

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK 2014**

ABM SOLID S.A.

W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ

SPIS TREŚCI

| | | |
|-------------|--|-----------|
| I. | WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO..... | 5 |
| 1. | INFORMACJE O SPÓŁCE..... | 5 |
| 2. | WSKAZANIE CZASU TRWANIA SPÓŁKI, JEŻELI JEST OZNACZONY | 5 |
| 3. | WSKAZANIE OKRESÓW, ZA KTÓRE PREZENTOWANE JEST SPRAWOZDANIE FINANSOWE I DANE PORÓWNYWALNE | 5 |
| 4. | INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADU OSOBOWEGO ZARZĄDU ORAZ RADY NADZORCZEJ | 5 |
| 5. | WSKAZANIE, CZY SPRAWOZDANIE FINANSOWE I DANE PORÓWNYWALNE ZAWIERAJĄ DANE ŁĄCZNE – JEŻELI W SKŁAD PRZEDSIĘBIORSTWA SPÓŁKI WCHODZĄ WEWNĘTRZNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE SPORZĄDZAJĄCE SAMODZIELNE SPRAWOZDANIA FINANSOWE | 5 |
| 6. | WSKAZANIE, CZY SPÓŁKA JEST JEDNOSTKĄ DOMINUJĄCĄ LUB ZNACZĄCYM INWESTOREM ORAZ CZY SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE..... | 6 |
| 7. | W PRZYPADKU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA OKRES, W CZASIE KTÓREGO NASTĄPIŁO POŁĄCZENIE SPÓŁEK – WSKAZANIE, ŻE JEST TO SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPORZĄDZONE PO POŁĄCZENIU ORAZ WSKAZANIE ZASTOSOWANEJ METODY ROZLICZENIA POŁĄCZENIA..... | 6 |
| 8. | WSKAZANIE, CZY SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZOSTAŁO SPORZĄDZONE PRZY ZAŁOŻENIU KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ SPÓŁKI W DAJĄCEJ SIĘ PRZEWIDZIEĆ PRZYSZŁOŚCI ORAZ CZY NIE ISTNIEJĄ OKOLICZNOŚCI WSKAZUJĄCE NA ZAGROŻENIE KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI..... | 7 |
| 9. | STWIERDZENIE, ŻE SPRAWOZDANIA FINANSOWE PODLEGAŁY PRZEKSZTAŁCENIU W CELU ZAPEWNIENIA PORÓWNYWALNOŚCI DANYCH, A ZESTAWIENIE I OBJAŚNIENIE RÓŻNIC, BĘDĄCYCH WYNIKIEM KOREKT Z TYTUŁU ZMIAN ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI LUB KOREKT BŁĘDÓW PODSTAWOWYCH, ZOSTAŁO ZAMIESZCZONE W DODATKOWEJ NOTCE OBJAŚNIAJĄCEJ..... | 10 |
| 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 | 10 |
| 11. | INFORMACJE O PRZYJĘTYCH ZASADACH RACHUNKOWOŚCI PRZY SPORZĄDZANIU SPRAWOZDANIA | 10 |
| 12. | WSKAZANIE I OBJAŚNIENIE RÓŻNIC W WARTOŚCI UJAWNIONYCH DANYCH ORAZ ISTOTNYCH RÓŻNIC DOTYCZĄCYCH PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI..... | 26 |
| 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 | 35 |
| | <i>Nota 1 - do pozycji aktywów "Rzeczowe aktywa trwałe"</i> | <i>35</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>39</i> |
| | <i>Nota 5 - do pozycji aktywów „Nieruchomości inwestycyjne”</i> | <i>39</i> |
| | <i>Nota 6 - do pozycji aktywów „Należności długoterminowe”</i> | <i>40</i> |
| | <i>Nota 7 - do pozycji aktywów „Inwestycje długoterminowe”</i> | <i>40</i> |
| | <i>Nota 8 - do pozycji aktywów „Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego”</i> | <i>44</i> |
| | <i>Nota 9 - do pozycji aktywów „Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe”</i> | <i>44</i> |
| | <i>Nota 10 - do pozycji aktywów „Zapasy”</i> | <i>44</i> |

| | |
|---|-----------|
| Nota 11 - do pozycji aktywów „Należności krótkoterminowe” | 45 |
| Nota 12 „Należności sporne i przeterminowane – długoterminowe oraz krótkoterminowe” | 47 |
| Nota 13 - do pozycji aktywów „Krótkoterminowe aktywa finansowe” | 48 |
| Nota 14 - do pozycji aktywów „Środki pieniężne i ich ekwiwalenty” | 49 |
| Nota 15 - do pozycji aktywów „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe” | 49 |
| Nota 16 - do pozycji aktywów „Aktywa przeznaczone do sprzedaży” | 50 |
| Nota 17 „Odpisy aktualizujące wartość aktywów” | 50 |
| Nota 18 - do pozycji pasywów „Kapitał podstawowy” | 51 |
| Nota 19 - do pozycji pasywów „Kapitał zapasowy” | 52 |
| Nota 20 - do pozycji pasywów „Kapitał z aktualizacji wyceny” | 52 |
| Nota 21 - do pozycji pasywów „Zysk/strata z lat ubiegłych” | 52 |
| Nota 22 „Wartość księgowa na jedną akcję” | 53 |
| Nota 23 - do pozycji pasywów „Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego” | 53 |
| Nota 24 - do pozycji pasywów „Rezerwa długoterminowa z tytułu świadczeń pracowniczych” | 54 |
| Nota 25 - do pozycji pasywów „Pozostałe rezerwy długoterminowe” | 54 |
| Nota 26 - do pozycji pasywów „Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek” | 54 |
| Nota 27 - do pozycji pasywów „Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego” | 56 |
| Nota 28 - do pozycji pasywów „Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe” | 56 |
| Nota 29 - do pozycji pasywów „Pozostałe zobowiązania długoterminowe” | 56 |
| Nota 30 - do pozycji pasywów „Zobowiązania krótkoterminowe” | 56 |
| Nota 31 - do pozycji pasywów „Rezerwa krótkoterminowa z tytułu świadczeń pracowniczych” | 57 |
| Nota 32 - do pozycji pasywów „Pozostałe rezerwy krótkoterminowe” | 57 |
| Nota 33 - do pozycji pasywów „Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek” | 59 |
| Nota 34 - do pozycji pasywów „Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego” | 66 |
| Nota 35 - do pozycji pasywów „Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe” | 67 |
| Nota 36 do pozycji pasywów „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe” | 67 |
| Nota 37 do pozycji pasywów „Rozliczenia międzyokresowe” | 67 |
| VIII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POZYCJI POZABILANSOWYCH | 68 |
| Nota 38 - „Należności i zobowiązania warunkowe dotyczące jednostek powiązanych” | 68 |
| IX. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT | 68 |
| Nota 39 - do pozycji „Przychody netto ze sprzedaży produktów” | 68 |
| Nota 40 - do pozycji „Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów” | 69 |
| Nota 41 - „Koszty według rodzaju” | 70 |
| Nota 42 - do pozycji „Pozostałe przychody operacyjne” | 70 |
| Nota 43 - do pozycji „Pozostałe koszty operacyjne” | 71 |
| Nota 44 - do pozycji „Przychody finansowe” | 71 |
| Nota 45 - do pozycji „Koszty finansowe” | 72 |
| Nota 46 „Zyski i straty nadzwyczajne” | 73 |
| Nota 47 - do pozycji „Podatek dochodowy” | 73 |
| Nota 48 „Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)” | 76 |
| Nota 49 - do pozycji „Zysk (strata) netto” | 76 |
| Nota 50 „Zysk na akcję” | 76 |
| X. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH | 77 |
| Nota 51 „Struktura środków pieniężnych na początek i na koniec okresu” | 77 |
| Nota 52 „Inne korekty przepływów środków pieniężnych” | 77 |
| XI. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE | 78 |
| Nota 1 „Informacje o instrumentach finansowych” | 78 |
| Nota 2 „Należności i zobowiązania warunkowe” | 89 |
| Nota 3 „Dane dotyczące zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli” | 90 |
| Nota 4 „Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w danym okresie lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie” | 90 |

| | |
|---|-----|
| Nota 5 „Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby” | 90 |
| Nota 6 „Nakłady inwestycyjne” | 90 |
| Nota 7 „Transakcje z podmiotami powiązanymi” | 90 |
| Nota 8 „Informacje o kontraktach długoterminowych i wycenie usług budowlanych” | 93 |
| Nota 9 „Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji” | 94 |
| Nota 10 „Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe” | 94 |
| *osoby powołane do pełnienia funkcji w Zarządzie | 94 |
| Nota 11 „Informacje o łącznej wartości wynagrodzeń dla osób zarządzających i nadzorujących Spółkę” | 94 |
| Nota 12 „ Informacje o wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek i innych umów od osób zarządzających i nadzorujących” | 95 |
| Nota 13 „Wynagrodzenie biegłego rewidenta i umowa” | 95 |
| Nota 14 „Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych” | 96 |
| Nota 15 „Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym” | 96 |
| Nota 16 „Informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejścia aktywów i pasywów” | 96 |
| Nota 17 „Informacje finansowe skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji” | 96 |
| Nota 18 „Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi” | 96 |
| Nota 19 „Dane charakteryzujące Segmenty” | 96 |
| Nota 19 „Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania” | 102 |
| Nota 20 „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” | 102 |
| Nota 21 „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” | 102 |
| Nota 22 „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” | 102 |
| Nota 23 „W przypadku niestosowania do wyceny udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych - metody praw własności - należy przedstawić skutki, jakie spowodowałyby jej zastosowanie, oraz wpływ na wynik finansowy” | 102 |
| Nota 24 „Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku” | 103 |
| Nota 25 „Przyczyny niesporządzania sprawozdania skonsolidowanego” | 109 |
| Nota 26 „Wartość firmy” | 109 |

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje o Spółce

ABM SOLID S.A. w upadłości układowej rozpoczęła działalność gospodarczą w dniu 01.04.1992 r. Siedziba Spółki mieści się w Tarnowie przy ulicy Bartła 3.

Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000054847. Wpisu dokonał Sąd Rejonowy w Krakowie Śródmieściu XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 23.10.2001 r.

Przedmiotem działalności jest budownictwo ogólne i inżynieria lądowa EKD – 4521.

2. Wskazanie czasu trwania Spółki, jeżeli jest oznaczony

Czas trwania ABM SOLID S.A. w upadłości układowej nie jest oznaczony.

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

Prezentowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wraz z danymi porównywalnymi za okres od 01 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku.

4. Informacje dotyczące składu osobowego Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Skład Zarządu na dzień 31.12.2014 roku przedstawiał się następująco:

- Marek Pawlik Prezes Zarządu

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2014 roku przedstawia się następująco:

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

Zmiany w składzie Zarządu Spółki w 2014 roku:

W dniu 8 lipca 2014 roku Pan Michał Krzyżanowski złożył rezygnację z pełnionej funkcji Wiceprezesa – Członka Zarządu ABM SOLID S.A. w upadłości układowej.

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki w 2014 roku:

W dniu 30 września 2014 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie odwołało ze składu Rady Nadzorczej Pana Grzegorza Światłowskiego.

W dniu 30 września 2014 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie powołało w skład Rady Nadzorczej Pana Sebastiana Materę.

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

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

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

Na dzień 31.12.2014 roku ABM SOLID S.A. w upadłości układowej jest jednostką dominującą wobec:

- Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych Budownictwa Spółka z o.o.,
- ABM INVEST Spółka z o.o.,
- ABM INVEST TARNÓW Spółka z o.o.,
- Elementy Budowlane RADYMNO Spółka z o.o.,
- TRANSRES Spółka z o.o.,
- BIO SOLID Spółka z o.o.,
- Wągrowieckiego Przedsiębiorstwa Robót Mostowych Spółka z o.o. w upadłości układowej

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

Na dzień 31.12.2014 roku ABM SOLID S.A. w upadłości układowej pomimo posiadania 100% udziałów/akcji utraciła kontrolę nad następującymi Spółkami:

- ABM SILESIA Spółka z o.o. w likwidacji — Spółka została objęta postępowaniem likwidacyjnym. 17 grudnia 2012 ABM SILESIA Sp. z o.o. w likwidacji z siedzibą w Bochni otrzymała zawiadomienie o wydaniu przez Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy postanowienia z dnia 29 listopada 2012 roku. W przedmiotowym postanowieniu Sąd poinformował o postawieniu ABM SILESIA w stan likwidacji oraz powołaniu likwidatora ABM SILESIA w osobie Pana Andrzeja Sondej. Przedmiotowe postanowienie zostało wydane na podstawie Uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników ABM SILESIA z dnia 31 października 2012 roku w sprawie postawienia ABM SILESIA w stan likwidacji oraz złożonego wniosku w dniu 22 listopada 2012 roku. 31 stycznia 2013 roku Pan Andrzej Sondej złożył rezygnację z funkcji likwidatora ABM SILESIA Sp. z o.o. w likwidacji. 10 kwietnia 2013 roku Pan Jerzy Citak został powołany do pełnienia funkcji likwidatora ABM SILESIA Sp. z o.o. w likwidacji.
- TRANS-ENERGO S.A. w upadłości likwidacyjnej — 29 czerwca 2012 roku Zarząd PPU TRANS- ENERGO S.A. złożył do Sądu Rejonowego w Radomiu Wydział Gospodarczy wniosek o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu. 6 sierpnia 2012 roku PPU TRANS — ENERGO S.A. z siedzibą w Radomiu otrzymało zawiadomienie o wydaniu w dniu 2 sierpnia 2012 roku przez Sąd Rejonowy w Radomiu V Wydział Gospodarczy postanowienia o ogłoszeniu upadłości z możliwością zawarcia układu. Sąd postanowił, że upadły będzie sprawował Zarząd. Jednocześnie Sąd wyznaczył Sędziego Komisarza w osobie SSR Pawła Lechowicza oraz Nadzorcę Sądowego w osobie Waldemara Kowalskiego. 22 listopada 2012 roku Sąd Rejonowy w Radomiu V Wydział Gospodarczy wydał postanowienie o zmianie sposobu prowadzenia postępowania upadłościowego TRANS-ENERGO z możliwości zawarcia układu na postępowanie obejmujące likwidację majątku TRANS-ENERGO. W przedmiotowym zawiadomieniu Sąd wskazał, że podstawą zmiany Postanowienia było powstanie okoliczności, które uniemożliwiają TRANS-ENERGO realizację układu. W szczególności została ogłoszona upadłość jedynego akcjonariusza dłużnika, który jednocześnie pozostawał głównym zleceniodawcą robót. W chwili wydania postanowienia TRANS-ENERGO nie prowadziło działalności ani nie osiągało dochodów, które gwarantowałyby zaspokojenie wierzycieli w sposób większy, niż w przypadku likwidacji masy. Sąd postanowił odwołać z funkcji Nadzorca Sądowego Waldemara Kowalskiego oraz postanowił powołać Syndyka masy upadłości w osobie Waldemara Kowalskiego.

W związku z powyższym Spółki te nie zostały objęte Sprawozdaniem skonsolidowanym Grupy Kapitałowej.

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

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiło połączenie spółek.

Zarząd w 2014 roku poprzez podjęte działania restrukturyzacyjne, przyczynił się do znacznej redukcji kosztów w różnych obszarach działalności oraz stara się uzyskać gwarancję przepływów pieniężnych, które zapewnią spłatę

zobowiązań, stabilizację i przyszły rozwój. Widocznym efektem tych działań jest systematyczny przyrost stanu środków finansowych.

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

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

Spółka przyjęła następujące założenia strategiczne dotyczące jej funkcjonowania w dającej się przewidzieć perspektywie czasowej:

Spółka znajduje się aktualnie w fazie intensywnej restrukturyzacji związanej z odbudowaniem swojej pozycji i przywróceniem pełnej zdolności do konkutowania na rynku. ABM Solid będzie utrzymywać wszystkie istotne elementy systemu zarządzania jakością w oparciu o normy ISO serii 9000 zaspokajając potrzeby klientów. Strategicznym celem jest osiągnięcie trwałej zdolności do generowania zysku, wzrost wartości firmy i odbudowanie relacji z interesariuszami, w szczególności z wierzycielami Spółki. Cel cząstkowy to zawarcie układu z wierzycielami pozwalające na zmniejszenie stanu zobowiązań i dające możliwość bezpośredniego udziału we wszelkiego rodzaju postępowaniach przetargowych, również publicznych, gwarantujących przyszły rozwój. Podstawowym rynkiem działania pozostanie polski obszar budownictwa z możliwą ekspansją na szeroko rozumiane rynki wschodnie. Funkcjonowanie na tych rynkach opierać się będzie na istniejących i rozbudowywanych kompetencjach Firmy w roli organizatora, wykonawcy i podwykonawcy inwestycji. Firma zamierza przy tym wykorzystać skoordynowane zasoby grupy kapitałowej ABM Solid. Firma prowadzić będzie rozeznanie w celu pozyskania partnerów branżowych i finansowych do zawarcia aliansów bieżących i strategicznych oraz rozważy dodatkową emisję akcji w celu pozyskania kapitału na rozwój.

W toku toczącego się postępowania upadłościowego, ABM SOLID S.A. w upadłości układowej zamierza doprowadzić do zawarcia układu z wszystkimi wierzycielami Spółki. W tym celu w 2014 roku kontynuowane były rozmowy z wierzycielami Spółki w tym z największymi wierzycielami tj. Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski S.A. ING Bank Śląski S.A. oraz Bankiem Millennium S.A. Przedmiotowe rozmowy za skutkowały podpisaniem w dniu 30 stycznia 2014 roku porozumienia poza układowego z ING Bank Śląski S.A. W przedmiotowym porozumieniu Bank wyraził zgodę na warunkową restrukturyzację przysługujących mu wierzytelności poza układowych wynikających z umowy na finansowanie inwestycji oraz umowy kredytu odnawialnego, które zostały wypowiedziane przez Bank w dniu 4 lipca 2012 roku. Główne postanowienia porozumienia:

- spłata zadłużenia zabezpieczonego następować będzie w ratach, wg ustalonego pomiędzy stronami harmonogramu, który stanowi integralny załącznik do przedmiotowego porozumienia,
- warunkowe umorzenie przez Bank części wymagalnej wierzytelności,

Bank sukcesywnie będzie zwalniał posiadane zabezpieczenia hipoteczne stosownie do dokonanej spłaty, w przypadku sprzedaży nieruchomości, na której ustanowione zostały hipoteki na rzecz Banku, środki pozyskane ze sprzedaży, w wysokości nie przekraczającej wartości danego zabezpieczenia będą zaliczane przez Bank jako zapłata ustalonych przez strony rat.

W okresie którego dotyczy Sprawozdanie kontynuowane były rozmowy z największym wierzycielem Spółki tj. Bankiem PKO BP SA. Celem rozmów jest zawarcie porozumienia poza układowego, które będzie obejmowało sposób restrukturyzacji oraz zasady spłaty wierzytelności przysługującej Bankowi w tym również wierzytelności Banku

przysługujące wobec Spółek zależnych. Strony podtrzymały wolę przygotowania i podpisania porozumienia restrukturyzacyjnego oraz uzgodniono, że na bazie przedłożonych materiałów przez Emitenta oraz przez Spółki zależne zostanie określony bezpieczny poziom spłaty zobowiązań z zabezpieczeń celem zaspokojenia wierzyciela. Spółka ABM SOLID dążyć będzie aby w finalnym porozumieniu przed układowym doszło do wyrażenia zgody przez Bank na umorzenie odsetek z zachowaniem prawa wierzyciela Banku PKO BP do uzyskania należności z rzeczywiście istniejących wartości zabezpieczeń (wycena nieruchomości dla sprzedaży wymuszonej). Podobne rozmowy na temat rozwiązania problemu potencjalnych roszczeń prowadzone były z Bankiem Millennium. Efektywne porozumienia z bankami determinują możliwość dalszego rentownego prowadzenia działalności gospodarczej, co z kolei jest warunkiem sine qua non wykonania układu z wierzycielami.

Sędzia Komisarz w postępowaniu upadłościowym ABM SOLID S.A. w upadłości układowej w dniu 15 stycznia 2014 roku w „Monitorze Sądowym i Gospodarczym” zawiadomił, że Nadzorca Sądowy ABM SOLID S.A. w upadłości układowej w Tarnowie przekazał listę wierzytelności nr 1 ustaloną w tym postępowaniu. Jednocześnie poinformował, że w terminie dwóch tygodni od dnia obwieszczenia i ogłoszenia w Monitorze Sądowym i Gospodarczym, każdy wierzyciel umieszczony na liście może złożyć do Sędziego Komisarza sprzeciw. Wartość wierzytelności umieszczonych wówczas na liście wierzytelności opiewała na kwotę 183 055 704,12 PLN i obejmowała 1137 pozycji oraz dodatkowo listę 297 pozycji wierzytelności pracowniczych.

Spółka dąży do jak najszybszego zawarcia układu, choć przeszkodą do osiągnięcia tego celu jest konieczność rozstrzygnięcia sprzeciwów niektórych wierzycieli.

Pierwotnie na liście sprzeciwów było 29 pozycji. Sędzia Komisarz sukcesywnie rozpatruje zgłoszone sprzeciwy. Dotyczą one nieuznania zgłoszonych przez wierzycieli wierzytelności lub uznania wierzytelności w kwocie niższej niż zgłoszona, jak również zakwalifikowania wierzytelności do kategorii innej niż wnioskowana przez wierzycieli. Na dzień przekazania niniejszego sprawozdania zostało rozpatrzonych 13 sprzeciwów.

Z uwagi na ryzyko niepewności zatwierdzenia układu z wierzycielami sprawozdanie zostało sporządzone w oparciu o wycenę aktywów w cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Spółka dalszą swą działalność uwarunkowuje od zawarcia układu z wierzycielami oraz podpisania porozumień poza układowych. Są to kluczowe czynniki, które będą determinowały przyszłość ABM SOLID.

Zarząd w 2014 roku poprzez podjęte działania restrukturyzacyjne, przyczynił się do znacznej redukcji kosztów w różnych obszarach działalności oraz stara się uzyskać gwarancję przepływów pieniężnych, które zapewnią spłatę zobowiązań, stabilizację i przyszły rozwój. Widocznym efektem tych działań jest systematyczny przyrost stanu środków finansowych.

Kluczowe założenia podjętych działań restrukturyzacyjnych:

- **Optymalizacja zatrudnienia**

Zoptymalizowano zatrudnienie, zmniejszając stan zatrudnienia, które na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 319 pracowników. Działania te wiązały się z ponoszeniem kosztów odpraw i świadczeń związanych z okresami wypowiedzeń, stąd po tym okresie efekt oszczędnościowy z tytułu płac i kosztów pracowniczych stał się znaczący. Spółka zmniejszała zatrudnienie tam, gdzie było ono zbyt duże i niekorzystnie obciążało jej procesy, z kolei zatrudniała tam, gdzie najbardziej udawało się dynamizować przychody np. w Wytwórni Konstrukcji Stalowych w Grybowie. W 2015 roku Spółka nadal planuje dopasować poziom zatrudnienia do jej wielkości i docelowej struktury organizacyjnej.

- **Ograniczenie kosztów**

Największe koszty stałe generowane w Spółce związane są z funduszem płac i pochodnymi. Dlatego też ograniczenie liczby zatrudnionych było działaniem, które przyniosło znaczący efekt ekonomiczny. W zakresie pozostałych kosztów rodzajowych również podejmowano działania, które miały je ograniczyć. W tym zakresie wypowiedziane zostały umowy, które generowały koszty a nie były niezbędne do prawidłowego funkcjonowania Spółki. Efekty te osiągnięto dzięki m.in. przywróceniu właściwego nadzoru nad realizacją kontraktów i zleceń, wzmożonej akcji marketingowej i szeregowi działań restrukturyzacyjnych, które wiązały się z istotnym ograniczeniem kosztów. Dzięki temu koszty ogólnego zarządu spadły o ok. 400 tys. PLN z 940 tys. PLN w schyłkowym okresie działalności Syndyka. Podejmowane były działania na różnych szczeblach m.in. związane z ograniczeniem kosztów administracyjnych: energia elektryczna, telefony, połączenia internetowe, materiały eksploatacyjne, optymalizacja wykorzystania taboru samochodowego, wdrożenie motywacyjnych metod zarządzania. Zarząd w 2015 roku w dalszym ciągu będzie poszukiwał oszczędności, które wpłyną na poprawę wyników a co za tym idzie pozwolą na planowane zaspokojenie wierzycieli.

- **Restrukturyzacja majątku Spółki**

Majątek nie wykorzystywany operacyjnie jest sprzedawany przez Spółkę. Dotyczy to nieruchomości, środków transportu a także zbędnych zapasów.

- **Współpraca z partnerami handlowymi**

Spółka prowadziła również intensywne działania w kierunku odbudowy zaufania oraz wizerunku u Kontrahentów oraz Partnerów Biznesowych działających na rynku budowlanym z którymi występują obszary wspólnego interesu. Działania te zmierzają do nawiązania ponownej współpracy na polu wspólnego pozyskiwania i realizowania kontraktów. Szerokie doświadczenie i cenne referencje są mocnym atutem po stronie Spółki, który zachęca partnerów do współpracy. Taki rodzaj współdziałania jest tym istotniejszy przy teraźniejszej sytuacji na rynku budowlanym, że dzięki migracji kompetencji i zasobów pozwala podmiotom efektywniej działać na obszarach, w których samodzielnie nie są w stanie funkcjonować.

- **Restrukturyzacja organizacyjna**

Przeprowadzone zostały zmiany, które uprościły i zmieniły strukturę organizacyjną Spółki. Dzięki temu ograniczone zostały koszty stałe związane z nadzorem nad Oddziałami a także z utrzymaniem aktywów administracyjnych.

