



Roczne Sprawozdanie Finansowe

ABM SOLID S.A.
W UPADŁOŚCI LIKWIDACYJNEJ

ZA ROK
2018

SPIS TREŚCI

I.	WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	5
1.	INFORMACJE O SPÓŁCE.....	5
2.	WSKAZANIE CZASU TRWANIA SPÓŁKI, JEŻELI JEST OZNACZONY	5
3.	WSKAZANIE OKRESÓW, ZA KTÓRE PREZENTOWANE JEST SPRAWOZDANIE FINANSOWE I DANE PORÓWNYWALNE	5
4.	INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADU OSOBOWEGO ZARZĄDU ORAZ RADY NADZORCZEJ	5
5.	WSKAZANIE, CZY SPRAWOZDANIE FINANSOWE I DANE PORÓWNYWALNE ZAWIERAJĄ DANE ŁĄCZNE – JEŻELI W SKŁAD PRZEDSIĘBIORSTWA SPÓŁKI WCHODZĄ WEWNĘTRZNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE SPORZĄDZAJĄCE SAMODZIELNE SPRAWOZDANIA FINANSOWE.	6
6.	WSKAZANIE, CZY SPÓŁKA JEST JEDNOSTKĄ DOMINUJĄCĄ LUB ZNA CZĄCYM INWESTOREM ORAZ CZY SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	6
7.	W PRZYPADKU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA OKRES, W CZASIE KTÓREGO NASTĄPIŁO POŁĄCZENIE SPÓŁEK – WSKAZANIE, ŻE JEST TO SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPORZĄDZONE PO POŁĄCZENIU ORAZ WSKAZANIE ZASTOSOWANEJ METODY ROZLICZENIA POŁĄCZENIA.....	6
8.	WSKAZANIE, CZY SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZOSTAŁO SPORZĄDZONE PRZY ZAŁOŻENIU KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ SPÓŁKI W DAJĄCEJ SIĘ PRZEWIDZIEĆ PRZYSZŁOŚCI ORAZ CZY NIE ISTNIEJĄ OKOLICZNOŚCI WSKAZUJĄCE NA ZAGROŻENIE KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI	6
9.	STWIERDZENIE, ŻE SPRAWOZDANIA FINANSOWE PODLEGAŁY PRZEKSZTAŁCENIU W CELU ZAPEWNIENIA PORÓWNYWALNOŚCI DANYCH, A ZESTAWIENIE I OBJAŚNIENIE RÓŻNIC, BĘDĄCYCH WYNIKIEM KOREKT Z TYTUŁU ZMIAN ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI LUB KOREKT BŁĘDÓW PODSTAWOWYCH, ZOSTAŁO ZAMIESZCZONE W DODATKOWEJ NOTCIE OBJAŚNIAJĄCEJ.....	6
10.	WSKAZANIE, CZY W PRZEDSTAWIONYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM LUB DANYCH PORÓWNYWALNYCH DOKONANO KOREKT WYNIKAJĄCYCH Z ZASTRZEŻEŃ W OPINIACH PODMIOTÓW UPRAWNIONYCH DO BADANIA O SPRAWOZDANIACH FINANSOWYCH ZA LATA, ZA KTÓRE SPRAWOZDANIE FINANSOWE LUB DANE PORÓWNYWALNE ZOSTAŁY ZAMIESZCZONE W PROSPEKCIE.	7
11.	INFORMACJE O PRZYJĘTYCH ZASADACH RACHUNKOWOŚCI PRZY SPORZĄDZANIU SPRAWOZDANIA	7
12.	WSKAZANIE I OBJAŚNIENIE RÓŻNIC W WARTOŚCI UJAWNIONYCH DANYCH ORAZ ISTOTNYCH RÓŻNIC DOTYCZĄCYCH PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI.....	25
13.	WSKAZANIE ŚREDNICH KURSÓW WYMIANY ZŁOTEGO, W OKRESACH OBJĘTYCH SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM I DANYMI PORÓWNYWALNYMI, W STOSUNKU DO EURO, USTALANYCH PRZEZ NARODOWY BANK POLSKI	27
14.	WSKAZANIE CO NAJMNIEJ PODSTAWOWYCH POZYCJI BILANSU, RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ORAZ RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO I DANYCH PORÓWNYWALNYCH, PRZELICZONYCH NA EURO, ZE WSKAZANIEM ZASAD PRZYJĘTYCH DO TEGO PRZELICZENIA.....	27
II.	SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	29
III.	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	30
IV.	SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	31
V.	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	32
VI.	RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	33
VII.	NOTY OBJAŚNIAJĄCE.....	34
	<i>Nota 1 - do pozycji aktywów " Rzeczowe aktywa trwałe"</i>	<i>34</i>
	<i>Nota 2 - do pozycji aktywów "Wartości niematerialne".....</i>	<i>36</i>
	<i>Nota 3 - do pozycji aktywów "Wartość firmy".....</i>	<i>37</i>
	<i>Nota 4 - do pozycji aktywów "Prawo wieczystego użytkowania gruntu".....</i>	<i>37</i>
	<i>Nota 5 - do pozycji aktywów „Nieruchomości inwestycyjne”</i>	<i>38</i>
	<i>Nota 6 - do pozycji aktywów „Należności długoterminowe”</i>	<i>39</i>
	<i>Nota 7 - do pozycji aktywów „Inwestycje długoterminowe”</i>	<i>39</i>
	<i>Nota 8 - do pozycji aktywów „Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego”</i>	<i>41</i>
	<i>Nota 9 - do pozycji aktywów „Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe”</i>	<i>42</i>

Nota 10 - do pozycji aktywów „Zapasy”	42
Nota 11 - do pozycji aktywów „Należności krótkoterminowe”	42
Nota 12 „Należności sporne i przeterminowane – długoterminowe oraz krótkoterminowe”	45
Nota 13 - do pozycji aktywów „Krótkoterminowe aktywa finansowe”	45
Nota 14 - do pozycji aktywów „Środki pieniężne i ich ekwiwalenty”	46
Nota 15 - do pozycji aktywów „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe”	46
Nota 16 - do pozycji aktywów „Aktywa przeznaczone do sprzedaży”	46
Nota 17 „Odpisy aktualizujące wartość aktywów”	46
Nota 18 - do pozycji pasywów „Kapitał podstawowy”	47
Nota 19 - do pozycji pasywów „Kapitał zapasowy”	48
Nota 20 - do pozycji pasywów „Kapitał z aktualizacji wyceny”	48
Nota 21 - do pozycji pasywów „Zysk/strata z lat ubiegłych”	49
Nota 22 „Wartość księgowa na jedną akcję”	49
Nota 23 - do pozycji pasywów „Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego” ..	49
Nota 24 - do pozycji pasywów „Rezerwa długoterminowa z tytułu świadczeń pracowników”	50
Nota 25 - do pozycji pasywów „Pozostałe rezerwy długoterminowe”	50
Nota 26 - do pozycji pasywów „Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek”	50
Nota 27 - do pozycji pasywów „Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego”	50
Nota 28 - do pozycji pasywów „Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe” ..	50
Nota 29 - do pozycji pasywów „Pozostałe zobowiązania długoterminowe”	50
Nota 30 - do pozycji pasywów „Zobowiązania krótkoterminowe”	50
Nota 31 - do pozycji pasywów „Rezerwa krótkoterminowa z tytułu świadczeń pracowników”	51
Nota 32 - do pozycji pasywów „Pozostałe rezerwy krótkoterminowe”	51
Nota 33 - do pozycji pasywów „Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek”	53
Nota 34 - do pozycji pasywów „Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego”	57
Nota 35 - do pozycji pasywów „Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe” .	57
Nota 36 do pozycji pasywów „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe”	57
Nota 37 do pozycji pasywów „Rozliczenia międzyokresowe”	58
VIII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POZYCJI POZABILANSOWYCH	58
Nota 38 - „Należności i zobowiązania warunkowe dotyczące jednostek powiązanych” ..	58
IX. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	59
Nota 39 - do pozycji „Przychody netto ze sprzedaży produktów”	59
Nota 40 - do pozycji „Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów”	59
Nota 41 - „Koszty według rodzaju”	60
Nota 42 - do pozycji „Pozostałe przychody operacyjne”	60
Nota 43 - do pozycji „Pozostałe koszty operacyjne”	61
Nota 44 - do pozycji „Przychody finansowe”	61
Nota 45 - do pozycji „Koszty finansowe”	62
Nota 46 - do pozycji „Podatek dochodowy”	63
Nota 47 - do pozycji „Zysk (strata) netto”	65
Nota 48 „Zysk na akcję”	65

X.	NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	66
	<i>Nota 49 „Struktura środków pieniężnych na początek i na koniec okresu”</i>	66
XI.	DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	66
	<i>Nota 1 „Informacje o instrumentach finansowych”</i>	66
	<i>Nota 2 „Należności i zobowiązania warunkowe”</i>	71
	<i>Nota 3 „Dane dotyczące zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli”</i>	72
	<i>Nota 4 „Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w danym okresie lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie”</i>	72
	<i>Nota 5 „Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby”</i>	72
	<i>Nota 6 „Nakłady inwestycyjne”</i>	72
	<i>Nota 7 „Transakcje z podmiotami powiązаныmi”</i>	73
	<i>Nota 8 „Informacje o kontraktach długoterminowych i wycenie usług budowlanych”</i>	75
	<i>Nota 9 „Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji”</i>	75
	<i>Nota 10 „Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe”</i>	75
	<i>Nota 11 „Informacje o łącznej wartości wynagrodzeń dla osób zarządzających i nadzorujących Spółkę”</i>	75
	<i>Nota 12 „ Informacje o wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek i innych umów od osób zarządzających i nadzorujących”</i>	76
	<i>Nota 13 „Wynagrodzenie biegłego rewidenta i umowa”</i>	76
	<i>Nota 14 „Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych”</i>	77
	<i>Nota 15 „Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym”</i>	77
	<i>Nota 16 „Informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów”</i>	77
	<i>Nota 17 „Informacje finansowe skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji”</i>	77
	<i>Nota 18 „Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi”</i>	77
	<i>Nota 19 „Dane charakteryzujące Segmenty”</i>	77
	<i>Nota 20 „Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania”</i>	82
	<i>Nota 21 „Dokonane korekty błędów podstawowych, ich przyczyny, ich tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność”</i>	82
	<i>Nota 22 „W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje oraz wskazaniem czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane”</i>	82
	<i>Nota 23 „W przypadku informacji finansowych sporządzonych za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że są to informacje finansowe sporządzone po połączeniu spółek oraz wskazanie dnia połączenia i zastosowanej metody połączenia (nabycia, łączenia) udziałów”</i>	82
	<i>Nota 24 „Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku”</i>	82
	<i>Nota 25 „Przyczyny niesporządzania sprawozdania skonsolidowanego”</i>	86

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

Prezentowane sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych, gdyż ABM SOLID S.A. w upadłości likwidacyjnej nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe.

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

Na dzień 31.12.2018 roku ABM SOLID S.A. w upadłości likwidacyjnej jest jednostką dominującą wobec:

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

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

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

Nie dotyczy

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

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej Przedsiębiorstwa do końca 2019 roku, chociaż zagrożenie kontynuacji działalności Spółki ABM SOLID w ich obecnym stanie prawnym i finansowym istnieje. Syndyk Masy Upadłości uzyskał zgodę Rady Wierzycieli na prowadzenie działalności Przedsiębiorstwa do 31 grudnia 2019 roku. Okolicznością mogącą wpłynąć na kontynuację działania ABM SOLID może być brak środków na prowadzenie bieżącej działalności oraz przeprowadzenie postępowania likwidacyjnego Spółki a także wcześniejsza sprzedaż składników majątku masy upadłości.

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

Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok 2018 nie podlegało przekształceniu.

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

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

Informacje o przyjętych zasadach rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania

A. Ogólne założenia polityki rachunkowości (MSR 8)

Niniejsze sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018r. sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej a także wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej obejmują:

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

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

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

Spółka wybiera i stosuje zasady rachunkowości przestrzegając dwóch podstawowych zasad:

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

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

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

Spółka wybrała metodę pośrednią sporządzania rachunku przepływów pieniężnych.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Z uwagi na ryzyko zagrożenia kontynuowania działania, sprawozdanie zostało sporządzone w oparciu o wycenę aktywów w cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W chwili obecnej trwa wycena majątku Spółki prowadzona przez Syndyka Masy Upadłości.

