wytworzenia sprzedanych produktów | 50 264 | 72 718 |

**w okresie sprawowania kontroli*

Nota 41 - do pozycji „Pozostałe przychody operacyjne”

Nota 41.1 „Pozostałe przychody operacyjne”

| POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE | 01.01.2016- 31.12.2016 | 01.01.2015- 31.12.2015 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 565 | 542 |
| Dotacje | 317 | 72 |
| Inne przychody operacyjne | 28 901 | 24 134 |
| Pozostałe przychody operacyjne razem | 29 783 | 24 748 |

Nota 41.2 Inne przychody operacyjne

| INNE PRZYCHODY OPERACYJNE | 01.01.2016- 31.12.2016 | 01.01.2015- 31.12.2015 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Inne przychody operacyjne, w tym: | | |
| 1. Rozwiązanie rezerw z tytułu: | 18 657 | 10 132 |
| - odpisy aktualizujące wartość należności | 7 722 | 9 850 |
| - rozwiązanie rezerw na świadczenia pracownicze | 229 | 0 |
| - rozwiązanie rezerwy na naprawy gwarancyjne | 315 | 0 |
| - rozwiązanie rezerw na zobowiązania | 10 375 | 0 |
| - pozostałe rezerwy | 16 | 282 |
| 2. Pozostałe, w tym: | 10 244 | 14 002 |
| - przedawnione zobowiązania | 0 | 1 |
| - zwrot kosztów sądowych | 90 | 99 |
| - odszkodowania otrzymane | 1 149 | 1 880 |
| - kary umowne | 2 426 | 2 890 |
| - przychody związane ze sprzedażą ST | 0 | 9 |
| - przychody z nieruchomości inwestycyjnej | 337 | 328 |
| - VAT za złe długi | 644 | 2 016 |
| - rozwiązanie rezerw na zobowiązania | 35 | 6 192 |
| - nadwyżki inwentaryzacyjne | 3 | 80 |
| - wyśięgowane zobowiązania | 5 162 | 0 |
| - inne | 398 | 507 |
| Inne przychody operacyjne razem | 28 901 | 24 134 |

Nota 42 - do pozycji „Pozostałe koszty operacyjne”

Nota 42.1 „Pozostałe koszty operacyjne”

| POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE | 01.01.2016- 31.12.2016 | 01.01.2015- 31.12.2015 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0 | 0 |
| Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 8 657 | 6 553 |
| Inne koszty operacyjne | 7 685 | 10 043 |
| Pozostałe koszty operacyjne razem | 16 342 | 16 596 |

Nota 42.2 Inne koszty operacyjne

| INNE KOSZTY OPERACYJNE | 01.01.2016- 31.12.2016 | 01.01.2015- 31.12.2015 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 1. Utworzone rezerwy z tytułu: | 5 243 | 4 168 |
| - rezerwa na świadczenia emerytalne | 0 | 0 |
| - rezerwa na niewykorzystane urlopy | 162 | 271 |
| - rezerwy na naprawy gwarancyjne | 0 | 0 |
| - rezerwy na koszty wykorzystanych gwarancji | 590 | 0 |
| - pozostałe rezerwy w tym spory sądowe oraz potencjalne zagrożenie | 4 491 | 3 897 |
| 2. Pozostałe, w tym: | 2 442 | 5 875 |
| - składki członkowskie | 0 | 0 |
| - koszty procesów i odwołania | 402 | 152 |
| - rezerwy | 73 | 762 |
| - odszkodowania i kary zapłacone | 829 | 2 805 |
| - Vat za złe długi | 215 | 995 |
| - niedobory inwentaryzacyjne | 3 | 174 |
| - koszty utrzymania nieruchomości inwestycyjnych | 278 | 321 |
| koszty zaniechanej inwestycji | 0 | 0 |
| - inne | 642 | 666 |
| Inne koszty operacyjne razem | 7 685 | 10 043 |

Nota 43 - do pozycji “Przychody finansowe”

| PRZYCHODY FINANSOWE | 01.01.2016- 31.12.2016 | 01.01.2015- 31.12.2015 |
|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Odsetki | 334 | 2 237 |
| Aktualizacja wartości inwestycji | 14 177 | 5 642 |
| Dyskonto kaucji | 560 | 148 |
| Przychody finansowe razem | 15 071 | 8 027 |

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 | 01.01.2016- 31.12.2016 | 01.01.2015- 31.12.2015 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| a) z tytułu udzielonych pożyczek | 0 | 0 |
| - od pozostałych jednostek | 0 | 0 |
| b) pozostałe odsetki | 334 | 2 237 |
| - od jednostek powiązanych | 0 | 0 |
| - od pozostałych jednostek | 334 | 2 237 |
| Przychody finansowe z tytułu odsetek razem | 334 | 2 237 |

Nota 43.3. Inne przychody finansowe – nie dotyczy

Nota 44 - do pozycji "Koszty finansowe"

| KOSZTY FINANSOWE | 01.01.2016- 31.12.2016 | 01.01.2015- 31.12.2015 |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Odsetki | 2 588 | 1 524 |
| Strata ze zbycia inwestycji | 5 957 | 0 |
| Aktualizacja wartości inwestycji | 0 | 150 |
| Inne | 3 093 | 186 |
| Dyskonto kaucji | 84 | 906 |
| Koszty finansowe razem | 11 722 | 2 766 |

Nota 44.1. Koszty finansowe z tytułu odsetek

| KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK | 01.01.2016- 31.12.2016 | 01.01.2015- 31.12.2015 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| 1. od kredytów i pożyczek | 10 | 39 |
| - dla pozostałych jednostek | 10 | 39 |
| 2. pozostałe odsetki, w tym: | 2 578 | 1 485 |
| - dla jednostek powiązanych | 0 | 0 |
| - dla pozostałych jednostek | 2 578 | 1 485 |
| Koszty finansowe z tytułu odsetek razem | 2 588 | 1 524 |

Nota 44.2. Strata ze zbycia inwestycji – nie dotyczy

Nota 44.3. Inne koszty finansowe

| INNE KOSZTY FINANSOWE | 01.01.2016- 31.12.2016 | 01.01.2015- 31.12.2015 |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| a) ujemne różnice kursowe | 0 | 88 |
| - zrealizowane | 0 | 0 |
| - niezrealizowane | 0 | 88 |
| b) pozostałe | 3 093 | 98 |
| provizje od gwarancji | 50 | 98 |
| umorzenie wierzytelności | 2 768 | 0 |
| inne pozostałe | 275 | 0 |
| Inne koszty finansowe razem | 3 093 | 186 |

Nota 46 - do pozycji „Podatek dochodowy”