- **Pozyskiwanie wsparcia finansowego**

Spółka kontynuowała prace nad pozyskaniem finansowania, które umożliwi uzyskanie stabilizacji finansowej i pozwoli na wykonywanie bardziej złożonych inwestycji. Zmierzają one będą do emisji akcji, która zostanie skierowana do inwestora branżowego lub będzie to emisja publiczna akcji. Ponadto wykonywane będą działania, zmierzające do umożliwienia finansowania dłużnego w postaci kredytów. W tym celu Spółka w dniu 31 stycznia 2014 roku podpisała z Noble Securities S.A. umowę, której przedmiotem jest oferowanie i wprowadzenie papierów wartościowych do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. Podpisanie przedmiotowej umowy pozwoli na precyzyjne określenie struktury kapitałowej (emisji akcji na konwersję długu) oraz strategii Emitenta w związku z planowanym przez Emitenta zawarciem układu z wierzycielami w ramach postępowania upadłościowego a także pozyskanie inwestorów zainteresowanych objęciem akcji Emitenta w ramach przeprowadzanej emisji. Nie mniej jednak należy zaznaczyć, że potencjalne wejście Inwestora strategicznego będzie możliwe dopiero po zatwierdzeniu i

uprawomocnieniu się zawartego układu. W okresie którego dotyczy niniejsze sprawozdanie prowadzono również rozmowy z Towarzystwami Ubezpieczeniowymi w sprawie uzyskania przez Spółkę limitu na gwarancje ubezpieczeniowe. Ze względu na przedłużający się proces zawarcia układu z wierzycielami przedmiotowe rozmowy są bardzo trudne.

- **Zamknięcie projektów deweloperskich**

Planowane jest zakończenie w tym roku projektu deweloperskiego w Warszawie oraz przyspieszenie zakończenia projektu w Tarnowie. W przypadku tego drugiego powinno to nastąpić najpóźniej w przyszłym roku.

- **Inne działania restrukturyzacyjne**

Spółka podjęła działania zmierzające do dzierżawy lub najmu zbędnych powierzchni biurowych lub magazynowych co zaowocowało podpisaniem kilku umów najmu. ABM SOLID poprzez przyjęcie nowej Instrukcji windykacji należności wzmocnił również swoje działania w dziedzinie odzyskiwania przeterminowanych należności.

Podsumowując kluczowym elementem kontynuowania działalności gospodarczej Spółki będzie skuteczne przeprowadzenie restrukturyzacji Spółki, zawarcie układu z Wierzycielami oraz podpisanie porozumień poza układowych z Bankami. Są to kluczowe czynniki, które będą determinowały przyszłość ABM SOLID.

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

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

Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok 2014 nie podlegało przekształceniu.

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

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

11. Informacje o przyjętych zasadach rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania

A. Ogólne założenia polityki rachunkowości (MSR 8)

Niniejsze sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej a także wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów

(Dz. U. NR 33 poz.259 z dnia 19 lutego 2009 r.) w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych.

Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej obejmują:

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

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

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

Spółka wybiera i stosuje zasady rachunkowości przestrzegając dwóch podstawowych zasad:

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

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

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

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

Spółka wybrała metodę pośrednią sporządzania rachunku przepływów pieniężnych.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

W związku z powyższym:

Aktywa zostały wycenione w cenach sprzedaży możliwych do uzyskania

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

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

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

➤ Kwoty szacunkowe

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

- Pozostałe rezerwy — Emitent dokonał szacowania prawdopodobnych zobowiązań z tytułu naliczonych przez inwestorów kar odszkodowań wypowiedzianych kontraktów oraz zrealizowanych przez gwarantów gwarancji dobrego wykonania umowy w pełnej nominalnej wysokości zgłoszonych kar i wypłaconych gwarancji z uwzględnieniem oceny w zakresie ich zasadności w myśl postanowień zawartych umów.
- Przychody z umów o usługę budowlaną — Emitent wycenia zgodnie z zasadą stopnia zaawansowania usługi mierzonego wartością kosztów poniesionych do całości planowanych kosztów jej realizacji. Spółka dokonuje szacowania wartości planowanych kosztów wykonania umowy o długim okresie realizacji.
- Produkcja w toku — Emitent oszacował wartość produkcji w toku realizowanych wypowiedzianych robót budowlanych w wartości poniesionych nakładów na ich realizację z uwzględnieniem odpisów aktualizujących ich wartość do kwoty możliwej do uzyskania w toku planowanej transakcji sprzedaży niezakończonych usług.
- Należności — wycenia się w wartości nominalnej pomniejszonej o dokonane drogą szacowania odpisy aktualizujące utworzone na należności przeterminowane oraz wątpliwe.
- Aktywa trwałe — ze względu na wycenę aktywów w cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- Wartość firmy — test na utratę wartości został przeprowadzony przy zastosowaniu metody dochodowej według zdyskontowanych przyszłych strumieni przepływów pieniężnych oraz metody opartej na zdolności generowania strumieni pieniężnych Cash Flow. Głównym założeniem jest przedstawienie wyceny wartości firmy według MSR nr 36.
- Stawki amortyzacyjne — wysokość stawek amortyzacyjnych określona została na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółka przeprowadza coroczną weryfikację przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

- Inwestycje długoterminowe — zostały wycenione według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Pełnym odpisem aktualizującym objęto podmioty w postępowaniu upadłościowym. Spółka przy ocenie wartości pozostałych inwestycji korzystała zarówno z usług firmy konsultingowej jak i kierowała się własnym profesjonalnym osądem.
- Odsetki od kredytów i pożyczek — naliczanie odsetek w okresie upadłości dotyczyło zobowiązań posiadających zabezpieczenia rzeczowe po uwzględnieniu możliwości zaspokojenia ich z przedmiotów zabezpieczeń oraz osądu wypływu środków pieniężnych mając na uwadze toczące się postępowanie układowe.

➤ **Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej**

▪ Transakcje i salda

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

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

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

dodatnie różnice kursowe zalicza się do przychodów finansowych,

ujemne różnice kursowe zalicza się do kosztów finansowych.

▪ Oddziały Spółek oraz spółki zależne o odmiennej walucie funkcjonalnej

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

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów — według średniego kursu NBP na dany dzień bilansowy

Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych — według średniego kursu wymiany w okresie sprawozdawczym.

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

➤ **Inwestycje kapitałowe**

▪ Jednostki zależne

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

▪ Jednostki stowarzyszone

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

➤ **Wartości niematerialne**

▪ Wartość firmy

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

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

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

▪ Koszty prac rozwojowych

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

▪ Inne wartości niematerialne

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

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

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

Średni okres użytkowania wartości niematerialnych i prawnych wynosi:

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

▪ Koszty prac badawczych

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

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

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

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

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

➤ **Rzeczowe aktywa trwałe**

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

Późniejsze nakłady uwzględnia się w wartości bilansowej danego środka trwałego lub ujmuje jako odrębny środek trwały (tam, gdzie jest to właściwe), tylko wówczas, gdy jest prawdopodobne, że z tego tytułu nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych do Spółki, zaś koszt danej pozycji można wiarygodnie zmierzyć. Koszty remontu 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 2014 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.

Nieruchomości zgodnie z decyzją Zarządu zostały oszacowane przez rzeczoznawcę majątkowego poprzez aktualizację operatów szacunkowych według stanu na dzień 31.12.2014r.

Celem sporządzenia operatu szacunkowego nieruchomości było określenie wartości rynkowej nieruchomości w celu zbycia. Wartość rynkowa nieruchomości została wyceniona :

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

Wartość nieruchomości w księgach została zaprezentowana w wartości rynkowej wycenionej metodą dochodową bez redukcji dla wymuszonej sprzedaży.

➤ **Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży**

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

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

➤ **Nieruchomości inwestycyjne**

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

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

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

Celem sporządzenia operatu szacunkowego nieruchomości było określenie wartości rynkowej nieruchomości w celu zbycia. Wartość rynkowa nieruchomości została wyceniona :

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

Wartość nieruchomości w księgach została zaprezentowana w wartości rynkowej wycenionej metodą dochodową bez redukcji dla wymuszonej sprzedaży

➤ **Leasing**

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

rozciega się zasadniczo na cały okres użytkowania danego składnika aktywów

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

Leasing finansowy jest kapitalizowany w momencie rozpoczęcia okresu leasingu według wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe poniesione w okresie sprawozdawczym w części dotyczącej rat kapitałowych pomniejszają część kapitałową zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, pozostała część stanowiąca część odsetkową obciąża koszty finansowe okresu. Rozdzielenie opłat leasingowych na część kapitałową i część odsetkową dokonywane jest w taki sposób, aby uzyskać dla każdego okresu stałą stopę procentową w stosunku do pozostałej do spłacenia kwoty zobowiązania.

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

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

➤ **Zapasy**

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

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

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

Zasady wyceny następujących grup zapasów:

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

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

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

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

Rozchód wyceniany jest wg zasady pierwsze przyszło – pierwsze wyszło.

Cena nabycia to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdadnego 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 księgowej. Na dzień 31.12.2014 nie było takiej pozycji zapasów.

➤ Koszty finansowania zewnętrznego

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

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

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

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

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

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

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

➤ **Instrumenty finansowe**

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

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

instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,

aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,

pożyczki i należności,

aktywa finansowe dostępne do sprzedaży,

pozostałe zobowiązania finansowe

instrumenty pochodne

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

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

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

▪ Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

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

▪ Pożyczki i należności

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

▪ Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

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

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

▪ Pozostałe zobowiązania finansowe

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

▪ Rachunkowość zabezpieczeń

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

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

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

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

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

▪ Wbudowane instrumenty pochodne

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

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

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

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

możliwe jest wiarygodne ustalenie wartości godziwej wbudowanego instrumentu pochodnego.

Dokonanie ponownej oceny umowy pod kątem wydzielania 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 wymienialnymi na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażonymi na nieznaczne ryzyko zmiany wartości. Przez krótkoterminowe inwestycje należy rozumieć inwestycje do trzech miesięcy. Do ekwiwalentów środków pieniężnych należy zaliczyć lokaty, weksle obce, czek, obligacje.

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

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

➤ **Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów**

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

➤ **Kapitały własne**

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

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

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

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

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

Różnice kursowe z przeliczenia jednostek o odmiennej walucie funkcjonalnej;

Niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych;

Wynik finansowy bieżącego okresu obrotowego.

➤ **Rezerwy**

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

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

prawdopodobne jest, iż wypełnienie obowiązku spowoduje odpływ zasobów jednostki,

można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty zobowiązania.

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

Spółka tworzy rezerwy na:

- świadczenia pracownicze

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

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

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

- rezerwy restrukturyzacyjne

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

- przewidywane zobowiązania, naprawy gwarancyjne

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

➤ **Świadczenia emerytalne**

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

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

➤ **Kredyty bankowe i pożyczki**

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

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

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

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

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, wykazuje się jako zobowiązania długoterminowe. Zobowiązania inne niż zobowiązania finansowe wyceniane są w wartości godziwej przez

wynik finansowy. Na dzień bilansowy wycenia się je wg 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;

miarę wykonanych prac;

porównanie fizycznie wykonanych części prac z pracami wynikającymi z umowy.

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

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

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

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

➤ **Pozostałe przychody operacyjne i finansowe**

▪ Pozostałe przychody i zyski operacyjne

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

przychody i zyski z inwestycji;

rozwiązywanie niewykorzystanych rezerw oraz odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości aktywów, utworzonych uprzednio 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 wyliczany 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 kapitale własne.

➤ **Segmenty działalności**

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

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

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

Zastosowanie nowych standardów rachunkowości, zmian i interpretacji.

W 2014r. zostały zastosowane przez Spółkę następujące nowe standardy, zmiany i interpretacje do istniejących standardów:

- **MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”**, który zastępuje MSR 27 i SKI 12 „Konsolidacja - jednostki specjalnego przeznaczenia”.
- **MSSF 11 „Wspólne przedsięwzięcia”**, który zastępuje MSR 31 „Udziały we wspólnych przedsięwzięciach” oraz interpretację SKI-13 „Wspólnie kontrolowane jednostki – niepieniężny wkład wspólników”.
- **MSSF 12 „Ujawnianie informacji na temat zaangażowania w innych jednostkach”**.
- **Zmieniony MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe”** w związku z opublikowaniem MSSF 10.
- **Zmieniony MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”**.
- **Zmiany do MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12 „Przepisy przejściowe”**, precyzujące przepisy przejściowe dla MSSF 10.
- **Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 27 „Jednostki inwestycyjne”**.
- **Zmiany do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja: Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych”**.
- **Zmiany do MSR 36 „Ujawnienia dotyczące wartości odzyskiwalnej aktywów niefinansowych**.
- **Zmiany do MSR 39 „Odnowienie instrumentów pochodnych i kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń**.

Standardy rachunkowości, zmiany i interpretacje, które jeszcze nie obowiązują.

- **MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** zastępuje MSR 39. Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018r.
- **Zmiany do MSR 19** obowiązujące od 1 stycznia 2015r.
- **Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2010-2012** obowiązujące od 1 stycznia 2015 r.
- **Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2011-2013** obowiązujące od 1 stycznia 2015 r.
- **MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe** – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później.
- **Zmiany do MSR 16 i MSR 38 „Objaśnienie dopuszczalnych metod amortyzacji”** – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później.
- **Zmiany do MSSF 11 „Ujęcie nabycia udziałów we wspólnej działalności”** – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później.

- **MSSF 15 „Umowy z klientami”** – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2017 roku lub później.
- **Zmiany do MSR 16 i MSR 41 „Uprawy roślinne”** – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później.
- **Zmiany do MSR 27 „Metoda praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych”** – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później.
- **Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 „Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsiębiorstwami”** – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później.
- **Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2012-2014** – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później.
- **Zmiany do MSR 1** – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później.
- **Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 28** – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później.

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

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

- pozycje bilansowe przeliczone są według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego na dzień bilansowy
 - w dniu 31 grudnia 2014 roku 1 EUR = 4,2623
 - w dniu 31 grudnia 2013 roku 1 EUR = 4,1472
- 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 2014 r. do 31 grudnia 2014r. 1 EUR = 4,1893
 - w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013r. 1 EUR = 4,2110

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

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

| WYBRANE DANE FINANSOWE | w tys. zł | | w tys. EUR | |
|---|---|---|---|---|
| | /2014 okres od 2014-01-01 do 2014-12-31 | /2013 okres od 2013-01-01 do 2013-12-31 | /2014 okres od 2014-01-01 do 2014-12-31 | /2013 okres od 2013-01-01 do 2013-12-31 |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 57 215 | 62 643 | 13 657 | 14 876 |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | 9 981 | 303 | 2 382 | 72 |
| Zysk (strata) brutto | 1 847 | (2 853) | 441 | (678) |
| Zysk (strata) netto | 2 078 | 727 | 496 | 173 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | 2 558 | (7 773) | 611 | (1 846) |
| Przepływ środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | 931 | 16 732 | 222 | 3 973 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | (2 107) | (8 633) | (503) | (2 050) |
| Przepływy pieniężne netto razem | 1 382 | 326 | 330 | 77 |
| Aktywa razem | 116 269 | 122 219 | 27 278 | 29 470 |
| Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 283 891 | 291 919 | 66 605 | 70 389 |
| Zobowiązania długoterminowe | 17 678 | 19 399 | 4 148 | 4 678 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 266 213 | 272 520 | 62 458 | 65 712 |
| Kapitał własny | (167 621) | (169 700) | (39 327) | (40 919) |
| Kapitał zakładowy | 3 412 | 3 412 | 801 | 823 |
| Średnia Liczba akcji (w szt.) | 7 934 500 | 7 934 500 | 7 934 500 | 7 934 500 |
| Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR) | 0,26 | 0,09 | 0,06 | 0,02 |
| Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR) | (21,13) | (21,39) | (4,96) | (5,16) |
| Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR) | 0 | 0 | 0 | 0 |

Prezes Zarządu — Marek Pawlik

Dyrektor Finansowy —Jerzy Putowski

Tarnów, dnia 20.03.2015

II. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

| AKTYWA | Nota | stan na 2014-12-31 koniec roku / 2014 | stan na 2013-12-31 koniec roku / 2013 |
|--|-------------|--|--|
| AKTYWA TRWAŁE | | 52 449 | 57 731 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 1 | 21 994 | 23 621 |
| Wartości niematerialne | 2 | 1 071 | 1 675 |
| Wartość firmy | 3 | 6 926 | 6 926 |
| Prawo wieczystego użytkowania gruntu | 4 | 1 247 | 1 247 |
| Nieruchomości inwestycyjne | 5 | 1 636 | 2 311 |
| Należności długoterminowe | 6 | 0 | 0 |
| Inwestycje długoterminowe | 7 | 19 489 | 21 682 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 8 | 0 | 0 |
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 9 | 86 | 269 |
| AKTYWA OBROTOWE | | 63 820 | 64 488 |
| Zapasy | 10 | 6 283 | 9 400 |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 11,12 | 38 921 | 37 424 |
| Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych | | 0 | 0 |
| Kwoty należne od odbiorców z tytułu wyceny usług budowlanych | | 0 | 0 |
| Krótkoterminowe aktywa finansowe | 13 | 6 271 | 6 367 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 14 | 12 073 | 10 691 |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 15 | 272 | 606 |
| AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY | | 0 | 0 |
| a) aktywa finansowe | 16 | 0 | 0 |
| b) aktywa trwałe | 16 | | |
| SUMA AKTYWÓW | | 116 269 | 122 219 |

| | | | |
|---|-----------|------------------|------------------|
| PASYWA | | | |
| KAPITAŁ WŁASNY OGÓŁEM | | (167 622) | (169 700) |
| Kapitał podstawowy | 18 | 3 412 | 3 412 |
| Kapitał zapasowy | 19 | 77 896 | 77 896 |
| - w tym z tytułu emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej | | 50 648 | 50 648 |
| Kapitał z aktualizacji wyceny | 20 | 1 014 | 1 014 |
| Niepodzielony wynik z lat ubiegłych | 21 | (252 022) | (252 749) |
| Wynik finansowy netto | | 2 078 | 727 |
| ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE | | 17 678 | 19 399 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 23 | 2 886 | 3 118 |
| Długoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 24 | 276 | 212 |
| Pozostałe rezerwy długoterminowe | 25 | 12 188 | 13 739 |
| Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek | 26 | 2 328 | 2 328 |
| Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego | 27 | 0 | 2 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe | 28 | 0 | 0 |
| Pozostałe zobowiązania długoterminowe | 29 | 0 | 0 |
| ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE | 30 | 266 213 | 272 520 |
| Krótkoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 31 | 219 | 256 |
| Pozostałe rezerwy krótkoterminowe | 32 | 39 726 | 54 384 |
| Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek | 33 | 84 332 | 80 097 |

| | | | |
|--|----|----------|----------|
| Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego | 34 | 906 | 1 262 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe | 35 | 45 181 | 44 942 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 36 | 87 687 | 82 922 |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych | | 430 | 430 |
| Kwoty należne odbiorcom z tytułu wyceny usług budowlanych | | 584 | 0 |
| Zaliczki otrzymane | | 14 | 14 |
| Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych | | 1 309 | 1 837 |
| Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe | | 5 013 | 5 638 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 37 | 812 | 738 |
| ZOBOWIĄZANIA BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANE Z AKTYWAMI PRZEZNACZONYMI DO SPRZEDAŻY | | 0 | 0 |

| | | | |
|--|----|---------------------|---------------------|
| SUMA PASYWÓW | | 116 269 | 122 219 |
| <i>Liczba akcji na dzień bilansowy (w szt)</i> | | <i>7 934 500,00</i> | <i>7 934 500,00</i> |
| <i>Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)</i> | 22 | <i>(21,13)</i> | <i>(21,39)</i> |
| <i>Średnia ważona liczba akcji (w szt)</i> | | <i>7 934 500,00</i> | <i>7 934 500,00</i> |
| <i>Podstawowy zysk na jedną akcję (w zł)</i> | 50 | <i>0,26</i> | <i>0,09</i> |

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

| <i>Wariant kalkulacyjny</i> | <i>Nota</i> | 01.01.2014- 31.12.2014 | 01.01.2013- 31.12.2013 |
|--|-------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym: | | 57 215 | 62 643 |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów | 39 | 56 177 | 61 537 |
| Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 40 | 1 038 | 1 106 |
| Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym: | | 54 604 | 58 179 |
| Koszt wytworzenia sprzedanych produktów | 41 | 53 887 | 57 419 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | 717 | 760 |
| Zysk (strata) brutto ze sprzedaży z działalności kontynuowanej | | 2 611 | 5 546 |
| Zysk (strata) brutto ze sprzedaży z działalności zaniechanej | | 0 | (1 082) |
| Koszty sprzedaży | | 0 | 51 |
| Koszty ogólnego zarządu | | 5 518 | 8 313 |
| Zysk (strata) ze sprzedaży z działalności kontynuowanej | | (2 907) | (2 767) |
| Zysk (strata) ze sprzedaży z działalności zaniechanej | | 0 | (1 133) |
| Pozostałe przychody operacyjne | 42 | 27 811 | 37 384 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 43 | 14 923 | 33 181 |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej z działalności kontynuowanej | | 9 981 | 4 237 |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej z działalności zaniechanej | | 0 | (3 934) |
| Przychody finansowe | 44 | 8 213 | 2 788 |
| Koszty finansowe | 45 | 16 347 | 5 944 |
| Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej | | 1 847 | 1 098 |
| Zysk (strata) brutto z działalności zaniechanej | | 0 | (3 951) |
| Podatek dochodowy | 47 | (231) | (3 580) |
| Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku/zwiększenia straty | 48 | 0 | 0 |
| Zysk/(Strata) z działalności kontynuowanej | | 2 078 | 4 033 |
| Zysk/(Strata) z działalności zaniechanej | | 0 | (3 306) |
| Zysk/(Strata) netto za okres obrotowy | 49 | 2 078 | 727 |

IV. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

| <i>Wyszczególnienie</i> | 01.01.2014- 31.12.2014 | 01.01.2013- 31.12.2013 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Zysk (Strata) netto za okres | 2 078 | 727 |
| Inne całkowite dochody | 0 | 0 |
| <ul style="list-style-type: none"> • Zyski i straty wynikające z przeliczenia pozycji sprawozdania finansowego jednostki działającej za granicą • Aktualizacji aktywów oraz wyceny instrumentów finansowych • Zyski i straty z tytułu przeszacowania składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży • Zmiana w nadwyżce z przeszacowania • Efektywna część zysków i strat związanych z instrumentem zabezpieczającym w ramach zabezpieczania przepływów pieniężnych | 0 0 0 0 0 | 0 0 0 (26) 0 |
| Inne całkowite dochody za okres | 0 | (26) |
| Całkowity dochód razem | 2 078 | 701 |

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 2014 | 3 412 | 50 648 | 27 248 | 1 014 | (252 022) | (169 700) |
| Zysk (strata) netto za okres | | | | | 2 078 | 2 078 |
| Inne całkowite dochody za okres | | | | | | |
| Całkowity dochód za okres | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 078 | 2 078 |
| Dywidendy | | | | | | |
| Wyemitowany kapitał podstawowy | | | | | | |
| Podział wyniku finansowego | | | | | | |
| Zmiana struktury w grupie kapitałowej | | | | | | |
| Pozostałe zmiany | | | | | | |
| stan na 31 grudnia 2014 | 3 412 | 50 648 | 27 248 | 1 014 | (249 944) | (167 622) |

| | 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 2013 | 3 412 | 50 648 | 25 667 | 2 621 | (252 749) | (170 401) |
| Zysk (strata) netto za okres | | | | | 727 | 727 |
| Inne całkowite dochody za okres | | | 1 581 | (1 607) | | (26) |
| Całkowity dochód za okres | 0 | 0 | 1 581 | (1 607) | 727 | 701 |
| Dywidendy | | | | | | 0 |
| Wyemitowany kapitał podstawowy | | | | | | 0 |
| Podział wyniku finansowego | | | 0 | | 0 | 0 |
| Zmiana struktury w grupie kapitałowej | | | | | | 0 |
| Pozostałe zmiany | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| stan na 31 grudnia 2013 | 3 412 | 50 648 | 27 248 | 1 014 | (252 022) | (169 700) |

VI. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

| | Nota | 01.01.2014- 31.12.2014 | 01.01.2013- 31.12.2013 |
|---|-----------|---------------------------|---------------------------|
| Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej: | | 2 558 | (7 773) |
| Zysk (strata) brutto | | 1 847 | (2 853) |
| Korekty razem: | | 711 | (4 920) |
| 1. Udziały w zyskach /stratach netto jednostek wycenionych metodą praw własności | | 0 | 0 |
| 2. Amortyzacja | | 2 754 | 3 654 |
| 3. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | | 0 | 0 |
| 4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | | (50) | 2 057 |
| 5. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | | 2 289 | 2 895 |
| 6. Zmiana stanu rezerw | | (16 182) | (16 232) |
| 7. Zmiana stanu zapasów | | 3 116 | 10 587 |
| 8. Zmiana stanu należności | | (1 447) | 17 007 |
| 9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | | 10 345 | (24 475) |
| 10. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | | 592 | (413) |
| 11. Podatek dochodowy | | 0 | 0 |
| 12. Inne korekty | | (706) | 0 |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | 52 | 2 558 | (7 773) |
| Przepływ środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej: | | 931 | 16 732 |
| Wpływy | | 1 131 | 16 799 |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | | 105 | 5 813 |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne | | 751 | 0 |
| 3. Z aktywów finansowych, w tym: | | 275 | 7 268 |
| a) w jednostkach powiązanych | | 260 | 7 268 |
| b) w pozostałych jednostkach | | 15 | 0 |
| - zbycie aktywów finansowych | | 15 | 0 |
| - dywidendy i udziały w zyskach | | 0 | 0 |
| - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych | | 0 | 0 |
| - odsetki | | 0 | 0 |
| - inne wpływy z aktywów finansowych | | 0 | 0 |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne | | 0 | 3 718 |
| Wydatki | | 200 | 67 |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | | 200 | 67 |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne | | 0 | 0 |
| 3. Na aktywa finansowe, w tym: | | 0 | 0 |
| a) w jednostkach powiązanych | | 0 | 0 |
| - udzielone pożyczki | | 0 | 0 |
| b) w pozostałych jednostkach | | 0 | 0 |
| - nabycie aktywów finansowych | | 0 | 0 |
| - udzielone pożyczki | | 0 | 0 |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | 0 | 0 |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne | | 0 | 0 |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | | 931 | 16 732 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej: | | (2 107) | (8 633) |
| Wpływy | | 0 | 0 |
| 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych | | 0 | 0 |

| | | |
|--|----------------|----------------|
| instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 0 | |
| 2. Kredyty i pożyczki | 0 | 0 |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych | 0 | 0 |
| 4. Inne wpływy finansowe | 0 | 0 |
| Wydatki | 2 107 | 8 633 |
| 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych | 0 | 0 |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | 0 | 0 |
| 3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | 0 | 0 |
| 4. Spłaty kredytów i pożyczek | 1 665 | 6 508 |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych | 0 | 0 |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych | 0 | 0 |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | 358 | 2 125 |
| 8. Odsetki | 84 | 0 |
| 9. Inne wydatki finansowe | 0 | 0 |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | (2 107) | (8 633) |
| Przepływy pieniężne netto razem | 1 382 | 326 |
| Bilansowa zmiana stanu środków, w tym: | 1 382 | 326 |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tyt. różnic kursowych | | |
| Środki pieniężne na początek okresu | 10 691 | 10 365 |
| Środki pieniężne na koniec okresu | 12 073 | 10 691 |