W związku z powyższym:

Aktywa zostały wycenione w cenach sprzedaży możliwych do uzyskania.

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

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

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

➤ **Kwoty szacunkowe**

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

- Pozostałe rezerwy – Emitent dokonał szacowania prawdopodobnych zobowiązań z tytułu naliczonych przez inwestorów kar odszkodowań wypowiedzianych kontraktów oraz zrealizowanych przez gwarantów gwarancji dobrego wykonania umowy w pełnej nominalnej wysokości zgłoszonych kar i wypłaconych gwarancji z uwzględnieniem oceny w zakresie ich zasadności w myśl postanowień zawartych umów.
- Przychody z umów o usługę budowlaną – Emitent wycenia zgodnie z zasadą stopnia zaawansowania usługi mierzonego wartością kosztów poniesionych do całości planowanych kosztów jej realizacji. Spółka dokonuje szacowania wartości planowanych kosztów wykonania umowy o długim okresie realizacji.
- Produkcja w toku – Emitent oszacował wartość produkcji w toku realizowanych wypowiedzianych robót budowlanych w wartości poniesionych nakładów na ich realizację z uwzględnieniem odpisów aktualizujących ich wartość do kwoty możliwej do uzyskania w toku planowanej transakcji sprzedaży niezakończonych usługi.
- Należności – wycenia się w wartości nominalnej pomniejszonej o dokonane drogą szacowania odpisy aktualizujące utworzone na należności przeterminowane oraz wątpliwe.
- Aktywa trwałe – ze względu na wycenę aktywów w cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- Wartość firmy – test na utratę wartości został przeprowadzony przy zastosowaniu metody dochodowej według zdyskontowanych przyszłych strumieni przepływów pieniężnych oraz metody opartej na zdolności generowania strumieni pieniężnych Cash Flow. Głównym założeniem jest przedstawienie wyceny wartości firmy według MSR nr 36.
- Stawki amortyzacyjne – wysokość stawek amortyzacyjnych określona została na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółka przeprowadza coroczną weryfikację przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.
- Inwestycje długoterminowe – zostały wycenione według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Pełnym odpisem aktualizującym objęto podmioty w postępowaniu upadłościowym. Spółka przy ocenie wartości pozostałych inwestycji korzystała zarówno z usług firmy konsultingowej jak i kierowała się własnym profesjonalnym osądem.
- Odsetki od kredytów i pożyczek – naliczanie odsetek w okresie upadłości dotyczyło zobowiązań posiadających zabezpieczenia rzeczowe po uwzględnieniu możliwości zaspokojenia ich z przedmiotów zabezpieczeń oraz osądu wpływu środków pieniężnych mając na uwadze toczące się postępowanie upadłościowe.

➤ **Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej**

▪ Transakcje i salda

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

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

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

dotądnie różnice kursowe zalicza się do przychodów finansowych,

ujemne różnice kursowe zalicza się do kosztów finansowych.

➤ **Inwestycje kapitałowe**

▪ Jednostki zależne

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

▪ Jednostki stowarzyszone

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

➤ **Wartości niematerialne**

▪ Wartość firmy

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

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

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

▪ Koszty prac rozwojowych

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

▪ Inne wartości niematerialne

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

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

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

Średni okres użytkowania wartości niematerialnych i prawnych wynosi:

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

▪ Koszty prac badawczych

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

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

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

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

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

➤ **Rzeczowe aktywa trwałe**

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

Późniejsze nakłady uwzględnia się w wartości bilansowej danego środka trwałego lub ujmuje jako odrębny środek trwały (tam, gdzie jest to właściwe), tylko wówczas, gdy jest

prawdopodobne, że z tego tytułu nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych do Spółki, zaś koszt danej pozycji można wiarygodnie zmierzyć. Koszty remontu niezmniejszające początkowej wartości użytkowej danego składnika majątku trwałego, obciążają koszty okresu, w którym zostały poniesione.

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

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

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

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

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

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

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

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

➤ **Utrata wartości**

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

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

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów (lub grupy aktywów), wartość księgowa jest pomniejszana do wartości odzyskiwalnej. Strata z tytułu utraty wartości jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym wystąpiła. Kwoty ujętych odpisów aktualizujących ulegają odwróceniu w przypadku ustąpienia przyczyn uzasadniających ich utworzenie. Wartość netto składnika aktywów (lub grupy aktywów) zwiększana jest do nowej wyszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich latach. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest w przychodach. Utworzone odpisy obciążają pozostałe koszty operacyjne, z kolei rozwiązanie odpisów zwiększa pozostałe przychody operacyjne. W 2018 roku Spółka oszacowała wartość odzyskiwalną w cenach sprzedaży.

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

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

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

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

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

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

➤ **Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży**

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

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

➤ **Nieruchomości inwestycyjne**

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

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

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

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

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

Nieruchomości zgodnie z decyzją Syndyka są obecnie oszacowywane przez rzeczoznawcę majątkowego. Celem sporządzenia operatu szacunkowego nieruchomości było określenie wartości rynkowej nieruchomości w celu zbycia.

➤ **Leasing**

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

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 surowce używane w procesie produkcyjnym lub w trakcie świadczenia usług.

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

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

Zasady wyceny następujących grup zapasów:

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

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

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

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

Rozchód wyceniany jest wg zasady pierwsze przyszło – pierwsze wyszło.

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

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

Odpisanie wartości zapasów materiałów do poziomu ich wartości netto możliwej do uzyskania odbywa się na zasadzie odpisów indywidualnych. Jednak wartości materiałów i surowców nie odpisuje się do kwoty niższej od ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, jeżeli oczekuje się, że wyroby gotowe, do produkcji których zostaną wykorzystane, zostaną sprzedane w wysokości

ceny nabycia lub kosztu wytworzenia lub powyżej ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Utworzone odpisy obciążają pozostałe koszty operacyjne, z kolei rozwiązanie odpisów zwiększa pozostałe przychody operacyjne.

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

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

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

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

➤ **Koszty finansowania zewnętrznego**

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

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

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

Zgodnie z MSSF 9 „Instrumenty finansowe” należności długoterminowe i należności krótkoterminowe powyżej 12 m-cy wycenia się według wysokości zamortyzowanego kosztu ustalonego przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Efektywną stopę procentową ustala się na podstawie średnioważonego kosztu kapitału obcego Spółce. Należności z datą zapadalności poniżej 12 m-cy nie dyskontuje się.

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

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

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

➤ **Instrumenty finansowe**

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

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

instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,

aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,

pożyczki i należności,

aktywa finansowe dostępne do sprzedaży,

pozostałe zobowiązania finansowe

instrumenty pochodne

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

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

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

- Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

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

- Pożyczki i należności

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

- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

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

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

- Pozostałe zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe są klasyfikowane w zależności od ich treści ekonomicznej wynikającej z zawartych umów. Pozostałe zobowiązania finansowe są

wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej (poza tymi które mogą być zaklasyfikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy).

▪ Rachunkowość zabezpieczeń

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

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

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

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

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

▪ Wbudowane instrumenty pochodne

Wbudowane instrumenty pochodne wyodrębnia się z umowy zasadniczej i wprowadza do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia umowy, gdy zgodnie z MSSF 9 spełnione są poniższe warunki:

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

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

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

możliwe jest wiarygodne ustalenie wartości godziwej wbudowanego instrumentu pochodnego.

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

➤ **Inwestycje w papiery wartościowe**

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

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

➤ **Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych**

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

Ekwiwalenty środków pieniężnych są krótkoterminowymi inwestycjami o dużej płynności, łatwo wymiennymi 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 następných okresów sprawozdawczych, których wartość została wiarygodnie określona i spowoduje w przyszłości wpływ korzyści ekonomicznych.

➤ **Kapitały własne**

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

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

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

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

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

Różnice kursowe z przeliczenia jednostek o odmiennej walucie funkcjonalnej;

Niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych;

Wynik finansowy bieżącego okresu obrotowego.

➤ **Rezerwy**

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

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

prawdopodobne jest, iż wypełnienie obowiązku spowoduje odpływ zasobów jednostki,

można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty zobowiązania.

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

Spółka tworzy rezerwy na:

- świadczenia pracownicze

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

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

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

- rezerwy restrukturyzacyjne

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

- przewidywane zobowiązania, naprawy gwarancyjne

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

➤ **Świadczenia emerytalne**

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

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

➤ **Kredyty bankowe i pożyczki**

Kredyty i pożyczki ujmuje się początkowo według wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych pomniejszonej o poniesione koszty transakcyjne. W kolejnych okresach zobowiązania z tytułu kredytów bankowych, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) zgodnie z MSSF 9 „Instrumenty finansowe”.

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

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

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

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, wykazuje się jako zobowiązania długoterminowe. Zobowiązania inne niż zobowiązania finansowe wyceniane są w wartości godziwej przez wynik finansowy. Na dzień bilansowy wycenia się je wg 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 Spółki. Zobowiązań z datą wymagalności poniżej 12 m-cy nie dyskontuje się.

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

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

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

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

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

➤ **Przychody ze sprzedaży**

Przy ujmowaniu przychodów obowiązują następujące kryteria:

- Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane zgodnie z MSR 18, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów i produktów zostały przekazane nabywcy, gdy kwotę przychodów można

wycenić w wiarygodny sposób, oraz istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka osiągnie korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją.

- Świadczenie usług budowlanych

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

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

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

pomiar wykonanych prac;

porównanie fizycznie wykonanych części prac z pracami wynikającymi z umowy.

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

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

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

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

➤ **Pozostałe przychody operacyjne i finansowe**

- Pozostałe przychody i zyski operacyjne

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

przychody i zyski z inwestycji;

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

zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych;

otrzymane dofinansowania i rozliczenia międzyokresowe dofinansowań i inne.

- Pozostałe przychody finansowe

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

Zyski z różnic kursowych;

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

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

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

Inne.

➤ **Dotacje państwowe**

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

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

➤ **Koszty**

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

Koszt wytworzenia sprzedanych produktów;

Wartość sprzedanych towarów i materiałów;

Koszty sprzedaży

Koszty ogólnego zarządu.

➤ **Pozostałe koszty operacyjne i finansowe**

▪ Pozostałe koszty i straty operacyjne

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

straty z inwestycji;

utworzone rezerwy, kary i odszkodowania;

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

straty ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych;

przekazane darowizny dofinansowania i inne.

▪ Pozostałe koszty finansowe

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

Straty z różnic kursowych;

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

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

Inne.

➤ **Zysk/strata brutto ze sprzedaży**

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

➤ **Zysk/strata na działalności operacyjnej**

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

➤ **Podatki**

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

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

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

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

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

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

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

➤ **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**

Następujące zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym za 2018 rok:

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - zatwierdzony w UE w dniu 22 listopada 2016 roku - obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie. Celem standardu jest uporządkowanie klasyfikacji aktywów finansowych oraz wprowadzenie jednolitych zasad podejścia do oceny utraty wartości dotyczących wszystkich instrumentów finansowych. Standard wprowadza również nowy model rachunkowości zabezpieczeń w celu ujednoczenia zasad ujmowania w sprawozdaniach finansowych informacji o zarządzaniu ryzykiem.
Spółka oszacowała, że zastosowanie zmienionego standardu nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.
- MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” oraz zmiany do MSSF 15 „Data wejścia w życie MSSF 15” - zatwierdzony w UE w dniu 22 września 2016 roku - obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie. Standard ustanawia jednolite ramy ujmowania przychodów i zawiera zasady, które zastąpiły większość szczegółowych wytycznych w zakresie ujmowania przychodów istniejących obecnie w MSSF, w szczególności, w MSR 18 Przychody, MSR 11 Umowy o usługę budowlaną oraz związanych z nimi interpretacjach. Zarząd przeprowadził analizę wpływu powyższego standardu na sytuację finansową, wyniki działalności grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym. Powyższa analiza obejmowała przede wszystkim moment rozpoznania przychodu ze sprzedaży produktów. Wprowadzenie powyższego standardu nie ma wpływu na rozpoznawanie przychodów przez Emitenta;
- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Instrumenty ubezpieczeniowe” – zatwierdzone w UE w dniu 3 listopada 2017 roku - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie lub w momencie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” po raz pierwszy;
- Zmiany do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” – Wyjaśnienia do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” – zatwierdzone w UE w dniu 31 października 2017 roku - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie. Celem zmian w standardzie było wyjaśnienie wątpliwości pojawiających się w trakcie

analiz przedwdrożeniowych odnośnie: identyfikacji zobowiązania do spełnienia świadczenia, wytycznych stosowania standardu w kwestii identyfikacji zleceniodawcy/agenta oraz przychodów z licencji dotyczących własności intelektualnej a także okresu przejściowego przy pierwszym zastosowaniu nowego standardu;

- Zmiany do MSSF 2 „Płatności oparte na akcjach” – klasyfikacja i wycena transakcji opartych na akcjach - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne” odnośnie reklasyfikacji nieruchomości inwestycyjnych - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie;
- KIMSF 22 „ Transakcje w walutach obcych oraz płatności zaliczkowe”;
- Zmiany do MSSF 1 “ Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSR 28 “Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” wycena jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć do wartości godziwej - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie.