Nota 46.1. Podatek dochodowy bieżący

| PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY | 01.01.2016- 31.12.2016 | 01.01.2015- 31.12.2015 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| 1. Zysk (strata) brutto z działalności gospodarczej | (136) | 4 314 |
| - Zysk (strata) brutto - kraj | (136) | 4 314 |
| 2. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów) | (18 248) | (2 586) |
| a) Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów | 27 667 | 33 426 |
| odpisy aktualizujące | 8 002 | 5 079 |
| odpisy aktualizujące zapasy | 648 | 1 992 |
| rezerwy kosztowe | (377) | (954) |
| Rezerwy na naprawy gwarancyjne | 1 048 | 47 |
| rezerwy na świadczenia emerytalne | 0 | 0 |
| rezerwy na niewykorzystane urlopy pracownicze | 162 | 271 |
| koszty procesów sądowych | 108 | 24 |
| rezerwy na zobowiązania | 3 477 | 3 550 |
| amortyzacja bilansowa | 2 345 | 2 584 |
| wycena kontraktów długoterminowych | 3 181 | (248) |
| niewypłacone wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracown. | 84 | (2 017) |
| ujemne różnice kursowe | 0 | 89 |
| kary i odszkodowania | 596 | 2 245 |
| odsetki budżetowe | 407 | 7 |
| odsetki niezapłacone | 1 984 | 1 301 |
| Koszty PFRON | 92 | 86 |
| leasing samochodów | 0 | 61 |
| koszty reprezentacji | 25 | 31 |
| odpisy aktualizujące wartości inwestycji | 0 | 10 711 |
| oc zarządu | 0 | 0 |
| pozostałe rezerwy | 696 | 0 |
| odszkodowania | 0 | 49 |
| dyskonto długoterminowych rozrachunków | 84 | 1 334 |
| korekta VAT - złe długi | 238 | 1 081 |
| likwidacja ŚT | 677 | 1 177 |
| umorzenie długu | 1 003 | 0 |
| inne wyłączenia | 904 | 116 |
| Niezapłacone f-ry | 2 282 | 776 |
| b) Koszty zwiększające koszty uzyskania przychodów | 16 457 | 29 123 |
| rozliczenie kontraktów budowlanych | 481 | 3 032 |
| rozwiązanie rezerwy kosztowej | 1 312 | 5 640 |
| rozwiązanie rezerwy na należności | 5 | 7 547 |
| wypłacone wynagrodzenia | 2 029 | 1 754 |

| | | |
|--|-----------------|--------------|
| rozwiązanie rezerwy na premię i urlopy | 229 | 221 |
| leasing samochodów | 59 | 35 |
| rozwiązanie odpisów aktualiz. wartość zapasów | 0 | 2 011 |
| zapłacone odsetki i prowizje | 243 | 2 |
| amortyzcja | 1 678 | 1 759 |
| rozwiązanie rezerwy na zobowiązania | 9 097 | 3 531 |
| rozwiązanie rezerwy na naprawy gwarancyjne | 315 | 0 |
| rozwiązanie rezerwy na odprawę emerytalną i premię | 0 | 4 |
| umorzenie należności | 65 | 0 |
| likwidacja ŚT | 642 | 875 |
| inne wyłączenia | 302 | 2 712 |
| c) Dochody niepodlegające opodatkowaniu | 30 559 | 6 889 |
| dyskonto długoterminowych rozrachunków | 361 | 380 |
| rozliczenie kontraktów długoterminowych | 3 813 | (468) |
| rozwiązanie odpisu aktualizując. wartość zapasów | 7 787 | 658 |
| dodatnie różnice kursowe | 0 | 0 |
| odsetki naliczone niezapłacone, nieotrzymane przychody | 0 | 9 |
| odpisy aktualizujące wartość inwestycji | 14 107 | 0 |
| przychody z wyceny kontraktów | 0 | 0 |
| odszkodowania i kary | 3 254 | 3 022 |
| Ulga na złe długi | 643 | 2 038 |
| wykup przedmiotu leasingu | | 188 |
| dofinansowania | 298 | 61 |
| inne wyłączenia | 296 | 1 001 |
| d) Pozycje zwiększające przychody podlegające opodatkowaniu | 1 101 | 0 |
| rozliczenie kontraktów długoterminowych | 482 | 0 |
| zapłacone odsetki | 517 | 0 |
| zapłacone kary | 102 | 0 |
| 3. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym | (18 384) | 1 728 |
| - Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym - kraj | (18 384) | 1 728 |
| - Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym - export | 0 | 0 |
| 4. Odliczenia od dochodu (strata) | 0 | 1 728 |
| 5. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym | 0 | 0 |
| 6. Podatek dochodowy według stawki | 0 | 0 |
| -Podatek dochodowy według stawki-kraj | 0 | 0 |
| -Podatek dochodowy według stawki-export | 0 | 0 |
| 7. Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki | 0 | 0 |
| 8. 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 |
| dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły wartość firmy lub ujemna wartość firmy | 0 | 0 |

| PODATEK DOCHODOWY ODROZONY WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT | 01.01.2016-31.12.2016 | 01.01.2015-31.12.2015 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| 1. Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych | 955 | (139) |
| - Odsetki | 593 | (1) |
| - Rozliczenia wyceny kontraktów długoterminowych | (144) | (180) |
| - Dyskonto kaucji gwarancyjnych | (15) | (165) |
| - RMK czynne | 0 | 0 |
| - Rezerwy kosztowe | 155 | (39) |
| - Niewypłacone wynagrodzenia oraz inne świadczenia | 9 | 182 |
| - Rezerwy na świadczenia emerytalne i urlopowe | 40 | (20) |
| - Różnice bilansowo- podatkowe | 0 | 0 |
| - Rezerwy na zobowiązania | 124 | 422 |
| - Środki trwałe | (10) | (164) |
| - inne | 203 | (174) |
| 2. Inne składniki podatku odroczonego | 0 | 0 |
| Podatek dochodowy odroczonego razem | 955 | (139) |

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

| ŁĄCZNA KWOTA PODATKU ODROZONEGO | 01.01.2016-31.12.2016 | 01.01.2015-31.12.2015 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| 1. Ujętego w rachunku zysków i strat | 955 | (139) |

Nota 46.3. Podatek dochodowy ujęty w rachunku zysku i strat

| PODATEK DOCHODOWY UJĘTY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT | 01.01.2016-31.12.2016 | 01.01.2015-31.12.2015 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| 1. Podatek dochodowy bieżący | 0 | 0 |
| 2. Podatek dochodowy z lat ubiegłych | 0 | 0 |
| 2. Podatek dochodowy odroczonego | 955 | (139) |
| Razem podatek dochodowy w rachunku zysków i strat | 955 | (139) |

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 | 01.01.2016- 31.12.2016 | 01.01.2015- 31.12.2015 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| a) zysk/(strata) netto jednostki dominującej | 1 882 | 1 346 |
| b) zysk/(strata) netto jednostek zależnych | (3 113) | (6 152) |
| c) korekty konsolidacyjne | (140) | 9 557 |
| Zysk/(strata) netto | (1 091) | 4 751 |

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

Wynik finansowy za rok 2016 Zarząd planuje pokryć z zysków wypracowanych w przyszłości.

Nota 50 „Zysk na 1 akcję”

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

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

| ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ | 01.01.2016- 31.12.2016 | 01.01.2015- 31.12.2015 |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| średnia ważona liczba akcji w roku | 793 450 | 793 450 |
| Zysk/Strata netto | (1 091) | 4 655 |
| Podstawowy zysk na jedną akcję | (1,30) | 5,99 |

X. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU 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 | 01.01.2016- 31.12.2016 | 01.01.2015- 31.12.2015 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Inne korekty, w tym: | (1 261) | (9 799) |
| na wynikach Spółek konsolidowanych | (1261) | (9 799) |
| Razem inne korekty przepływów środków pieniężnych z działalności operacyjnej | (1 261) | (9 799) |

| PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ | 01.01.2016- 31.12.2016 | 01.01.2015- 31.12.2015 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Inne wpływy inwestycyjne w tym: | 0 | 100 |
| inne | 0 | 100 |
| Razem inne wpływy inwestycyjne przepływów środków pieniężnych | 0 | 100 |

| PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ | 01.01.2016- 31.12.2016 | 01.01.2015- 31.12.2015 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Inne wydatki inwestycyjne w tym: | 0 | 287 |
| Razem inne wydatki inwestycyjne przepływów środków pieniężnych | 0 | 287 |

| PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ | 01.01.2016- 31.12.2016 | 01.01.2015- 31.12.2015 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Inne wpływy finansowe w tym: | 9 | 16 |
| odsetki otrzymane z działalności finansowej | 9 | 16 |
| Razem inne wpływy finansowe przepływów środków pieniężnych | 9 | 16 |

| PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ | 01.01.2016- 31.12.2016 | 01.01.2015- 31.12.2015 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Inne wydatki finansowe w tym: | 0 | 22 |
| inne | 0 | 22 |
| Razem inne wydatki finansowe przepływów środków pieniężnych | 0 | 22 |

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.