VII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE

Nota 1 - do pozycji aktywów "Rzeczowe aktywa trwałe"

| RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|---------------|---------------|
| 1. Środki trwałe, w tym | 21 994 | 23 621 |
| a) grunty | 453 | 453 |
| b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 12 851 | 13 451 |
| c) urządzenia techniczne i maszyny | 4 259 | 5 384 |
| d) środki transportu | 1 102 | 1 412 |
| e) inne środki trwałe | 3 329 | 2 921 |
| - w tym środki trwałe w budowie | 1 567 | 1 249 |
| - w tym zaliczki na środki trwałe | 0 | 0 |
| Rzeczowe aktywa trwałe razem | 21 994 | 23 621 |

Nota 1.1 Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych)

| ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH | Grunty, w tym wieczyste użytkowanie | Budynki, lokale i obiekty inżyn. lądowej | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu | Inne środki trwałe | Razem |
|---|-------------------------------------|--|---------------------------------|-------------------|--------------------|---------------|
| Wartość brutto na początek okresu 01.01.2014 | 453 | 17 362 | 15 591 | 7 572 | 9 468 | 50 446 |
| Zwiększenia z tytułu zakupów | 0 | 4 | 1 173 | 54 | 324 | 1 555 |
| Zmniejszenia z tytułu rozchodów | 0 | 0 | 1 670 | 214 | 493 | 2 377 |
| Wartość brutto na koniec okresu | 453 | 17 366 | 15 094 | 7 412 | 9 299 | 49 624 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu | 0 | 3 911 | 9 938 | 5 903 | 4 285 | 24 037 |
| Zwiększenia z tytułu amortyzacji | 0 | 604 | 1 015 | 494 | 94 | 2 207 |
| Zmniejszenia - umorzenie środków trwałych likwidowanych/sprzedanych | 0 | 0 | 1 088 | 213 | 433 | 1 734 |
| Skumulowana amortyzacja na koniec okresu | 0 | 4 515 | 9 865 | 6 184 | 3 946 | 24 510 |
| Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu | 0 | 0 | 268 | 259 | 2 262 | 2 788 |
| Zwiększenia — odpis aktualizacyjny | 0 | 0 | 705 | 0 | 0 | 705 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 | 3 | 133 | 238 | 373 |
| Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu | 0 | 0 | 970 | 126 | 2024 | 3 120 |
| Wartość netto na początek okresu | 453 | 13 451 | 5 384 | 1 412 | 2 921 | 23 621 |
| Wartość netto na koniec okresu 31.12.2014 | 453 | 12 851 | 4 259 | 1 102 | 3 329 | 21 994 |

| ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH | Grunty, w tym wieczyste użytkowanie | Budynki, lokale i obiekty inżyn. lądowej | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu | Inne środki trwałe | Razem |
|--|-------------------------------------|--|---------------------------------|-------------------|--------------------|---------------|
| Wartość brutto na początek okresu 01.01.2013 | 570 | 20 252 | 23 662 | 10 525 | 10 | 65 525 |
| Zwiększenia z tytułu zakupów | 0 | 0 | 22 | 0 | 0 | 22 |
| Zmniejszenia z tytułu rozchodów | 117 | 2 890 | 8 093 | 2 953 | 1 047 | 15 101 |
| Wartość brutto na koniec okresu | 453 | 17 362 | 15 591 | 7 572 | 9 468 | 50 446 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu | 0 | 4 544 | 12 215 | 7 774 | 4 884 | 29 417 |

| | | | | | | |
|--|------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| Zwiększenia z tytułu amortyzacji | 0 | 717 | 1 436 | 787 | 158 | 3 097 |
| Zmniejszenia - umorzenie środków trwałych likwidowanych/sprzedanych | 0 | 1 349 | 3 713 | 2 658 | 757 | 8 477 |
| Skumulowana amortyzacja na koniec okresu | 0 | 3 911 | 9 938 | 5 903 | 4 285 | 24 037 |
| Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu | 0 | 1 | 189 | 29 | 2 085 | 2 304 |
| Zwiększenia — odpis aktualizacyjny | 0 | 0 | 129 | 240 | 221 | 591 |
| Zmniejszenia | 0 | 1 | 50 | 11 | 45 | 106 |
| Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu | 0 | 0 | 268 | 259 | 2 262 | 2 788 |
| Wartość netto na początek okresu | 570 | 15 708 | 11 258 | 2 722 | 3 546 | 33 804 |
| Wartość netto na koniec okresu 31.12.2013 | 453 | 13 451 | 5 384 | 1 412 | 2 921 | 23 621 |

Nota 1.2 Struktura własnościowa bilansowych środków trwałych

| STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA BILANSOWYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| a) własne | 21 917 | 20 858 |
| b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu | 77 | 2 763 |
| Środki trwałe bilansowe razem | 21 994 | 23 621 |

Nota 1.3 Środki trwałe wykazywane pozabilansowo — nie dotyczy

Zestawienie operatów szacunkowych z wycen wartości nieruchomości z ich wartością księgową

| | Wartość rynkowa | Wartość księgowa | Odpisy aktualizujące |
|---------------|----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|
| Nieruchomości | 21 596 | 15 734 | 0 |

Nota 2 - do pozycji aktywów "Wartości niematerialne"

| WARTOŚCI NIEMATERIALNE | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Koszty prac rozwojowych | 0 | 0 |
| a) zakończone prace rozwojowe | 0 | 0 |
| b) nakłady na prace rozwojowe | 0 | 0 |
| 2. Inne wartości niematerialne | 1 071 | 1 675 |
| 3. Zaliczki na wartości niematerialne | 0 | 0 |
| Wartości niematerialne razem | 1 071 | 1 675 |

Nota 2.1. Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych)

| ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH | Koszty prac rozwojowych | Inne wartości niematerialne | Zaliczki na wartości niematerialne | Razem |
|--|------------------------------------|--|---|--------------|
| Wartość brutto na początek okresu 01.01.2014 | 1 177 | 2 934 | 0 | 4 111 |
| Zwiększenia | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zmniejszenia | 0 | 377 | 0 | 377 |

| | | | | |
|--|--------------|--------------|----------|--------------|
| Wartość brutto na koniec okresu | 1 177 | 2 557 | 0 | 3 734 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu | 1 177 | 1 259 | 0 | 2 436 |
| Zwiększenia | 0 | 453 | 0 | 453 |
| Zmniejszenia - umorzenie wartości niematerialnych | 0 | 226 | 0 | 226 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec | 1 177 | 1 486 | 0 | 2 663 |
| Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zwiększenia — odpis aktualizacyjny | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wartość netto na początek okresu | 0 | 1 675 | 0 | 1 675 |
| Wartość netto na koniec okresu 31.12.2014 | 0 | 1 071 | 0 | 1 071 |

| ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH | Koszty prac rozwojowych | Inne wartości niematerialne | Zaliczki na wartości niematerialne | Razem |
|--|--------------------------------|------------------------------------|---|--------------|
| Wartość brutto na początek okresu 01.01.2013 | 1 177 | 3 022 | 0 | 4 199 |
| Zwiększenia | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zmniejszenia | 0 | 88 | 0 | 88 |
| Wartość brutto na koniec okresu | 1 177 | 2 934 | 0 | 4 111 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu | 1 177 | 882 | 0 | 2 059 |
| Zwiększenia | 0 | 462 | 0 | 462 |
| Zmniejszenia - umorzenie wartości niematerialnych | 0 | 85 | 0 | 85 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec | 1 177 | 1 259 | 0 | 2 436 |
| Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zwiększenia — odpis aktualizacyjny | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wartość netto na początek okresu | 0 | 2 140 | 0 | 2 140 |
| Wartość netto na koniec okresu 31.12.2013 | 0 | 1 675 | 0 | 1 675 |

Nota 2.3 Wartości niematerialne (struktura własnościowa)

| WARTOŚCI NIEMATERIALNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA) | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| • Własne | 1 071 | 1 449 |
| • używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu | 0 | 226 |
| Wartości niematerialne i prawne razem | 1 071 | 1 675 |

Nota 3 - do pozycji aktywów "Wartość firmy"

| WARTOŚĆ FIRMY | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| 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

| ZMIANY WARTOŚCI FIRMY | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| Wartość brutto na początek okresu | 6 926 | 7 475 |
| Zwiększenia | 0 | 0 |
| Zmniejszenia | 0 | 549 |
| Wartość brutto na koniec okresu | 6 926 | 6 926 |
| Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu | 0 | 549 |
| Zwiększenia – odpis aktualizacyjny | 0 | 0 |
| Zmniejszenia | 0 | 549 |
| Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu | 0 | 0 |
| Wartość netto na początek okresu | 6 926 | 6 926 |
| Wartość firmy netto na koniec okresu | 6 926 | 6 926 |

Badanie utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy

Wartość firmy w kwocie 6 926 tys. zł powstała w wyniku nabycia Wytwórni Konstrukcji Stalowych w Grybowie w grudniu 2007 roku.

Spółka na dzień 30.11.2014 r. zleciła przeprowadzenie testu na utratę wartości firmy zewnętrznemu podmiotowi tj. rzeczoznawcy majątkowemu. Celem przedmiotowego testu było przedstawienie trybu pomiaru utraty wartości środków trwałych wg MSR 36 oraz ustalenie odzyskiwalnej wartości przeprowadzone na poziomie ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne.

W ramach przeprowadzania testu na utratę wartości WKS Grybów uznano, że wśród metod, które powszechnie się stosuje - przydatną do wyceny jest metoda dochodowa według zdyskontowanych przyszłych strumieni pieniężnych oszacowanych na latach XII 2014 – 2019 r.

Stosując tę metodę proces wyceny WKS Grybów przeprowadzono w następujących etapach:

- wykorzystano dane historyczne za okres styczeń-listopad 2014 rok.
- analizowano pozycję konkurencyjną WKS Grybów i oszacowano wolne przepływy pieniężne w kolejnych latach XII 2014 – 2019 r.
- wyznaczono koszt kapitału własnego, koszt kapitału obcego oraz ustalono wagi dla struktury finansowania WKS Grybów w okresie prognozy (XII 2014 – 2019 r.).
- zmianę kapitału obrotowego ustalono na podstawie wskaźników obrotu należności, zapasów i zobowiązań.
- określono długość okresu szczegółowej prognozy (XII 2014 – 2019 r.) oraz dokonano kalkulacji wartości końcowej (rezydualnej).

Uwzględniając specyfikę działalności WKS Grybów do wyceny zastosowano metodę opartą na jego zdolności do tworzenia korzyści finansowych, czyli na zdolności do generowania strumieni pieniężnych CASH FLOW. Biorąc powyższe pod uwagę zastosowano do wyceny metodę wg zdyskontowanych strumieni pieniężnych. Wycenę oparto o prognozowane w latach XII 2014 - 2019 strumienie pieniężne - CASH FLOW.

Wynik przeprowadzonego testu wskazuje, iż nie zachodzi przesłanka do utworzenia odpisów na trwałą utratę wartości składnika aktywów, gdyż wartość firmy w kwocie 6 926 tys. zł jest niższa od oszacowanej wartości odzyskiwalnej, którą ustalono w wysokości 21 977 tys. zł w wyniku przeprowadzonego testu na utratę wartości.

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

| PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| | 1 247 | 1 247 |

Nota 4.1 Zmiany wartości prawa wieczystego użytkowania gruntu

| ZMIANY WARTOŚCI PRAWA WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| Wartość brutto na początek okresu | 1 297 | 2 133 |
| Zwiększenia | 0 | 0 |
| Zmniejszenia | 0 | 836 |
| Wartość brutto na koniec okresu | 1 297 | 1 297 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu | 50 | 79 |
| Zwiększenia | 0 | 0 |
| Zmniejszenia | 0 | 29 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu | 50 | 50 |
| Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu | 0 | 0 |
| Zwiększenia | 0 | 0 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 |
| Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu | 0 | 0 |
| Wartość netto na początek okresu | 1 247 | 2 054 |
| Wartość netto na koniec okresu | 1 247 | 1 247 |

Nota 5 - do pozycji aktywów „Nieruchomości inwestycyjne”

| NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| a) grunty | 309 | 787 |
| b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 1 327 | 1 524 |
| c) urządzenia techniczne i maszyny | 0 | 0 |
| d) środki transportu | 0 | 0 |
| e) inne środki trwałe | 0 | 0 |
| Nieruchomości inwestycyjne razem | 1 636 | 2 311 |

Nota 5.1 Zmiana stanu nieruchomości inwestycyjnych

| ZMIANA STANU NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNYCH | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| Stan na początek okresu | 2 863 | 3 607 |
| Zwiększenia z tytułu: | 4 | 0 |
| - zakupów | 4 | 0 |
| - inne | 0 | 0 |
| Zmniejszenia z tytułu: | 614 | 744 |
| - inne | 614 | 744 |
| Wartość brutto na koniec okresu | 2 253 | 2 863 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu | 552 | 455 |
| Zwiększenie z tytułu: | 94 | 97 |
| - amortyzacji | 94 | 97 |
| Zmniejszenia z tytułu: | 29 | 0 |
| - umorzenie likwidowanej/sprzedanej nieruchomości inwest. | 29 | 0 |

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu | 617 | 552 |
| 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 | 2 311 | 3 152 |
| Wartość netto na koniec okresu | 1 636 | 2 311 |

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

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

Wartość nieruchomości inwestycyjnych corocznie podlega porównaniu z ich bieżącą wartością rynkową. Na dzień bilansowy tj. 31.12.2014r wartość rynkowa nieruchomości inwestycyjnych nie odbiega znacząco od prezentowanej wartości według kosztu historycznego.

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

| Przychody i koszty z nieruchomości inwestycyjnych | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| Przychody | 454 | 552 |
| Koszty | 407 | 358 |

Nota 6 - do pozycji aktywów „Należności długoterminowe”

Nie dotyczy

Nota 7 - do pozycji aktywów „Inwestycje długoterminowe”

Nota 7.1 Długoterminowe aktywa finansowe

| DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1. w jednostkach powiązanych | 19 484 | 21 677 |
| a) w jednostkach zależnych | 19 484 | 21 677 |
| - udziały lub akcje | 19 484 | 21 677 |
| - inne papiery wartościowe | 0 | 0 |
| - udzielone pożyczki | 0 | 0 |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0 | 0 |
| b) w jednostkach stowarzyszonych | 0 | 0 |
| 2. w pozostałych jednostkach | 5 | 5 |
| - udziały lub akcje | 5 | 5 |
| - inne papiery wartościowe | 0 | 0 |
| - udzielone pożyczki | 0 | 0 |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0 | 0 |
| Długoterminowe aktywa finansowe razem | 19 489 | 21 682 |

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

Nie dotyczy

Nota 7.3. Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych

| ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWYCH AKTYWÓW FINANSOWYCH | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1. Stan na początek okresu | 21 682 | 28 905 |
| 2. Zwiększenia z tytułu: | 6 199 | 0 |
| a) przeszacowania | 231 | 0 |
| b) nabycie | 0 | 0 |
| c) inne | 5 968 | 0 |
| 3. Zmniejszenia z tytułu: | 8 392 | 7 223 |
| a) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości | 2 424 | 2 283 |
| b) przeszacowania | 0 | 0 |
| c) sprzedaż | 5 968 | 0 |
| d) likwidacja | 0 | 0 |
| e) przeniesienie | 0 | 4 940 |
| 4. Stan na koniec okresu | 19 489 | 21 682 |

Na dzień 31.12.2014 długoterminowe aktywa finansowe zostały wycenione według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Pełnym odpisem aktualizującym objęto podmioty w postępowaniu upadłościowym. Spółka przy ocenie wartości pozostałych inwestycji korzystała zarówno z usług firmy konsultingowej jak i kierowała się własnym profesjonalnym osądem.

Odpisy długoterminowych aktywów finansowych w postaci udziałów i akcji jednostek zależnych o największych wartościach tj. PRIB Spółka z o.o. oraz ABM INVEST Spółka z o.o., zostały dokonane w oparciu o przygotowane wyceny niezależnego rzeczoznawcy.

W związku z tym iż po dacie wyceny PRIB Olsztyn Sp. z o.o. miały miejsce istotne zdarzenia, które w ocenie Zarządu mają wpływ na wycenę przedsiębiorstwa PRIB Sp. z o.o., Zarząd kierując się własnym osądem oraz przeprowadzoną we własnym zakresie wyceną DCF podjął decyzję o pomniejszeniu wyceny udziałów PRIB Sp. z o.o. o wartość 2 231 tys. zł. Powyższa korekta wynika z różnicy między wyceną sporządzoną przez biegłego rzeczoznawcę na koniec listopada 2014 roku a zdarzeniami w Spółce PRIB, które to miały wpływ na wyniki tej jednostki w miesiącu grudniu 2014 roku. Do najważniejszych zdarzeń, które miały istotny wpływ na obniżenie wartości Spółki PRIB należą: korekta wyniku z lat ubiegłych uwzględniająca rezerwy na zobowiązania wobec PKO BP SA w tytułu ustanowionej na majątku PRIB hipoteki będącej zabezpieczeniem kredytu ABM SOLID oraz wynik ujemny Spółki na koniec 2014 roku.

Powyższa rezerwa na zobowiązania Spółki PRIB względem Banku PKO BP została utworzona mając na uwadze ostrożną wycenę. W opinii Zarządu prawdopodobieństwo wypłaty przez PRIB na rzecz Banku jest małe - wypłaty nie nastąpiły ani w 2013, ani w 2014, a spółka dominująca wniosła interwencję uboczną wskazując na nieistnienie hipotek, Grupa Kapitałowa ABM Solid prowadzi negocjacje z bankiem PKO BP, przy czym jako główne założenie przyjmuje się, że spłata wierzytelności następować będzie z majątku ABM Solid, a nie PRIB, a nawet w przypadku niezwykle niekorzystnego scenariusza jakiegokolwiek zapłaty przez PRIB to wchodzi ona w miejsce zabezpieczonego wierzyciela co oznacza, że ABM Solid zwraca PRIB-owi należność.

W stosunku do pozostałych długoterminowych aktywów finansowych tj. udziałów spółki TRANSRES utworzono odpis aktualizujący ze względu na sytuację finansową Spółki.

Nota 7.4. Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych – dane według stanu na dzień 31.12.2014

| L.p. | Nazwa | Siedziba | Przedmiot przedsiębiorstwa | Charakter powiązania | Metoda konsolidacji | Data objęcia kontroli | Wartość udziałów/akcji wg ceny nabycia | Korekty aktualizujące wartość | Wartość bilansowa udziałów/akcji | Procent posiadanego kapitału | udział w liczbie ogólnej głosów na walnym zgromadzeniu |
|------|--|-----------|---|----------------------|---------------------|-----------------------|--|-------------------------------|----------------------------------|------------------------------|--|
| 1 | ABM INVEST Sp. z o. o. | Warszawa | działalność deweloperska | zależna | pełna | 2006 | 8 150 | (8 150) | 0 | 100 | 100 |
| 2 | ABM INVEST Tarnów Sp. z o.o. | Tarnów | działalność deweloperska | zależna | pełna | 2007 | 2 900 | (2 084) | 816 | 100 | 100 |
| 3 | BIO SOLID Sp. z o. o. | Dębno | gospodarka odpadowa | zależna | pełna | 2000 | 2 076 | (2 076) | 0 | 100 | 100 |
| 4 | EB RADYMNO Sp. z o. o | Radymno | Produkcja wyrobów betonowych | zależna | pełna | 2010 | 2 700 | 0 | 2 700 | 100 | 100 |
| 5 | PRIB Sp. z o. o | Olsztyn | roboty inżynieryjne, instalacyjne i drogowe | zależna | pełna | 2010 | 38 254 | (22 286) | 15 968 | 98,07 | 98,07 |
| 6 | TRANSRES Sp. z o.o. | Rzeszów | Usługi transportowo-sprzętowe | Zależna | pełna | 2010 | 100 | (100) | 0 | 100 | 100 |
| 7 | WPRM Spółka z o.o. w upadłości układowej | Wągrowiec | budowa i remonty obiektów mostowych | zależna | pełna | 2010 | 5 250 | (5 250) | 0 | 85 | 85 |

Nota 7.5 Udziały lub akcje w jednostkach pozostałych

| UDZIAŁY LUB AKCJE W POZOSTAŁYCH JEDNOSTKACH | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|---|-------------------|
| 1. Nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej | Tarnowski Klaster Przemysłowy S.A. | |
| 2. Siedziba | Tarnów | |
| 3. Przedmiot przedsiębiorstwa | PKD 70.11Z, 70.12.Z, 74.13Z, 74.14A, 74.20A, 74.30A. | |
| 4. Wartość bilansowa udziałów (akcji) | 5 | 5 |
| 5. Kapitał własny jednostki, w tym: | 27 572 | 28 450 |
| - kapitał zakładowy | 27 859 | 27 859 |
| 6. Procent posiadanego kapitału zakładowego | 0,02% | 0,02% |
| 7. Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu | 0,05% | 0,05% |
| 8. Nieopłacona przez emitenta wartość udziałów (akcji) w jednostce | 0 | 0 |
| 9. Otrzymane lub należne dywidendy od jednostki za ostatni rok obrotowy | 0 | 0 |

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

| DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (struktura walutowa) | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| a) w walucie polskiej | 19 489 | 21 682 |
| b) w walutach obcych | 0 | 0 |
| Długoterminowe aktywa finansowe razem | 19 489 | 21 682 |

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

| DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (według zbywalności) | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1. z nieograniczoną zbywalnością - notowane na giełdach (wartość bilansowa) | 0 | 0 |
| a) akcje* | 0 | 0 |
| - korekty aktualizujące wartość za okres | 0 | 0 |
| - wartość na początek okresu | 0 | 0 |
| - wartość według cen nabycia | 0 | 0 |
| b) obligacje | 0 | 0 |
| c) inne | 0 | 0 |
| 2. z nieograniczoną zbywalnością - notowane na rynkach pozagiełdowych (wartość bilansowa) | 0 | 0 |
| a) akcje | 0 | 0 |
| b) obligacje | 0 | 0 |
| c) inne | 0 | 0 |
| 3. z nieograniczoną zbywalnością - nienotowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa) | 19 484 | 21 677 |
| a) akcje / udziały | 19 484 | 21 677 |
| - korekty aktualizujące wartość za okres | 2 193 | 2 283 |
| - wartość na początek okresu | 21 677 | 23 965 |
| - wartość według cen nabycia | 66 568 | 72 535 |
| b) obligacje | 0 | 0 |
| c) inne | 0 | 0 |
| 4. z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa) | 5 | 0 |

| | | |
|---|---------------|---------------|
| a) inne | 5 | 0 |
| - korekty aktualizujące wartość za okres | 0 | 0 |
| - wartość na początek okresu | 5 | 4 940 |
| - wartość według cen nabycia | 5 | 4 940 |
| Wartość według cen nabycia razem | 66 573 | 77 475 |
| Wartość na początek okresu razem | 21 682 | 28 905 |
| Korekty aktualizujące wartość za okres razem | 2 193 | 2 283 |
| Wartość bilansowa razem | 19 489 | 21 682 |

**wartość według notowań z dnia bilansowego*

Nota 7.8 Udzielone pożyczki długoterminowe – struktura walutowa

| UDZIELONE POŻYCZKI DŁUGOTERMINOWE (struktura walutowa) | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| a) w walucie polskiej | 0 | 0 |
| b) w walutach obcych | 0 | 0 |
| Udzielone pożyczki długoterminowe razem | 0 | 0 |

Noty 7.9 Inne inwestycje długoterminowe – nie dotyczy

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

Nota 8.1. Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

Nota 9 - do pozycji aktywów „Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe”

| DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe prowizji bankowych | 86 | 269 |
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe razem | 86 | 269 |

Nota 10 - do pozycji aktywów „Zapasy”

| ZAPASY | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| Materialy | 2 068 | 2 967 |
| Półprodukty i produkty w toku | 2 957 | 5 245 |
| Produkty gotowe | 0 | 1 |
| Towary | 0 | 0 |
| Zaliczki na dostawy | 1 258 | 1 187 |
| Zapasy razem | 6 283 | 9 400 |
| <i>W tym odpisy aktualizujące zapasy nie rotujące powyżej 12 miesięcy</i> | 1 464 | 2 735 |
| <i>Wartość odwróconych odpisów aktualizujących zapasy</i> | 0 | 1 347 |

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

Nota 11 - do pozycji aktywów „Należności krótkoterminowe”