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

- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” – prawo wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem - obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie;
- KIMSF 23 “Niepewność związana z ujęciem podatku dochodowego” - obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie;
- MSSF 16 „Leasing” – zatwierdzony w UE w dniu 31 października 2017 roku - obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie. Standard zastępuje dotychczasowe regulacje dotyczące leasingu (m.in. MSR 17) i diametralnie zmienia podejście do umów leasingowych o różnym charakterze, nakazując leasingobiorcom wykazywanie w bilansach aktywów i zobowiązań z tytułu zawartych umów leasingowych, niezależnie od ich rodzaju.

Według stanu na ostatni dzień roku 2018 jak również na dzień sporządzenia niniejszego raportu okresowego Spółka ABM Solid nie była stroną żadnej umowy leasingowej. Spółka po ogłoszeniu upadłości w 2012 roku nie zawierała ani w najbliższej przyszłości nie planuje zawierać żadnych umów leasingowych.

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

- Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” – wycena inwestycji

długoterminowych;

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

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

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

- pozycje bilansowe przeliczone są według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego na dzień bilansowy:

w dniu 31 grudnia 2018 roku 1 EUR = 4,3000

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

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

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

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

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

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku

	w tys. zł		w tys. EUR	
	/2018 okres od 2018-01-01 do 2018-12-31	/2017 okres od 2017-01-01 do 2017-12-31	/2018 okres od 2018-01-01 do 2018-12-31	/2017 okres od 2017-01-01 do 2017-12-31
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	38 792	49 685	9 091	11 705
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(5 911)	(2 483)	(1 385)	(585)
Zysk (strata) brutto	(8 316)	755	(1 949)	178
Zysk (strata) netto	(7 667)	920	(1 797)	217
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	5 923	(8 036)	1 388	(1 893)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	537	679	126	160
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	(9 699)	(510)	(2 273)	(120)
Przepływy pieniężne netto razem	(3 239)	(7 867)	(759)	(1 853)
Aktywa razem	58 780	78 496	13 670	18 820
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	229 913	242 118	53 468	58 049
Zobowiązania długoterminowe	4 494	12 868	1 045	3 085
Zobowiązania krótkoterminowe	225 419	229 250	52 423	54 964
Kapitał własny	(171 133)	(163 622)	(39 798)	(39 229)
Kapitał zakładowy	3 412	3 412	793	818
Średnia Liczba akcji (w szt.)	793 450	793 450	793 450	793 450
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	(9,66)	1,16	(2,26)	0,27
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	(215,68)	(206,22)	(50,16)	(49,44)

II. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Nota	stan na 2018-12-31 koniec roku / 2018	stan na 2017-12-31 koniec roku / 2017
AKTYWA TRWAŁE		34 164	37 539
Rzeczowe aktywa trwałe	1	13 302	19 069
Wartości niematerialne	2	474	593
Wartość firmy	3	6 926	6 926
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	4	555	1 189
Nieruchomości inwestycyjne	5	11 226	6 106
Należności długoterminowe	6	0	0
Inwestycje długoterminowe	7	1 681	3 656
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8	0	0
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9	0	0
AKTYWA OBROTOWE		24 616	40 832
Zapasy	10	5 413	5 933
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	11,12	16 461	26 668
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		0	0
Kwoty należne od odbiorców z tytułu wyceny usług budowlanych		0	3 054
Krótkoterminowe aktywa finansowe	13	0	196
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14	1 411	4 650
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15	1 331	331
AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY		0	125
a) aktywa finansowe	16	0	125
b) aktywa trwałe	16	0	0
SUMA AKTYWÓW		58 780	78 496

PASywa			
KAPITAŁ WŁASNY OGÓŁEM		(171 133)	(163 622)
Kapitał podstawowy	18	3 412	3 412
Kapitał zapasowy	19	77 960	77 929
- w tym z tytułu emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		50 648	50 648
Kapitał z aktualizacji wyceny	20	958	833
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	21	(245 796)	(246 716)
Wynik finansowy netto		(7 667)	920
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		4 494	12 868
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	23	1 967	2 617
Długoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	24	0	427
Pozostałe rezerwy długoterminowe	25	2 527	9 824

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku

Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	26	0	0
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	27	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe	28	0	0
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	29	0	0
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	30	225 419	229 250
Krótkoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	31	1 214	315
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	32	26 411	30 617
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	33	55 851	65 545
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	34	473	473
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	35	54 797	52 852
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	36	65 534	71 298
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		430	430
Kwoty należne odbiorcom z tytułu wyceny usług budowlanych		0	0
Zaliczki otrzymane		14	16
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		1 166	1 136
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		19 072	6 096
Rozliczenia międzyokresowe	37	457	472
ZOBOWIĄZANIA BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANE Z AKTYWAMI PRZEZNACZONYMI DO SPRZEDAŻY		0	0
SUMA PASYWÓW		58 780	78 496
<i>Liczba akcji na dzień bilansowy (w szt)</i>		793 450	793 450
<i>Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)</i>	22	(215,68)	(206,22)
<i>Średnia ważona liczba akcji (w szt)</i>		793 450	793 450
<i>Podstawowy zysk na jedną akcję (w zł)</i>	50	(9,66)	1,16

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

<i>Wariant kalkulacyjny</i>	Nota	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:		38 792	49 685
Przychody netto ze sprzedaży produktów	39	38 287	49 196
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	40	505	489
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:		37 781	48 272
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	41	37 367	47 930
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		414	342
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży z działalności kontynuowanej		1 011	1 413

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku

Zysk (strata) brutto ze sprzedaży z działalności zaniechanej		0	0
Koszty sprzedaży		0	0
Koszty ogólnego zarządu		5 393	4 914
Zysk (strata) ze sprzedaży z działalności kontynuowanej		(4 382)	(3 501)
Zysk (strata) ze sprzedaży z działalności zaniechanej		0	0
Pozostałe przychody operacyjne	42	21 551	19 610
Pozostałe koszty operacyjne	43	23 080	18 592
Zysk (strata) z działalności operacyjnej z działalności kontynuowanej		(5 911)	(2 483)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej z działalności zaniechanej		0	0
Przychody finansowe	44	19 878	10 891
Koszty finansowe	45	22 283	7 653
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej		(8 316)	755
Zysk (strata) brutto z działalności zaniechanej		0	0
Podatek dochodowy	47	(649)	(165)
Zysk/(Strata) z działalności kontynuowanej		(7 667)	920
Zysk/(Strata) z działalności zaniechanej		0	0
Zysk/(Strata) netto za okres obrotowy	49	(7 667)	920

IV. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

<i>Wyszczególnienie</i>	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Zysk (Strata) netto za okres	(7 667)	920
Inne całkowite dochody	156	0
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania	1	0
Zyski i straty zatrzymane	155	0
Całkowity dochód razem	(7 511)	920

V. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy		Kapitał z aktualizacji wyceny	Niepodzielony wynik finansowy	Razem
		Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostały kapitał zapasowy			
Stan na 01 stycznia 2018	3 412	50 648	27 281	833	(245 796)	(163 622)
Zysk (strata) netto za okres					(7 667)	(7 667)
Inne całkowite dochody a okres			31	125		156
Całkowity dochód za okres			31	125	(7 667)	(7 511)
stan na 31 grudnia 2018	3 412	50 648	27 312	958	(253 463)	(171 133)

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

VI. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej:		5 923	(8 036)
Zysk (strata) brutto		(8 316)	755
Korekty razem:		14 239	(8 791)
1. Udziały w zyskach /stratach netto jednostek wycenionych metodą praw własności		0	0
2. Amortyzacja		1 856	2 098
3. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0	0
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		199	25
5. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		1 644	4 718
6. Zmiana stanu rezerw		(11 720)	(7 963)
7. Zmiana stanu zapasów		520	(1 328)
8. Zmiana stanu należności		12 633	(4 104)
9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		9 473	(2 210)
10. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(1 015)	(192)
11. Podatek dochodowy		648	165
12. Inne korekty		1	0
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	52	5 923	(8 036)
Przepływ środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej:		537	679
Wpływy		824	1 060
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		628	1 026
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne		0	0
3. Z aktywów finansowych, w tym:		196	34
a) w jednostkach powiązanych		196	34
b) w pozostałych jednostkach		0	0
- spłata udzielonych pożyczek		0	0
Wydatki		287	381
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		287	381
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		537	679
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej:		(9 699)	(510)
Wpływy		0	0
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		0	0
2. Kredyty i pożyczki		0	0
Wydatki		9 699	510
1. Spłaty kredytów i pożyczek		9 694	510
2. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		0	0
3. Odsetki		5	0

Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(9 699)	(510)
Przepływy pieniężne netto razem	(3 239)	(7 867)
Bilansowa zmiana stanu środków, w tym:	(3 239)	(7 867)
- zmiana stanu środków pieniężnych z tyt. różnic kursowych		
Środki pieniężne na początek okresu	4 650	12 517
Środki pieniężne na koniec okresu	1 411	4 650

VII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE

Nota 1 - do pozycji aktywów "Rzeczowe aktywa trwałe"

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.12.2018	31.12.2017
1. Środki trwałe, w tym	13 302	19 069
a) grunty	453	810
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 666	11 612
c) urządzenia techniczne i maszyny	2 441	2 788
d) środki transportu	186	147
e) inne środki trwałe	4 556	3 712
- w tym środki trwałe w budowie	1 545	1 354
- w tym zaliczki na środki trwałe	0	13
Rzeczowe aktywa trwałe razem	13 302	19 069

Nota 1.1 Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych)

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżyn. lądowej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu 01.01.2018	810	17 847	14 911	4 047	9 570	47 185
Zwiększenia z tytułu zakupów	0	19	165	121	1 270	1 575
Zmniejszenia z tytułu rozchodów	357	9 062	769	280	754	11 222
Wartość brutto na koniec okresu	453	8 804	14 307	3 888	10 086	37 538
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	6 046	11 413	3 864	3 849	25 172
Zwiększenia z tytułu amortyzacji	0	506	503	81	317	1 407
Zmniejszenia - umorzenie środków trwałych likwidowanych/sprzedanych	0	3 603	760	279	612	5 254
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	0	2 949	11 156	3 666	3 554	21 325
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	189	710	36	2 009	2 944

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku

Zwiększenia – odpis aktualizacyjny	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	33	33
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	189	710	36	1 976	2 911
Wartość netto na początek okresu	810	11 612	2 788	147	3 712	19 069
Wartość netto na koniec okresu 31.12.2018	453	5 666	2 441	186	4 556	13 302

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH	Grunty	Budynki lokale i obiekty inżyn. Łądowej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu 01.01.2017	810	17 532	14 894	6 112	9 606	48 954
Zwiększenia z tytułu zakupów	0	315	206	0	393	914
Zmniejszenia z tytułu rozchodów	0	0	189	2 065	429	2 683
Wartość brutto na koniec okresu	810	17 847	14 911	4 047	9 570	47 185
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	5 416	10 906	5 629	3 911	25 862
Zwiększenia z tytułu amortyzacji	0	630	660	182	271	1 743
Zmniejszenia - umorzenie środków trwałych likwidowanych/sprzedanych	0	0	153	1 947	333	2 433
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	0	6 046	11 413	3 864	3 849	25 172
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	189	721	72	2 033	3 015
Zwiększenia – odpis aktualizacyjny	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	11	36	24	71
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	189	710	36	2 009	2 944
Wartość netto na początek okresu	810	11 927	3 267	411	3 662	20 077
Wartość netto na koniec okresu 31.12.2017	810	11 612	2 788	147	3 712	19 069

Nota 1.2 Struktura własnościowa bilansowych środków trwałych

STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA BILANSOWYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH	31.12.2018	31.12.2017
a) własne	13 302	19 069
Środki trwałe bilansowe razem	13 302	19 069

Nota 1.3 Środki trwałe wykazywane pozabilansowo .