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

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

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

DANE CHARAKTERYZUJĄCE SEGMENTY

| DANE CHARAKTERYZUJĄCE SEGMENTY | Energetyczny | Hydrotechniczny | Infrastrukturalny | Kubaturowy | Gospodarka odpadami | Ochrona środowiska | Przemysłowy | Działalność zaniechana | Pozostałe | Razem |
|---|--------------|-----------------|-------------------|---------------|---------------------|--------------------|----------------|------------------------|---------------|---------------|
| ZA OKRES KOŃCĄCY SIĘ 31.12.2016 (MSSF) | | | | | | | | | | |
| I. Przychody segmentu | 0 | 0 | 21 617 | 26 272 | 0 | 0 | 4 399 | 0 | 11 096 | 63 384 |
| 1. Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych | 0 | 0 | 21 617 | 15 848 | 0 | 0 | 4 396 | 0 | 9 684 | 51 545 |
| 2. Sprzedaż między segmentami | 0 | 0 | 0 | 10 424 | 0 | 0 | 3 | 0 | 1 412 | 11 839 |
| 3. Przychody z tytułu odsetek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II. Koszty segmentu | 0 | 0 | 20 993 | 25 655 | -238 | -34 | 5 491 | 0 | 11 939 | 63 806 |
| 1. Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych | 0 | 0 | 20 993 | 15 170 | -238 | -34 | 5 488 | 0 | 10 581 | 51 960 |
| 2. Koszty sprzedaży między segmentami | 0 | 0 | 0 | 10 485 | 0 | 0 | 3 | 0 | 1 358 | 11 846 |
| 3. Koszty z tytułu odsetek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III. Udział segmentu w wyniku finansowym jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IV. Wynik segmentu | 0 | 0 | 624 | 617 | 238 | 34 | - 1 092 | 0 | -843 | - 422 |
| V. Przychody nieprzypisane | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 44 855 | 44 855 |
| 1. Przychody nieprzypisane zewnętrzne | | | | | | | | | 44 521 | 44 521 |
| 2. Przychody nieprzypisane między segmentami | | | | | | | | | 0 | 0 |
| 3. Przychody nieprzypisane z tytułu odsetek | | | | | | | | | 334 | 334 |
| VI. Koszty nieprzypisane | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 44 576 | 44 576 |
| 1. Koszty nieprzypisane | | | | | | | | | 41 988 | 41 988 |

ROZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA 2016 rok

| | | | | | | | | | | | |
|---|----------|----------|---------------|---------------|------------|-----------|----------------|----------|--|----------------|---------------|
| zewnątrzne | | | | | | | | | | | |
| 2.Koszty nieprzypisane między segmentami | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| 3.Koszty nieprzypisane z tytułu odsetek | | | | | | | | | | 2 588 | 2 588 |
| VII. Korekty konsolidacyjne | | | | | | | | | | 7 | 7 |
| VIII. Wynik finansowy netto przed opodatkowaniem i udziałami mniejszości | 0 | 0 | 624 | 617 | 238 | 34 | - 1 092 | 0 | | -557 | -136 |
| IX. Podatek dochodowy | | | | | | | | | | 955 | 955 |
| X.Zysk/(Strata) z działalności zaniechanej | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| XI. Zyski (straty) mniejszości | | | | | | | | | | -63 | -63 |
| XII. Wynik finansowy netto | 0 | 0 | 624 | 617 | 238 | 34 | -1 092 | 0 | | - 1 449 | -1 028 |
| XIII.Pozycje aktywów | | | | | | | | | | | |
| Aktywa segmentu | 0 | 0 | 33 720 | 40 980 | 0 | 0 | 6 861 | 0 | | 17 308 | 98 869 |
| Inwestycje segmentu w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności | | | | | | | | | | | |
| Aktywa pozostałe (nieprzypisane) | | | | | | | | | | | |
| Korekty konsolidacyjne | | | | | | | | | | | |
| Aktywa ogółem | 0 | 0 | 33 720 | 40 980 | 0 | 0 | 6 861 | 0 | | 17 308 | 98 869 |
| XIV. Pozycje pasywów | | | | | | | | | | | |
| Pasywa segmentu | 0 | 0 | 33 720 | 40 980 | 0 | 0 | 6 861 | 0 | | 17 308 | 98 869 |
| Pozostałe pasywa (nieprzypisane) | | | | | | | | | | | |
| Korekty konsolidacyjne | | | | | | | | | | | |
| Pasywa ogółem | 0 | 0 | 33 720 | 40 980 | 0 | 0 | 6 861 | 0 | | 17 308 | 98 869 |
| XV. Dodatkowe informacje | | | | | | | | | | | |

ROZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA 2016 rok

| | | | | | | | | | | |
|---|----------|----------|--------------|--------------|----------|----------|------------|----------|------------|--------------|
| Nakłady inwestycyjne | | | | | | | | | | |
| Nakłady inwestycyjne (nieprzypisane) | | | | | | | | | | |
| Nakłady inwestycyjne korekty konsolidacyjne | | | | | | | | | | |
| Nakłady inwestycyjne ogółem | | | | | | | | | | |
| Amortyzacja | 0 | 0 | 1 178 | 1 431 | 0 | 0 | 240 | 0 | 605 | 3 454 |
| Amortyzacja (nieprzypisana) | | | | | | | | | | 0 |
| Amortyzacja ogółem | 0 | 0 | 1 178 | 1 431 | 0 | 0 | 240 | 0 | 605 | 3 454 |

| DANE CHARAKTERYZUJĄCE SEGMENTY | Energetyczny | Hydrotechniczny | Infrastrukturalny | Kubaturowy | Gospodarka odpadami | Ochrona środowiska | Przemysłowy | Działalność zaniechana | Pozostałe | Razem |
|---|--------------|-----------------|-------------------|---------------|---------------------|--------------------|---------------|------------------------|---------------|---------------|
| ZA OKRES KOŃCZĄCY SIĘ 31.12.2015 (MSSF) | | | | | | | | | | |
| I. Przychody segmentu | 0 | 1 133 | 32 187 | 20 861 | 5 199 | 2 553 | 13 023 | 0 | 17 725 | 92 681 |
| 1. Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych | 0 | 1 133 | 32 187 | 9 334 | 2 072 | 2 553 | 13 021 | 0 | 15 028 | 75 328 |
| 2. Sprzedaż między segmentami | 0 | 0 | 0 | 11 527 | 3 127 | 0 | 2 | 0 | 2 697 | 17 353 |
| 3. Przychody z tytułu odsetek | | | | | | | | | | 0 |
| II. Koszty segmentu | 0 | 1 144 | 32 521 | 22 706 | 4 756 | 2 067 | 12 566 | 0 | 15 681 | 91 441 |
| 1. Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych | 0 | 1 144 | 32 521 | 11 156 | 1 556 | 2 067 | 12 564 | 0 | 13 556 | 74 564 |
| 2. Koszty sprzedaży między segmentami | 0 | 0 | 0 | 11 550 | 3 200 | 0 | 2 | 0 | 2 125 | 16 877 |
| 3. Koszty z tytułu odsetek | | | | | | | | | | 0 |
| III. Udział segmentu w wyniku finansowym jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności | | | | | | | | | | 0 |