Nota 11.1. Należności krótkoterminowe

| NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| <i>a) od jednostek powiązanych</i> | 9 833 | 188 |
| - z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 9 833 | 184 |
| - do 12 miesięcy | 9 833 | 184 |
| - powyżej 12 miesięcy (kaucje) | 0 | 0 |
| - inne | 0 | 4 |
| <i>b) od pozostałych jednostek</i> | 29 088 | 37 236 |
| - z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 28 064 | 37 038 |
| - do 12 miesięcy, w tym: | 24 211 | 29 931 |
| - powyżej 12 miesięcy (kaucje) | 3 853 | 7 107 |
| - z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 930 | 151 |
| - z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych | 0 | 0 |
| - inne | 93 | 47 |
| <i>c) wycena usług budowlanych</i> | 0 | 0 |
| Należności krótkoterminowe netto razem | 38 921 | 37 424 |
| <i>d) odpisy aktualizujące wartość należności</i> | 53 127 | 48 033 |
| Należności krótkoterminowe brutto razem | 92 048 | 85 457 |

Nota 11.1.1. Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych

| NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| <i>a) z tytułu dostaw i usług, w tym:</i> | 9 833 | 184 |
| - od jednostek zależnych | 9 833 | 184 |
| <i>b) inne, w tym:</i> | 0 | 0 |
| - od jednostek zależnych | 0 | 4 |
| - od pozostałych powiązanych | 0 | 0 |
| Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto razem | 9 833 | 188 |
| <i>d) odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych</i> | 3 136 | 3 341 |
| Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto razem | 12 969 | 3 529 |

Nota 11.2. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych

| ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| Stan odpisów aktualizujących na początek okresu | 47 979 | 41 416 |
| <i>Zwiększenia z tytułu:</i> | 6 030 | 13 963 |
| - utworzenia nowych | 6 030 | 13 963 |
| <i>Zmniejszenia z tytułu:</i> | 882 | 7 346 |
| - rozwiązania/wykorzystania | 882 | 7 346 |
| Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu | 53 127 | 48 033 |

Nota 11.2.1 Przyczyny utworzenia odpisów aktualizujących należności

| PRZYCZYNY UTWORZENIA NOWYCH ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH NALEŻNOŚCI | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| - związanych z upadłością kontrahentów | 0 | 1 354 |
| - związanych z zagrożeniami płatnościami | 6 030 | 10 441 |
| - z założeniem sprawy sądowej kontrahentowi | 0 | 2 168 |
| Razem zwiększenia odpisów aktualizujących | 6 030 | 13 963 |

Nota 11.2.2 Przyczyny odwrócenia odpisów aktualizujących należności

| PRZYCZYNY ODWRÓCENIA ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH NALEŻNOŚCI | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| - w związku z zapłatą | 882 | 7 346 |
| - w związku z zakończeniem postępowania w wyniku nieściągalności należności | 0 | 0 |
| - inne | 0 | 0 |
| Razem zmniejszenia odpisów aktualizujących | 882 | 7 346 |

Nota 11.3. Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)

| NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (struktura walutowa) | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| a) w walucie polskiej | 89 855 | 83 175 |
| b) w walutach obcych (po przeliczeniu na PLN) | 2 193 | 2 282 |
| - EUR | 2 193 | 2 282 |
| c) w walutach obcych | 550 | 550 |
| - EUR | 550 | 550 |
| Należności krótkoterminowe brutto razem (po przeliczeniu na PLN) | 92 048 | 85 457 |

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 | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług brutto o okresie spłaty: | | |
| - do 1 miesiąca | 12 460 | 7 916 |
| - powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy | 3 769 | 2 799 |
| - powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy | 1 630 | 1 041 |
| - powyżej 6 miesięcy do 1 roku | 595 | 939 |
| - powyżej 1 roku | 3 964 | 7 107 |
| - należności przeterminowane | 69 449 | 65 575 |
| Należności z tytułu dostaw i usług razem (brutto) | 91 867 | 85 377 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług | 53 127 | 47 979 |
| Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto) | 38 740 | 37 398 |

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: | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| - do 1 miesiąca | 5 957 | 2 544 |
| - powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy | 6 096 | 7 272 |
| - powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy | 1 669 | 5 445 |
| - powyżej 6 miesięcy do 1 roku | 3 154 | 4 864 |
| - powyżej 1 roku | 52 573 | 45 450 |
| Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem (brutto) | 69 449 | 65 575 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane | 53 127 | 47 979 |
| Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem (netto) | 16 322 | 17 596 |

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 11.4.2.

Należności z tytułu dostaw i usług, uregulowane przez inwestorów na podstawie art.647 §5 Kodeksu Cywilnego wobec podwykonawców ABM SOLID S.A.

W związku z niezatwierdzoną listą wierzytelności w Spółce, nie zostały ujęte w księgach oświadczenia o potrąceniach należności. Ostateczna kwota możliwych potrąceń będzie znana dopiero po zatwierdzeniu listy wierzytelności. Wobec powyższego kwota należności oraz zobowiązań jest zawyżona o kwoty potrąceń dokonane przez kontrahentów Spółki, które nie zostały ujęte w księgach.

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 | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| Należności długoterminowe | 0 | 0 |
| Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem (brutto) | 69 449 | 65 575 |

Nota 13 - do pozycji aktywów „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

| KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| 1. W jednostkach zależnych | 6 261 | 6 367 |
| a) udziały lub akcje | 0 | 0 |
| b) należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach | 0 | 0 |
| c) dłużne papiery wartościowe | 0 | 0 |
| d) inne papiery wartościowe | 0 | 0 |
| e) udzielone pożyczki | 6 261 | 6 367 |
| - w walucie polskiej | 6261 | 6 367 |
| - w walucie obcej | 0 | 0 |
| f) inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0 | 0 |
| 2. W jednostkach współzależnych | 0 | 0 |
| 3. W jednostkach stowarzyszonych | 0 | 0 |
| 4. W znaczącym inwestorze | 0 | 0 |
| 5. W jednostce dominującej | 0 | 0 |
| 6. W pozostałych jednostkach | 10 | 0 |
| a) udzielone pożyczki | 10 | 0 |
| - w walucie polskiej | 10 | 0 |
| - w walucie obcej | 0 | 0 |
| 7. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, w tym | 12 073 | 10 691 |
| a) środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 393 | 264 |
| b) inne środki pieniężne | 11 680 | 10 427 |
| c) inne aktywa pieniężne | 0 | 0 |
| Krótkoterminowe aktywa finansowe razem | 18 344 | 17 058 |

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

| PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (według zbywalności) | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1. z nieograniczoną zbywalnością - notowane na giełdach (wartość bilansowa) | 0 | 0 |
| 2. z nieograniczoną zbywalnością - notowane na rynkach pozagiełdowych (wartość bilansowa) | 0 | 0 |
| 3. z nieograniczoną zbywalnością - nienotowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa) | 10 | 0 |
| a) udzielone pożyczki | 10 | 0 |
| - wartość według cen nabycia | 10 | 0 |
| 4. z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa) | 6 261 | 6 367 |
| a) udziały i akcje | 0 | 0 |
| b) obligacje | 0 | 0 |
| c) udzielone pożyczki | 6 261 | 6 367 |
| - wartość godziwa | 0 | 0 |
| - wartość rynkowa | 0 | 0 |
| - wartość według cen nabycia | 6 261 | 6 367 |
| d) inne | 0 | 0 |
| Wartość według cen nabycia razem | 6 271 | 6 367 |
| Wartość na początek okresu razem | 6 367 | 8 117 |
| Korekty aktualizujące wartość za okres razem | 0 | 0 |
| Wartość bilansowa razem | 6 271 | 6 367 |

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

| ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| 1. Środki pieniężne w kasie oraz na rachunkach, w tym: | 393 | 264 |
| a) w kasie: | 41 | 111 |
| - w walucie polskiej | 41 | 111 |
| - w obcych walutach (po przeliczeniu na PLN) | 0 | 0 |
| - w obcych walutach | | |
| b) na rachunkach bankowych: | 352 | 153 |
| - w walucie polskiej | 352 | 101 |
| - w obcych walutach (po przeliczeniu na PLN) | 0 | 52 |
| - EUR | 0 | 52 |
| - USD | 0 | 0 |
| - w obcych walutach | | |
| - EUR | 0 | 12 |
| - USD | 0 | 0 |
| 2. Inne środki pieniężne, w tym: | 11 680 | 10 427 |
| - lokaty bankowe w walucie polskiej | 11 680 | 10 427 |
| - lokaty bankowe w walutach obcych (po przeliczeniu na PLN) | 0 | 0 |
| - EUR | 0 | 0 |
| - USD | 0 | 0 |
| - lokaty bankowe w walutach obcych | | |
| - EUR | 0 | 0 |
| - USD | 0 | 0 |
| - inne - rachunek Maklerski | 0 | 0 |
| 3. Inne aktywa pieniężne | 0 | 0 |
| Razem środki pieniężne oraz inne aktywa pieniężne | 12 073 | 10 691 |

Nota 15 - do pozycji aktywów „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe”

| KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| 1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: | 192 | 590 |
| a) opłacone ubezpieczenia | 120 | 275 |
| b) opłacone czynsze | 2 | 0 |
| c) opłacone prenumeraty | 2 | 2 |
| d) odsetki od leasing | 0 | 53 |
| e) rozliczenie kosztów finansowych | 48 | 195 |
| f) inne | 20 | 65 |
| 2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe | 80 | 16 |
| a) pozostałe rozliczenia międzyokresowe | 0 | 0 |
| c) pozostałe | 80 | 16 |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe razem | 272 | 606 |

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

| AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| Aktywa finansowe | 0 | 0 |
| - udziały w spółce przeznaczone do sprzedaży | 0 | 0 |
| Aktywa trwałe | 0 | 0 |
| - prawo wieczystego użytkowania | 0 | 0 |
| - rzeczowe aktywa trwałe, w tym: | 0 | 0 |
| Grunty | 0 | 0 |
| Urządzenia techniczne i maszyny | 0 | 0 |
| Środki transportu | 0 | 0 |
| Nieruchomości inwestycyjne | 0 | 0 |
| Razem aktywa przeznaczone do sprzedaży | 0 | 0 |

Z zaprezentowanymi powyżej wartościami nie wiążą się istotne pozycje przychodów i kosztów .

Nota 17 „Odpisy aktualizujące wartość aktywów”

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

- Nota 7.8 – odpisy dotyczące długoterminowych aktywów finansowych
- Nota 11.2; 11.4 oraz nota 12 – odpisy dotyczące należności
- Nota 13.1 – odpisy dotyczące papierów wartościowych, udziałów oraz innych krótkoterminowych aktywów finansowych

Nota 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 | - | 124 000 | 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 | - | 2 835 000 | 1 219 | | wkład niepieniężny | 14.08.2006 | 14.08.2006 |
| seria C | imienne uprzywilejowane | dwukrotnie co do głosu | - | 80 000 | 34 | 8,00 | wkład pieniężny | 14.08.2006 | 14.08.2006 |
| seria D | imienne uprzywilejowane | dwukrotnie co do głosu | - | 598 650 | 257 | 6,00 | wkład pieniężny | 14.08.2006 | 14.08.2006 |
| seria E | imienne uprzywilejowane | dwukrotnie co do głosu | - | 119 160 | 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 | - | 882 690 | 380 | 6,00 | wkład pieniężny | 14.08.2006 | 14.08.2006 |
| seria G | na okaziciela | - | - | 1 545 000 | 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 | - | - | 1 750 000 | 753 | 29,50 | wkład pieniężny | 31.07.2007 | 31.07.2007 |
| Liczba akcji razem | | | | 7 934 500 | | | | | |
| Kapitał zakładowy razem na dzień 31.12.2014 | | | | | 3 412 | | | | |

Wartość nominalna jednej akcji = **0,43 zł**

W roku 2014 oraz 2013 nie miały miejsca zmiany kapitału zakładowego.

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

Na dzień 31.12.2014

| Akcjonariusz | Liczba akcji (szt.) | Udział w kapitale zakładowym (%) | Liczba głosów na WZA | Udział w głosach na WZA z posiadanych akcji (%) |
|----------------|---------------------|----------------------------------|----------------------|---|
| Marek Pawlik | 2 318 500 | 29,22 | 4 637 000 | 36,88 |
| Barbara Pawlik | 1 900 780 | 23,96 | 3 801 560 | 30,23 |

| KAPITAŁ ZAKŁADOWY (wartościowo) | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|--------------|--------------|
| a) Wartość nominalna (w złotych) | 0,43 | 0,43 |
| b) Liczba akcji razem | 7 934 500 | 7 934 500 |
| Kapitał zakładowy razem (w tysiącach złotych) | 3 412 | 3 412 |

Nota 19 - do pozycji pasywów „Kapitał zapasowy”

Kapitał zapasowy

| KAPITAŁ ZAPASOWY | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|---------------|---------------|
| 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. Z dopłat akcjonariuszy/wspólników | 0 | 0 |
| 5. Inny: | 2 821 | 2 821 |
| – przesunięcie różnicy z aktualizacji środków trwałych z kapitału z aktualizacji wyceny | 2 821 | 2 821 |
| Kapitał zapasowy razem | 77 896 | 77 896 |

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

| KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|--------------|--------------|
| 1. Z tytułu aktualizacji środków trwałych | 885 | 885 |
| 2. Inne: | 129 | 129 |
| - podatku odroczonego od przeszacowania środków trwałych | 0 | 0 |
| - skutków przeszacowania środków trwałych | 129 | 129 |
| - aktualizacji prawa wieczystego użytkowania gruntów | 0 | 0 |
| Kapitał z aktualizacji wyceny razem | 1 014 | 1 014 |

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

| ZYSK/(STRATA) Z LAT UBIEGŁYCH | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Zysk/(strata) z lat ubiegłych | (252 022) | (252 749) |

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 | 01.01.2014- 31.12.2014 | 01.01.2013- 31.12.2013 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| liczba akcji na dzień bilansowy | 7 934 500 | 7 934 500 |
| wartość kapitału własnego | (165 390) | (169 700) |
| Wartość księgowa na jedną akcję | (21,13) | (21,39) |

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

| ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1. Stan rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym: | 3 118 | 6 673 |
| <i>a) odniesionych na wynik finansowy</i> | 3 093 | 2 660 |
| - Różnice kursowe | 0 | 0 |
| - Rozliczenia międzyokresowe czynne | 2 528 | 1 199 |
| - Pozostałe | 565 | 1 461 |
| - z tytułu dyskonta kaucji | 398 | 775 |
| - naliczone kary | | 0 |
| - odsetki | 167 | 686 |
| <i>b) odniesionych na kapitał własny</i> | 25 | 4 013 |
| <i>c) odniesionych na wynik w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi</i> | 0 | 0 |
| 2. Zwiększenia | 230 | 2 527 |
| <i>a) odniesione na wynik finansowy okresu w z tytułu dodatnich różnic przejściowy (z tytułu)</i> | 230 | 0 |
| - Rozliczenia międzyokresowe czynne | 208 | 0 |
| - Pozostałe, w tym: | 22 | 0 |
| - odsetki | 22 | 0 |
| - zapasy | 0 | 0 |
| <i>b) odniesione na kapitał własny</i> | 0 | 0 |
| <i>c) odniesionych na wynik w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi - przeszacowanie ŚT</i> | 0 | 2 527 |
| 3. Zmniejszenia | 462 | 6 082 |
| <i>a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi z tytułu:</i> | 462 | 2 095 |
| - Różnice kursowe | 0 | 0 |
| - Rozliczenia międzyokresowe czynne | 156 | 1 199 |
| - Pozostałe w tym: | 0 | 896 |
| - odsetki | 0 | 519 |
| - z tytułu dyskonta kaucji | 306 | 377 |
| <i>b) odniesione na kapitał własny</i> | 0 | 3 987 |
| <i>c) odniesionych na wynik w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi - przeszacowanie ŚT</i> | 0 | 0 |
| 4. Stan rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu w tym: | 2 886 | 3 118 |
| <i>a) odniesionych na wynik finansowy</i> | 2 861 | 565 |
| - Różnice kursowe | 0 | 0 |
| - Rozliczenia międzyokresowe czynne | 208 | 0 |
| - Pozostałe, w tym: | 2653 | 565 |

| | | |
|---|-------|-------|
| - z tytułu dyskonta kaucji | 93 | 398 |
| - odsetki | 189 | 167 |
| - zapasy | 2 371 | 0 |
| <i>b) odniesionych na kapitał własny</i> | 25 | 26 |
| <i>c) odniesionych na wynik w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi - przeszacowanie ŚT</i> | 0 | 2 527 |

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

| ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| 1. Stan na początek okresu | 212 | 361 |
| 2. Zwiększenia z tytułu: | 64 | 0 |
| - rezerwa na odprawy emerytalne | 64 | 0 |
| 3. Wykorzystanie | 0 | 0 |
| 4. Rozwiązanie z tytułu: | 0 | 149 |
| - nadmierna rezerwa na odprawy emerytalne | 0 | 149 |
| 5. Stan na koniec okresu | 276 | 212 |

Nota 25 - do pozycji pasywów „Pozostałe rezerwy długoterminowe”

| ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW DŁUGOTERMINOWYCH NA ZOBOWIĄZANIA | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| 1. Stan na początek okresu | 13 739 | 15 166 |
| 2. Zwiększenia z tytułu: | 0 | 70 |
| - utworzenie rezerwy na naprawy gwarancyjne | 0 | 70 |
| - rezerwa na koszty restrukturyzacji | 0 | 0 |
| - rezerwa przyszłe koszty budów | 0 | 0 |
| 3. Wykorzystanie | 0 | 0 |
| 4. Rozwiązanie | 1 551 | 1 497 |
| 5. Stan na koniec okresu | 12 188 | 13 739 |

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

| ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| a) wobec jednostek zależnych | 0 | 2 328 |
| - powyżej 1 roku do 3 lat | 0 | 2 328 |
| b) wobec znaczącego inwestora | 0 | 0 |
| c) wobec jednostki dominującej | 0 | 0 |
| d) wobec pozostałych jednostek | 2 328 | 0 |
| - powyżej 1 roku do 3 lat, | 2 328 | 0 |
| - powyżej 3 do 5 lat | 0 | 0 |
| - powyżej 5 lat | 0 | 0 |
| Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek razem | 2 328 | 2 328 |

Zabezpieczenia wynikające z umów kredytowych zostały wykazane w notach 26.1 oraz 33.1.

Nota 26.1. Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek

Na dzień 31.12.2014

| Nazwa Jednostki | Rodzaj zobowiązania (kredytu / pożyczki) | Kwota kredytu / pożyczki według umowy | Kwota kredytu / pożyczki do spłaty | | Warunki oprocentowania | Termin spłaty | Zabezpieczenie |
|-------------------|--|---------------------------------------|------------------------------------|---------|------------------------|---------------|----------------|
| | | tys. zł | waluta | kapitał | | | |
| MILA 2 Sp. z o.o. | Pożyczka | 2280 | PLN | 2 328 | WIBOR 1M + marża | 02.01.2018 | |

Na dzień 31.12.2013

| Nazwa Jednostki | Rodzaj zobowiązania (kredytu / pożyczki) | Kwota kredytu / pożyczki według umowy | Kwota kredytu / pożyczki do spłaty | | Warunki oprocentowania | Termin spłaty | Zabezpieczenie |
|-------------------|--|---------------------------------------|------------------------------------|---------|------------------------|---------------|----------------|
| | | tys. zł | waluta | kapitał | | | |
| MILA 2 Sp. z o.o. | Pożyczka | 2280 | PLN | 2 328 | WIBOR 1M + marża | 02.01.2018 | |

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

| ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| · powyżej 1 roku do 3 lat, w tym: | 0 | 2 |
| · powyżej 3 do 5 lat | 0 | 0 |
| 3. Zobowiązania długoterminowe razem | 0 | 2 |

Nota 28 - do pozycji pasywów „Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe

| POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE DŁUGOTERMINOWE | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe, w tym: | 0 | 0 |
| - z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych, z tego: | 0 | 0 |
| powyżej 1 roku do 3 lat | 0 | 0 |
| Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe razem | 0 | 0 |

Nota 29 - do pozycji pasywów „Pozostałe zobowiązania długoterminowe”

| POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| Pozostałe długoterminowe zobowiązania, w tym: | 0 | 0 |
| - z tytułu nabycia nieruchomości inwestycyjnych z tego: | 0 | 0 |
| powyżej 1 roku do 3 lat | 0 | 0 |
| Pozostałe długoterminowe zobowiązania razem | 0 | 0 |

Nota 30 - do pozycji pasywów „Zobowiązania krótkoterminowe”

| ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| 1) Krótkoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 219 | 256 |
| 2) Pozostałe rezerwy krótkoterminowe | 39 726 | 54 384 |
| 3) Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek | 84 332 | 80 097 |
| 4) Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego | 906 | 1 262 |
| 5) Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe | 45 181 | 44 942 |
| 6) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 81 996 | 79 165 |
| 7) Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń w tym | 6 121 | 4 187 |
| - z tytułu podatku od osób prawnych | 430 | 430 |
| 8) Kwoty należne odbiorcom z tytułu wyceny usług budowlanych | 584 | 0 |
| 9) Zaliczki otrzymane | 14 | 14 |
| 10) Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych w tym | 1 309 | 1 837 |
| - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 1 279 | 1 805 |
| - fundusze specjalne ZFŚS | 30 | 32 |
| 11) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe | 5 013 | 5 638 |
| 12) Rozliczenia międzyokresowe | 812 | 738 |
| Zobowiązania krótkoterminowe razem | 266 213 | 272 520 |

Sędzia Komisarz w postępowaniu upadłościowym ABM SOLID S.A. w upadłości układowej w dniu 15 stycznia 2014 roku w „Monitorze Sądowym i Gospodarczym” zawiadomił, że Nadzorca Sądowy ABM SOLID S.A. w Tarnowie przekazał listę wierzytelności nr 1 ustaloną w tym postępowaniu. Jednocześnie poinformował, że w terminie dwóch tygodni od dnia obwieszczenia i ogłoszenia w Monitorze Sądowym i Gospodarczym, każdy wierzyciel umieszczony na liście może złożyć do Sędziego Komisarza sprzeciw. Wartość wierzytelności umieszczonych wówczas na liście wierzytelności opiewała na kwotę 183 055 704,12 PLN. Według najlepszej wiedzy Zarządu Spółki od momentu obwieszczenia do dnia przesłania niniejszego sprawozdania do Sędziego Komisarza wpłynęło 29 sprzeciwów do listy wierzytelności. Sędzia Komisarz sukcesywnie rozpatruje zgłoszone sprzeciwy. Dotyczą one nieuznania zgłoszonych przez wierzycieli wierzytelności lub uznania wierzytelności w kwocie niższej niż zgłoszona, jak również zakwalifikowania wierzytelności do kategorii innej niż wnioskowana przez wierzycieli. Na dzień przekazania niniejszego sprawozdania zostało rozpatrzonych 13 sprzeciwów.

Nota 30.1. Struktura walutowa zobowiązań krótkoterminowych

| ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (struktura walutowa) | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| a) w walucie polskiej | 266 194 | 272 473 |
| b) w walutach obcych (po przeliczeniu na PLN) | 19 | 47 |
| - EUR | 19 | 47 |
| b) w walutach obcych | | |
| - EUR | 4 | 11 |
| Zobowiązania krótkoterminowe razem (po przeliczeniu na PLN) | 266 213 | 272 520 |

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

| ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1. Stan na początek okresu: | 256 | 983 |
| 2. Zwiększenia z tytułu: | 216 | 0 |
| - rezerwa na urlopy pracownicze | 0 | 0 |
| - rezerwa na odprawy emerytalne | 216 | 0 |
| - rezerwa na restrukturyzację | 0 | 0 |
| 3. Wykorzystanie | 0 | 0 |
| - rezerwa na urlopy pracownicze | 0 | 0 |
| 4. Rozwiązanie | 253 | 727 |
| - nadmierna rezerwa na odprawy emerytalne | 253 | 727 |
| - rozwiązanie rezerwy na zobowiązania | 0 | 0 |
| - wydzielenie rezerwy na urlopy i przekwalifikowanie do krótkoterminowej | 0 | 0 |
| 5. Stan na koniec okresu: | 219 | 256 |

Nota 32 - do pozycji pasywów „Pozostałe rezerwy krótkoterminowe”

| ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH NA ZOBOWIĄZANIA | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1. Stan na początek okresu | 54 384 | 68 312 |
| 2. Zwiększenia z tytułu: | 5 470 | 2 630 |
| - utworzenie rezerwy na koszty budów | 1 550 | 509 |

| | | |
|---|---------------|---------------|
| - utworzenie rezerwy związanej z restrukturyzacją | 0 | 0 |
| - utworzenie rezerwy na zobowiązania | 3 920 | 2 121 |
| 3. Wykorzystanie | 1 930 | 0 |
| 4. Rozwiązanie | 18 198 | 16 558 |
| 5. Stan na koniec okresu | 39 726 | 54 384 |

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

Poniżej zaprezentowano tytuły poszczególnych rezerw:

- Rezerwy na przyszłe zobowiązania**

Zarząd ustalając konieczność utworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania oraz szacując ich wysokość kierował się własnym osądem, wspomagał się opinią osób zaangażowanych merytorycznie w konkretne zagadnienie, opierał się o opinię prawną oraz oceniał prawdopodobieństwo ewentualnego wydatkowania środków pieniężnych.