Spółka nie posiada środków trwałych wykazywanych pozabilansowo.

Nota 2 - do pozycji aktywów "Wartości niematerialne"

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	31.12.2018	31.12.2017
1. Koszty prac rozwojowych	0	0
2. Inne wartości niematerialne	474	593
Wartości niematerialne razem	474	593

Nota 2.1. Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych)

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	Inne wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto na początek okresu	2 488	2 488
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	30	30
Wartość brutto na koniec okresu	2 458	2 458
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	1 895	1 895
Zwiększenia	119	119
Zmniejszenia - umorzenie wartości	30	30
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	1 984	1 984
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	593	593
Wartość netto na koniec okresu 31.12.2018	474	474

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

Nota 2.2 Wartości niematerialne (struktura własnościowa)

WARTOŚCI NIEMATERIALNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	31.12.2018	31.12.2017
Własne	474	593
Wartości niematerialne i prawne razem	474	593

Nota 3 - do pozycji aktywów "Wartość firmy"

WARTOŚĆ FIRMY	31.12.2018	31.12.2017
Wartość firmy związana z nabyciem przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części	6 926	6 926
Wartość firmy razem	6 926	6 926

Nota 3.1 Zmiany wartości firmy

Nie nastąpiły zmiany w tej pozycji.

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

PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU	31.12.2018	31.12.2017
	555	1 189

Nota 4.1 Zmiany wartości prawa wieczystego użytkowania gruntu

ZMIANY WARTOŚCI PRAWA WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU	31.12.2018	31.12.2017
Wartość brutto na początek okresu	1 238	1 238
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	671	0
Wartość brutto na koniec okresu	567	1 238
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	49	49
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	37	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	12	49
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0
Wartość netto na początek okresu	1 189	1 189
Wartość netto na koniec okresu	555	1 189

Nota 5 - do pozycji aktywów „Nieruchomości inwestycyjne”

NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	31.12.2018	31.12.2017
a) grunty	2 471	1 876
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 755	4 230
c) urządzenia techniczne i maszyny	0	0
d) środki transportu	0	0
e) inne środki trwałe	0	0
Nieruchomości inwestycyjne razem	11 226	6 106

Nota 5.1 Zmiana stanu nieruchomości inwestycyjnych

ZMIANA STANU NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNYCH	31.12.2018	31.12.2017
Stan na początek okresu	6 962	7 270
Zwiększenia z tytułu:	9 116	0
- zakupów	7	0
- inne (przesunięcie ze środków trwałych)	9 109	0
Zmniejszenia z tytułu:	93	308
- sprzedaży	93	308
Wartość brutto na koniec okresu	15 985	6 962
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	856	663
Zwiększenie z tytułu:	3 914	195
- amortyzacji	330	195
- inne (przesunięcie ze środków trwałych)	3 584	0
Zmniejszenia z tytułu:	11	2
- umorzenie likwidowanej/sprzedanej nieruchomości inwest.	11	2
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	4 759	856
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0
Wartość netto na początek okresu	6 106	6 607
Wartość netto na koniec okresu	11 226	6 106

Początkowo nieruchomości inwestycyjne ujmowane są według ceny nabycia z uwzględnieniem kosztów transakcji. Po początkowym ujęciu, nieruchomości inwestycyjne wykazywane są według kosztu historycznego. Zastosowane metody amortyzacji nieruchomości inwestycyjnych są zbieżne z zasadami amortyzacji przyjętymi dla rzeczowych aktywów trwałych.

Przychody i koszty z nieruchomości inwestycyjnych	31.12.2018	31.12.2017
Przychody	1 032	408
Koszty	1 099	429

Nota 6 - do pozycji aktywów „Należności długoterminowe”

Spółka nie posiada należności długoterminowych.

Nota 7 - do pozycji aktywów „Inwestycje długoterminowe”

Nota 7.1 Długoterminowe aktywa finansowe

DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	31.12.2018	31.12.2017
1. w jednostkach powiązanych	1 681	3 656
a) w jednostkach zależnych	1 681	3 656
- udziały lub akcje	1 681	3 656
2. w pozostałych jednostkach	0	0
- udziały lub akcje	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe razem	1 681	3 656

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

Nie występują.

Nota 7.3. Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWYCH AKTYWÓW FINANSOWYCH	31.12.2018	31.12.2017
1. Stan na początek okresu	3 656	8 928
2. Zwiększenia z tytułu:	0	0
a) przeszacowania	0	0
b) inne	0	0
3. Zmniejszenia z tytułu:	1 975	5 272
a) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	1 975	5 142
b) sprzedaż	0	5
c) aktywa przeznaczone do sprzedaży	0	125
4. Stan na koniec okresu	1 681	3 656

Na dzień 31.12.2018 r długoterminowe aktywa finansowe zostały wycenione według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Pełnym odpisem aktualizującym objęto podmioty w postępowaniu upadłościowym. Spółka przy ocenie wartości pozostałych inwestycji kierowała się własnym profesjonalnym osądem.

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

L.p.	Nazwa	Siedziba	Przedmiot przedsiębiorstwa	Charakter powiązania	Metoda konsolidacji	Data objęcia kontroli	Wartość udziałów/akcji wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Procent posiadanego kapitału	udział w liczbie ogólnej głosów na walnym zgromadzeniu
1	ABM INVEST Tarnów Sp. z o.o.	Tarnów	działalność deweloperska	zależna	pełna	2007	2 900	(2 084)	100	100
2	Trans Solid Sp. z o.o.	Dębno	Usługi transportowo-sprzętowe oraz gospodarka odpadowa	zależna	brak	2000	40	(40)	19,05	19,05
3	EB RADYMNO Sp. z o.o.	Radymno	Produkcja wyrobów betonowych	zależna	pełna	2010	2 700	(1 975)	100	100
4	PRIB Sp. z o.o.	Dębno	roboty inżynieryjne, instalacyjne i drogowe	zależna	pełna	2010	20 196	(20 056)	11,46	11,46

Nota 7.5 Udziały lub akcje w jednostkach pozostałych

Spółka nie posiada udziałów i akcji w jednostkach pozostałych.

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

DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (struktura walutowa)	31.12.2018	31.12.2017
a) w walucie polskiej	1 681	3 656
Długoterminowe aktywa finansowe razem	1 681	3 656

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

DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (według zbywalności)	31.12.2018	31.12.2017
1. z nieograniczoną zbywalnością - nienotowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa)	1 681	3 656
a) akcje / udziały	1 681	3 656
- aktywa przeznaczone do sprzedaży	0	125
- korekty aktualizujące wartość za okres	1 975	5 142
- wartość na początek okresu	3 656	8 923
- wartość według cen nabycia	32 416	52 611
2. z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)	0	0
a) inne	0	0
- sprzedaż	0	5
- wartość na początek okresu	0	5
- wartość według cen nabycia	0	5
Wartość według cen nabycia razem	32 416	52 616
Wartość na początek okresu razem	3 656	8 928
Zmiany wartości za okres razem	1 975	5 272
Wartość bilansowa razem	1 681	3 656

**wartość według notowań z dnia bilansowego*

Nota 7.8 Udzielone pożyczki długoterminowe – struktura walutowa.

Spółka nie posiada pożyczek długoterminowych.

Noty 7.9 Inne inwestycje długoterminowe .

Spółka nie posiada innych inwestycji długoterminowych.

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

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

Nota 9 - do pozycji aktywów „Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe”

Spółka nie posiada długoterminowych rozliczeń międzyokresowych.

Nota 10 - do pozycji aktywów „Zapasy”

ZAPASY	31.12.2018	31.12.2017
Materiały	1 515	2 929
Półprodukty i produkty w toku	3 652	2 637
Produkty gotowe	0	0
Towary	4	14
Zaliczki na dostawy	242	353
Zapasy razem	5 413	5 933
<i>odpisy aktualizujące zapasy nie rotujące powyżej 12 miesięcy</i>	1 399	0
<i>Wartość odwróconych odpisów aktualizujących zapasy</i>	143	0

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

Nota 11 - do pozycji aktywów „Należności krótkoterminowe”

Nota 11.1. Należności krótkoterminowe

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2018	31.12.2017
<i>a) od jednostek powiązanych</i>	3 907	7 179
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 907	7 179
- do 12 miesięcy	2 795	6 148
- powyżej 12 miesięcy (kaucje)	1 112	1 031
<i>b) od pozostałych jednostek</i>	12 554	19 489
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	11 586	19 368
- do 12 miesięcy, w tym:	9 000	16 873
- powyżej 12 miesięcy (kaucje)	2 586	2 495
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	64	117
- inne	904	4
<i>c) wycena usług budowlanych</i>	0	3 054
Należności krótkoterminowe netto razem	16 461	29 722
<i>d) odpisy aktualizujące wartość należności</i>	40 251	41 845
Należności krótkoterminowe brutto razem	56 712	71 567

Nota 11.1.1. Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH	31.12.2018	31.12.2017
<i>a) z tytułu dostaw i usług, w tym:</i>	3 907	7 179
- od jednostek zależnych	3 907	7 179
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto razem	3 907	7 179
<i>d) odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych</i>	1 292	1 332
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto razem	5 199	8 511

Nota 11.2. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	31.12.2018	31.12.2017
Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	41 845	51 279
<i>Zwiększenia z tytułu:</i>	2 586	1 100
- utworzenia nowych	2 586	1 100
<i>Zmniejszenia z tytułu:</i>	4 180	10 534
- rozwiązania/wykorzystania	4 180	10 534
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	40 251	41 845

Nota 11.2.1 Przyczyny utworzenia odpisów aktualizujących należności

PRZYCZYNY UTWORZENIA NOWYCH ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH NALEŻNOŚCI	31.12.2018	31.12.2017
- związanych z upadłością kontrahentów	2	0
- związanych z zagrożonymi płatnościami	2 584	1 100
Razem zwiększenia odpisów aktualizujących	2 586	1 100

Nota 11.2.2 Przyczyny odwrócenia odpisów aktualizujących należności

PRZYCZYNY ODWRÓCENIA ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH NALEŻNOŚCI	31.12.2018	31.12.2017
- w związku z zapłatą	334	3 616
- w związku z zakończeniem postępowania w wyniku nieściągalności należności	2 929	6 871
- inne	917	47
Razem zmniejszenia odpisów aktualizujących	4 180	10 534

Nota 11.3. Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (struktura walutowa)	31.12.2018	31.12.2017
a) w walucie polskiej	56 677	71 567
b) w walutach obcych (po przeliczeniu na PLN)	35	0
- EUR	35	0
c) w walutach obcych	9	0
- EUR	9	0
Należności krótkoterminowe brutto razem (po przeliczeniu na PLN)	56 712	71 567

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

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (brutto) - o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	31.12.2018	31.12.2017
Należności z tytułu dostaw i usług brutto o okresie spłaty:		
- do 1 miesiąca	4 736	7 462
- powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 253	2 151
- powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	1 628	1 212
- powyżej 6 miesięcy do 1 roku	227	1 095
- powyżej 1 roku	3700	3 527
- należności przeterminowane	44 200	52 945
Należności z tytułu dostaw i usług razem (brutto)	55 744	68 392
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	40 251	41 845
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)	15 493	26 547

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

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, PRZETERMINOWANE (brutto) niespłacone w okresie:	31.12.2018	31.12.2017
- do 1 miesiąca	1 113	2 500
- powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	751	841
- powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	666	694
- powyżej 6 miesięcy do 1 roku	335	936
- powyżej 1 roku	41 335	47 974
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem (brutto)	44 200	52 945

Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane	40 251	41 845
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem (netto)	3 949	11 100

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

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

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

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

NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE	31.12.2018	31.12.2017
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem (brutto)	44 200	52 945
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane	40 251	41 845
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem (netto)	3 949	11 100