| | | | | | | | | | | |
|---|----------|------------|-------------|---------------|------------|------------|------------|----------|---------------|---------------|
| IV. Wynik segmentu | 0 | -11 | -334 | -1 845 | 443 | 486 | 457 | 0 | 2 044 | 1 240 |
| V. Przychody nieprzypisane | | | | | | | | | 32 775 | 32 775 |
| 1. Przychody nieprzypisane zewnętrzne | | | | | | | | | 30 538 | 30 538 |
| 2. Przychody nieprzypisane między segmentami | | | | | | | | | 0 | 0 |
| 3. Przychody nieprzypisane z tytułu odsetek | | | | | | | | | 2 237 | 2 237 |
| VI. Koszty nieprzypisane | | | | | | | | | 29 225 | 29 225 |
| 1. Koszty nieprzypisane zewnętrzne | | | | | | | | | 27 701 | 27 701 |
| 2. Koszty nieprzypisane między segmentami | | | | | | | | | 0 | 0 |
| 3. Koszty nieprzypisane z tytułu odsetek | | | | | | | | | 1 524 | 1 524 |
| VII. Korekty konsolidacyjne | | | | | | | | | -476 | -476 |
| VIII. Wynik finansowy netto przed opodatkowaniem i udziałami mniejszości | 0 | -11 | -334 | -1 845 | 443 | 486 | 457 | 0 | 5 118 | 4 314 |
| IX. Podatek dochodowy | | | | | | | | | -139 | -139 |
| X. Zysk/(Strata) z działalności zaniechanej | | | | | | | | | 202 | 202 |
| XI. Zyski (straty) mniejszości | | | | | | | | | -96 | -96 |
| XII. Wynik finansowy netto | 0 | -11 | -334 | -1 845 | 443 | 486 | 457 | 0 | 5 555 | 4 751 |
| XIII. Pozycje aktywów | | | | | | | | | | |
| Aktywa segmentu | 0 | 1 387 | 39 401 | 25 537 | 6 363 | 3 126 | 15 941 | 0 | 21 698 | 113 453 |
| Inwestycje segmentu w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności | | | | | | | | | | 0 |
| Aktywa pozostałe (nieprzypisane) | | | | | | | | | | 0 |

ROZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA 2016 rok

| | | | | | | | | | | |
|--|----------|--------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|----------|---------------|----------------|
| Korekty konsolidacyjne | | | | | | | | | | 0 |
| Aktywa ogółem | 0 | 1 387 | 39 401 | 25 537 | 6 363 | 3 126 | 15 941 | 0 | 21 698 | 113 453 |
| XIV. Pozycje pasywów | | | | | | | | | | 0 |
| Pasywa segmentu | 0 | 1 387 | 39 401 | 25 537 | 6 363 | 3 126 | 15 941 | 0 | 21 698 | 113 453 |
| Pozostałe pasywa (nieprzypisane) | | | | | | | | | | 0 |
| Korekty konsolidacyjne | | | | | | | | | | 0 |
| Pasywa ogółem | 0 | 1 387 | 39 401 | 25 537 | 6 363 | 3 126 | 15 941 | 0 | 21 698 | 113 453 |
| 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 | 0 |
| Amortyzacja | 0 | 43 | 1 209 | 784 | 195 | 96 | 489 | 0 | 666 | 3 482 |
| Amortyzacja (nieprzypisana) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Amortyzacja ogółem | 0 | 43 | 1 209 | 784 | 195 | 96 | 489 | 0 | 666 | 3 482 |

XI. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

Nota 1 "Informacje o instrumentach finansowych"

Informacje o instrumentach finansowych

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

| Stan na 31.12.2016 w tys zł | Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik - przeznaczone do obrotu | Pożyczki i należności | Zobowiązania finansowe wyceniane w w zamortyzowanym koszcie | Inne instrumenty finansowe | Razem |
|---|--|--------------------------|---|----------------------------------|---------------|
| 1) Nieruchomości inwestycyjne | 6 607 | 0 | 0 | 0 | 6 607 |
| 2) Udziały i akcje | 5 | 0 | 0 | 0 | 5 |
| a) część długoterminowa | 5 | 0 | 0 | 0 | 5 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3) Pożyczki | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a) część długoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4) Inne aktywa finansowe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a) część długoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5) Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 0 | 25 794 | 0 | 0 | 25 794 |
| a) część długoterminowa | 0 | 3 625 | 0 | 0 | 3 625 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 22 169 | 0 | 0 | 22 169 |
| 6) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 13 948 | 0 | 0 | 0 | 13 948 |
| 7) Pochodne instrumenty finansowe wbudowane | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8) Pochodne instrumenty finansowe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA 2016 rok

| | | | | | |
|---|---------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| zabezpieczające | | | | | |
| 9) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiąz . | 0 | 0 | 75 736 | 0 | 75 736 |
| a) część długoterminowa | 0 | 0 | 417 | 0 | 417 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 0 | 75 319 | 0 | 75 319 |
| 10) Kredyty i pożyczki | 0 | 0 | 74 577 | 0 | 74 577 |
| a) część długoterminowa | 0 | 0 | 2 328 | 0 | 2 328 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 0 | 72 249 | 0 | 72 249 |
| 11) Zobowiązania z tytułu leasingu | 0 | 0 | 0 | 842 | 842 |
| a) część długoterminowa | 0 | 0 | 0 | 113 | 113 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 0 | 0 | 729 | 729 |
| 12) Pochodne instrumenty finansowe wbudowane | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13) Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14) Zobowiązanie z tytułu emisji obligacji | 0 | 0 | 21 561 | 0 | 21 561 |
| a) część długoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 0 | 21 561 | 0 | 21 561 |
| 15) Zobowiązanie z tytułu gwarancji i poręczeń | 0 | 0 | 0 | 23 936 | 23 936 |
| a) część długoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 0 | 0 | 23 936 | 23 936 |
| RAZEM | 20 560 | 25 794 | 171 874 | 24 778 | 243 006 |

ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA 2016 rok

| Stan na 31.12.2015 w tys zł | Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik - przeznaczone do obrotu | Pożyczki i należności | Zobowiązania finansowe wyceniane w w zamortyzowanym koszcie | Inne instrumenty finansowe | Razem |
|---|--|--------------------------|---|----------------------------------|---------------|
| 1) Nieruchomości inwestycyjne | 1 658 | 0 | 0 | 0 | 1 658 |
| 2) Udziały i akcje | 5 | 0 | 0 | 0 | 5 |
| a) część długoterminowa | 5 | 0 | 0 | 0 | 5 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3) Pożyczki | 0 | 6 | 0 | 0 | 6 |
| a) część długoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 6 | 0 | 0 | 6 |
| 4) Inne aktywa finansowe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a) część długoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5) Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 0 | 35 546 | 0 | 0 | 35 546 |
| a) część długoterminowa | 0 | 6 287 | 0 | 0 | 6 287 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 29 259 | 0 | 0 | 29 259 |
| 6) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 16 970 | 0 | 0 | 0 | 16 970 |
| 7) Pochodne instrumenty finansowe wbudowane | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8) Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiąz | 0 | 0 | 84 657 | 0 | 84 657 |
| a) część długoterminowa | 0 | 0 | 1 147 | 0 | 1 147 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 0 | 83 510 | 0 | 83 510 |
| 10) Kredyty i pożyczki | 0 | 0 | 76 041 | 0 | 76 041 |
| a) część długoterminowa | 0 | 0 | 2 328 | 0 | 2 328 |

ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA 2016 rok

| | | | | | |
|--|---------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| b) część krótkoterminowa | 0 | 0 | 73 713 | 0 | 73 713 |
| 11) Zobowiązania z tytułu leasingu | 0 | 0 | 0 | 715 | 715 |
| a) część długoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 0 | 0 | 715 | 715 |
| 12) Pochodne instrumenty finansowe wbudowane | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13) Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14) Zobowiązanie z tytułu emisji obligacji | 0 | 0 | 21 561 | 0 | 21 561 |
| a) część długoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 0 | 21 561 | 0 | 21 561 |
| 15) Zobowiązanie z tytułu gwarancji i poręczeń | 0 | 0 | 0 | 23 620 | 23 620 |
| a) część długoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 0 | 0 | 23 620 | 23 620 |
| RAZEM | 18 633 | 35 552 | 182 259 | 24 335 | 260 779 |

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

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

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

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

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

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

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

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

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

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

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

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

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Na dzień 31.12.2016 Grupa nie posiadała zawartych instrumentów pochodnych.

CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM

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 oraz PRIB Sp. z o.o. w niezmiennym istotnie zakresie, którego przesłanką jest pogorszona sytuacja finansowa w tym płynnościowa.

Opis poszczególnych ryzyk występujących w Grupie Kapitałowej został zamieszczony również w sprawozdaniu zarządu.

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 stóp procentowych uzależnione jest przede wszystkim od stanowiska i warunków restrukturyzacji finansowej ustanowionych przez Wierzcycieli Finansowych (banków oraz obligatariuszy) i nie ma bezpośredniego związku z sytuacją rynkową stóp procentowych.

Umowy kredytowe w Spółce ABM SOLID S.A. w upadłości układowej zostały wypowiedziane przez banki finansujące. Wymagalne stały się też obligacje. Możliwość kontynuowania współpracy z bankami zależy będzie od przeprowadzonej ścieżki restrukturyzacji i zawartego układu z Wierzycielami.

Spółka na dzień sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego prowadzi negocjacje odnośnie zawarcia pozaukładowego porozumienia z jedynym zabezpieczonym Wierzycielem finansowym

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

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 ryzyko braku możliwości pozyskania takich gwarancji jest znaczące ze względu na utrudniony dostęp do limitów kredytowych oraz pogorszoną wiarygodność z uwagi m.in. na brak zakończonego procesu restrukturyzacji finansowej (stan upadłości z możliwością zawarcia układu). 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. Grupa Kapitałowa może nie dojść do porozumienia z Gwarantami i nie uzyskać wystarczających limitów umożliwiających zawieranie dużych zleceń.

Ryzyko kredytowe

W lipcu 2012 roku banki finansujące działalność ABM SOLID wypowiedziały umowy kredytowe. Oligatariusze złożyli wniosek o przedterminowy zwrot wierzytelności. Jednostka Dominująca, a tym samym cała Grupa Kapitałowa utraciła zewnętrzne źródła finansowania działalności.

Grupa Kapitałowa w 2016 roku funkcjonowała bez zewnętrznych źródeł finansowania działalności. Istnieje ryzyko prowadzenia egzekucji przez bank posiadający wierzytelności wyłączone z układu. Postanowienie Sędziego Komisarza z 31.01.2017 określające wartość wierzytelności pozaukładowej jest jeszcze nieprawomocne.

Ryzyko kredytowe – ekspozycja narażona na ryzyko kredytowe

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

| | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|-------------------|-------------------|
| 1) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej | 6 612 | 1 663 |
| a) część długoterminowa | 6 612 | 1 663 |
| 2) Pożyczki i kredyty | 0 | 6 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 6 |
| 3) Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 25 794 | 35 546 |
| a) część długoterminowa | 3 625 | 6 287 |
| b) część krótkoterminowa | 22 169 | 29 259 |
| 4) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 13 948 | 16 970 |
| RAZEM | 46 354 | 54 185 |

Ryzyko kredytowe – analiza wiekowania

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

Ryzyko płynności

Aktualna sytuacja finansowa uniemożliwia Spółkom dostęp do pozyskiwania zewnętrznego kapitału obrotowego w postaci kredytów. Jakkolwiek środki pieniężne obecnie dostępne w Spółce ABM SOLID S.A. pozwalają na wykorzystanie ich jako kapitału obrotowego, istnieje ryzyko, że realizacja dużych kontraktów może być utrudniona a środki te okażą się niewystarczające. Spółki podpisując i realizując nowe umowy starają się zapewnić odpowiednie bilansowanie wpływów i wydatków. Zmniejszona płynność finansowa pociąga za sobą również ograniczenia w obsłudze gwarancyjnej kontraktów na już zakończonych umowach. Może się to wiązać z naliczaniem kar przez Inwestorów. W Spółkach z Grupy Kapitałowej ABM trwa proces restrukturyzacji który ma na celu przywrócenie płynności finansowej.

**Kontraktowe przepływy pieniężne w kategorii linii kredytowych oraz kredytów w rachunku bieżącym zaprezentowano w kwocie dostępnego limitu oraz nie powiększono o kwotę odsetek.*

Ryzyko walutowe

Podstawową i sprawozdawczą walutą funkcjonującą w ABM SOLID S.A. i Grupie Kapitałowej jest Złoty Polski (PLN). Większość prowadzonych rozliczeń – osiąganych przychodów i kosztów, realizowana jest w tej walucie. W związku z tym realizując umowy ze swoimi Klientami, które są indeksowane w innej walucie niż PLN, ABM SOLID S.A. jest narażona na ryzyko kursowe. Występuje ono zarówno w przypadku podpisywania w walutach obcych umów, zleceń czy realizacji transakcji po stronie sprzedaży jak też i w przypadku zakupów usług, urządzeń itd.

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

Nowych kontraktów indeksowanych w innej niż PLN walucie Spółka w 2016 r. nie zawarła, stąd ryzyko walutowe po stronie sprzedaży nie jest istotne.

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

Ryzyko związane z instrumentem wbudowanym

Grupa Kapitałowa na dzień 31.12. 2016 nie posiadała umowy, dla której należy zastosować przypisy związane z wyodrębnieniem instrumentu wbudowanego.

Ryzyko związane z procesem restrukturyzacji

W roku 2016 zarówno ABM SOLID jak i Spółki z Grupy podjęły 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.

PRIB Dębno Sp. z o.o. prowadzi głęboki proces restrukturyzacji zarówno w obszarze operacyjnym jak i finansowym – prowadzone działania mają na celu dostosowanie posiadanego potencjału do obecnych realiów rynkowych jak i przywrócenie długotrwałej płynności finansowej. Powodzenie tego procesu ma istotny wpływ na dalsze funkcjonowanie zarówno samej Spółki jak i całej Grupy Kapitałowej (ABM SOLID S.A. w upadłości układowej realizuje kontrakty jako Podwykonawca PRIBDębno)

W przypadku braku zawarcia układu z wierzycielami przez ABM Solid w upadłości układowej, podmiot dominujący prawdopodobnie nie będzie miał możliwości kontynuowania działalności, co przełoży się na znaczące ryzyko dalszego funkcjonowania spółek Grupy.