- Rezerwy na koszty budów**

Do kontraktów zakończonych i rozliczonych zostały 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 były 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 31.12.2014

| Nazwa Jednostki | Rodzaj zobowiązania (kredytu / pożyczki) | Kwota kredytu / pożyczki według umowy | Kwota kredytu / pożyczki do spłaty | | Warunki oprocentowania | Termin spłaty | Zabezpieczenie |
|------------------|--|---------------------------------------|------------------------------------|---------|------------------------|--|---|
| | | tys. zł | waluta | kapitał | | | |
| Bank PKO BP S.A. | Kredyt inwestycyjny | 20 000 | PLN | 15 310 | 12% | Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 02.07.2012 r. | <ul style="list-style-type: none"> - weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową hipoteka łączna umowna w wysokości 5 452 tys. oraz hipoteka kaucyjna do kwoty 2 700 tys. zł na prawie wieczystego użytkowania gruntów oraz budynkach i budowlach położonych w Rzeszowie wraz z cesją praw z umowy ubezpieczenia w/w nieruchomości - zastaw rejestrowy na udziałach PRIB Sp. z o.o. do kwoty 539 tys. zł - klauzula potrącenia wierzytelności pieniężnej z rachunków bankowych w PKO BP - przelew wierzytelności z kontraktów o wartości brutto nie niższej niż 150% kwoty zadłużenia z tytułu kredytu - hipoteka łączna umowna w wysokości 8 958 tys. zł oraz hipoteka łączna kaucyjna do kwoty 4 500 tys. zł na prawie wieczystego użytkowania gruntów oraz budynkach i budowlach na nich posadowionych, położonych w miejscowości Olsztyn oraz prawie własności nieruchomości położonej w Olsztynie, - cesja praw z umowy ubezpieczenia w/w nieruchomości - blokada środków na rachunku bankowym wraz z pełnomocnictwem do dysponowania środkami zgromadzonymi na tym rachunku |
| Bank PKO BP S.A. | Kredyt inwestycyjny | 3 000 | PLN | 1 988 | 12% | Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 04.07.2012 r. | <ul style="list-style-type: none"> - hipoteka łączna w wysokości 3 000 tys. .zł oraz hipoteka kaucyjna łączna do kwoty 1 500 tys. zł na nieruchomościach w Wągrowcu - cesja praw z umowy ubezpieczenia w/w nieruchomości - zastaw rejestrowy na udziałach w WPRM Sp. z o.o. do 1 020 tys. zł - cesja wierzytelności z kontraktów o łącznej wartości nie niższej niż 3 000 tys. zł - weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową - klauzula potrącenia wierzytelności pieniężnej z rachunku bieżącego kredytobiorcy |

| | | | | | | | |
|------------------------------------|--|--------|-----|--------|------|--|--|
| Bank PKO BP S.A. | Zadłużenie z tytułu kart | 0 | PLN | 21 | 12% | - | |
| Bank PKO BP S.A. | Kredyt obrotowy nieodnawialny | 7 000 | PLN | 2 880 | 12% | Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 02.07.2012 r. | <ul style="list-style-type: none"> - hipoteka umowna łączna w wysokości 7 000 tys. zł oraz hipoteka kaucyjna łączna do kwoty 3 500 tys. zł na nieruchomościach w Grybowie i Białej Niżnej - cesja praw z umowy ubezpieczenia w/w nieruchomości - cesja wierzytelności z kontraktów |
| Bank PKO BP S.A. | Kredyt w rachunku bieżącym | 20 810 | PLN | 14 547 | 12% | Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 02.07.2012 r. | <ul style="list-style-type: none"> - hipoteka kaucyjna łączna do kwoty 45 000 tys. zł na udziale w prawie wieczystego użytkowania działki nr 1875/4 oraz w prawie własności budynku i urządzenia stanowiącego odrębną od gruntu nieruchomość w Bochni , - hipoteka do kwoty 45 000 tys. zł na użytkowaniu wieczystym nieruchomości położonej w miejscowości Radymno, - hipoteka do kwoty 45 000 tys. zł na użytkowaniu wieczystym nieruchomości położonej w miejscowości Przeworsk, - zastaw rejestrowy na środkach obrotowych o wartości 3 000 tys. zł, -zastaw rejestrowy na akcjach TRANS ENERGO , -cesje wierzytelności z umów ubezpieczenia przedmiotu zastawu i umowy ubezpieczenia nieruchomości, -cesja wierzytelności z kontraktów gwarantująca wpływ na rachunki bankowe PKO BP w wysokości 30 000 tys. zł, -weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. -pełnomocnictwo do rachunków bankowych w bankach: PEKAO S.A., ING Bank Śląski S.A., Kredyt Bank, BGŻ S.A. - klauzula potrącenia wierzytelności pieniężnej z rachunków kredytobiorcy prowadzonych w Banku PKO BP S.A. - blokada środków wraz z pełnomocnictwem do rachunków w PKO BP S.A. służących do rozliczania kontraktów |
| | Kredyt obrotowy odnawialny | 4 989 | PLN | 4 989 | | | |
| | Kredyt obrotowy odnawialny | 9 201 | PLN | 9 201 | | | |
| ING Bank Śląski w Katowicach S.A., | Kredyt inwestycyjny (wierzytelność pozaukładowa objęta Porozumieniem) | 2 498 | PLN | 7 200 | 0,5% | Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 04.07.2012 r. | <ul style="list-style-type: none"> - Hipoteka kaucyjna do kwoty 3 200 tys. zł na nieruchomości komercyjnej — budynku administracyjno-biurowym w Tarnowie wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej |

| | | | | | | | |
|-----------------------------------|---|--------|-----|-------|--|--|---|
| ING Bank Śląski w Katowicach S.A. | Kredyt odnawialny udzielony Umową wieloproduktową (Wierzytelność objęta Porozumieniem — pozaukładowa) | 17 500 | PLN | | | Umowa wypowiedziana w dniu 04.07.2012 r. | <ul style="list-style-type: none"> - hipoteka kaucyjna do kwoty 3 200 tys. zł na nieruchomości w Dębnie - hipoteka kaucyjna do kwoty 700 tys. zł na nieruchomości w miejscowości Mokrzyska - hipoteka kaucyjna do kwoty 1 800 tys. zł na prawie wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowej wraz z prawem własności znajdujących się na niej budynków i urządzeń oraz na nieruchomościach położonych w Bochni, - Hipoteka kaucyjna do kwoty 3 200 tys. zł na nieruchomości komercyjnej — budynku administracyjno-biurowym w Tarnowie, - cesje praw z polis ubezpieczeniowych w/w nieruchomości - kaucja w kwocie 100 tys. USD - cesje wierzytelności z kontraktów - pełnomocnictwo do rachunku escrow - weksle własne in blanco wraz z deklaracją wekslową |
| | Kredyt odnawialny udzielony Umową wieloproduktową (Wierzytelność objęta Porozumieniem — układowa) | | | 2 492 | 12% | | |
| Bank BGŻ S.A. | Kredyt rewolwingowy | 10 000 | PLN | 9 357 | Na 31.12.2014 r. Bank nie naliczał odsetek | Umowa wypowiedziana w dniu 29.06.2012 r. | <ul style="list-style-type: none"> - przelew wierzytelności z umów / kontraktów - przelew wierzytelności z kolejnych umów / kontraktów o łącznej wartości minimum 100% kwoty kredytu - weksel własny in blanco w raz z deklaracją wekslową - pełnomocnictwo do rachunku bieżącego w BGŻ S.A. O/Tarnów |
| Bank PEKAO S.A. | Kredyt w rachunku bieżącym | 2 300 | PLN | 1 954 | Na 31.12.2014 r. Bank nie naliczał odsetek | 22.09.2011 | <ul style="list-style-type: none"> - weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową - pełnomocnictwo do rachunków w PEKAO S.A. |

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

Na dzień 31.12.2013

| Nazwa Jednostki | Rodzaj zobowiązania (kredytu / pożyczki) | Kwota kredytu / pożyczki według umowy | Kwota kredytu / pożyczki do spłaty | | Warunki oprocentowania | Termin spłaty | Zabezpieczenie |
|------------------|---|---|------------------------------------|---------|---------------------------|--|---|
| | | tys. zł | waluta | kapitał | | | |
| Bank PKO BP S.A. | Kredyt inwestycyjny | 20 000 | PLN | 15 310 | 16% | Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 02.07.2012 r. | <ul style="list-style-type: none"> - weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową hipoteka łączna umowna w wysokości 5 452 tys. oraz hipoteka kaucyjna do kwoty 2 700 tys. zł na prawie wieczystego użytkowania gruntów oraz budynkach i budowlach położonych w Rzeszowie wraz z cesją praw z umowy ubezpieczenia w/w nieruchomości - zastaw rejestrowy na udziałach PRIB Sp. z o.o. do kwoty 539 tys. zł - klauzula potrącenia wierzytelności pieniężnej z rachunków bankowych w PKO BP - przelew wierzytelności z kontraktów o wartości brutto nie niższej niż 150% kwoty zadłużenia z tytułu kredytu - hipoteka łączna umowna w wysokości 8 958 tys. zł oraz hipoteka łączna kaucyjna do kwoty 4 500 tys. zł na prawie wieczystego użytkowania gruntów oraz budynkach i budowlach na nich posadowionych, położonych w miejscowości Olsztyn oraz prawie własności nieruchomości położonej w Olsztynie, - cesja praw z umowy ubezpieczenia w/w nieruchomości - blokada środków na rachunku bankowym wraz z pełnomocnictwem do dysponowania środkami zgromadzonymi na tym rachunku |
| Bank PKO BP S.A. | Kredyt inwestycyjny | 3 000 | PLN | 2 001 | 16% | Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 04.07.2012 r. | <ul style="list-style-type: none"> - hipoteka łączna w wysokości 3 000 tys. .zł oraz hipoteka kaucyjna łączna do kwoty 1 500 tys. zł na nieruchomościach w Wągrowcu - cesja praw z umowy ubezpieczenia w/w. nieruchomości - zastaw rejestrowy na udziałach w WPRM Sp. z o.o. do 1 020 tys. zł - cesja wierzytelności z kontraktów o łącznej wartości nie niższej niż 3 000 tys. zł - weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową - klauzula potrącenia wierzytelności pieniężnej z rachunku bieżącego kredytobiorcy |
| Bank PKO BP S.A. | Zadłużenie z tytułu kart | 0 | PLN | 21 | 0 | - | |
| Bank PKO BP S.A. | Kredyt obrotowy nieodnawialny | 7 000 | | 2 880 | 16% | Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 02.07.2012 r. | <ul style="list-style-type: none"> - hipoteka umowna łączna w wysokości 7 000 tys. zł oraz hipoteka kaucyjna łączna do kwoty 3 500 tys. zł na nieruchomościach w Grybowie i Białej Niżnej - cesja praw z umowy ubezpieczenia w/w nieruchomości |

| | | | | | | | |
|---|---|--------|-----|--------|-----|--|---|
| | | | | | | | - cesja wierzytelności z kontraktów |
| Bank PKO BP S.A. | Kredyt w rachunku bieżącym | 20 810 | PLN | 15 899 | 16% | Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 02.07.2012 r. | <ul style="list-style-type: none"> - hipoteka kaucyjna łączna do kwoty 45 000 tys. zł na udziale w prawie wieczystego użytkowania działki nr 1875/4 oraz w prawie własności budynku i urządzenia stanowiącego odrębną od gruntu nieruchomość w Bochni , - hipoteka do kwoty 45 000 tys. zł na użytkowaniu wieczystym nieruchomości położonej w miejscowości Radymno, - hipoteka do kwoty 45 000 tys. zł na użytkowaniu wieczystym nieruchomości położonej w miejscowości Przeworsk, - zastaw rejestrowy na środkach obrotowych o wartości 3 000 tys. zł, -zastaw rejestrowy na akcjach TRANS ENERGO , -cesje wierzytelności z umów ubezpieczenia przedmiotu zastawu i umowy ubezpieczenia nieruchomości, -cesja wierzytelności z kontraktów gwarantująca wpływy na rachunki bankowe PKO BP w wysokości 30 000 tys. zł, -weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. -pełnomocnictwo do rachunków bankowych w bankach: PEKAO S.A., ING Bank Śląski S.A., Kredyt Bank, BGŻ S.A. - klauzula potrącenia wierzytelności pieniężnej z rachunków kredytobiorcy prowadzonych w Banku PKO BP S.A. - blokada środków wraz z pełnomocnictwem do rachunków w PKO BP S.A. służących do rozliczania kontraktów |
| | Kredyt obrotowy odnawialny | 4 989 | PLN | 4 989 | | | |
| | Kredyt obrotowy odnawialny | 9 201 | PLN | 9 201 | | | |
| ING Bank Śląski w Katowicach S.A., CBK w Krakowie | Kredyt inwestycyjny | 2 498 | PLN | 1 364 | 16% | Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 02.07.2012 r. | - Hipoteka kaucyjna do kwoty 3 200 tys. zł na nieruchomości komercyjnej — budynku administracyjno-biurowym w Tarnowie wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej |
| ING Bank Śląski w Katowicach S.A., CBK w Krakowie | Kredyt odnawialny udzielony Umową wieloproduktową | 17 500 | PLN | 8 628 | 16% | Umowa wypowiedziana w dniu 04.07.2012 r. | <ul style="list-style-type: none"> - hipoteka kaucyjna do kwoty 3 200 tys. zł na nieruchomości w Dębnie - hipoteka kaucyjna do kwoty 700 tys. zł na nieruchomości w miejscowości Mokrzeska - hipoteka kaucyjna do kwoty 1 800 tys. zł na prawie wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowej wraz z prawem własności znajdujących się na niej budynków i urządzeń oraz na nieruchomościach położonych w Bochni, - Hipoteka kaucyjna do kwoty 3 200 tys. zł na nieruchomości komercyjnej — budynku administracyjno-biurowym w Tarnowie, - cesje praw z polisy ubezpieczeniowych w/w nieruchomości |

| | | | | | | | |
|-----------------|----------------------------|--------|-----|-------|---|--|---|
| | | | | | | | <ul style="list-style-type: none"> - kaucja w kwocie 100 tys. USD - cesje wierzytelności z kontraktów - pełnomocnictwo do rachunku escrow - weksle własne in blanco wraz z deklaracją wekslową |
| Bank BGŻ S.A. | Kredyt rewolwingowy | 10 000 | PLN | 9 357 | Na 31.12.2013 r. Bank nie naliczał odsetek | Umowa wypowiedziana w dniu 29.06.2012 r. | <ul style="list-style-type: none"> - przelew wierzytelności z umów / kontraktów - przelew wierzytelności z kolejnych umów / kontraktów o łącznej wartości minimum 100% kwoty kredytu - weksel własny in blanco w raz z deklaracją wekslową - pełnomocnictwo do rachunku bieżącego w BGŻ S.A. O/Tarnów |
| Bank PEKAO S.A. | Kredyt w rachunku bieżącym | 2 300 | PLN | 1 954 | Na 31.12.2013 r. Bank nie naliczał odsetek | 22.09.2011 | <ul style="list-style-type: none"> - weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową - pełnomocnictwo do rachunków w PEKAO S.A. |

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

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

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

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

W tym miejscu należy podkreślić, iż Bank PKO BP S.A. dokonał zgłoszenia wierzytelności na łączną kwotę 66 041 390,22 złotych w tym odsetki na kwotę 762 076,33 złotych. Następnie Bank pismem ze stycznia 2014 roku dokonał korekty zgłoszonej wierzytelności do kwoty 61 889 338,38 zł.

Tymczasem wyznaczony przez Sąd Rejonowy w Tarnowie Nadzorca Sądowy Pani Katarzyna Olejniczak, wyodrębniła na karcie wierzytelności kwotę 22 067 304,33 złotych jako wierzytelność pozaukładową, tj. nie objętą skutkami toczącego się postępowania układowego oraz kwotę wierzytelności objętej skutkami postępowania upadłościowego w wysokości 39 811 425,35 złotych, co zostało odzwierciedlone w liście wierzytelności opublikowanej przez Sędziego Komisarza. W odpowiedzi na przedstawione stanowisko Banku Spółka dokonała ponownej aktualizacji stanu wierzytelności z uwzględnieniem zdarzeń, jakie zaistniały od czasu pierwotnego zgłoszenia Banku i w dniu 24.04.2014r. przedstawiła Sędziemu Komisarzowi ostateczny stan wskazując, iż łączna kwota wierzytelności winna wynieść 61 780 870,69 zł, natomiast w niej części zabezpieczonej wynosi 18 795 633,31 zł, a części niezabezpieczonej wynosi 42 985 237,38 zł. Obecnie nie ma podstaw by przedmiotowy podział kwestionować z uwagi na toczący się przed sądzią komisarzem spór w tym przedmiocie, obejmujący chociażby ostateczną wartość zabezpieczeń oraz podział na wierzytelności układowe i poza układowe. Bank w tym postępowaniu nie przedstawił w ocenie Emitenta, żadnych dowodów świadczących skutecznie o nieprawidłowym podziale na układowe i pozaukładowe. W dniu 30 lipca 2014 r. doszło do spotkania pomiędzy Bankiem PKO BP S.A., Spółką ABM SOLID S.A. w upadłości układowej i spółkami zależnymi: EB Radymno Sp. z o.o., PRIB Sp. z o.o. oraz WPRM Sp. z o.o. podczas którego negocjowano warunki przyszłego porozumienia oraz warunki spłaty Banku PKO BP S.A. z zabezpieczeń ustanowionych na udziałach spółek PRIB Sp. z o.o., EB Radymno Sp. z o.o., WPRM Sp. z o.o. Wyrażenie generalnej intencji zawarcia porozumień i współpracy z Emitentem, Bank PKO BP zawarł w porozumieniu z dnia 23 października 2013 roku, gdzie jednoznacznie oświadczył, że wyraża wsparcie dla obranego przez Zarząd Emitenta kierunku mającego na celu podjęcie prób zawarcia układu z wierzycielami. Do kolejnego spotkania pomiędzy przedstawicielami Grupy Kapitałowej ABM Solid i Banku doszło w dniu 9.02.2015r, na którym stwierdzono, że nie jest kwestionowana wysokość wierzytelności Banku PKO BP w odniesieniu do ABM Solid, natomiast rozstrzygnięcia sądowego wymaga podział tej kwoty na część zabezpieczoną majątkowo i część, na których takich zabezpieczeń nie ma. W międzyczasie zostały spłacone bankowi kwoty od daty ogłoszenia upadłości obejmujące sumarycznie 5,5 mln zł pochodzące z zabezpieczeń, w tym sprzedaż nieruchomości w Warszawie na kwotę 4 203 000 zł, depozyt sądowy przekazany z kontraktu Aqua Bielsko Biała na kwotę 1 283 000 zł, oraz systematyczne przekazywanie czynszów z nieruchomości w Bochni na kwotę ok. 70 tys. zł. Ponadto, że w dniu 10.02.2015r odbyła się licytacyjna sprzedaż nieruchomości WPRM Wągrowiec, a uzyskane kwoty przeznaczone są w całości (po potrąceniu kosztów komorniczych) na rzecz PKO BP. W ślad za poczynionymi uzgodnieniami w dniu 16.02.2015 Spółka przedstawiła Bankowi propozycję ogólnych warunków porozumienia w których zawarto następujące założenia:

Strony ustalą, że dotychczasowe spłaty zobowiązań względem PKO BP od daty ogłoszenia upadłości ABM Solid obejmujące: kwotę 4 203 000 zł ze sprzedaży nieruchomości w Warszawie przy ulicy Korkowej, kwotę 1 283 000 zł stanowiącą depozyt sądowy przekazany z kontraktu Aqua Bielsko Biała oraz pobrane dotychczas czynsze z nieruchomości w Bochni na kwotę ok. 70 tys. zł zaliczone zostaną jako spłata należności głównej spółki ABM Solid wobec Banku. Nadto, na rzecz Banku przeznaczone zostaną w całości (po potrąceniu kosztów komorniczych) kwoty uzyskane ze sprzedaży nieruchomości spółki WPRM Wągrowiec sp. z o.o. W terminie jednego miesiąca/-y od zawarcia porozumienia ABM Solid rozpocznie ratalną spłatę długu względem PKO BP. Dług ten uznany zostanie przez obie strony jako wierzytelność pozaukładowa, za zgodą Nadzorca Sądowego, do wysokości kwoty niekwestionowanej wierzytelności zabezpieczonej hipotecznie na nieruchomościach własnych ABM Solid. ABM Solid S.A. podejmie działania w celu sprzedaży tych nieruchomości należących do Spółki, a stanowiących zabezpieczenie PKO BP, w których nie jest prowadzona przez Spółkę działalność gospodarcza — dotyczy to w szczególności nieruchomości w Bochni i Przeworsku. Bank

będzie aktywnie współdziałać z ABM Solid przy sprzedaży tych nieruchomości. Kwoty uzyskane z takiej sprzedaży w całości przeznaczone zostaną na spłatę zobowiązań ABM Solid względem Banku. Do czasu sprzedaży tych nieruchomości należne czynsze związane z najmem lokali zlokalizowanych w w/w nieruchomościach w całości (po odliczeniu podatku VAT), przekazywane będą na rzecz Banku i powiększać będą ratę. W celu realizacji tego uzgodnienia strony zawrą odrębne porozumienie, na bazie którego wyeliminowany zostanie komorniczy pobór należności z Bochni oraz związane z tym dodatkowe koszty, co podwyższy przekazywaną na rzecz Banku kwotę czynszu. Na czas realizacji porozumienia PKO BP odstąpi od egzekucji z zabezpieczeń ustanowionych na majątku ABM Solid i spółek zależnych tj. PRIB sp. z o.o. oraz EB Radymno sp. z o.o. W szczególności strony ustalą sposób zakończenia sporu z powództwa Banku przeciwko PRIB sp. z o.o. z udziałem interwenienta ABM Solid przez SO w Olsztynie. PRIB sp. z o.o. we współpracy z ABM Solid oraz Bankiem PKO BP podejmie działania zmierzające do ograniczenia powierzchni zajmowanych przez PRIB sp. z o.o. oraz sprzedaży, zwolnionych części i przekazania uzyskanych kwot na spłatę wierzytelności względem Banku.

Bank w odpowiedzi na te propozycje wystąpił w dniu 27.02.2015r o przedstawienie uszczegółowienia danych finansowych spółek Grupy Kapitałowej ABM Solid. Spółka spełnia w tym zakresie oczekiwania Banku.

Strony podtrzymują zatem wolę przygotowania i podpisania porozumienia restrukturyzacyjnego oraz uzgodniono, że na bazie analiz rzeczowo-ekonomicznych podmioty te określą bezpieczny poziom spłaty zobowiązań z zabezpieczeń celem zaspokojenia wierzyciela. Uzgodnienia powyższe przybliżają strony do zawarcia porozumień niezależnie od sporu, który toczy się w Sądzie Rejonowym w Tarnowie, gdzie osiłek sporu jest określenie rzeczywistego poziomu zabezpieczeń ustanowionych na rzecz Banku w postaci hipotek, cesji i przewłaszczeń.

Podsumowując należy stwierdzić, że na dzień sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego trwają nadal negocjacje odnośnie zawarcia pozaukładowego porozumienia, na warunkach zbliżonych do porozumienia zawartego z innym wierzycielem bankowym. Podjęte starania Zarządu Emitenta mają na celu zawarcie ugody, która ma istotne znaczenie dla prowadzonych działań restrukturyzacyjnych. Spółka dążyć będzie aby w finalnym porozumieniu przed układowym doszło do potwierdzenia przez Bank umorzenia odsetek z zachowaniem prawa wierzyciela Banku PKO BP do uzyskania należności z rzeczywiście istniejących wartości zabezpieczeń (wycena nieruchomości dla sprzedaży wymuszonej).

Według informacji Banku, wartość odsetek naliczonych na dzień 31.12.2014 r. od należności głównej (całości zadłużenia), wynosi narastająco 27 798 968,51 zł.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2014 Zarząd mając na uwadze powyższe oraz uwzględniając zasadę ostrożnej wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy oraz ze względu na trwające negocjacje i brak podpisanego porozumienia z Bankiem PKO BP oszacował rezerwę na odsetki od zabezpieczonych wierzytelności i ujął ją w księgach roku 2014 w kwocie 5 900 tys., co narastająco stanowi wartość 12 273 tys zł.