Nota 13 - do pozycji aktywów „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	31.12.2018	31.12.2017
1. W jednostkach zależnych	0	196
a) udzielone pożyczki	0	196
- w walucie polskiej	0	196
2. W pozostałych jednostkach	0	0
3. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, w tym	1 411	4 650
a) środki pieniężne w kasie i na rachunkach	510	93
b) inne środki pieniężne	901	4 557
Krótkoterminowe aktywa finansowe razem	1 411	4 846

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

PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (według zbywalności)	31.12.2018	31.12.2017
1. z nieograniczoną zbywalnością - nienotowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa)	0	0
2. z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)	0	196
a) udzielone pożyczki	0	196

- wartość według cen nabycia	0	196
Wartość według cen nabycia razem	0	196
Wartość na początek okresu razem	196	230
Wartość bilansowa razem	0	196

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

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE	31.12.2018	31.12.2017
1. Środki pieniężne w kasie oraz na rachunkach, w tym:	510	93
a) w kasie:	27	21
- w walucie polskiej	27	21
b) na rachunkach bankowych:	483	72
- w walucie polskiej	483	72
2. Inne środki pieniężne, w tym:	901	4 557
- lokaty bankowe w walucie polskiej	901	4 557
Razem środki pieniężne oraz inne aktywa pieniężne	1 411	4 650

Nota 15 - do pozycji aktywów „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe”

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2018	31.12.2017
<i>1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:</i>	131	144
a) opłacone ubezpieczenia	108	115
b) opłacone prenumeraty	2	1
c) media	0	1
d) inne	21	27
<i>2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe</i>	1200	187
a) koszty finansowe	142	159
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów	1 058	28
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe razem	1 331	331

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

AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	31.12.2018	31.12.2017
Aktywa finansowe	0	125
- udziały w spółce przeznaczone do sprzedaży	0	125
Aktywa trwałe	0	0
Razem aktywa przeznaczone do sprzedaży	0	125

Nota 17 „Odpisy aktualizujące wartość aktywów”

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

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

Nota 18 - do pozycji pasywów „Kapitał podstawowy”

Kapitał zakładowy

Seria/emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Cena emisyjna 1 akcji	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
seria A	imienne uprzywilejowane	dwukrotnie co do głosu	-	12 400	53	w zamian za udziały w ABM SOLID Sp. z o.o.	wkład niepieniężny	14.08.2006	14.08.2006
seria B	imienne uprzywilejowane	dwukrotnie co do głosu	-	283 500	1 219		wkład niepieniężny	14.08.2006	14.08.2006
seria C	imienne uprzywilejowane	dwukrotnie co do głosu	-	8 000	34	8,00	wkład pieniężny	14.08.2006	14.08.2006
seria D	imienne uprzywilejowane	dwukrotnie co do głosu	-	59 865	257	6,00	wkład pieniężny	14.08.2006	14.08.2006
seria E	imienne uprzywilejowane	dwukrotnie co do głosu	-	11 916	51	w zamian za udziały w HYDRO SOLID Sp. z o.o.	wkład niepieniężny	14.08.2006	14.08.2006
seria F	imienne uprzywilejowane	dwukrotnie co do głosu	-	88 269	380	6,00	wkład pieniężny	14.08.2006	14.08.2006
seria G	na okaziciela	-	-	154 500	665	491 000 w zamian za udziały w ABM SOLID Sp. z o.o.	491 000 - wkład niepieniężny	14.08.2006	14.08.2006
						1 001 350 akcji za 6,00	1 001 350 - wkład pieniężny		
						51 840 akcji w zamian za udziały w HYDRO SOLID Sp. z o.o.	51 840 - wkład niepieniężny		
						810 akcji za 6,00	810 - wkład pieniężny		
Seria H	na okaziciela	-	-	175 000	753	29,50	wkład pieniężny	31.07.2007	31.07.2007
Liczba akcji razem				793 450					
Kapitał zakładowy razem na dzień 31.12.2018					3 412				

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

W roku 2018 nie miały miejsca zmiany kapitału zakładowego.

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

Na dzień 31.12.2018

Akcjonariusz	Liczba akcji (szt.)	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów na WZA	Udział w głosach na WZA z posiadanych akcji (%)
Marek Pawlik	241 156	30,39	473 294	37,64
Barbara Pawlik	190 078	23,96	380 156	30,23

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (wartościowo)	31.12.2018	31.12.2017
a) Wartość nominalna (w złotych)	4,30	4,30
b) Liczba akcji razem	793 450	793 450
Kapitał zakładowy razem (w tysiącach złotych)	3 412	3 412

Nota 19 - do pozycji pasywów „Kapitał zapasowy”

Kapitał zapasowy

KAPITAŁ ZAPASOWY	31.12.2018	31.12.2017
1. Ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	50 648	50 648
2. Utworzony ustawowo	511	511
3. Utworzony zgodnie ze statutem/umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	23 916	23 916
4. Inny:	2 885	2 854
– przesunięcie różnicy z aktualizacji środków trwałych z kapitału z aktualizacji wyceny	2 885	2 854
Kapitał zapasowy razem	77 960	77 929

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

KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY	31.12.2018	31.12.2017
1. Z tytułu aktualizacji środków trwałych	958	891
2. Inne:	0	(58)
- skutków przeszacowania środków trwałych	0	96
- zyski i straty zatrzymane	0	(154)
Kapitał z aktualizacji wyceny razem	958	833

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

ZYSK/(STRATA) Z LAT UBIEGŁYCH	31.12.2018	31.12.2017
Zysk/(strata) z lat ubiegłych	(245 796)	(246 716)

Nota 22 „Wartość księgowa na jedną akcję”

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

WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA JEDNĄ AKCJĘ	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
liczba akcji na dzień bilansowy	793 450	793 450
wartość kapitału własnego	(171 133)	(163 622)
Wartość księgowa na jedną akcję	(215,68)	(206,22)

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

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	31.12.2018	31.12.2017
1. Stan rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	2 616	2 782
<i>a) odniesionych na wynik finansowy</i>	2 597	2 763
- z tytułu wyceny kontraktów	579	622
- z tytułu dyskonta kaucji	34	22
- odsetki	37	44
- różnica amortyzacja księgowa i podatkowa	1 947	2 075
<i>b) odniesionych na kapitał własny</i>	19	19
2. Zwiększenia	0	12
<i>a) odniesione na wynik finansowy okresu w z tytułu dodatnich różnic przejściowy (z tytułu)</i>	0	12
- z tytułu dyskonta kaucji	0	12
3. Zmniejszenia	649	177
<i>a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi z tytułu:</i>	647	177
- z tytułu wyceny kontraktów	579	42
- z tytułu dyskonta kaucji	4	0
- odsetki	37	6
- różnica amortyzacja księgowa i podatkowa	27	129
<i>b) odniesione na kapitał własny</i>	2	0
4. Stan rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu w tym:	1 967	2 617
<i>a) odniesionych na wynik finansowy</i>	1 950	2 598
- z tytułu wyceny kontraktów	0	580
- z tytułu dyskonta kaucji	30	34
- odsetki	0	38
- różnica amortyzacja księgowa i podatkowa	1 920	1 946
<i>b) odniesionych na kapitał własny</i>	17	19

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

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

Nota 25 - do pozycji pasywów „Pozostałe rezerwy długoterminowe”

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW DŁUGOTERMINOWYCH NA ZOBOWIĄZANIA	31.12.2018	31.12.2017
1. Stan na początek okresu	9 824	10 494
2. Zwiększenia z tytułu:	0	0
3. Rozwiązanie	7 297	670
4. Stan na koniec okresu	2 527	9 824

Nota 26 - do pozycji pasywów „Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek”
Spółka nie posiada zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek.

Nota 26.1. Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek
Spółka nie posiada zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek.

Nota 27 - do pozycji pasywów „Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego”
Spółka nie posiada zobowiązań długoterminowych z tytułu leasingu finansowego.

Nota 28 - do pozycji pasywów „Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe”
Spółka nie posiada pozostałych zobowiązań finansowych długoterminowych.

Nota 29 - do pozycji pasywów „Pozostałe zobowiązania długoterminowe”
Spółka nie posiada pozostałych zobowiązań długoterminowych.

Nota 30 - do pozycji pasywów „Zobowiązania krótkoterminowe”

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2018	31.12.2017
1) Krótkoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	1 214	315
2) Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	26 411	30 617
3) Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	55 851	65 545
4) Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	473	473
5) Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	54 797	52 852
6) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	61 456	66 756
7) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń w tym	4 508	4 972

- z tytułu podatku od osób prawnych	430	430
8) Kwoty należne odbiorcom z tytułu wyceny usług budowlanych	0	0
9) Zaliczki otrzymane	14	16
10) Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych w tym	1 166	1 136
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 159	1 118
- fundusze specjalne ZFŚS	7	18
11) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	19 072	6 096
12) Rozliczenia międzyokresowe	457	472
Zobowiązania krótkoterminowe razem	225 419	229 250

Nota 30.1. Struktura walutowa zobowiązań krótkoterminowych

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (struktura walutowa)	31.12.2018	31.12.2017
1) w walucie polskiej	225 407	229 238
2) w walutach obcych (po przeliczeniu na PLN)	12	12
- EUR	12	12
a) w walutach obcych		
- EUR	3	3
Zobowiązania krótkoterminowe razem (po przeliczeniu na PLN)	225 419	229 250

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

ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	31.12.2018	31.12.2017
1. Stan na początek okresu:	315	201
2. Zwiększenia z tytułu:	969	134
- rezerwa na urlopy pracownicze	9	134
- odprawy i odszkodowania	960	0
3. Wykorzystanie	70	20
- rezerwa na urlopy pracownicze	70	20
4. Stan na koniec okresu:	1 214	315

Nota 32 - do pozycji pasywów „Pozostałe rezerwy krótkoterminowe”

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH NA ZOBOWIĄZANIA	31.12.2018	31.12.2017
1. Stan na początek okresu	30 617	37 835
2. Zwiększenia z tytułu:	4 637	3 774
- utworzenie rezerwy na koszty budów	0	509
- utworzenie rezerwy na zobowiązania	1 314	3 265
- rezerwa na wynagrodzenia i odszkodowania Zarządu	3 323	0
3. Rozwiązanie	8 843	10 992
- rozwiązanie utworzonej rezerwy	8 843	10 992
4. Stan na koniec okresu	26 411	30 617

Sporządzając sprawozdanie finansowe Spółka dokonała 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**

Spółka ustalając konieczność utworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania oraz szacując ich wysokość kierowała się własnym osądem, wspomagała się opinią osób zaangażowanych merytorycznie w konkretne zagadnienie, opierała się o opinię prawną oraz oceniała 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”
Na dzień 31.12.2018**

Nazwa Jednostki	Rodzaj zobowiązania (kredytu / pożyczki)	Kwota kredytu / pożyczki według umowy	Kwota kredytu / pożyczki do spłaty		Termin spłaty
		tys. zł	waluta	kapitał	
Bank PKO BP S.A.	Kredyt inwestycyjny	20 000	PLN	8 209	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 02.07.2012 r.
Bank PKO BP S.A.	Kredyt inwestycyjny	3 000	PLN	764	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 04.07.2012 r.
Bank PKO BP S.A.	Zadłużenie z tytułu kart	0	PLN	21	-
Bank PKO BP S.A.	Kredyt w rachunku bieżącym	20 810	PLN	12 440	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 02.07.2012 r.
	Kredyt obrotowy odnawialny	4 989	PLN	4 989	
	Kredyt obrotowy odnawialny	9 201	PLN	9 201	

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku

ING Bank Śląski w Katowicach S.A.,	Kredyt inwestycyjny	2 498	PLN	2 640	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 04.07.2012 r.
ING Bank Śląski w Katowicach S.A.	Kredyt odnawialny udzielony Umową wieloproduktową	17 500	PLN		Umowa wypowiedziana w dniu 04.07.2012 r.
	Kredyt odnawialny udzielony Umową wieloproduktową			2 427	
Bank BGŻ S.A.	Kredyt rewolwingowy	10 000	PLN	9 357	Umowa wypowiedziana w dniu 29.06.2012 r.
Bank PEKAO S.A.	Kredyt w rachunku bieżącym	2 300	PLN	1 954	22.09.2011

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

Na dzień 31.12.2017

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku

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

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku

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

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

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

Spółka dokonała szacunków księgowych, uwzględniając własne osądy przy stosowaniu przyjętych zasad rachunkowości oraz przyjęła założenia wpływające na poszczególne pozycje aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów. W przypadku odsetek od kredytów i pożyczek Spółka w sprawozdaniu finansowym informuje, że naliczanie odsetek w okresie upadłości dotyczy zobowiązań posiadających zabezpieczenia rzeczowe na majątku Spółek.