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

Informacje o należnościach i zobowiązaniach warunkowych pomiędzy jednostkami powiązаныmi Grupy Kapitałowej oraz jednostki przejętej z połączenia zostały omówione w nocie 37.

| ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|--------------|---------------|
| Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych: | | |
| a) z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji | 3 372 | 10 392 |
| b) pozostałe zobowiązania warunkowe | 0 | 0 |
| Razem stan na koniec okresu | 3 372 | 10 392 |

| NALEŻNOŚCI WARUNKOWE | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|--------------|--------------|
| Należności warunkowe od jednostek pozostałych: | | |
| a) otrzymane gwarancje i poręczenia | 1 587 | 4 138 |
| b) pozostałe należności warunkowe | 3 512 | 2 748 |
| Razem stan na koniec okresu | 5 100 | 6 886 |

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”

Nie dotyczy

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

| KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE, ŚRODKÓW TRWAŁYCH NA WŁASNE POTRZEBY | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|------------|------------|
| 1. Środki trwałe | 0 | 0 |
| 2. Środki trwałe w budowie | 414 | 158 |

| | | |
|---|------------|------------|
| 3. Pozostałe usługi | 0 | 0 |
| Razem koszt wytworzenia na własne potrzeby | 414 | 158 |

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 | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1. Wartości niematerialne | 5 | 4 |
| 2. Rzeczowe aktywa trwałe | 2 232 | 920 |
| 3. Inwestycje kapitałowe | 0 | 0 |
| 4. Pozostałe inwestycje długoterminowe | 5 034 | 0 |
| Razem nakłady inwestycyjne | 7 271 | 924 |

| PLANOWANE NAKŁADY INWESTYCYJNE | 2016 rok |
|--|-----------------|
| 1. Wartości niematerialne | 0 |
| 2. Rzeczowe aktywa trwałe | 0 |
| 3. Inwestycje kapitałowe | 0 |
| 4. Pozostałe inwestycje długoterminowe | 0 |
| Razem nakłady inwestycyjne | 0 |

Nota 7 „Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi”

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

Nie wystąpiły w okresie sprawozdawczym.

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

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

W grupie kapitałowej ABM SOLID:

| TRANSAKCJE JEDNOSTEK POWIĄZANYCH ZA OKRES KOŃCZĄCY SIĘ 31.12.2016 | Sprzedaż produktów, towarów i materiałów | Przychody z tytułu odsetek | Koszty z tytułu odsetek | Należności z tytułu dostaw i usług na koniec okresu | Należności z tytułu pożyczek i odsetek | Zobowiązani a z tytułu dostaw i usług na koniec okresu | Zobowiązani a z tytułu pożyczek i odsetek |
|---|--|----------------------------|-------------------------|---|--|--|---|
| ABM SOLID S.A. | 10 762 | 136 | 563 | 3 712 | 0 | 331 | 0 |
| ABM INVEST Tarnów Sp. z o.o. | 0 | 0 | 0 | 8 | 0 | 0 | 230 |
| TRANS SOLID Sp. z o.o. | 712 | 0 | 0 | 114 | 0 | 58 | 0 |
| EB RADYMNO Sp. z o.o. | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PRIB Sp. z o.o. | 363 | 563 | 136 | 132 | 0 | 5 387 | 0 |
| Razem | 11 844 | 699 | 699 | 3 970 | 0 | 5 707 | 230 |

| TRANSAKCJE JEDNOSTEK POWIĄZANYCH ZA OKRES KOŃCZĄCY SIĘ 31.12.2015 | Sprzedaż produktów towarów i materiałów | Przychody z tytułu odsetek | Koszty z tytułu odsetek | Należności z tytułu dostaw i usług na koniec okresu | Należności z tytułu pożyczek i odsetek | Zobowiązani a z tytułu dostaw i usług na koniec okresu | Zobowiązani a z tytułu pożyczek i odsetek |
|---|---|----------------------------|-------------------------|---|--|--|---|
| ABM SOLID S.A. | 15 760 | 0 | 0 | 5 778 | 6 147 | 546 | 0 |
| ABM INVEST Sp. z o.o. | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 8 625 |
| ABM INVEST Tarnów Sp. z o.o. | 0 | 0 | 0 | 11 | 0 | 0 | 473 |
| TRANS SOLID Sp. z o.o. | 1 147 | 0 | 0 | 370 | 0 | 1 792 | 0 |
| EB RADYMNO Sp. z o.o. | 10 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PRIB Sp. z o.o. | 0 | 0 | 0 | 67 | 0 | 5 180 | 0 |
| WPRM Sp. z o.o. | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 2 048 | 706 |
| Razem | 16 917 | 0 | 2 | 6 227 | 6 147 | 9 566 | 9 804 |

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

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

Pozostałe podmioty powiązane:

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

ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA 2016 rok

| Marek Pawlik | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| wartość zakupów na rzecz ABM SOLID | 0 | 8 |
| saldo zobowiązań z tytułu dostaw u usług | 41 | 41 |

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

| Barbara Pawlik | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| wartość zakupów na rzecz ABM SOLID | 0 | 52 |
| saldo zobowiązań z tytułu dostaw u usług | 4 | 4 |
| saldo należności z tytułu dostaw u usług | 0 | 0 |

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

| ASIA – Joanna Matera | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| wartość zakupów na rzecz ABM SOLID | 5 | 6 |
| saldo zobowiązań z tytułu dostaw u usług | 0 | 0 |
| saldo należności z tytułu dostaw u usług | 0 | 0 |

| Salda Pożyczek (wraz z odsetkami) pomiędzy jednostkami w Grupie na dzień: | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| <i>Pożyczki udzielone przez ABM SOLID na rzecz:</i> | | |
| ABM INVEST Tarnów Spółka z o.o.* | 230 | 473 |
| ABM INVEST Spółka z o.o.* | 0 | 5 669 |
| <i>Pożyczki udzielone na rzecz ABM SOLID przez:</i> | | |
| Mila 2 Sp. z o.o. | 2 779 | 2 779 |

- *Pożyczki podlegające wyłączeniu konsolidacyjnym*

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

Nie dotyczy.

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

| Nazwa | ABM SOLID | ABM INVEST TARNÓW | TRANS SOLID | EB RADYMNO | PRIB OLSZTYN |
|--------------------------------------|------------------|--------------------------|--------------------|-------------------|---------------------|
| Ogółem | 269 | 0 | 21 | 30 | 12 |
| Pracownicy produkcyjni | 181 | 0 | 16 | 25 | 4 |
| Pracownicy inżynieryjno - techniczni | 50 | 0 | 2 | 1 | 1 |
| Pracownicy administracyjno – biurowi | 38 | 0 | 2 | 2 | 6 |
| Personel kierowniczy (zarząd) | 1* | 1* | 2 | 2 | 1 |

*osoby powołane do pełnienia funkcji w Zarządzie Spółki.

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

W rocznym sprawozdaniu finansowym – informacje o łącznej wartości wynagrodzeń, nagród lub korzyści, w tym wynikających z programów motywacyjnych lub premiowych opartych na kapitale emitenta, w tym programów opartych na obligacjach z prawem pierwszeństwa, zamiennych, warrantach subskrypcyjnych, wypłaconych, należnych lub potencjalnie należnych, odrębnie dla każdej z osób zarządzających i nadzorujących emitenta w przedsiębiorstwie emitenta, bez względu na to, czy były one odpowiednio zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku; w przypadku, gdy emitentem jest jednostka dominująca lub znaczący inwestor – oddzielnie informacje o wartości wynagrodzeń i nagród otrzymanych z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych.