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

Jako jedno z podstawowych źródeł finansowania zakupów środków trwałych w ABM SOLID w upadłości układowej wykorzystuje się leasing finansowy. Leasingiem finansowym objęte są głównie zakupy środków transportu, maszyn i urządzeń, rzadziej wyposażenia biurowego (np. meble). Zgodnie z obowiązującymi procedurami zawarcie umowy leasingowej poprzedza wybór najkorzystniejszej oferty cenowej. Wszystkie zawierane umowy przewidują wykup sprzętu po dokonaniu spłaty rat leasingowych, nie praktykuje się przedłużenia umów leasingowych.

| ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu | 0 | 1 |
| Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu | 906 | 1 262 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego razem | 906 | 1 263 |

| WARTOŚĆ NETTO ŚRODKÓW TRWAŁYCH W LEASINGU | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| Środki trwałe w leasingu - wartość netto, z tego: | 77 | 2 763 |
| a) urządzenia techniczne i maszyny | 0 | 2 667 |

| | | |
|---|-----------|--------------|
| b) środki transportu | 77 | 96 |
| c) inne środki trwałe | 0 | 0 |
| Środki trwałe w leasingu - wartość netto razem | 77 | 2 763 |

| MINIMALNE OPŁATY LEASINGOWE | 31.12.2014 | | 31.12.2013 | |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | wartość minimalnych opłat | wartość minimalnych opłat | wartość minimalnych opłat | wartość minimalnych opłat |
| Zobowiązania płatne w przyszłym roku | 0 | 0 | 1 350 | 1 261 |
| Zobowiązania płatne po roku a przed upływem 5 lat | 0 | 0 | 1 | 2 |
| Razem | 0 | 0 | 1 351 | 1 263 |
| Minus: | | | | |
| Koszty finansowe zaliczone do przyszłych okresów | 0 | 0 | 88 | 0 |
| wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych | 0 | 0 | 1 263 | 1 263 |

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

| POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|---------------|---------------|
| Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania, w tym: | 45 181 | 44 942 |
| - z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych z tego: | 20 000 | 20 000 |
| - część odsetkowa | 1 561 | 1 561 |
| - zobowiązania z tytułu wypł. gwarancji | 23 620 | 23 381 |
| Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania razem | 45 181 | 44 942 |

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

| ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|---------------|---------------|
| 1) w jednostkach zależnych | 2 182 | 4 598 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 2 182 | 4 598 |
| - do 12 miesięcy | 2 182 | 4 560 |
| - powyżej 12 miesięcy | 0 | 38 |
| 2) wobec pozostałych jednostek | 85 935 | 78 324 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 79 814 | 74 568 |
| - do 12 miesięcy | 76 710 | 64 032 |
| - powyżej 12 miesięcy | 3 104 | 10 536 |
| b) zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń | 6 121 | 3 756 |
| Zobowiązania krótkoterminowe razem | 88 117 | 82 922 |

Nota 37 do pozycji pasywów „Rozliczenia międzyokresowe”

| INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|------------|------------|
| 1. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów | 289 | 168 |
| a) długoterminowe | 0 | 0 |
| b) krótkoterminowe | 289 | 168 |

| | | |
|---|------------|------------|
| - wykonanie niezafakturowanych usług | 0 | 0 |
| - rezerwy kosztowa | 34 | 133 |
| - inne (VAT od leasingowanych samochodów) | 0 | 0 |
| - inne | 255 | 35 |
| 2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów | 523 | 570 |
| <i>a) długoterminowe</i> | 0 | 0 |
| <i>b) krótkoterminowe</i> | 523 | 570 |
| - umorzenie pożyczki | 15 | 16 |
| - dofinansowanie | 508 | 554 |
| - inne | 0 | 0 |
| Inne rozliczenia międzyokresowe razem | 812 | 738 |

VIII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POZYCJI POZABILANSOWYCH

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

| ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych: | 4 086 | 4 539 |
| a) z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji | 4 086 | 4 539 |
| b) pozostałe zobowiązania warunkowe | 0 | 0 |
| Razem stan na koniec okresu | 4 086 | 4 539 |

| NALEŻNOŚCI WARUNKOWE | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| Należności warunkowe od jednostek powiązanych: | 6 767 | 5 917 |
| a) pozostałe należności warunkowe | 6 767 | 5 917 |
| b) otrzymane gwarancje i poręczenia | 0 | 0 |
| Razem stan na koniec okresu | 6 767 | 5 917 |

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) | 01.01.2014 – 31.12.2014 | 01.01.2013 – 31.12.2013 |
|--|--|--|
| Energetyczny | 1 | (2 134) |
| Hydrotechniczny | 0 | 0 |
| Infrastrukturalny | 22 573 | 22 279 |
| Kubaturowy | 1 627 | 6 886 |
| Gospodarka odpadami | 16 215 | 9 630 |
| Ochrona środowiska | 2 980 | 11 634 |
| Przemysłowy | 10 982 | 9 466 |
| Pozostałe | 1 799 | 3 776 |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów razem | 56 177 | 61 537 |
| - w tym od jednostek powiązanych | 17 530 | 306 |

Nota 39.2 Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)

| PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (struktura terytorialna) | 01.01.2014 | 01.01.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| | – | – |
| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
| a) kraj | 56 177 | 61 537 |
| b) export | 0 | 0 |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów razem | 56 177 | 61 537 |
| - w tym od jednostek powiązanych | 17 530 | 306 |

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) | 01.01.2014 | 01.01.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| | – | – |
| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
| - materiały budowlane | 737 | 716 |
| - towary | 301 | 390 |
| Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów razem | 1 038 | 1 106 |
| - w tym od jednostek powiązanych | 0 | 0 |

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

| PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (struktura terytorialna) | 01.01.2014 | 01.01.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| | – | – |
| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
| a) kraj | 1 038 | 1 106 |
| b) export | 0 | 0 |
| Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów razem | 1 038 | 1 106 |
| - w tym od jednostek powiązanych | 0 | 0 |

Nota 41 - „Koszty według rodzaju”

Koszty według rodzaju

| KOSZTY WEDŁUG RODZAJU I KOSZT WYTWORZENIA SPRZEDANYCH PRODUKTÓW | 01.01.2014 – 31.12.2014 | 01.01.2013 – 31.12.2013 |
|--|--|--|
| a) Amortyzacja | 2 660 | 3 558 |
| b) Zużycie materiałów i energii | 13 786 | 18 046 |
| c) Usługi obce | 20 843 | 20 274 |
| d) Podatki i opłaty | 689 | 1 104 |
| e) Wynagrodzenia | 13 145 | 15 595 |
| g) Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 2 754 | 3 141 |
| h) Pozostałe koszty rodzajowe | 826 | 1 150 |
| Koszty według rodzaju razem | 54 703 | 62 868 |
| Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych | 4 702 | 2 915 |
| Koszt wytworzenia na własne potrzeby (wielkość ujemna) | 0 | 0 |
| Koszty sprzedaży (wielkość ujemna) | 0 | (51) |
| Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna) | (5518) | (8 313) |
| Koszt wytworzenia sprzedanych produktów | 53 887 | 57 419 |

Nota 42 - do pozycji „Pozostałe przychody operacyjne”

Nota 42.1 „Pozostałe przychody operacyjne”

| POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE | 01.01.2014 – 31.12.2014 | 01.01.2013 – 31.12.2013 |
|--|--|--|
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0 | 0 |
| Dotacje | 47 | 106 |
| Inne przychody operacyjne | 27 764 | 37 278 |
| Pozostałe przychody operacyjne razem | 27 811 | 37 384 |

Nota 42.2 Inne przychody operacyjne

| INNE PRZYCHODY OPERACYJNE | 01.01.2014 – 31.12.2014 | 01.01.2013 – 31.12.2013 |
|--|--|--|
| Inne przychody operacyjne, w tym: | | |
| 1. Rozwiązanie rezerw z tytułu: | 21 340 | 30 734 |
| - odpisy aktualizujące wartość należności | 791 | 8 694 |
| - odpisy aktualizujące wartość firmy | 0 | 549 |
| - rozwiązanie rezerw naprawy gwarancyjne | 340 | 321 |
| - rozwiązanie rezerwy na świadczenia pracownicze | 1 530 | 151 |
| - rozwiązanie rezerw kosztowych z lat ubiegłych | 1 793 | 0 |
| - pozostałe rezerwy | 16 886 | 21 019 |
| 2. Pozostałe, w tym: | 6 424 | 6 544 |
| - zwrot kosztów sądowych | 64 | 41 |
| - odszkodowania otrzymane | 73 | 199 |
| - kary umowne | 5 612 | 3 031 |
| - przychody najem nieruchomości | 454 | 552 |
| - ulga za złe długi | 66 | 2 505 |
| - nadwyżki inwentaryzacyjne | 97 | 58 |

| | | |
|--|---------------|---------------|
| - inne | 58 | 158 |
| Inne przychody operacyjne razem | 27 764 | 37 278 |

Nota 43 - do pozycji „Pozostałe koszty operacyjne”

Nota 43.1 „Pozostałe koszty operacyjne”

| | 01.01.2014 | 01.01.2013 |
|--|---------------|---------------|
| | – | – |
| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
| POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE | | |
| Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 613 | 2 895 |
| Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 7 253 | 17 136 |
| Inne koszty operacyjne | 7 057 | 13 150 |
| Pozostałe koszty operacyjne razem | 14 923 | 33 181 |

Nota 43.2 Inne koszty operacyjne

| | 01.01.2014 | 01.01.2013 |
|---|--------------|---------------|
| | – | – |
| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
| INNE KOSZTY OPERACYJNE | | |
| 1. Utworzone rezerwy z tytułu: | 4 067 | 3 936 |
| - rezerwa na świadczenia emerytalne | 71 | 0 |
| - rezerwa na niewykorzystane urlopy | 1 009 | 239 |
| rezerwa na naprawy gwarancyjne | 0 | 120 |
| rezerwa na koszty restrukturyzacji | 0 | 599 |
| rezerwa na koszty wykorzystanych gwarancji | 150 | 2 071 |
| - pozostałe rezerwy na zobowiązania | 2 837 | 907 |
| 2. Pozostałe | 2 990 | 9 214 |
| - koszty procesów i odwołania | 12 | 3 |
| - składki członkowskie | 0 | 0 |
| - odszkodowania i kary zapłacone | 1 951 | 5 079 |
| - koszty utraty jakości materiałów | 0 | 181 |
| ulga za złe długi | 492 | 3 271 |
| - niedobory inwentaryzacyjne | 252 | 98 |
| - koszty utrzymania nieruchomości inwestycyjnej | 0 | 358 |
| - inne | 283 | 224 |
| Inne koszty operacyjne razem | 7 057 | 13 150 |

Nota 44 - do pozycji “Przychody finansowe”

| | 01.01.2014 | 01.01.2013 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| | – | – |
| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
| PRZYCHODY FINANSOWE | | |
| Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 0 | 400 |
| - od jednostek powiązanych | 0 | 400 |
| Odsetki, w tym: | 586 | 546 |
| - od jednostek powiązanych | 174 | 380 |
| Zysk ze zbycia inwestycji | 0 | 0 |
| Aktualizacja wartości inwestycji | 6 199 | 491 |
| Dyskonto | 1 428 | 1 319 |
| Inne | 0 | 32 |
| Przychody finansowe razem | 8 213 | 2 788 |

Nota 44.1 Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach

| PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU DYWIDEND I UDZIAŁÓW W ZYSKACH | 01.01.2014 – 31.12.2014 | 01.01.2013 – 31.12.2013 |
|---|---|---|
| a) od jednostek powiązanych, w tym: | 0 | 400 |
| - od jednostek zależnych | 0 | 400 |
| - od znaczącego inwestora | 0 | 0 |
| b) od jednostek pozostałych | 0 | 0 |
| Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach razem | 0 | 400 |

Nota 44.2 Przychody finansowe z tytułu odsetek

| PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK | 01.01.2014 – 31.12.2014 | 01.01.2013 – 31.12.2013 |
|---|---|---|
| a) z tytułu udzielonych pożyczek | 184 | 392 |
| - od jednostek powiązanych, w tym: | 175 | 380 |
| - od jednostek zależnych | 175 | 380 |
| - od znaczącego inwestora | 0 | 0 |
| - od pozostałych jednostek | 0 | 12 |
| b) pozostałe odsetki | 402 | 154 |
| - od jednostek powiązanych, w tym: | 0 | 0 |
| - od pozostałych jednostek | 402 | 154 |
| Pozostałe przychody finansowe z tytułu odsetek razem | 586 | 546 |

Nota 44.3 Inne przychody finansowe

| INNE PRZYCHODY FINANSOWE | 01.01.2014 – 31.12.2014 | 01.01.2013 – 31.12.2013 |
|---------------------------------------|---|---|
| a) dodatnie różnice kursowe | 0 | 32 |
| - zrealizowane | 0 | 0 |
| - niezrealizowane | 0 | 32 |
| b) rozwiązane rezerwy | 0 | 0 |
| c) pozostałe, w tym: | 0 | 0 |
| - wycena kredytu | 0 | 0 |
| - inne | 0 | 0 |
| Inne przychody finansowe razem | 0 | 32 |

Nota 45 - do pozycji "Koszty finansowe"

| KOSZTY FINANSOWE | 01.01.2014 – 31.12.2014 | 01.01.2013 – 31.12.2013 |
|----------------------------------|---|---|
| Odsetki, w tym: | 6 232 | 358 |
| - dla jednostek powiązanych | 0 | 0 |
| Strata ze zbycia inwestycji | 5 786 | 511 |
| Aktualizacja wartości inwestycji | 2 423 | 2 284 |
| Inne | 191 | 252 |
| Dyskonto | 1 715 | 2 539 |
| Koszty finansowe razem | 16 347 | 5 944 |

Nota 45.1 Koszty finansowe z tytułu odsetek

| | 01.01.2014 – 31.12.2014 | 01.01.2013 – 31.12.2013 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK | | |
| 1. od kredytów i pożyczek | 6 067 | 12 |
| <i>a) dla jednostek powiązanych, w tym:</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| - dla jednostek zależnych | 0 | 0 |
| - dla znaczącego inwestora | 0 | 0 |
| <i>b) dla pozostałych jednostek</i> | <i>6 067</i> | <i>12</i> |
| 2. pozostałe odsetki, w tym: | 165 | 346 |
| <i>a) dla jednostek powiązanych, w tym:</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| <i>b) dla pozostałych jednostek</i> | <i>165</i> | <i>346</i> |
| Koszty finansowe z tytułu odsetek razem | 6 232 | 358 |

Nota 45.2. Inne koszty finansowe

| | 01.01.2014 – 31.12.2014 | 01.01.2013– 31.12.2013 |
|------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| INNE KOSZTY FINANSOWE | | |
| a) ujemne różnice kursowe | 16 | 0 |
| - zrealizowane | 0 | 0 |
| - niezrealizowane | 16 | 0 |
| b) utworzone rezerwy | 0 | 0 |
| c) pozostałe | 175 | 252 |
| - prowizje bankowe | | 0 |
| - prowizje od gwarancji | 172 | 252 |
| - inne pozostałe | 3 | 0 |
| Inne koszty finansowe razem | 191 | 252 |

Nota 46 „Zyski i straty nadzwyczajne”

Nie dotyczy

Nota 47 - do pozycji „Podatek dochodowy”

Nota 47.1. Podatek dochodowy bieżący

| | 01.01.2014 – 31.12.2014 | 01.01.2013 – 31.12.2013 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY | | |
| 1. Zysk (strata) brutto | 1 847 | (2 853) |
| 2. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym | (14 621) | 1 856 |
| a) Dochody ze źródeł przychodu położonych za granicą | 0 | 0 |
| b) Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów | 25 429 | 37 296 |
| - odpisy aktualizujące należności | 6 031 | 12 350 |
| - odpisy aktualizujące zapasy towary produkty ŚT | 1 222 | 3 151 |
| - rezerwy kosztowe | 1 326 | (6 117) |
| - likwidacja ŚT | 1 365 | 8 708 |
| - rezerwa na koszty wykorzystanych gwarancji | 150 | 311 |
| - rezerwy na naprawy gwarancyjne | 0 | 120 |

| | | |
|--|---------------|----------------|
| - rezerwy na zobowiązania | 2 838 | 714 |
| - rezerwy na świadczenia emerytalne | 71 | 0 |
| - rezerwy na niewyk. urlopy prac. i restrukturyzacje | 1 009 | 838 |
| - amortyzacja | 2 754 | 3657 |
| - wycena kontraktów długoterminowych | 729 | (2 978) |
| - należności niezapłacone osobom fizycznym | 1 742 | 2 268 |
| - odpisy aktualizujące wartość inwestycji | 2 423 | 0 |
| - koszty PFRON | 42 | 67 |
| - leasing samochodów | 0 | 12 |
| - reprezentacja i reklama | 16 | 9 |
| - kary | 21 | 4 587 |
| - OC Zarządu | 0 | 0 |
| - ujemne różnice kursowe | 8 | 189 |
| - koszty procesów | 12 | 3 |
| - odsetki dla Skarbu Państwa | 151 | 13 |
| - odsetki niezapłacone i prowizje | 0 | 122 |
| - odpisy aktualizujące zapasy i udziały | 0 | 2 284 |
| - odszkodowania | 0 | 492 |
| - dyskonto długoterminowych rozrachunków | 2 241 | 3 094 |
| ulga za złe dłuży | 492 | 3 271 |
| - niezapłacone faktury | 732 | 0 |
| - inne wyłączenia | 54 | 131 |
| c) Koszty zwiększające koszty uzyskania przychodów | 31 517 | 36 698 |
| - zapłacone odsetki i prowizje | 0 | 0 |
| - rozliczenie kontraktów długoterminowych | 0 | 0 |
| - rozwiązanie (wykorzystanie) rezerwy kosztowej | 16 489 | 0 |
| - rozwiązanie (wykorzystanie) odpisu na należności | 791 | 7 347 |
| - amortyzacja podatkowa | 2 487 | 3 238 |
| - rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość zapasów, udział | 396 | 1 469 |
| - wypłacone wynagrodzenia | 2 268 | 3 473 |
| - rozwiązanie rezerwy odprowy emerytalne | 0 | 151 |
| - odpisy aktualizujące wartość inwestycji rozwiązanie | 6 199 | 0 |
| - rozwiązanie rezerwy na restrukturyzację urlopy pracownicze, zobowiązania | 1 530 | 16 136 |
| - zapłacone odsetki i prowizje bankowe | 0 | 0 |
| - likwidacja środków trwałych | 672 | 3 001 |
| - leasing zapłacony (raty kapitałowe oraz opłaty i vat) | 335 | 1 562 |
| - rozwiązanie rezerwy na naprawy gwarancyjne | 340 | 321 |
| - inne | 10 | 0 |
| d) Dochody nie podlegające opodatkowaniu | 8 533 | (1 258) |
| - rozliczenie kontraktów długoterminowych | 1 097 | (6 312) |
| - odsetki naliczone i niezapłacone | 176 | 372 |
| - dyskonto długoterminowych rozrachunków | 1 535 | 1 722 |
| - wykup przedmiotu leasingu | 0 | 2 |
| -kary | 5 612 | 3 031 |
| - dodatnie różnice kursowe | 0 | 221 |
| - dofinansowania | 47 | 0 |
| - ulga za złe dłuży | 66 | 0 |
| - inne wyłączenia | 0 | (294) |
| e) Pozycje zwiększające przychody podlegające opodatkowaniu | 0 | 0 |
| - rozliczenie kontraktów długoterminowych | 0 | 0 |

| | | |
|--|-----------------|--------------|
| - zapłacone odsetki | 0 | 0 |
| f) Odliczenia od dochodu | | 0 |
| 3. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym | (12 774) | (997) |
| 4. Odliczenie od dochodu | 0 | 0 |
| 5. Podstawa opodatkowania po odliczeniu | (12 774) | (997) |
| 6. Podatek dochodowy według stawki | 19% | 19% |
| 7. Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku | 0 | 0 |
| 8. Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym: | 0 | 0 |
| - wykazany w rachunku zysków i strat | 0 | 0 |
| - dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny | 0 | 0 |
| - dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły wartość firmy lub ujemną wartość firmy | 0 | 0 |

Nota 47.2 Podatek dochodowy odroczony, wykazany w rachunku zysków i strat

| PODATEK DOCHODOWY ODROZONY WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT | 01.01.2014 – 31.12.2014 | 01.01.2013 – 31.12.2013 |
|--|--|--|
| 1. Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych | | (3 580) |
| - Różnice kursowe | 0 | 0 |
| - Utworzone rezerwy na premie | 0 | 0 |
| - Wycena kontraktów długoterminowych | 208 | 0 |
| - Rozliczenia międzyokresowe – dotyczy kontraktów długoterminowych | 0 | (1 199) |
| - Rezerwa kosztowa | 0 | 0 |
| - Rezerwy na świadczenia emerytalne | 0 | 0 |
| - Rezerwy na świadczenia urlopowe | 0 | 0 |
| - Niewypłacone wynagrodzenia z narzutami | 0 | 0 |
| - Rezerwy na zobowiązania | 0 | 0 |
| - strata podatkowa | 0 | 0 |
| - Niezapłacone odsetki | 21 | 0 |
| - Odpisy aktualizujące należności | 0 | 0 |
| - Aktualizacja inwestycji długoterminowych | 0 | 0 |
| - Pozostałe | | |
| - dyskonto | (305) | (377) |
| zapasy | 0 | 2 527 |
| - niezapłacone odsetki | 0 | (519) |
| - Inne | (155) | (4 012) |
| 2. Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu zmiany stawek podatkowej | 0 | 0 |
| 3. Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu z poprzednio nieujętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej z poprzedniego okresu | 0 | 0 |
| 4. Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub braku możliwości wykorzystania rezerwy na odroczony podatek | 0 | 0 |

| | | |
|--|--------------|----------------|
| dochodowy | | |
| 5. Inne składniki podatku odroczonego | 0 | 0 |
| Podatek dochodowy odroczoney razem | (231) | (3 580) |
| | | |

Nota 47.3 Podatek dochodowy

| | 01.01.2014 | 01.01.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| PODATEK DOCHODOWY | – | – |
| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
| 1. Podatek dochodowy bieżący | 0 | 0 |
| 2. Podatek dochodowy odroczoney | (231) | (3 580) |
| 3. Podatek dochodowy dywidenda | 0 | 0 |
| Razem podatek dochodowy w rachunku zysków i strat | (231) | (3 580) |

Nota 48 „Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)”

Nie dotyczy

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

| | 01.01.2014 | 01.01.2013 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| ZYSK/(STRATA) NETTO | – | – |
| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
| Zysk/(strata) netto | 2 078 | 727 |

Zgodnie z Uchwałą nr 8/2014 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia ABM SOLID S.A. w upadłości układowej z dnia 26.06.2014r. zysk netto Spółki zostaje w całości przeznaczony na pokrycie strat z lat ubiegłych.

Nota 50 „Zysk na akcję”

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

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

| | 01.01.2014 | 01.01.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ | – | – |
| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
| średnia ważona liczba akcji w roku | 7 934 500 | 7 934 500 |
| Zysk/Strata netto | 2 078 | 727 |
| Podstawowy zysk na jedną akcję | 0,26 | 0,09 |

X. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

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

Struktura środków pieniężnych została przedstawiona w notce objaśniającej nr 14

Nota 52 „Inne korekty przepływów środków pieniężnych”

| Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | 01.01.2014 – 31.12.2014 | 01.01.2013 – 31.12.2013 |
|---|--|--|
| Inne korekty, w tym: | 0 | 0 |
| - odpisy aktualizujące wartość udziałów jednostek powiązanych | 0 | 0 |
| - odpisy aktualizujące wartość udzielonej pożyczki | 0 | 0 |
| - inne | (706) | 0 |
| Razem inne korekty przepływów środków pieniężnych z działalności operacyjnej | (706) | 0 |

| Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | 01.01.2014 – 31.12.2014 | 01.01.2013 – 31.12.2013 |
|--|--|--|
| Inne wpływy inwestycyjne | 0 | 0 |
| Wpływy z działalności zaniechanej | 0 | 3 710 |
| Razem inne wpływy inwestycyjne przepływów środków pieniężnych | 0 | 3 710 |

| Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | 01.01.2014 – 31.12.2014 | 01.01.2013 – 31.12.2013 |
|---|--|--|
| Inne wydatki inwestycyjne | 0 | 0 |
| Razem inne wydatki inwestycyjne przepływów środków pieniężnych | 0 | 0 |

| Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | 01.01.2014 – 31.12.2014 | 01.01.2013 – 31.12.2013 |
|---|--|--|
| Inne wpływy finansowe | 0 | 0 |
| Razem inne wpływy finansowe przepływów środków pieniężnych | 0 | 0 |

| Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | 01.01.2014 – 31.12.2014 | 01.01.2013 – 31.12.2013 |
|---|--|--|
| Inne wydatki finansowe | 0 | 0 |
| Razem inne wydatki finansowej przepływów środków pieniężnych | 0 | 0 |

Struktura środków pieniężnych na poszczególne dni bilansowe została przedstawiona w nocie objaśniającej nr 9.5.

Nota 52.1 „Zmiany stanów w Przepływach środków pieniężnych z działalności operacyjnej”

| Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | 01.01.2014 – 31.12.2014 | 01.01.2013 – 31.12.2013 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| 1. Zmiana stanu rezerw | | |
| - bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania | (16 182) | (16 232) |
| Razem zmiana stanu rezerw | (16 182) | (16 232) |
| 2. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów | | |
| - bilansowa zmiana stanu zobowiązań | 10 345 | (24 476) |
| - wydatki z tytułu leasingu finansowego | (358) | (2 125) |
| - zobowiązania z tytułu zakupu ST | (200) | - |
| - zmiana stanu kredytów | (1 665) | (6 508) |
| - zmiana pożyczki i odsetki | | - |
| Razem zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych | 8 122 | (33 109) |
| 3. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | | |
| - bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | 592 | (413) |
| Razem zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | 592 | (413) |

XI. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

Nota 1 "Informacje o instrumentach finansowych"

Informacje o instrumentach finansowych

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

| Stan na 31.12.2014 w tys zł | Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik - przeznaczone do obrotu | Pożyczki i należności | Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży | Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik przeznaczone do obrotu | Zobowiązanie finansowe - rachunkowość zabezpieczeń | Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowany m koszcie | Inne instrumenty finansowe | Razem |
|---|---|-----------------------|--|---|--|--|----------------------------|--------|
| 1) Nieruchomości inwestycyjne | 1 636 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 636 |
| 2) Udziały i akcje* | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 |
| a) część długoterminowa | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3) Pożyczki | 0 | 10 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10 |
| a) część długoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 10 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10 |
| 4) Inne aktywa finansowe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a) część długoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5) Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 0 | 38 921 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 38 921 |
| a) część długoterminowa | 0 | 3 853 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 853 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 35 068 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 35 068 |
| 6) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 12 073 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 12 073 |
| 7) Pochodne instrumenty finansowe wbudowane | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8) Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 81 996 | 0 | 81 996 |
| a) część długoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 104 | 0 | 3 104 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 78 892 | 0 | 78 892 |
| 10) Kredyty i pożyczki | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 86 660 | 0 | 86 660 |
| a) część długoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 328 | 0 | 2 328 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 84 332 | 0 | 84 332 |

| | | | | | | | | |
|---|---------------|---------------|----------|----------|----------|----------------|---------------|----------------|
| 11)Zobowiązania z tytułu leasingu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 906 | 906 |
| a) część długoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 906 | 906 |
| 12)Pochodne instrumenty finansowe wbudowane | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13)Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14)Zobowiązania z tytułu obligacji | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 21 561 | 0 | 21 561 |
| a) część długoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 21 561 | 0 | 21 561 |
| 15) Zobowiązanie z tytułu gwarancji i poręczeń | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 24 525 | 24 525 |
| a) część długoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| RAZEM | 13 714 | 38 931 | 0 | 0 | 0 | 187 585 | 25 431 | 219 575 |

*Udziały obejmują Spółki zależne

| Stan na 31.12.2013 w tys zł | Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik - przeznaczone do obrotu | Pożyczki i należności | Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży | Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik przeznaczone do obrotu | Zobowiązanie finansowe - rachunkowość zabezpieczeń | Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowany m koszcie | Inne instrumenty finansowe | Razem |
|-------------------------------|---|-----------------------|--|---|--|--|----------------------------|--------|
| 1) Nieruchomości inwestycyjne | 2 311 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 311 |
| 2) Udziały i akcje* | 21 682 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 21 682 |
| a) część długoterminowa | 21 682 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 21 682 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3)Pożyczki | 0 | 6 367 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 367 |
| a) część długoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 6 367 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 367 |
| 4) Inne aktywa finansowe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a) część długoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | |
|--|---------------|---------------|----------|----------|----------|----------------|---------------|----------------|
| 5)Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 0 | 37 424 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 37 424 |
| a) część długoterminowa | 0 | 7 107 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 107 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 30 317 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 30 317 |
| 6)Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 10 691 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10 691 |
| 7)Pochodne instrumenty finansowe wbudowane | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8)Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9)Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 82 922 | 0 | 82 922 |
| a) część długoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10 574 | 0 | 10 574 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 72 348 | 0 | 72 348 |
| 10)Kredyty i pożyczki | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 82 424 | 0 | 82 424 |
| a) część długoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 328 | 0 | 2 328 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 80 097 | 0 | 80 097 |
| 11)Zobowiązania z tytułu leasingu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 264 | 1 264 |
| a) część długoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 262 | 1 262 |
| 12)Pochodne instrumenty finansowe wbudowane | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13)Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14)Zobowiązania z tytułu obligacji | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 21 561 | 0 | 21 561 |
| a) część długoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 21 561 | 0 | 21 561 |
| 15) Zobowiązanie z tytułu gwarancji i poręczeń | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 23 381 | 23 381 |
| a) część długoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 23 381 | 23 381 |
| RAZEM | 34 684 | 43 791 | 0 | 0 | 0 | 186 908 | 24 645 | 245 086 |

*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 31.12.2014 Spółka nie posiadała zawartych instrumentów pochodnych.

Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych

Odpisy aktualizujące zostały przedstawione w notce 4.15 (w zakresie długoterminowych aktywów finansowych).

Przychody z tytułu odsetek od aktywów finansowych (pożyczek)

| Pożyczki udzielone | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|------------|------------|
| Przychody z odsetek, w tym: | 184 | 391 |
| - zrealizowane | 11 | 0 |
| - niezrealizowane | 173 | 391 |
| Termin spłaty odsetek od pożyczek udzielonych przypada na okres: | | |
| - do 3 miesięcy | 6 | 62 |
| - powyżej 3 do 12 miesięcy | 167 | 329 |
| - powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 |

Koszty z tytułu odsetek od zobowiązań finansowych

| Zobowiązania finansowe | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| Koszty odsetek, w tym: | 6232 | 358 |
| - zrealizowane | 332 | 16 |
| - niezrealizowane | 5900 | 342 |
| Termin spłaty odsetek od zobowiązań finansowych przypada na okres: | | |
| - do 3 miesięcy | 0 | 31 |
| - powyżej 3 do 12 miesięcy | 0 | 311 |
| - powyżej 12 miesięcy | 5900 | 0 |

CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Na dzień publikacji sprawozdania istnieje ryzyko braku możliwości kontynuacji działalności spółki ABM SOLID S.A. w upadłości układowej w niezmiennym istotnie zakresie.

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

Ryzyko stopy procentowej

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

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

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

W dniu 30 stycznia 2014 roku spółka zawarła z ING Bankiem Śląskim S.A. porozumienie, którego celem jest umożliwienie spółce podejmowanie dalszych działań dążących do restrukturyzacji spółki i zawarcia układu z wierzycielami. W porozumieniu, Bank wyraził zgodę na warunkową restrukturyzację przysługujących mu wierzytelności Poza Układowych wynikających z umowy o kredyt na finansowanie inwestycji oraz umowy kredytu odnawialnego, które zostały wypowiedziane przez Bank w dniu 4 lipca 2012 roku.

Najważniejsze postanowienia porozumienia:

- 1) spłata zadłużenia zabezpieczonego następować będzie w ratach, według ustalonego pomiędzy stronami harmonogramu, stanowiącego załącznik do porozumienia,
- 2) warunkowe umorzenie przez Bank części wymagalnej wierzytelności, z chwilą wywiązania się spółki z obowiązków nałożonych zapisami porozumienia,
- 3) Bank będzie sukcesywnie zwalniał posiadane zabezpieczenia hipoteczne stosownie do dokonanej spłaty wierzytelności,
- 4) w przypadku sprzedaży nieruchomości, na której ustanowione zostały hipoteki na rzecz Banku, środki pozyskane ze sprzedaży, w wysokości nie przekraczającej wartości danego zabezpieczenia będą zaliczane przez Bank jako zapłata ustalonych przez strony rat.

Spółka na dzień sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego prowadzi negocjacje odnośnie zawarcia pozaukładowego porozumienia z Bankiem PKO BP, na warunkach zbliżonych do porozumienia zawartego z innym wierzycielem bankowym. Podjęte starania Zarządu Emitenta mają na celu zawarcie ugody, która ma istotne znaczenie dla prowadzonych działań restrukturyzacyjnych. Spółka dążyć będzie aby w finalnym porozumieniu przed układowym doszło do potwierdzenia przez Bank umorzenia odsetek z zachowaniem prawa wierzyciela Banku PKO BP do uzyskania należności z rzeczywiście istniejących wartości zabezpieczeń (wycena nieruchomości dla sprzedaży wymuszonej).

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2014 Zarząd mając na uwadze powyższe oraz uwzględniając zasadę ostrożnej wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy oraz ze względu na trwające negocjacje i brak podpisanego porozumienia z Bankiem PKO BP oszacował rezerwę na odsetki od zabezpieczonych wierzytelności i ujął ją w księgach roku 2014 w kwocie 5 900 tys., co narastająco stanowi wartość 12 273 tys zł

Ryzyko związane z zabezpieczeniami finansowymi

W obecnej sytuacji finansowej ABM SOLID S.A. w upadłości układowej na dzień publikacji niniejszego sprawozdania ryzyko pozyskania takich gwarancji jest znacznie większe niż dotychczas ze względu na utrudniony dostęp do limitów kredytowych oraz pogorszoną wiarygodność z m.in. z uwagi na brak zakończonego procesu restrukturyzacji finansowej i postawienie Spółki w stan upadłości układowej. Na dzień publikacji sprawozdania limity te w instytucjach finansowych są dla Spółki ABM SOLID w upadłości układowej zablokowane. Jednocześnie niektórzy Zamawiający wystąpili z roszczeniami o wypłaty z gwarancji.

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

Ryzyko kredytowe

W lipcu 2012 roku banki finansujące działalność ABM SOLID wypowiedziały umowy kredytowe. Oligatariusze złożyli wniosek o przedterminowy zwrot wierzytelności. Spółka w 2014 i 2013 roku funkcjonowała bez zewnętrznych źródeł finansowania działalności. Z uwagi na wypowiedzenie wszystkich umów kredytowych oraz posiadanych przez dwa Banki (ING BSK S.A. oraz PKO BP S.A.), zabezpieczeń rzeczowych na majątku Spółki istnieje ryzyko wszczęcia działań egzekucyjnych.

Ryzyko kredytowe – ekspozycja narażona na ryzyko kredytowe

Maksymalna ekspozycja narażona na ryzyko kredytowe na datę bilansową wyniosła:

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| 1) Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży | 0 | 0 |
| a) część długoterminowa | 0 | 0 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 0 |
| 2) Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności | 0 | 0 |
| a) część długoterminowa | 0 | 0 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 0 |
| 3) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej | 1 640 | 23 992 |
| a) część długoterminowa | 1 640 | 23 992 |
| b) część krótkoterminowa | 0 | 0 |
| 4) Pożyczki i kredyty | 10 | 6 367 |
| a) część długoterminowa | 0 | 0 |
| b) część krótkoterminowa | 10 | 6 367 |
| 5) Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 38 920 | 37 424 |
| a) część długoterminowa | 3 853 | 7 107 |
| b) część krótkoterminowa | 35 067 | 30 317 |
| 6) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 12 073 | 10 691 |
| 7) Pochodne instrumenty finansowe wbudowane | 0 | 0 |
| 8) Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające | 0 | 0 |
| 9) Inne instrumenty finansowe | 0 | 0 |
| RAZEM | 52 643 | 78 474 |

Ryzyko kredytowe – analiza wiekowania

Klasyfikacja należności handlowych wg długości okresu przeterminowania, została przedstawiona w notach objaśniających nr 7.4.

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.

Poniżej przedstawiono kontraktowe terminy zapadalności zobowiązań finansowych włączając płatności odsetkowe i wyłączając wpływ umów nie rotujących

| Stan na 31.12.2014 w tys zł | Wartość bilansowa | Kontraktowe przepływy pieniężne | 0-1 | 1-3 | 3-5 | Powyżej 5 |
|---|-------------------|---------------------------------|----------------|--------------|----------|-----------|
| Zobowiązania finansowe nie będące instrumentami pochodnymi | 209 994 | 209 994 | 206 890 | 3 104 | 0 | 0 |
| Zabezpieczone kredyty i pożyczki | 84 332 | 84 332 | 84 332 | 0 | 0 | 0 |
| Niezabezpieczone bankowe linie kredytowe* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego | 906 | 906 | 906 | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 79 814 | 79 814 | 76 710 | 3 104 | 0 | 0 |
| Zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji | 23 381 | 23 381 | 23 381 | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania z tytułu emisji obligacji | 21 561 | 21 561 | 21 561 | 0 | 0 | 0 |
| Instrumenty pochodne (zobowiązania) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Walutowe kontrakty forward użyte w celu zabezpieczenia ryzyka | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| wypływy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| wpływy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pozostałe walutowe kontrakty | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| wypływy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| wpływy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Stan na 31.12.2013 w tys zł | Wartość bilansowa | Kontraktowe przepływy pieniężne | 0-1 | 1-3 | 3-5 | Powyżej 5 |
|---|-------------------|---------------------------------|----------------|---------------|----------|-----------|
| Zobowiązania finansowe nie będące instrumentami pochodnymi | 209 225 | 209 413 | 198 837 | 10 575 | 0 | 0 |
| Zabezpieczone kredyty i pożyczki | 80 097 | 80 097 | 80 097 | 0 | 0 | 0 |
| Niezabezpieczone bankowe linie kredytowe* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego | 1 264 | 1 451 | 1 450 | 1 | 0 | 0 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 82 922 | 82 922 | 72 348 | 10 574 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji | 23 381 | 23 381 | 23 381 | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania z tytułu emisji obligacji | 21 561 | 21 561 | 21 561 | 0 | 0 | 0 |
| Instrumenty pochodne (zobowiązania) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Walutowe kontrakty forward użyte w celu zabezpieczenia ryzyka | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| wypływy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| wpływy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pozostałe walutowe kontrakty | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| wypływy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| wpływy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

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

Ryzyko walutowe

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

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

Nowych kontraktów indeksowanych w innej niż PLN walucie Spółka w 2014 r. nie zawarła, stąd ryzyko walutowe po stronie sprzedaży nie występuje.

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

Analiza wrażliwości wyniku na zmiany kursów walutowych

| Dane w tyś. PLN | | EURPLN | | | | USDPLN | | | | UAHPLN | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Stan wg 31.12.2014 | | 4,2623 | | | | 3,5072 | | | | 0,2246 | | | |
| Wartość bilansowa | | -10% | | +10% | | -10% | | +10% | | -10% | | +10% | |
| | | 3,8361 | | 4,6885 | | 3,1565 | | 3,8579 | | 0,2021 | | 0,2471 | |
| | RZiS Kapitały | RZiS Kapitały | RZiS Kapitały | RZiS Kapitały | RZiS Kapitały | RZiS Kapitały | RZiS Kapitały | RZiS Kapitały | RZiS Kapitały | RZiS Kapitały | RZiS Kapitały | RZiS Kapitały | RZiS Kapitały |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 |
| Aktywa finansowe - pochodne instrumenty finansowe | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 |
| Terminowe kontrakty walutowe - FX forward | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 |
| Opcje walutowe - FXO | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 |
| Wbudowany instrument pochodny | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty: | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 12 0 | (1) 0 | 1 0 | 1 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 |
| Zobowiązania finansowe - pochodne instrumenty finansowe | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 |
| Terminowe kontrakty walutowe - FX forward | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 |
| Opcje walutowe - FXO | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 |
| Wbudowany instrument pochodny | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 |

Dane w tyś. PLN

| | Stan wg 31.12.2013 | | EURPLN | | | | USDPLN | | | | UAHPLN | | | |
|---|--------------------|----------|--------|----------|--------|----------|--------|----------|--------|----------|--------|----------|--------|----------|
| | Wartość bilansowa | | 4,1472 | | | | 3,0120 | | | | 0,3706 | | | |
| | | | -10% | | +10% | | -10% | | +10% | | -10% | | +10% | |
| | RZiS | Kapitały | 3,7325 | | 4,5619 | | 2,7108 | | 3,3132 | | 0,3335 | | 0,4077 | |
| | RZiS | Kapitały | RZiS | Kapitały | RZiS | Kapitały | RZiS | Kapitały | RZiS | Kapitały | RZiS | Kapitały | RZiS | Kapitały |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aktywa finansowe - pochodne instrumenty finansowe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Terminowe kontrakty walutowe - FX forward | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Opcje walutowe - FXO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wbudowany instrument pochodny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty: | 52 | 0 | (5) | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 47 | 0 | (5) | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania finansowe - pochodne instrumenty finansowe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Terminowe kontrakty walutowe - FX forward | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Opcje walutowe - FXO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wbudowany instrument pochodny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Ryzyko związane z procesem restrukturyzacji

W roku 2014 ABM SOLID S.A. w upadłości układowej podjął działania restrukturyzacyjne mające na celu poprawę w operacyjnym oraz finansowym obszarze działalności. Prowadzone działania zmierzają do zawarcia układu z wierzycielami. Dla realizacji tego nadrzędnego celu niezbędne jest wykonanie kolejnych działań restrukturyzacyjnych w najbliższym czasie, które pozwolą na optymalne wykorzystanie zasobów i dostosowanie ich do wielkości Spółki.

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

Spółka ABM SOLID S.A. w upadłości układowej ma ograniczony czas na zawarcie układu z wierzycielami. W przypadku braku zawarcia takiego układu, lub nie dojścia do skutku podwyższenia kapitału w celu zasilenia kapitału obrotowego Spółka, a tym samym Grupa nie będzie miała możliwości kontynuacji działalności.

Nota 2 „Należności i zobowiązania warunkowe”

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

| Należności warunkowe od jednostek powiązanych, z tytułu: | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| a) otrzymanych gwarancji i poręczeń, | 0 | 0 |
| b) pozostałe należności warunkowe | 6 767 | 5 917 |
| Należności warunkowe od jednostek pozostałych razem, w tym: | 10 183 | 12 376 |
| a) otrzymanych gwarancji i poręczeń, | 6 671 | 8 255 |
| b) pozostałe należności warunkowe | 3 512 | 4 121 |

| Zobowiązania warunkowe | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych | 4 086 | 4 539 |
| Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych | 8 613 | 13 399 |
| Razem stan na koniec okresu | 12 699 | 17 938 |

| Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych, z tytułu: | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| a) udzielonych gwarancji i poręczeń, w tym | 4 086 | 4 539 |
| - dla jednostek zależnych | 4 086 | 4 539 |
| b) pozostałe zobowiązania warunkowe | 0 | 0 |
| Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych razem | 4 086 | 4 539 |

| Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych: | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| - z tytułu poręczenia weksli dla spółki RESBUD | 0 | 264 |
| - z tytułu poręczenia leasingu dla spółki WPRM w Wągrowcu | 0 | 148 |
| - z tytułu poręczenia leasingu dla spółki ABM SILESIA | 1 179 | 1 179 |
| - z tytułu poręczenia kredytu dla spółki ABM SILESIA | 2 901 | 2 912 |
| - z tytułu poręczenia leasingu dla spółki ABM BIOGAZ | 6 | 37 |
| Razem stan na koniec okresu | 4 086 | 4 540 |

| Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych: | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| z tytułu udzielonych gwarancji dla pozostałych jednostek | 8 613 | 13 399 |
| Razem stan na koniec okresu | 8 613 | 13 399 |

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

Nie dotyczy.

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

Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej zostały zaprezentowane w Nocie nr 27.

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

| Wyszczególnienie | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Środki trwałe | 0 | 0 |
| 2. Środki trwałe w budowie | 168 | 0 |
| Razem środki trwałe | 168 | 0 |

Nota 6 „Nakłady inwestycyjne”

| PONIESIONE NAKŁADY INWESTYCYJNE | 01.01.2014- 31.12.2014 | 01.01.2013- 31.12.2013 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 1. Wartości niematerialne i prawne | 0 | 0 |
| 2. Rzeczowe aktywa trwałe | 1 558 | 208 |
| 3. Inwestycje kapitałowe | 0 | 0 |
| 4. Pozostałe inwestycje długoterminowe | 0 | 0 |
| Razem nakłady inwestycyjne | 1 558 | 208 |

| PLANOWANE NAKŁADY INWESTYCYJNE | 01.01.2014- 31.12.2014 | 01.01.2013- 31.12.2013 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 1. Wartości niematerialne i prawne | 0 | 0 |
| 2. Rzeczowe aktywa trwałe | 0 | 0 |
| 3. Inwestycje kapitałowe | 0 | 0 |
| 4. Pozostałe inwestycje długoterminowe | 0 | 0 |
| Razem planowane nakłady inwestycyjne | 0 | 0 |

Nota 7 „Transakcje z podmiotami powiązanymi”

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

Nie dotyczy

** Na pozycje te zostały utworzone odpisy aktualizujące*

Nota 7.2

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

| TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI ZA OKRES KOŃCĄCY SIĘ 31.12.2014 | 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 Sp. z o.o. | 1 | 154 | 0 | 0 | 0 | 5 788 | 0 | 0 |
| ABM INVEST Tarnów Sp. z o.o. | 2 | 0 | 3 | 0 | 121 | 473 | 11 | 0 |
| BIO SOLID Sp. z o.o. | 113 | 0 | 0 | 0 | 58 | 0 | 28 | 0 |
| EB RADYMNO Sp. z o.o. | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 19 | 0 |
| PRIB Sp. z o.o. | 16 869 | 1 | 133 | 0 | 9 381 | 0 | 1 916 | 0 |
| TRANSRES Sp. z o.o. | 354 | 0 | 223 | 0 | 269 | 0 | 71 | 0 |
| WPRM Sp. z o.o. | 13 | 20 | 0 | 0 | 0 | 0 | 133 | 0 |

| TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI ZA OKRES KOŃCĄCY SIĘ 31.12.2013 | 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 Sp. z o.o. | 0 | 358 | 0 | 0 | 0 | 5 844 | 0 | 0 |
| ABM INVEST Tarnów Sp. z o.o. | 3 | 0 | 0 | 0 | 121 | 523 | 0 | 0 |

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2014 roku

| | | | | | | | | |
|-----------------------|-----|----|----|---|----|---|-------|-------|
| BIO SOLID Sp. z o.o. | 270 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 51 | 0 |
| EB RADYMNO Sp. z o.o. | 0 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 | 19 | 0 |
| MILA 2 Sp. z o.o. | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 310 | 2 779 |
| PRIB Sp. z o.o. | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 916 | 0 |
| TRANSRES Sp. z o.o. | 6 | 0 | 47 | 0 | 61 | 0 | 71 | 0 |
| WPRM Sp. z o.o. | 0 | 22 | 0 | 0 | 0 | 0 | 132 | 0 |

Pozostałe podmioty powiązane:

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

| Marek Pawlik | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| wartość zakupów na rzecz ABM SOLID | 8 | 5 |
| saldo zobowiązań z tytułu dostaw i usług | 0 | 0 |

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

| Barbara Pawlik | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| wartość zakupów na rzecz ABM SOLID | 172 | 1 |
| saldo zobowiązań z tytułu dostaw i usług | 4 | 4 |
| saldo należności z tytułu dostaw i usług | 5 | 2 |

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 | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| wartość zakupów na rzecz ABM SOLID | 0 | 2 |
| saldo zobowiązań z tytułu dostaw u usług | 0 | 0 |
| saldo należności z tytułu dostaw u usług | 0 | 0 |

| Salda Pożyczek (wraz z odsetkami) pomiędzy jednostkami w Grupie na dzień: | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| <i>Pożyczki udzielone przez ABM SOLID na rzecz:</i> | | |
| ABM INVEST Tarnów Spółka z o.o.* | 473 | 522 |
| ABM INVEST Spółka z o.o.* | 5 788 | 5 845 |
| <i>Pożyczki udzielone na rzecz ABM SOLID przez:</i> | | |
| Mila 2 Sp. z o.o. | 2 779 | 2 779 |

- Pożyczki podlegające wyłączeniom konsolidacyjnym

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

| UJAWNIECIA DOTYCZĄCE KONTRAKTÓW DŁUGOTERMINOWYCH | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| koszt własny kontraktów | 15 950 | 0 |
| produkcja w toku | 729 | 0 |
| wynik na kontraktach | 340 | 0 |
| kwoty zafakturowane | 16 291 | 0 |
| należność z wyceny kontraktu | 1 097 | 0 |
| - w tym z poprzedniego okresu | 0 | 0 |
| zobowiązanie z wyceny kontraktu | 729 | 0 |

| Wycena usług budowlanych | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--------------------------|------------|------------|
| AKTYWA | | |
| Stan na koniec okresu | 0 | 0 |
| PASYWA | | |
| Stan na koniec okresu | 584 | 0 |

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

Nie dotyczy.

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

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Ogółem | 319 | 324 |
| Pracownicy produkcyjni | 227 | 232 |
| Pracownicy inżynieryjno - techniczni | 53 | 51 |
| Pracownicy administracyjno – biurowi | 39 | 41 |
| Personel kierowniczy (zarząd) | 1* | 2* |

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

Wynagrodzenie Członków Zarządu

| Nazwisko i imię | Tytuł wynagrodzenia | 31.12.2013 | 31.12.2014 (należne w 2014r.) | 31.12.2014 (wypłacone w 2014r.) |
|---------------------|---------------------|------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Pawlik Marek | pełniona funkcja | 199 | 298 | 298 |
| | stosunek pracy | 300 | 0 | 115* |
| Starakiewicz Witold | pełniona funkcja | 0 | 0 | 0 |
| | stosunek pracy | 134 | 0 | 108* |
| Krzyżanowski Michał | pełniona funkcja | 151 | 113 | 113 |
| | stosunek pracy | 0 | 0 | 0 |
| Łodziato Radosław | pełniona funkcja | 7 | 0 | 0 |
| | stosunek pracy | 0 | 0 | 0 |
| Golanka Sławomir | pełniona funkcja | 0 | 0 | 0 |
| | stosunek pracy | 68 | 0 | 66* |

* Różnica pomiędzy wynagrodzeniem należnym a wypłaconym wynika z faktu wypłaty w 2014 roku wynagrodzenia należnego za 2012 rok a nie wypłaconego w 2012 roku.

Rozwiązane w 2012 roku z osobami zarządzającymi Emitentem umowy o pracę przewidywały, że w przypadku ich wypowiedzenia przez Spółkę z przyczyn nie dotyczących pracownika, zakończenia kadencji Zarządu i braku powołania na kolejną kadencję, odwołania z funkcji Członka Zarządu z przyczyn nie dotyczących Członka Zarządu, zmniejszenia bez zgody zainteresowanego, łącznego wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę oraz za pełnienie funkcji w Zarządzie Spółki, następujące odszkodowania:

- a) Prezes Zarządu - w wysokości 4 letniego wynagrodzenia liczone jako średnia wszystkich składników wynagrodzenia za ostatnie 12 miesięcy
- b) Wiceprezesa Zarządu — odpowiednio w wysokości 12 i 6 miesięcznego wynagrodzenia liczone jako średnia wszystkich składników wynagrodzenia za ostatnie 3 miesiące.

Z tego tytułu w 2014 roku osobie zarządzającej zostało wypłacone odszkodowanie w łącznej kwocie wynoszącej 1 860 tyś. zł.

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej

| Nazwisko i imię | 31.12.2013 | 31.12.2014 |
|-----------------------|------------|------------|
| Pawlik Barbara | 9 | 31 |
| Matera Joanna | 5 | 0 |
| Pawlik Dominik | 37 | 39 |
| Waszkielewicz Wiesław | 42 | 43 |
| Antończyk Jan | 30 | 31 |
| Matera Sebastian | 0 | 4 |
| Świątłowski Grzegorz | 26 | 27 |
| Noworyta Jerzy | 21 | 0 |

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

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

Nie dotyczy.

Nota 13 „Wynagrodzenie biegłego rewidenta i umowa”

Na podstawie Uchwały nr II/1/2014 z dnia 26.06.2014r. Rada Nadzorcza ABM SOLID S.A w upadłości układowej dokonała wyboru MISTERS AUDYTOR ADVISER Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie, jako podmiotu któremu zostało zlecone wykonanie przeglądu półrocznych sprawozdań finansowych oraz badanie rocznych sprawozdań finansowych jednostkowych i skonsolidowanych za rok 2014.

Badanie sprawozdania jednostkowego oraz skonsolidowanego za rok 2013 zostało przeprowadzone przez POLINVEST — AUDIT Spółka z o.o. z siedzibą w Krakowie.

Łączną 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 poniższa tabela:

| Tytuł | 2014 | 2013 |
|---|------|------|
| Wynagrodzenie netto za badanie i przegląd sprawozdań finansowych (jednostkowych i skonsolidowanych) | 56 | 57 |
| 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”

6 marca 2013 roku Sąd Rejonowy w Tarnowie wydał postanowienie o zmianie sposobu przeprowadzenia upadłości Spółki z likwidacyjnej na układową.

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

Nota 17 „Informacje finansowe skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji”

Informacje finansowe, przynajmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji, z podaniem źródła wskaźnika oraz metody jego wykorzystania, z przyjęciem okresu ostatnich informacji finansowych jako okresu bazowego, jeżeli skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu ostatnich trzech lat działalności emitenta osiągnęła lub przekroczyła wartość 100%.

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

Nota 19 „Dane charakteryzujące Segmenty”

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

- Energetyczny — segment związany z pracami budowlanymi przy obiektach energetycznych jak elektrownie konwencjonalne i niekonwencjonalne, układy kogeneracyjne itp.