W dniu 31.01.2018 Sędzia Komisarz wydał postanowienie dotyczące wierzytelności PKO BP, w którym dokonał podziału na część zabezpieczoną oraz część objętą układem, rozstrzygnął również, że Bankowi nie przysługują odsetki karne od udzielonych kredytów. Postanowienie jest prawomocne.

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

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	473	473
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego razem	473	473

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

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2018	31.12.2017
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania, w tym:	54 797	52 852
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych z tego:	20 000	20 000
- część odsetkowa	1 561	1 561
- zobowiązania z tytułu wypłaconych gwarancji	33 236	31 291
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania razem	54 797	52 852

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

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE	31.12.2018	31.12.2017
1) w jednostkach zależnych	222	189
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	222	189
- do 12 miesięcy	222	189
2) wobec pozostałych jednostek	65 742	71 539
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	61 234	66 567
- do 12 miesięcy	60 705	66 060
- powyżej 12 miesięcy	529	507
b) zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 508	4 972
Zobowiązania krótkoterminowe razem	65 964	71 728

Nota 37 do pozycji pasywów „Rozliczenia międzyokresowe”

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2018	31.12.2017
1. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	50	37
<i>a) krótkoterminowe</i>	50	37
- rezerwy kosztowa	29	29
- inne	21	8
2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	407	435
<i>a) krótkoterminowe</i>	407	435
- umorzenie pożyczki	13	13
- dofinansowanie	394	422
Inne rozliczenia międzyokresowe razem	457	472

VIII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POZYCJI POZABILANSOWYCH**Nota 38 - „Należności i zobowiązania warunkowe dotyczące jednostek powiązanych”**

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych:	4 080	4 080
a) z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	4 080	4 080
Razem stan na koniec okresu	4 080	4 080

NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	31.12.2018	31.12.2017
Należności warunkowe od jednostek powiązanych:	0	4 529
a) pozostałe należności warunkowe	0	4 529
Razem stan na koniec okresu	0	4 529

IX. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

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

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

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (struktura rzeczowa)	01.01.2018	01.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
Infrastrukturalny	28 755	24 415
Kubaturowy	7 589	20 727
Przemysłowy	1 102	3 244
Pozostałe	841	810
Przychody netto ze sprzedaży produktów razem	38 287	49 196
- w tym od jednostek powiązanych	10 911	19 475

Nota 39.2 Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (struktura terytorialna)	01.01.2018	01.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
a) kraj	38 287	48 600
b) export	11	596
Przychody netto ze sprzedaży produktów razem	38 287	49 196
- w tym od jednostek powiązanych	10 911	19 475

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

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

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (struktura rzeczowa)	01.01.2018	01.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
- materiały budowlane	465	372
- towary	40	117
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów razem	505	489
- w tym od jednostek powiązanych	75	2

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

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (struktura terytorialna)	01.01.2018	01.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
a) kraj	500	489
b) export	5	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów razem	505	489
- w tym od jednostek powiązanych	75	2

Nota 41 - „Koszty według rodzaju”

Koszty według rodzaju

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU I KOSZT WYTWORZENIA SPRZEDANYCH PRODUKTÓW	01.01.2018	01.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
a) Amortyzacja	1 526	1 903
b) Zużycie materiałów i energii	15 986	13 652
c) Usługi obce	12 158	22 646
d) Podatki i opłaty	976	271
e) Wynagrodzenia	11 141	11 791
f) Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 159	2 436
g) Pozostałe koszty rodzajowe	530	753
Koszty według rodzaju razem	44 476	53 452
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	(1 716)	(608)
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	(5 393)	(4 914)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	37 367	47 930

Nota 42 - do pozycji „Pozostałe przychody operacyjne”

Nota 42.1 „Pozostałe przychody operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.2018	01.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	259	252
Dotacje	29	29
Inne przychody operacyjne	21 263	19 329
Pozostałe przychody operacyjne razem	21 551	19 610

Nota 42.2 Inne przychody operacyjne

INNE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.2018	01.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
Inne przychody operacyjne, w tym:		
1. Rozwiązanie rezerw z tytułu:	17 045	15 482
- odpisy aktualizujące wartość należności	1 011	3 663
- odpisy aktualizujące pozostałe	1 984	318
- rozwiązanie rezerw naprawy gwarancyjne	150	810
- rozwiązanie rezerwy na świadczenia pracownicze	339	20
- rozwiązanie rezerw kosztowych z lat ubiegłych	11 181	10 647
- pozostałe rezerwy	2 380	24
2. Pozostałe, w tym:	4 218	3 847
- zwrot kosztów sądowych	124	113
- odszkodowania otrzymane	129	226
- kary umowne	453	368
- przychody najem nieruchomości	1 032	408
- ulga za złe długi	14	117
- nadwyżki inwentaryzacyjne	5	1

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku

- wysięgowane zobowiązania	2 271	1 580
- inne	165	12
- kwoty otrzymane z gwarancji	21	1 003
- sprzedaż drobnego sprzętu	4	19
Inne przychody operacyjne razem	21 263	19 329

Nota 43 - do pozycji „Pozostałe koszty operacyjne”

Nota 43.1 „Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.2018	01.01.2017
POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	-	-
	31.12.2018	31.12.2017
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	3 272	1 100
Inne koszty operacyjne	19 808	17 492
Pozostałe koszty operacyjne razem	23 080	18 592

Nota 43.2 Inne koszty operacyjne

	01.01.2018	01.01.2017
INNE KOSZTY OPERACYJNE	-	-
	31.12.2018	31.12.2017
1. Utworzone rezerwy z tytułu:	5 410	3 543
- rezerwa na niewykorzystane urlopy	966	134
- rezerwa na koszty wykorzystanych gwarancji	0	1 300
- pozostałe rezerwy na zobowiązania	1 121	1 939
- rezerwa na naprawy gwarancyjne	0	170
- rezerwa na wynagrodzenia i odszkodowania Zarządu	3 323	0
2. Pozostałe	14 398	13 949
- koszty procesów i odwołania	123	133
- odszkodowania i kary	3 529	12 604
- ulga za złe długi	11	440
- niedobory inwentaryzacyjne	0	1
- koszty utrzymania nieruchomości inwestycyjnej	1 099	429
- inne	27	31
- korekta Vat	180	0
- roszczenia wierzycieli	7 560	0
- niesprzedana produkcja w toku	1 836	0
- utrata wartości materiałów	33	311
Inne koszty operacyjne razem	19 808	17 492

Nota 44 - do pozycji “Przychody finansowe”

	01.01.2018	01.01.2017
PRZYCHODY FINANSOWE	-	-
	31.12.2018	31.12.2017
Odsetki, w tym:	52	76
- od jednostek powiązanych	2	9
Aktualizacja wartości inwestycji	17 933	2 136
Dyskonto	46	145
Inne	1 847	8 534
Przychody finansowe razem	19 878	10 891

Nota 44.1 Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach

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

Nota 44.2 Przychody finansowe z tytułu odsetek

	01.01.2018	01.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	-	-
a) pozostałe odsetki	52	76
- od jednostek powiązanych	2	9
- od pozostałych jednostek	50	67
Pozostałe przychody finansowe z tytułu odsetek razem	52	76

Nota 44.3 Inne przychody finansowe

	01.01.2018	01.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
INNE PRZYCHODY FINANSOWE	-	-
Pozostałe, w tym:	1 847	8 534
- rozwiązanie rezerwy na odsetki	1 847	8 533
Różnice kursowe	0	1
Inne przychody finansowe razem	1 847	8 534

Nota 45 - do pozycji "Koszty finansowe"

	01.01.2018	01.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
KOSZTY FINANSOWE	-	-
Odsetki, w tym:	2 157	335
- od jednostek powiązanych	0	0
Strata ze zbycia inwestycji	17 933	2 136
Aktualizacja wartości inwestycji	1 975	5 142
Inne	17	21
Dyskonto	201	19
Koszty finansowe razem	22 283	7 653

Nota 45.1 Koszty finansowe z tytułu odsetek

	01.01.2018	01.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	-	-
1. od kredytów i pożyczek	5	0
a) dla pozostałych jednostek	5	0
2. pozostałe odsetki, w tym:	2 152	335
a) dla pozostałych jednostek	2 152	335
Koszty finansowe z tytułu odsetek razem	2 157	335

Nota 45.2. Inne koszty finansowe

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

Nota 46 - do pozycji „Podatek dochodowy”

Nota 46.1. Podatek dochodowy bieżący

	01.01.2018	01.01.2017
	-	-
	31.12.2018	31.12.2017
PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY		
1. Zysk (strata) brutto	(8 316)	755
2. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	(11 239)	(927)
a) Dochody ze źródeł przychodu położonych za granicą	0	0
b) Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	30 046	30 269
- odpisy aktualizujące należności	2 586	1 100
- odpisy aktualizujące zapasy, towary, produkty, ŚT	686	0
- rezerwy kosztowe	(582)	172
- likwidacja ŚT	1 159	557
- rezerwa na koszty wykorzystanych gwarancji	0	1 470
- rezerwy na zobowiązania	4 443	1 940
- rezerwy na niewyk. urlopy prac. i restrukturyzacje	966	134
- amortyzacja	1 856	2 098
- wycena kontraktów długoterminowych	0	161
- należności niezapłacone osobom fizycznym	1 538	1 709
- odpisy aktualizujące wartość inwestycji	1 975	5 142
- koszty PFRON	59	66
- reprezentacja i reklama	23	29
- kary	3 443	12 604
- ujemne różnice kursowe	0	2
- koszty procesów	64	120
- odsetki dla Skarbu Państwa	0	4
- odsetki niezapłacone i prowizje	2 112	312
- dyskonto długoterminowych rozrachunków	201	19
- ulga na złe długi	11	440
- inne wyłączenia	9 499	49
- ubezpieczenie samochodów	7	5
- sprzedaż udziałów w celu umorzenia	0	2 136
c) Koszty zwiększające koszty uzyskania przychodów	7 191	4 227

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku

- rozwiązanie (wykorzystanie) odpisu na należności	39	523
- amortyzacja podatkowa	1 621	1 488
- wypłacone wynagrodzenia	1 641	1 727
- likwidacja środków trwałych	1 232	489
- rozliczenie kontraktów długoterminowych	2 658	0
d) Dochody nie podlegające opodatkowaniu	37 357	27 003
- rozliczenie kontraktów długoterminowych	0	(222)
- rozwiązanie (wykorzystanie) rezerwy kosztowej	150	810
- rozwiązanie rezerwy na zobowiązania	15 407	19 204
- rozwiązanie rezerwy na świadczenia emerytalne i urlopowe	339	20
- rozwiązanie odpisu na należności	1 011	3 663
- rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość zapasów	2 016	389
- rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość udziałów	17 933	2 136
- dyskonto długoterminowych rozrachunków	46	145
- kary	412	412
- dofinansowania	29	29
- ulga na złe długi	14	117
- inne wyłączenia	0	300
e) Pozycje zwiększające przychody podlegające opodatkowaniu	3 263	34
- rozliczenie kontraktów długoterminowych	3 054	0
- zapłacone kary	13	0
- zapłacone odsetki	196	34
3. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	(19 555)	(172)
4. Odliczenie od dochodu	(19 555)	(172)
5. Podstawa opodatkowanie po odliczeniu	0	0
6. Podatek dochodowy według stawki	19%	19%

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

PODATEK DOCHODOWY ODRO CZONY WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	01.01.2018	01.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
1. Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	(649)	(165)
- wycena kontraktów długoterminowych	(580)	(42)
- niezapłacone odsetki	(37)	(6)
- dyskonto	(4)	12
- inne	(28)	(129)
Podatek dochodowy odroczony razem	(649)	(165)

Nota 46.3 Podatek dochodowy

PODATEK DOCHODOWY	01.01.2018	01.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
1. Podatek dochodowy bieżący	0	0
2. Podatek dochodowy odroczony	(649)	(165)
Razem podatek dochodowy w rachunku zysków i strat	(649)	(165)

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

ZYSK/(STRATA) NETTO	01.01.2018	01.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
Zysk/(strata) netto	(7 667)	920

Zgodnie z Uchwałą nr 8/2018 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia ABM SOLID S.A. w upadłości układowej z dnia 28.06.2018r. zysk netto Spółki zostaje w całości przeznaczony na pokrycie strat z lat ubiegłych.