WYNAGRODZENIE CZŁONKÓW ZARZĄDU I PROKURENTÓW (w tys. zł)

| <i>Spółka</i> | <i>Nazwisko i imię</i> | <i>tytuł wynagrodzenia</i> | 2016 | 2015 |
|---|------------------------|----------------------------|-------------|-------------|
| ABM INVEST TARNÓW Spółka z o.o. | Jarosz Marcin | pełniona funkcja | 22 | 27 |
| | Pawlik Marek | pełniona funkcja | 0 | 37 |
| | | umowa cywilno-prawna | 52 | 0 |
| | Tarapata Mieczysław | pełniona funkcja | 0 | 15 |
| ABM SOLID S.A. w upadłości układowej | Pawlik Marek | pełniona funkcja | 0 | 202 |
| | | stosunek pracy | 0 | 0 |
| | | umowa cywilno-prawna | 487 | 203 |
| TRANS SOLID Spółka z o.o. | Styczeń Mariusz | pełniona funkcja | 30 | 51 |
| | | stosunek pracy | 28 | 0 |
| EB RADYMNO Spółka z o.o. | Czerniecki Andrzej | pełniona funkcja | 28 | 28 |
| | | stosunek pracy | 83 | 84 |
| | Wołowicz Tadeusz | pełniona funkcja | 18 | 18 |
| | | stosunek pracy | 49 | 49 |
| Tarapata Mieczysław | prokura | 48 | 48 | |
| PRIB Spółka z o.o. | Kułaga Jacek | pełniona funkcja | 36 | 96 |
| | | stosunek pracy | 32 | 71 |
| | Krzemińska Urszula | pełniona funkcja | 0 | 22 |
| | | stosunek pracy | 3 | 69 |
| | Biela Władysław | pełniona funkcja | 0 | 1 |
| | Citak Jerzy | pełniona funkcja | 93 | 15 |
| | | prokura | 0 | 10 |
| | Sordyl Iwona | Prokura | 0 | 16 |
| Jaszczuk Elżbieta | Prokura | 0 | 4 | |
| Silski Bogusław | Prokura | 1 | 13 | |

WYNAGRODZENIE CZŁONKÓW RAD NADZORCZYCH (w tys. zł)

| <i>Spółka</i> | <i>Nazwisko i imię</i> | <i>2016</i> | <i>2015</i> |
|---|------------------------|-------------|-------------|
| ABM SOLID S.A. w upadłości układowej | Pawlik Barbara | 17 | 17 |
| | Pawlik Dominik | 23 | 23 |
| | Waszkielewicz Wiesław | 24 | 24 |
| | Antończyk Jan | 17 | 17 |
| | Matera Sebastian | 17 | 17 |
| TRANS SOLID Spółka z o.o. | Pawlik Dominik | 11 | 16 |
| | Pawlik Marek | 21 | 20 |
| | Ryszard Ścigała | 16 | 0 |
| | Anna Styczeń | 9 | 0 |
| | Radomska Katarzyna | 1 | 15 |
| EB RADYMNO Spółka z o.o. | Matera Sebastian | 20 | 20 |
| | Pawlik Marek | 41 | 39 |
| | Ścigała Ryszard | 21 | 20 |
| PRIB Spółka z o.o. | Ścigała Ryszard | 17 | 17 |
| | Czaja Krzysztof | 12 | 12 |
| | Tarapata Mieczysław | 12 | 12 |

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

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

Nie dotyczy.

Nota 11a Wynagrodzenie biegłego rewidenta i umowa

W dniu 29 czerwca 2016 roku Rada Nadzorcza ABM SOLID S.A. dokonała wyboru MISTERS AUDYTOR ADVISER Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie jako podmiotu któremu zostało zlecone wykonanie przeglądu półrocznych sprawozdań finansowych oraz badanie rocznych sprawozdań finansowych jednostkowych i skonsolidowanych za rok 2016. Stosowna umowa została zawarta 05 lipca 2016 roku. Ta sama Spółka została wybrana do audytu sprawozdania PRIB Sp. z o.o. za 2016 rok. Stosowna umowa została podpisana 26 lipca 2016 roku.

ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA 2016 rok

Badanie sprawozdania jednostkowego oraz skonsolidowanego za rok 2014 i 2015 przeprowadzała również firma MISTERS AUDYTOR ADVISER Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

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

| Tytuł | 2016 | 2015 |
|--|-------------|-------------|
| Wynagrodzenie za badanie i przegląd sprawozdań finansowych (jednostkowych i skonsolidowanych) kwoto netto w tys. zł. | 63 | 61 |
| Wynagrodzenie z innych tytułów | 0 | 0 |

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

Nota 12 "Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres"

Nie dotyczy.

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

W dniu 31 stycznia 2017 roku Sędzia Komisarz powołany w postępowaniu upadłościowym ABM SOLID wydał postanowienie rozstrzygające sprzeciw dotyczący największej wierzytelności Spółki przysługującej Powszechnej Kasie Oszczędności Bank Polski S.A. (dalej zwany „PKO BP SA”). W wydanym postanowieniu Sędzia Komisarz generalnie podzielił stanowisko prezentowane przez Spółkę a dotyczące rodzaju i wysokości zabezpieczeń wierzytelności ustanowionych na majątku ABM SOLID. Postanowienie rozstrzyga również kwestię karnych odsetek, które według Sądu nie powinny być być naliczane przez tego wierzyciela. W związku z powyższym kwota zgłoszonych roszczeń ze strony PKO BP SA została obniżona z poziomu 96.073.559,94 zł do poziomu 57.122.714,52 zł, przy czym wartość zabezpieczeń w formie hipotek i zastawów rejestrowych ustanowionych na majątku ABM SOLID określona została na poziomie 10.842.132,14 zł. Postanowienie Sędziego Komisarza nie jest prawomocne i podlega zaskarżeniu przez każdą ze stron postępowania.

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

Nie dotyczy.

Nota 15 „Sprawozdanie finansowe i dane porównywalne, przynajmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat skorygowane odpowiednim wskaźnikiem

inflacji, z podaniem źródła wskaźnika oraz metody jego wykorzystania, z przyjęciem okresu ostatniego sprawozdania finansowego jako okresu bazowego, jeżeli skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu ostatnich trzech lat działalności emitenta osiągnęła lub przekroczyła wartość 100%”

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

Nota 18 „Dokonane korekty błędów podstawowych, ich przyczyny, ich tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność”

Nie dotyczy

Nota 19 „W przypadku występowania niepewności, co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje oraz wskazaniem czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane”

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

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

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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

Nota 23 „Nieruchomości inwestycyjne”

Początkowo nieruchomości inwestycyjne ujmowane są według ceny nabycia z uwzględnieniem kosztów transakcji. Po początkowym ujęciu, nieruchomości inwestycyjne wykazywane są według kosztu historycznego.

Wartość nieruchomości inwestycyjnych corocznie podlega porównaniu z ich bieżącą wartością rynkową. Na dzień bilansowy tj. 31.12.2016r wartość rynkowa nieruchomości inwestycyjnych nie odbiega znacząco od prezentowanej wartości według kosztu historycznego.

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

| NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| a) grunty | 2 156 | 430 |
| b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 4 451 | 1 228 |
| c) urządzenia techniczne i maszyny | 0 | 0 |
| d) środki transportu | 0 | 0 |
| e) inne środki trwałe | 0 | 0 |
| Nieruchomości inwestycyjne razem | 6 607 | 1 658 |

| Przychody i koszty z nieruchomości inwestycyjnych | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| Przychody | 240 | 328 |
| Koszty | 263 | 321 |

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

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

| UJAWNIEŃ DOTYCZĄCE KONTRAKTÓW DŁUGOTERMINOWYCH | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|------------|------------|
| koszt własny kontraktów | 11 869 | 16 315 |
| produkcja w toku | 2 497 | 729 |
| wynik na kontraktach | (1 500) | (1 273) |
| kwoty zafakturowane | 10 369 | 15 042 |
| należność z wyceny kontraktu | 3 961 | 629 |
| zobowiązanie z wyceny kontraktu | 0 | 1 |

| Wycena usług budowlanych | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--------------------------|------------|------------|
| AKTYWA | | |
| Stan na koniec okresu | 3 961 | 629 |
| PASYWA | | |
| Stan na koniec okresu | | 1 |

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

Nota 25 „Wartość firmy”

Zaprezentowano w nocie 3 „Wartość firmy”.

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

Nie dotyczy

Nota 27 „Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku”

Poniższa nota jest uzupełnieniem not: Nota nr 27 Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek oraz Nota nr 33 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek. Poza wymienionymi w notach nie istnieją inne istotne zobowiązania, które są zabezpieczone majątkiem.

Zobowiązania zabezpieczone na nieruchomościach inwestycyjnych

Stan na dzień 31.12.2016

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

Stan na dzień 31.12.2015

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

Ograniczenia w wykonywaniu prawa własności rzeczowych aktywów trwałych

Stan na dzień 31.12.2016

| <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 | |
| | | Hipoteka umowna łączna | Prawa wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, |

ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA 2016 rok

| | | | |
|---|---|--------------------------|---|
| | | Hipoteka kaucyjna łączna | gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz |
| | | Hipoteka umowna łączna | Prawa wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz |
| | | Hipoteka kaucyjna łączna | |
| Kredyt inwestycyjny | Bank PKO BP S.A. | Hipoteka łączna umowna | Hipoteka łączna umowna na prawie wieczystego użytkowania gruntów oraz budynkach i budowlach w Rzeszowie |
| | | Hipoteka kaucyjna łączna | |
| | | Hipoteka łączna umowna | Hipoteka łączna umowna na prawie wieczystego użytkowania gruntów oraz budynkach i budowlach w Rzeszowie |
| | | Hipoteka kaucyjna łączna | |
| Zabezpieczenie zapłaty należności objętej nakazem zapłaty | Mariusz Bardyga, prowadzący działalność gospodarczą pod firmą "PROFI-BAU" Mariusz Bardyga | Hipoteka przymusowa | Nieruchomość gruntowa, niezabudowana położona w Tarnowie |
| Kredyt inwestycyjny | Bank PKO BP S.A. | Hipoteka kaucyjna łączna | Prawo wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawo własności budynków w Wągrowcu |
| | | Hipoteka kaucyjna łączna | |
| Limit kredytowy wielocelowy | Bank PKO BP S.A. | Hipoteka łączna umowna | Nieruchomości położone w Radymnie |
| Kredyt inwestycyjny | Bank PKO BP S.A. | Hipoteka zwykła łączna | Prawo użytkowania wieczystego nieruchomości i prawo własności budynków i budowli stanowiących odrębny przedmiot własności i prawo własności nieruchomości położonej w Olsztynie |
| | | Hipoteka umowna kaucyjna | |

ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA 2016 rok

| | | | |
|-----------------------------|----------------------|-------------------|--|
| Umowa wieloproduktowa | ING Bank Śląski S.A. | Hipoteka kaucyjna | Nieruchomość zlokalizowana w Mokrzkach |
| Limit kredytowy wielocelowy | Bank PKO BP S.A. | Zastaw rejestrowy | Środki obrotowe |
| Kredyt inwestycyjny | Bank PKO BP S.A. | Zastaw rejestrowy | 20 400 szt. udziałów w spółce Wągrowieckie Przedsiębiorstwo Robót Mostowych Sp. z o.o. w Wągrowcu - wartość nominalna udziałów |
| Kredyt inwestycyjny | Bank PKO BP S.A. | Zastaw rejestrowy | 10 592 szt. udziałów w spółce Przedsiębiorstwo Robót Inżynierskich Budownictwa Sp. z o.o. w Olsztynie - wartość nominalna udziałów |

Stan na dzień 31.12.2015

| <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 | |

ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA 2016 rok

| | | | |
|---|---|--|--|
| | | Hipoteka umowna łączna | Prawa wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz |
| | | Hipoteka kaucyjna łączna | |
| | | Hipoteka umowna łączna | Prawa wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz |
| | | Hipoteka kaucyjna łączna | |
| Kredyt inwestycyjny | Bank PKO BP S.A. | Hipoteka łączna umowna | Hipoteka łączna umowna na prawie wieczystego użytkowania gruntów oraz budynkach i budowlach w Rzeszowie |
| | | Hipoteka kaucyjna łączna | |
| | | Hipoteka łączna umowna | Hipoteka łączna umowna na prawie wieczystego użytkowania gruntów oraz budynkach i budowlach w Rzeszowie |
| | | Hipoteka kaucyjna łączna | |
| Zabezpieczenie zapłaty należności objętej nakazem zapłaty | Mariusz Bardyga, prowadzący działalność gospodarczą pod firmą "PROFI-BAU" Mariusz Bardyga | Hipoteka przymusowa | Nieruchomość gruntowa, niezabudowana położona w Tarnowie |
| Kredyt inwestycyjny | Bank PKO BP S.A. | Hipoteka kaucyjna łączna | Prawo wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawo własności budynków w Wągrowcu |
| | | Hipoteka kaucyjna łączna | |
| Zaległości podatkowe | Skarb Państwa - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wągrowcu | Hipoteka przymusowa | Prawo użytkowania wieczystego nieruchomości przemysłowej położonej w Wągrowcu |
| Zaległości podatkowe | Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Wągrowcu | Ograniczenie w rozporządzaniu nieruchomością | Własność budynku i prawo użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w Wągrowcu. |

ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA 2016 rok

| | | | |
|-----------------------------|--|--|---|
| Zaległości płatnicze | Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Wągrowcu | Ograniczenie w rozporządzaniu nieruchomością | Własność budynku i prawo użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w Wągrowcu. |
| 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 Mokrzychach |
| Limit kredytowy wielocelowy | Bank PKO BP S.A. | Zastaw rejestrowy | Środki obrotowe |
| Limit kredytowy wielocelowy | Bank PKO BP S.A. | Zastaw rejestrowy | 700 szt. akcji Przedsiębiorstwa Produkcyjno - Usługowego TRANS ENERGO S.A. w Radomiu - wartość nominalna akcji |
| Kredyt inwestycyjny | Bank PKO BP S.A. | Zastaw rejestrowy | 20 400 szt. udziałów w spółce Wągrowieckie Przedsiębiorstwo Robót Mostowych Sp. z o.o. w Wągrowcu - wartość nominalna udziałów |
| Kredyt inwestycyjny | Bank PKO BP S.A. | Zastaw rejestrowy | 10 592 szt. udziałów w spółce Przedsiębiorstwo Robót Inżynierskich Budownictwa Sp. z o.o. w Olsztynie - wartość nominalna udziałów |
| Zaległości płatnicze | Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Wągrowcu | Ograniczenie w rozporządzaniu nieruchomością | Prawo użytkowania wieczystego nieruchomości przemysłowej położonej w Wągrowcu |
| Spłata kredytu | Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Wągrowcu | Ograniczenie w rozporządzaniu nieruchomością | Własność budynku i prawo użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w Wągrowcu. |

Prezes Zarządu – Marek Pawlik

Główny księgowy – Mariola Ryba

Tarnów, dnia 20.03.2017r.