Nota 48 „Zysk na akcję”

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

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

ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	01.01.2018	01.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
średnia ważona liczba akcji w roku	793 450	793 450
Zysk/Strata netto	(7 667)	920
Podstawowy zysk na jedną akcję	(9,66)	1,16

X. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

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

Struktura środków pieniężnych została przedstawiona w nocie objaśniającej nr 14

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

Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	01.01.2018	01.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
1. Zmiana stanu należności i inne		
- bilansowa zmiana stanu należności	13 262	(4 074)
- korekta o należności z tytułu sprzedaży środków trwałych zaprezentowane w działalności inwestycyjnej	(825)	4
- korekta o spłatę pożyczki zaprezentowaną w działalności inwestycyjnej	196	(34)
Razem zmiana stanu należności	12 633	(4 104)
2. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów		
- bilansowa zmiana stanu zobowiązań	(508)	(1 767)
- korekta dotycząca wydatków z tytułu leasingu finansowego	0	0
- zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych	9 981	(443)
Razem zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	9 473	(2 210)

Zmiana stanu rezerw zaprezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wynosi: (11 720)

Zmiana stanu rezerw odnoszonych na kapitał własny nie występuje.

Zmiana stanu rezerw w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych wynosi: (11 720)

XI. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

Nota 1 "Informacje o instrumentach finansowych”

Informacje o instrumentach finansowych

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

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku

Stan na 31.12.2018 w tys. zł	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik - przeznaczone do obrotu	Pożyczki i należności	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Inne instrumenty finansowe	Razem
1) Nieruchomości inwestycyjne	11 226	0	0	0	11 226
2) Udziały i akcje*	1 681	0	0	0	1 681
a) część długoterminowa	1 681	0	0	0	1 681
3) Pożyczki	0	0	0	0	0
a) część krótkoterminowa	0	0	0	0	0
4) Inne aktywa finansowe	0	0	0	0	0
5) Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	0	16 461	0	0	16 461
a) część długoterminowa	0	3 698	0	0	3 698
b) część krótkoterminowa	0	12 763	0	0	12 763
6) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 411	0	0	0	1 411
7) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	0	0	65 534	0	65 534
a) część długoterminowa	0	0	529	0	529
b) część krótkoterminowa	0	0	65 005	0	65 005
8) Kredyty i pożyczki	0	0	55 851	0	55 851
a) część krótkoterminowa	0	0	55 851	0	55 851
9) Zobowiązania z tytułu leasingu	0	0	0	473	473
a) część krótkoterminowa	0	0	0	473	473
10) Zobowiązania z tytułu obligacji	0	0	21 561	0	21 561
a) część krótkoterminowa	0	0	21 561	0	21 561
11) Zobowiązanie z tytułu gwarancji i poręczeń	0	0	0	33 236	33 236
a) część krótkoterminowa	0	0	0	33 236	33 236
RAZEM	14 318	16 461	142 946	33 709	207 434

*Udziały obejmują Spółki zależne

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku

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

*Udziały obejmują Spółki zależne

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

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

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

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

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

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

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

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

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

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

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

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

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Na dzień 31.12.2018 Spółka nie posiadała zawartych instrumentów pochodnych.

Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych

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

Koszty z tytułu odsetek od zobowiązań finansowych

Zobowiązania finansowe	31.12.2018	31.12.2017
Koszty odsetek, w tym:	2 157	335
- zrealizowane	134	310
- niezrealizowane	2 023	25
Termin spłaty odsetek od zobowiązań finansowych przypada na okres:		
- powyżej 12 miesięcy	2 023	25

CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

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

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

Ryzyko stopy procentowej

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

Ryzyko związane z zabezpieczeniami finansowymi

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

Ryzyko kredytowe

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

Ryzyko kredytowe – ekspozycja narażona na ryzyko kredytowe

Maksymalna ekspozycja narażona na ryzyko kredytowe na datę bilansową wyniosła:

	31.12.2018	31.12.2017
1) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej	12 907	9 762
a) część długoterminowa	12 907	9 762
2) Pożyczki i kredyty	0	196
a) część krótkoterminowa	0	196
3) Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	16 461	26 668

a) część długoterminowa	3 698	3 526
b) część krótkoterminowa	12 763	23 142
4) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 411	4 650
RAZEM	30 779	41 276

Ryzyko kredytowe – analiza wiekowania

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

Ryzyko płynności

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

Ryzyko walutowe

Podstawową i sprawozdawczą walutą funkcjonującą w ABM SOLID S.A. w upadłości likwidacyjnej jest Złoty Polski (PLN). Większość prowadzonych rozliczeń – osiągniętych przychodów i kosztów, realizowana jest w tej walucie.

Ryzyko związane z procesem upadłości

Istnieje ryzyko, że majątek Spółki nie wystarczy na zaspokojenie kosztów postępowania. W takiej sytuacji Sąd może umorzyć postępowanie upadłościowe Emitenta.

Nota 2 „Należności i zobowiązania warunkowe”

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

Należności warunkowe od jednostek powiązanych, z tytułu:	31.12.2018	31.12.2017
a) pozostałe należności warunkowe	0	4 529
Należności warunkowe od jednostek pozostałych razem, w tym:	737	6 676
a) otrzymanych gwarancji i poręczeń,	737	1 776
b) pozostałe należności warunkowe	0	4 900

Zobowiązania warunkowe	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych	4 080	4 080
Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych	0	219
Razem stan na koniec okresu	4 080	4 299

Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych, z tytułu:	31.12.2018	31.12.2017
a) udzielonych gwarancji i poręczeń, w tym	4 080	4 080
- dla jednostek zależnych	4 080	4 080
Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych razem	4 080	4 080

Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych:	31.12.2018	31.12.2017
- z tytułu poręczenia leasingu dla spółki ABM SILESIA	1 179	1 179
- z tytułu poręczenia kredytu dla spółki ABM SILESIA	2 901	2 901
Razem stan na koniec okresu	4 080	4 080

Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych:	31.12.2018	31.12.2017
z tytułu udzielonych gwarancji dla pozostałych jednostek	0	219
Razem stan na koniec okresu	0	219

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

Nie występują tego typu zobowiązania.

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

Nie występuje działalność zaniechana.

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

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
1. Środki trwałe w budowie	498	327
Razem środki trwałe	498	327

Nota 6 „Nakłady inwestycyjne”

PONIESIONE NAKŁADY INWESTYCYJNE	01.01.2018- 01.12.2018	01.01.2017-01.12.2017
1. Rzeczowe aktywa trwałe	1 575	914
2. Wartości niematerialne i prawne	0	0
3. Nieruchomości inwestycyjne	7	0
Razem nakłady inwestycyjne	1 582	914

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku

Nota 7 „Transakcje z podmiotami powiązaniymi”

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

TRANSAKcje Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI ZA OKRES KOŃCZĄCY SIĘ 31.12.2018	Sprzedaż podmiotom powiązanych	Przychody z tytułu odsetek od podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Koszty z tytułu odsetek	Należności z tytułu dostaw i usług od podmiotów powiązanych na koniec okresu	Należności z tytułu pożyczek i odsetek od jednostek powiązanych	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec podmiotów powiązanych na koniec okresu	Zobowiązania z tytułu pożyczek i odsetek wobec jednostek powiązanych
<i>Jednostki zależne:</i>								
ABM INVEST Tarnów Sp. z o.o.	2	0	0	0	0	0	9	0
EB RADYMNO Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	0	19	0
PRIB Sp. z o.o.	4 983	0	763	0	1 947	0	69	0

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

Pozostałe podmioty powiązane:

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

Marek Pawlik	31.12.2018	31.12.2017
wartość sprzedaży na rzecz ABM SOLID	20	31
wartość zakupów od ABM SOLID	6	0
saldo należności z tytułu dostaw i usług od ABM SOLID	8	4

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

Barbara Pawlik	31.12.2018	31.12.2017
wartość zakupów od ABM SOLID	0	3
wartość sprzedaży na rzecz ABM SOLID	3	0
saldo należności z tytułu dostaw i usług od ABM SOLID	4	4

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

ASIA – Joanna Matera	31.12.2018	31.12.2017
wartość sprzedaży na rzecz ABM SOLID	22	0

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

Marcom Sp. z o.o.	31.12.2018	31.12.2017
wartość zakupów od ABM SOLID	5 997	1 751
wartość sprzedaży na rzecz ABM SOLID	46	28
saldo należności z tytułu dostaw i usług od ABM SOLID	12	8
saldo zobowiązań z tytułu dostaw i usług wobec ABM SOLID	2 259	492

ABM Wschód Sp. z o.o.	31.12.2018	31.12.2017
wartość zakupów od ABM SOLID	16	0
saldo zobowiązań z tytułu dostaw i usług wobec ABM SOLID	2	0

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

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

UJAWNIAENIA DOTYCZĄCE KONTRAKTÓW DŁUGOTERMINOWYCH	31.12.2018	31.12.2017
koszt własny kontraktów	0	5 487
produkcja w toku	0	2 658
wynik na kontraktach	0	(307)
kwoty zafakturowane	0	5 180
należność z wyceny kontraktu	0	3 054

Na dzień 31.12.2018r. Spółka nie posiada wycenianych kontraktów długoterminowych.

Wycena usług budowlanych	31.12.2018	31.12.2017
AKTYWA		
Stan na koniec okresu	0	3 054
PASYWA		
Stan na koniec okresu	0	0

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

Nie występują.

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

	31.12.2018	31.12.2017
Ogółem	201	245
Pracownicy produkcyjni	148	188
Pracownicy inżynieryjno - techniczni	30	31
Pracownicy administracyjno – biurowi	23	25
Personel kierowniczy (zarząd)	1	1*

*osoby powołane do pełnienia funkcji w Zarządzie

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

W sprawozdaniu finansowym – informacje o łącznej wartości wynagrodzeń, nagród lub korzyści, w tym wynikających z programów motywacyjnych lub premiowych opartych na kapitale Spółki, w tym programów opartych na obligacjach z prawem pierwszeństwa, zamiennych, warrantach subskrypcyjnych, wypłaconych, należnych lub potencjalnie należnych, odrębnie dla każdej z osób zarządzających i nadzorujących Spółkę w przedsiębiorstwie Spółki, bez względu na to, czy były one odpowiednio zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku; w przypadku, gdy Spółka jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem – oddzielnie informacje o wartości wynagrodzeń

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku

i nagród otrzymanych z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych. Dane podane są łącznie z kosztami narzutów na wynagrodzenia.

Nazwisko i imię	Tytuł wynagrodzenia	31.12.2018 w tys. zł. brutto	31.12.2017 w tys. zł. brutto
Pawlik Marek	pełniona funkcja	1 009	504

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej

Nazwisko i imię	31.12.2018	31.12.2017
Pawlik Barbara	17	17
Pawlik Dominik	23	23
Waszkielewicz Wiesław	24	24
Antończyk Jan	17	17
Matera Sebastian	17	17

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

Nie wystąpił.

Nota 13 „Wynagrodzenie biegłego rewidenta i umowa”

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

Badanie rocznych sprawozdań finansowych Spółki oraz skonsolidowanych Grupy Kapitałowej za rok 2017 przeprowadzała również firma MISTERS AUDYTOR ADVISER Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

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

Tytuł	2018	2017
Wynagrodzenie za badanie i przegląd sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej (kwota netto).	49	49
Wynagrodzenie z innych tytułów	0	0

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

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

Nie wystąpiły znaczące zdarzenia, dotyczące lat ubiegłych.

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

Po dniu bilansowym nie wystąpiły inne istotne wydarzenia.

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

Nie wystąpiły .

Nota 17 „Informacje finansowe skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji”

Nie wystąpiły .

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

Nie wystąpiły powyższe różnice.

Nota 19 „Dane charakteryzujące Segmenty”

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

- Energetyczny – segment związany z pracami budowlanymi przy obiektach energetycznych jak elektrownie konwencjonalne i niekonwencjonalne, układy kogeneracyjne itp.
- Hydrotechniczny – segment ten świadczy usługi w zakresie między innymi: budowy i naprawy wałów przeciwpowodziowych, regulacji rzek, renowacji i budowy zbiorników wodnych, przeciwpowodziowych, przepompowni itp.
- Infrastrukturalny – segment zajmujący się sprzedażą usług w zakresie budownictwa inżynierskiego takich jak: budowa i naprawa dróg, budowa wiaduktów i mostów, wykonywanie uzbrojenia terenu
- Kubaturowy – w ramach tego segmentu wykonywane są obiekty użyteczności publicznej takie jak baseny, szkoły wyższe, hale sportowe, obiekty rekreacyjne, obiekty kulturalne itp. W tym segmencie wykonywane są również budynki mieszkalne, bloki i osiedli mieszkaniowe.
- Gospodarka odpadami – segment świadczy usługi w zakresie wykonawstwa sortowni odpadów czy zakładów utylizacji odpadów czy składowisk odpadów.
- Ochrona środowiska – segment ten świadczy usługi w zakresie wykonawstwa sieci kanalizacyjnych i oczyszczalni ścieków.
- Przemysłowy – prace polegające na budowie hal przemysłowych, zakładów przemysłowych, wykonawstwo konstrukcji stalowych i aluminiowych. Głównie w ramach tego segmentu świadczone są również usługi wewnętrzne między segmentami.
- Pozostałe – segment obejmuje pozostałe usługi, inne niż wydzielone powyżej w tym działalność deweloperską i sprzedaż materiałów

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

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku

DANE CHARAKTERYZUJĄCE SEGMENTY	Infrastrukturalny	Kubaturowy	Gospodarka odpadami	Ochrona środowiska	Przemysłowy	Pozostałe	Razem
ZA OKRES KOŃCZĄCY SIĘ 31.12.2018 (MSSF)							
I. Przychody segmentu	28 755	7 589	0	0	1 186	1 958	39 488
1. Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	28 755	7 589	0	0	1 102	1 346	38 792
2. Sprzedaż między segmentami	0	0	0	0	84	612	696
3. Przychody z tytułu odsetek							0
II. Koszty segmentu	26 842	8 637	1	0	944	2 053	38 477
1. Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	26 550	8 458	0	0	937	1 836	37 781
2. Koszty sprzedaży między segmentami	292	179	1	0	7	217	696
3. Koszty z tytułu odsetek							0
III. Udział segmentu w wyniku finansowym jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności							0
IV. Wynik segmentu	1 913	-1 048	-1	0	242	-95	1 011
V. Przychody nieprzypisane						41 429	41 429
1. Przychody nieprzypisane zewnętrzne						41 376	41 376
2. Przychody nieprzypisane między segmentami						0	0
3. Przychody nieprzypisane z tytułu odsetek						53	53
VI. Koszty nieprzypisane						50 756	50 756
1. Koszty nieprzypisane zewnętrzne						48 599	48 599
2. Koszty nieprzypisane między segmentami						0	0
3. Koszty nieprzypisane z tytułu odsetek						2 157	2 157
VII. Korekty konsolidacyjne						0	0
VIII. Wynik finansowy netto przed opodatkowaniem i udziałami mniejszości	1 913	-1 048	-1	0	242	-9 422	-8 316

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku

DANE CHARAKTERYZUJĄCE SEGMENTY	Infrastrukturalny	Kubaturowy	Gospodarka odpadami	Ochrona środowiska	Przemysłowy	Pozostałe	Razem
IX. Podatek dochodowy						-649	-649
X. Zysk/(Strata) z działalności zaniechanej						0	0
XI. Zyski (straty) mniejszości						0	0
XII. Wynik finansowy netto	1 913	-1 048	-1	0	242	-8 773	-7 667
XIII. Pozycje aktywów							
Aktywa segmentu	42 803	11 297	0	0	1 764	2 916	58 780
Inwestycje segmentu w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności							0
Aktywa pozostałe (nieprzypisane)							0
Korekty konsolidacyjne							0
Aktywa ogółem	42 803	11 297	0	0	1 764	2 916	58 780
XIV. Pozycje pasywów							0
Pasywa segmentu	42 803	11 297	0	0	1 764	2 916	58 780
Pozostałe pasywa (nieprzypisane)							0
Korekty konsolidacyjne							0
Pasywa ogółem	42 803	11 297	0	0	1 764	2 916	58 780
XV. Dodatkowe informacje							0
Nakłady inwestycyjne						0	0
Nakłady inwestycyjne (nieprzypisane)							0
Nakłady inwestycyjne korekty konsolidacyjne							0
Nakłady inwestycyjne ogółem	0	0	0	0	0	0	0
Amortyzacja	1 351	357	0	0	56	92	1 856
Amortyzacja (nieprzypisana)							0
Amortyzacja ogółem	1 351	357	0	0	56	92	1 856

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku

DANE CHARAKTERYZUJĄCE SEGMENTY	Infrastrukturalny	Kubaturowy	Gospodarka odpadami	Ochrona środowiska	Przemysłowy	Pozostałe	Razem
ZA OKRES KOŃCZĄCY SIĘ 31.12.2017 (MSSF)							
I. Przychody segmentu	24 415	20 727	0	0	3 315	2 121	50 578
1. Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	24 415	20 727	0	0	3 244	1 299	49 685
2. Sprzedaż między segmentami	0	0	0	0	71	822	893
3. Przychody z tytułu odsetek							0
II. Koszty segmentu	21 920	21 602	-10	-33	3 089	2 597	49 165
1. Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	21 609	21 308	-18	-33	3 053	2 353	48 272
2. Koszty sprzedaży między segmentami	311	294	8	0	36	244	893
3. Koszty z tytułu odsetek							0
III. Udział segmentu w wyniku finansowym jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności							0
IV. Wynik segmentu	2 495	-875	10	33	226	-476	1 413
V. Przychody nieprzypisane						30 501	30 501
1. Przychody nieprzypisane zewnętrzne						30 425	30 425
2. Przychody nieprzypisane między segmentami						0	0
3. Przychody nieprzypisane z tytułu odsetek						76	76
VI. Koszty nieprzypisane						31 159	31 159
1. Koszty nieprzypisane zewnętrzne						30 824	30 824
2. Koszty nieprzypisane między segmentami						0	0
3. Koszty nieprzypisane z tytułu odsetek						335	335
VII. Korekty konsolidacyjne						0	0
VIII. Wynik finansowy netto przed opodatkowaniem i udziałami mniejszości	2 495	-875	10	33	226	-1 134	755

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku

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

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

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone za rok 2018, obejmujące dane porównawcze za rok 2017 nie zawiera istotnych różnic pomiędzy ujawnionymi danymi oraz różnic dotyczących przyjętych zasad rachunkowości.

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

Nie wystąpiły korekty błędów podstawowych.

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

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w ciągu co najmniej 12 kolejnych miesięcy od dnia bilansowego, chociaż zagrożenie kontynuacji działalności Spółki w jej obecnym stanie finansowym jak i prawnym istnieje. Zagrożenie kontynuacji działalności jest związane z ewentualnym brakiem możliwości skutecznego przeprowadzenia postępowania upadłościowego Emitenta.

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

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiło połączenie spółek.

Nota 24 „Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku”

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

Zobowiązania zabezpieczone na nieruchomościach inwestycyjnych

Stan na dzień 31.12.2018

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

Zobowiązania zabezpieczone na nieruchomościach inwestycyjnych

Stan na dzień 31.12.2017

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

Ograniczenia w wykonywaniu prawa własności

Stan na dzień 31.12.2018

<i>Rodzaj zobowiązania</i>	<i>Wierzyciel</i>	<i>Rodzaj zabezpieczenia (Ograniczenie w wykonywaniu prawa własności)</i>	<i>Opis majątku Spółki stanowiącego zabezpieczenie</i>
Umowa wieloproduktowa (Wierzytelność pozaukładowa)	ING Bank Śląski S.A.	Hipoteka kaucyjna *	Nieruchomość komercyjna - budynek administracyjno - biurowy, położona w Tarnowie
Kredyt inwestycyjny (Wierzytelność pozaukładowa)		Hipoteka kaucyjna *	
Limit kredytowy wielocelowy	Bank PKO BP S.A.	Hipoteka umowna kaucyjna	Prawo wieczystego użytkowania nieruchomości położonej w Bochni
			Udział wynoszący 167635/204303 w prawie wieczystego użytkowania działki w Bochni oraz w prawie własności budynku i urządzenia stanowiącego odrębną od gruntu nieruchomość

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku

Kredyt obrotowy odnawialny	Bank PKO BP S.A.	Hipoteka kaucyjna łączna **	Prawa wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz
		Hipoteka kaucyjna łączna	Prawa wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz
		Hipoteka kaucyjna łączna	Prawa wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz
Kredyt inwestycyjny	Bank PKO BP S.A.	Hipoteka łączna umowna	Hipoteka łączna umowna na prawie wieczystego użytkowania gruntów oraz budynkach i budowlach w Rzeszowie
		Hipoteka kaucyjna łączna	
		Hipoteka łączna umowna	Hipoteka łączna umowna na prawie wieczystego użytkowania gruntów oraz budynkach i budowlach w Rzeszowie
		Hipoteka kaucyjna łączna	
Limit kredytowy wielocelowy	Bank PKO BP S.A.	Zastaw rejestrowy	Zapasy materiałowe znajdujące się w Dębnie
Kredyt inwestycyjny	Bank PKO BP S.A.	Zastaw rejestrowy	20 400 szt. udziałów w spółce Wągrowieckie Przedsiębiorstwo Robót Mostowych Sp. z o.o. w Wągrowcu - wartość nominalna udziałów

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

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

Stan na dzień 31.12.2017

<i>Rodzaj zobowiązania</i>	<i>Wierzyciel</i>	<i>Rodzaj zabezpieczenia (Ograniczenie w wykonywaniu prawa własności)</i>	<i>Opis majątku Spółki stanowiącego zabezpieczenie</i>
Umowa wieloproduktowa (Wierzytelność pozaukładowa)	ING Bank Śląski S.A.	Hipoteka kaucyjna	Nieruchomość komercyjna - budynek administracyjno - biurowy, położona w Tarnowie
Kredyt inwestycyjny (Wierzytelność pozaukładowa)		Hipoteka kaucyjna	
Limit kredytowy wielocelowy	Bank PKO BP S.A.	Hipoteka umowna kaucyjna	Prawo wieczystego użytkowania nieruchomości położonej w Bochni Udział wynoszący 167635/204303 w prawie wieczystego użytkowania działki w Bochni oraz w prawie własności budynku i urządzenia stanowiącego odrębną od gruntu nieruchomość
Kredyt obrotowy odnawialny	Bank PKO BP S.A.	Hipoteka umowna łączna	Prawa wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz
		Hipoteka kaucyjna łączna	
		Hipoteka umowna łączna	Prawa wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz
		Hipoteka kaucyjna łączna	
		Hipoteka umowna łączna	Prawa wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz
		Hipoteka kaucyjna łączna	

Kredyt inwestycyjny	Bank PKO BP S.A.	Hipoteka łączna umowna	Hipoteka łączna umowna na prawie wieczystego użytkowania gruntów oraz budynkach i budowlach w Rzeszowie
		Hipoteka kaucyjna łączna	
		Hipoteka łączna umowna	Hipoteka łączna umowna na prawie wieczystego użytkowania 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, działka nr 1/142 objęta KW TR1T/00116898/3
Limit kredytowy wielocelowy	Bank PKO BP S.A.	Zastaw rejestrowy	Zapasy materiałowe znajdujące się w Dębnie
Kredyt inwestycyjny	Bank PKO BP S.A.	Zastaw rejestrowy	20 400 szt. udziałów w spółce Wągrowieckie Przedsiębiorstwo Robót Mostowych Sp. z o.o. w Wągrowcu - wartość nominalna udziałów

Nota 25 „Przyczyny niesporządzenia sprawozdania skonsolidowanego”

Jednostka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Data zatwierdzenia sprawozdania do publikacji

Data zatwierdzenia do publikacji sprawozdania finansowego jest dzień 11.04.2019r.

Dyrektor Finansowy – Krzysztof Czaja
Główny Księgowy

Prezes Zarządu – Marek Pawlik

Syndyk Masy Upadłości – Katarzyna Olejniczak

Tarnów, dnia 11-04-2019r.