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

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

| DANE CHARAKTERYZUJĄCE SEGMENTY | Energetyczny | Hydrotechniczny | Infrastrukturalny | Kubaturowy | Gospodarka odpadami | Ochrona środowiska | Przemysłowy | Pozostałe | Razem |
|---|--------------|-----------------|-------------------|--------------|---------------------|--------------------|---------------|---------------|---------------|
| ZA OKRES KOŃCZĄCY SIĘ 31.12.2014 (MSSF) | | | | | | | | | |
| I. Przychody segmentu | 1 | 0 | 22 573 | 1 627 | 16 215 | 2 980 | 12 026 | 4 294 | 59 716 |
| 1. Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych | 1 | 0 | 22 573 | 1 627 | 16 215 | 2 980 | 10 982 | 2 837 | 57 215 |
| 2. Sprzedaż między segmentami | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 044 | 1 457 | 2 501 |
| 3. Przychody z tytułu odsetek | | | | | | | | | 0 |
| II. Koszty segmentu | 672 | 17 | 20 278 | 1 607 | 15 479 | 941 | 13 172 | 4 939 | 57 105 |
| 1. Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych | 672 | 5 | 19 243 | 1 561 | 15 172 | 909 | 12 624 | 4 418 | 54 604 |
| 2. Koszty sprzedaży między segmentami | 0 | 12 | 1 035 | 46 | 307 | 32 | 548 | 521 | 2 501 |
| 3. Koszty z tytułu odsetek | | | | | | | | | 0 |
| III. Udział segmentu w wyniku finansowym jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności | | | | | | | | | 0 |
| IV. Wynik segmentu | -671 | -17 | 2 295 | 20 | 736 | 2 039 | -1 146 | -645 | 2 611 |
| V. Przychody nieprzypisane | | | | | | | | 36 024 | 36 024 |
| 1. Przychody nieprzypisane zewnętrzne | | | | | | | | 35 438 | 35 438 |
| 2. Przychody nieprzypisane między segmentami | | | | | | | | 0 | 0 |
| 3. Przychody nieprzypisane z tytułu odsetek | | | | | | | | 586 | 586 |
| VI. Koszty nieprzypisane | | | | | | | | 36 788 | 36 788 |
| 1. Koszty nieprzypisane zewnętrzne | | | | | | | | 30 556 | 30 556 |
| 2. Koszty nieprzypisane między segmentami | | | | | | | | 0 | 0 |
| 3. Koszty nieprzypisane z tytułu odsetek | | | | | | | | 6 232 | 6 232 |
| VII. Korekty konsolidacyjne | | | | | | | | 0 | 0 |
| VIII. Wynik finansowy netto przed opodatkowaniem i udziałami mniejszości | -671 | -17 | 2 295 | 20 | 736 | 2 039 | -1 146 | -1 409 | 1 847 |

| | | | | | | | | | |
|---|-------------|------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|----------------|
| IX. Podatek dochodowy | | | | | | | | -231 | -231 |
| X.Zysk/(Strata) z działalności zaniechanej | | | | | | | | 0 | 0 |
| XI. Zyski (straty) mniejszości | | | | | | | | 0 | 0 |
| XII. Wynik finansowy netto | -671 | -17 | 2 295 | 20 | 736 | 2 039 | -1 146 | -1 178 | 2 078 |
| XIII.Pozycje aktywów | | | | | | | | | |
| Aktywa segmentu | 3 | 0 | 43 950 | 3 168 | 31 571 | 5 802 | 23 416 | 8 359 | 116 269 |
| Inwestycje segmentu w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności | | | | | | | | | 0 |
| Aktywa pozostałe (nieprzypisane) | | | | | | | | | 0 |
| Korekty konsolidacyjne | | | | | | | | | 0 |
| Aktywa ogółem | 3 | 0 | 43 950 | 3 168 | 31 571 | 5 802 | 23 416 | 8 359 | 116 269 |
| XIV. Pozycje pasywów | | | | | | | | | 0 |
| Pasywa segmentu | 3 | 0 | 43 950 | 3 168 | 31 571 | 5 802 | 23 416 | 8 359 | 116 269 |
| Pozostałe pasywa (nieprzypisane) | | | | | | | | | 0 |
| Korekty konsolidacyjne | | | | | | | | | 0 |
| Pasywa ogółem | 3 | 0 | 43 950 | 3 168 | 31 571 | 5 802 | 23 416 | 8 359 | 116 269 |
| XV. Dodatkowe informacje | | | | | | | | | 0 |
| Nakłady inwestycyjne | | | | | | | | 0 | 0 |
| Nakłady inwestycyjne (nieprzypisane) | | | | | | | | | 0 |
| Nakłady inwestycyjne korekty konsolidacyjne | | | | | | | | | 0 |
| <i>Nakłady inwestycyjne ogółem</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Amortyzacja | 0 | 0 | 1 041 | 75 | 748 | 137 | 555 | 198 | 2 754 |
| Amortyzacja (nieprzypisana) | | | | | | | | | 0 |
| <i>Amortyzacja ogółem</i> | 0 | 0 | 1 041 | 75 | 748 | 137 | 555 | 198 | 2 754 |

| DANE CHARAKTERYZUJĄCE SEGMENTY | Energetyczny | Hydrotechniczny | Infrastrukturalny | Kubaturowy | Gospodarka odpadami | Ochrona środowiska | Przemysłowy | Pozostałe | Razem |
|---|---------------|-----------------|-------------------|--------------|---------------------|--------------------|---------------|---------------|---------------|
| ZA OKRES KOŃCZĄCY SIĘ 31.12.2013 (MSSF) | | | | | | | | | |
| I. Przychody segmentu | -2 134 | 0 | 23 362 | 6 886 | 9 630 | 11 634 | 10 208 | 7 141 | 66 727 |
| 1. Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych | -2 134 | 0 | 22 279 | 6 886 | 9 630 | 11 634 | 9 466 | 4 882 | 62 643 |
| 2. Sprzedaż między segmentami | 0 | 0 | 1 083 | 0 | 0 | 0 | 742 | 2 259 | 4 084 |
| 3. Przychody z tytułu odsetek | | | | | | | | | 0 |
| II. Koszty segmentu | 5 | 402 | 21 187 | 6 772 | 9 084 | 5 550 | 10 358 | 8 904 | 62 262 |
| 1. Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych | 5 | 355 | 19 567 | 6 742 | 8 381 | 5 406 | 9 552 | 8 171 | 58 179 |
| 2. Koszty sprzedaży między segmentami | 0 | 47 | 1 620 | 30 | 703 | 144 | 806 | 733 | 4 083 |
| 3. Koszty z tytułu odsetek | | | | | | | | | 0 |
| III. Udział segmentu w wyniku finansowym jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności | | | | | | | | | 0 |
| IV. Wynik segmentu | -2 139 | -402 | 2 175 | 114 | 546 | 6 084 | -150 | -1 763 | 4 464 |
| V. Przychody nieprzypisane | | | | | | | | 40 171 | 40 171 |
| 1. Przychody nieprzypisane zewnętrzne | | | | | | | | 39 625 | 39 625 |
| 2. Przychody nieprzypisane między segmentami | | | | | | | | 0 | 0 |
| 3. Przychody nieprzypisane z tytułu odsetek | | | | | | | | 546 | 546 |
| VI. Koszty nieprzypisane | | | | | | | | 47 489 | 47 489 |
| 1. Koszty nieprzypisane zewnętrzne | | | | | | | | 47 131 | 47 131 |
| 2. Koszty nieprzypisane między segmentami | | | | | | | | 0 | 0 |
| 3. Koszty nieprzypisane z tytułu odsetek | | | | | | | | 358 | 358 |
| VII. Korekty konsolidacyjne | | | | | | | | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---------------|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| VIII. Wynik finansowy netto przed opodatkowaniem i udziałami mniejszości | -2 139 | -402 | 2 175 | 114 | 546 | 6 084 | -150 | -9 081 | -2 853 |
| IX. Podatek dochodowy | | | | | | | | -3 580 | -3 580 |
| X. Zysk/(Strata) z działalności zaniechanej | | | | | | | | 0 | 0 |
| XI. Zyski (straty) mniejszości | | | | | | | | 0 | 0 |
| XII. Wynik finansowy netto | -2 139 | -402 | 2 175 | 114 | 546 | 6 084 | -150 | -5 501 | 727 |
| XIII. Pozycje aktywów | | | | | | | | | |
| Aktywa segmentu | 7 546 | 0 | 39 401 | 12 128 | 16 924 | 20 576 | 15 933 | 9 711 | 122 219 |
| Inwestycje segmentu w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności | | | | | | | | | 0 |
| Aktywa pozostałe (nieprzypisane) | | | | | | | | | 0 |
| Korekty konsolidacyjne | | | | | | | | | 0 |
| Aktywa ogółem | 7 546 | 0 | 39 401 | 12 128 | 16 924 | 20 576 | 15 933 | 9 711 | 122 219 |
| XIV. Pozycje pasywów | | | | | | | | | 0 |
| Pasywa segmentu | 7 546 | 0 | 39 401 | 12 128 | 16 924 | 20 576 | 15 933 | 9 711 | 122 219 |
| Pozostałe pasywa (nieprzypisane) | | | | | | | | | 0 |
| Korekty konsolidacyjne | | | | | | | | | 0 |
| Pasywa ogółem | 7 546 | 0 | 39 401 | 12 128 | 16 924 | 20 576 | 15 933 | 9 711 | 122 219 |
| XV. Dodatkowe informacje | | | | | | | | | 0 |
| Nakłady inwestycyjne | | | | | | | | 208 | 208 |
| Nakłady inwestycyjne (nieprzypisane) | | | | | | | | | 0 |
| Nakłady inwestycyjne korekty konsolidacyjne | | | | | | | | | 0 |
| Nakłady inwestycyjne ogółem | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 208 | 208 |
| Amortyzacja | 226 | 0 | 1 178 | 363 | 506 | 615 | 476 | 290 | 3 654 |
| Amortyzacja (nieprzypisana) | | | | | | | | | 0 |
| Amortyzacja ogółem | 226 | 0 | 1 178 | 363 | 506 | 615 | 476 | 290 | 3 654 |

Nota 19 „Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania”

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

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone za rok 2014, obejmujące dane porównawcze za rok 2013 nie zawiera istotnych różnic pomiędzy ujawnionymi danymi oraz różnic dotyczących przyjętych zasad rachunkowości.

Nota 20 „Dokonane korekty błędów podstawowych, ich przyczyny, ich tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność”

Nie dotyczy.

Nota 21 „W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje oraz wskazaniem czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane”

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

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

Nota 22 „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 23 „W przypadku niestosowania do wyceny udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych - metody praw własności - należy przedstawić skutki, jakie spowodowałyby jej zastosowanie, oraz wpływ na wynik finansowy”

Jednostki podporządkowane sporządzają sprawozdanie finansowe na ten sam dzień, na jaki sporządza sprawozdanie finansowe jednostka dominująca. Jednostki podporządkowane stosują takie same zasady rachunkowości, jakie stosuje jednostka dominująca.

| dzień bilansowy | jednostka podporządkowana | stosowana metoda wyceny | wartość bilansowa inwestycji w tys. zł | wartość inwestycji wg metody praw własności w tys. zł | % udziałów |
|-------------------|---------------------------------------|-------------------------|--|---|------------|
| 31-12-2014 | ABM INVEST Sp. z o.o. | cena nabycia | 0 | (1 306) | 100,00% |
| | ABM INVEST Tarnów Sp. z o.o. | cena nabycia | 816 | 775 | 100,00% |
| | BIO SOLID Sp. z o.o. | cena nabycia | 0 | 162 | 100,00% |
| | EB Radymno Sp. z o.o. | cena nabycia | 2 700 | 3 079 | 100,00% |
| | PRIB Sp. z o.o. | cena nabycia | 15 968 | 7 593 | 98,07% |
| | TRANSRES Sp. z o.o. | cena nabycia | 0 | (75) | 100,00% |
| | WPRM Sp. z o.o. w upadłości układowej | cena nabycia | 0 | (3 486) | 85,00% |

| dzień bilansowy | jednostka podporządkowana | stosowana metoda wyceny | wartość bilansowa inwestycji w tys. zł | wartość inwestycji wg metody praw własności w tys. zł | % udziałów |
|-------------------|---------------------------------------|-------------------------|--|---|------------|
| 31-12-2013 | ABM INVEST Sp. z o.o. | cena nabycia | 0 | (750) | 100,00% |
| | ABM INVEST Tarnów Sp. z o.o. | cena nabycia | 585 | 940 | 100,00% |
| | BIO SOLID Sp. z o.o. | cena nabycia | 0 | 496 | 100,00% |
| | EB Radymno Sp. z o.o. | cena nabycia | 2 700 | 2 967 | 100,00% |
| | MILA 2 Sp. z o.o. | cena nabycia | 0 | 922 | 80,37% |
| | PRIB Sp. z o.o. | cena nabycia | 18 392 | 21 620 | 98,07% |
| | TRANSRES Sp. z o.o. | cena nabycia | 0 | 7 | 100,00% |
| | WPRM Sp. z o.o. w upadłości układowej | cena nabycia | 0 | (2 628) | 85,00% |

Wpływ na pozycje informacji finansowych, jaki miałyby zmiana zasad wyceny jednostek powiązanych wg metody praw własności.

| dzień bilansowy | jednostka podporządkowana | wpływ na wysokość inwestycji | wpływ na wynik finansowy rok 2014 | wpływ na wysokość na kapitał własny |
|-------------------|---------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| 31-12-2014 | ABM INVEST Sp. z o.o. | (1 306) | - | (1 306) |
| | ABM INVEST Tarnów Sp. z o.o. | (41) | 231 | (41) |
| | BIO SOLID Sp. z o.o. | 162 | - | 162 |
| | EB Radymno Sp. z o.o. | 379 | - | 379 |
| | PRIB Sp. z o.o. | (10 607) | (2 424) | (10 607) |
| | TRANSRES Sp. z o.o. | (75) | - | (75) |
| | WPRM Sp. z o.o. w upadłości układowej | (3 486) | - | (3 486) |
| | | | | |
| dzień bilansowy | jednostka podporządkowana | wpływ na wysokość inwestycji | wpływ na wynik finansowy rok 2013 | wpływ na wysokość na kapitał własny |
| 31-12-2013 | ABM INVEST Sp. z o.o. | (750) | (747) | (2 187) |
| | ABM INVEST Tarnów Sp. z o.o. | 355 | - | 355 |
| | BIO SOLID Sp. z o.o. | 496 | - | 496 |
| | EB Radymno Sp. z o.o. | 267 | - | 267 |
| | MILA 2 Sp. z o.o. | 922 | - | 922 |
| | PRIB Sp. z o.o. | 3 228 | - | 3 228 |
| | TRANSRES Sp. z o.o. | 7 | (100) | 7 |
| | WPRM Sp. z o.o. w upadłości układowej | (2 628) | - | (2 628) |

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 31.12.2014

| <i>Rodzaj zobowiązania</i> | <i>Wierzyciel</i> | <i>Rodzaj zabezpieczenia</i> | <i>Rodzaj majątku</i> | <i>Wysokość zabezpieczenia (tys. zł)</i> |
|-----------------------------|-------------------|------------------------------|---|--|
| Limit kredytowy wielocelowy | Bank PKO BP S.A. | Hipoteka umowna kaucyjna | Prawo wieczystego użytkowania nieruchomości położonej w Bochni | 45 000 |
| | | | Udział wynoszący 167635/204303 w prawie wieczystego użytkowania działki w Bochni oraz w prawie własności budynku i urządzenia stanowiącego odrębną od gruntu nieruchomość | |
| Limit kredytowy wielocelowy | Bank PKO BP S.A. | Hipoteka umowna | Prawo użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w miejscowości Przeworsk | 45 000 |

Zobowiązania zabezpieczone na nieruchomościach inwestycyjnych

Stan na dzień 31.12.2013

| <i>Rodzaj zobowiązania</i> | <i>Wierzyciel</i> | <i>Rodzaj zabezpieczenia</i> | <i>Rodzaj majątku</i> | <i>Wysokość zabezpieczenia (tys. zł)</i> |
|-----------------------------|-------------------|------------------------------|---|--|
| Limit kredytowy wielocelowy | Bank PKO BP S.A. | Hipoteka umowna kaucyjna | Prawo wieczystego użytkowania nieruchomości położonej w Bochni | 45 000 |
| | | | Udział wynoszący 167635/204303 w prawie wieczystego użytkowania działki w Bochni oraz w prawie własności budynku i urządzenia stanowiącego odrębną od gruntu nieruchomość | |
| Limit kredytowy wielocelowy | Bank PKO BP S.A. | Hipoteka umowna | Prawo użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w miejscowości Przeworsk | 45 000 |

Ograniczenia w wykonywaniu prawa własności

Stan na dzień 31.12.2014

| <i>Rodzaj zobowiązania</i> | <i>Wierzyciel</i> | <i>Rodzaj zabezpieczenia (Ograniczenie w wykonywaniu prawa własności)</i> | <i>Opis majątku stanowiącego zabezpieczenie</i> | <i>Wysokość zabezpieczenia (tys. zł)</i> |
|--|----------------------|---|---|--|
| Umowa wieloproduktowa | ING Bank Śląski S.A. | Hipoteka kaucyjna | Prawo użytkowania wieczystego nieruchomości przemysłowej położonej w Dębnie | 3 200 |
| Umowa wieloproduktowa (Wierzytelność pozaukładowa) | ING Bank Śląski S.A. | Hipoteka kaucyjna | Nieruchomość komercyjna - budynek administracyjno - biurowy, położona w Tarnowie | 3 200 |
| Kredyt inwestycyjny (Wierzytelność pozaukładowa) | | Hipoteka kaucyjna | | 3 200 |
| Limit kredytowy wielocelowy | Bank PKO BP S.A. | Hipoteka umowna kaucyjna | Prawo wieczystego użytkowania nieruchomości położonej w Bochni | 45 000 |
| | | | Udział wynoszący 167635/204303 w prawie wieczystego użytkowania działki w Bochni oraz w prawie własności budynku i urządzenia stanowiącego odrębną od gruntu nieruchomość | 45 000 |
| Limit kredytowy wielocelowy | Bank PKO BP S.A. | Hipoteka umowna | Prawo użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w miejscowości Przeworsk | 45 000 |
| 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 | 7 000 |
| | | Hipoteka kaucyjna łączna | | 3 500 |
| | | Hipoteka umowna łączna | | 7 000 |

| | | | | |
|---|---|--------------------------|--|-------|
| | | Hipoteka kaucyjna łączna | oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz | 3 500 |
| | | Hipoteka umowna łączna | Prawa wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz | 7 000 |
| | | Hipoteka kaucyjna łączna | Prawa wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz | 3 500 |
| Kredyt inwestycyjny | Bank PKO BP S.A. | Hipoteka łączna umowna | Hipoteka łączna umowna na prawie wieczystego użytkowania gruntów oraz budynkach i budowlach w Rzeszowie | 5 453 |
| | | Hipoteka kaucyjna łączna | Hipoteka łączna umowna na prawie wieczystego użytkowania gruntów oraz budynkach i budowlach w Rzeszowie | 2 700 |
| | | Hipoteka łączna umowna | Hipoteka łączna umowna na prawie wieczystego użytkowania gruntów oraz budynkach i budowlach w Rzeszowie | 5 453 |
| | | Hipoteka kaucyjna łączna | Hipoteka łączna umowna na prawie wieczystego użytkowania gruntów oraz budynkach i budowlach w Rzeszowie | 2 700 |
| 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 | 146 |
| Limit kredytowy wielocelowy | Bank PKO BP S.A. | Zastaw rejestrowy | Środki obrotowe | 3 000 |
| Limit kredytowy wielocelowy | Bank PKO BP S.A. | Zastaw rejestrowy | 700 szt. akcji Przedsiębiorstwa Produkcyjno - Usługowego TRANS ENERGO S.A. w Radomiu - wartość nominalna akcji | 1 085 |
| 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 | 1 020 |

| | | | | |
|---------------------------------|----------------------|---|---|--|
| Kredyt inwestycyjny | Bank PKO BP S.A. | Zastaw rejestrowy | 10 592 szt. udziałów w spółce Przedsiębiorstwo Robót Inżynierskich Budownictwa Sp. z o.o. w Olsztynie - wartość nominalna udziałów | 539 |
| Stan na dzień 31.12.2013 | Wierzyciel | Rodzaj zabezpieczenia (Ograniczenie w wykonywaniu prawa własności) | Opis majątku stanowiącego zabezpieczenie | Wysokość zabezpieczenia (tys. zł) |
| Rodzaj zobowiązania | | | | |
| Umowa wieloproduktowa | ING Bank Śląski S.A. | Hipoteka kaucyjna | Prawo użytkowania wieczystego nieruchomości przemysłowej położonej w Dębnie | 3 200 |
| Umowa wieloproduktowa | ING Bank Śląski S.A. | Hipoteka kaucyjna łączna | Prawo użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej wraz z prawem własności znajdujących się na niej budynków i urządzeń oraz nieruchomościach położonych w Bochni | 1 800 |
| | | Hipoteka kaucyjna łączna | | 1 200 |
| Umowa wieloproduktowa | ING Bank Śląski S.A. | Hipoteka kaucyjna | Nieruchomość komercyjna - budynek administracyjno - biurowy, położona w Tarnowie | 3 200 |
| Kredyt inwestycyjny | | Hipoteka kaucyjna | | 3 200 |
| Limit kredytowy wielocelowy | Bank PKO BP S.A. | Hipoteka umowna kaucyjna | Prawo wieczystego użytkowania nieruchomości położonej w Bochni | 45 000 |
| | | | Udział wynoszący 167635/204303 w prawie wieczystego użytkowania działki w Bochni oraz w prawie własności budynku i urządzenia stanowiącego odrębną od gruntu nieruchomość | 45 000 |
| Limit kredytowy wielocelowy | Bank PKO BP S.A. | Hipoteka umowna | Prawo użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w miejscowości Przeworsk | 45 000 |
| Kredyt obrotowy odnawialny | Bank PKO BP S.A. | Hipoteka umowna łączna | Prawa wieczystego użytkowania nieruchomości | 7 000 |

| | | | | |
|---|---|--------------------------|--|-------|
| | | Hipoteka kaucyjna łączna | oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz | 3 500 |
| | | Hipoteka umowna łączna | Prawa wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz | 7 000 |
| | | Hipoteka kaucyjna łączna | Prawa wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz | 3 500 |
| | | Hipoteka umowna łączna | Prawa wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz | 7 000 |
| | | Hipoteka kaucyjna łączna | Prawa wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz | 3 500 |
| Kredyt inwestycyjny | Bank PKO BP S.A. | Hipoteka łączna umowna | Hipoteka łączna umowna na prawie wieczystego użytkowania gruntów oraz budynkach i budowlach w Rzeszowie | 5 453 |
| | | Hipoteka kaucyjna łączna | | 2 700 |
| | | Hipoteka łączna umowna | Hipoteka łączna umowna na prawie wieczystego użytkowania gruntów oraz budynkach i budowlach w Rzeszowie | 5 453 |
| | | Hipoteka kaucyjna łączna | | 2 700 |
| 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 | 146 |
| Limit kredytowy wielocelowy | Bank PKO BP S.A. | Zastaw rejestrowy | Środki obrotowe | 3 000 |

| | | | | |
|-----------------------------|------------------|-------------------|--|-------|
| Limit kredytowy wielocelowy | Bank PKO BP S.A. | Zastaw rejestrowy | 700 szt. akcji Przedsiębiorstwa Produkcyjno - Usługowego TRANS ENERGO S.A. w Radomiu - wartość nominalna akcji | 1 085 |
| 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 | 1 020 |
| Kredyt inwestycyjny | Bank PKO BP S.A. | Zastaw rejestrowy | 10 592 szt. udziałów w spółce Przedsiębiorstwo Robót Inżynierskich Budownictwa Sp. z o.o. w Olsztynie - wartość nominalna udziałów | 539 |

Nota 25 „Przyczyny niesporządzania sprawozdania skonsolidowanego”

Nie dotyczy

Nota 26 „Wartość firmy”

Badanie utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy

Wartość firmy w kwocie 6 926 tys. zł powstała w wyniku nabycia Wytwórni Konstrukcji Stalowych w Grybowie w grudniu 2007 roku. Prognozowany wzrost przychodów uzasadniony jest przede wszystkim wzrostem popytu na kompleksowe wykonanie robót w zakresie konstrukcji mostów wraz z ich montażem, co jest obecnie i w przyszłości możliwe dzięki korzystaniu z potencjału całej Spółki ABM SOLID.

Spółka na dzień 30.11.2014 r. zleciła przeprowadzenie testu na utratę wartości firmy zewnętrznemu podmiotowi tj. rzeczoznawcy majątkowemu. Celem przedmiotowego testu było przedstawienie trybu pomiaru utraty wartości środków trwałych wg MSR 36 oraz ustalenie odzyskiwalnej wartości przeprowadzone na poziomie ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne. Zgodnie z MSR 36 jednostka gospodarcza jest zobowiązana do przeprowadzenia corocznego testu na utratę wartości składników trwałych. W razie stwierdzenia zaistnienia przesłanek, które mogły spowodować utratę wartości aktywów, konieczne jest przeprowadzenie testu na utratę wartości w celu oszacowania ich wartości odzyskiwalnej § 10 wyżej wymienionego standardu wprowadza regulacje, z których wynika, że bez względu na to, czy istnieją przesłanki, które wskazują, że nastąpiła utrata wartości aktywów, jednostka gospodarcza jest zobowiązana do przeprowadzenia corocznego testu na utratę wartości w odniesieniu m.in. do wartości firmy przejętej w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, zgodnie z zasadami określonymi w paragrafach 89 – 90 MSR 36.

Wynik przeprowadzonego testu wskazuje, iż nie zachodzi przesłanka do utworzenia odpisów na trwałą utratę wartości składnika aktywów, gdyż wartość firmy w kwocie 6 926 tys. zł jest niższa od oszacowanej wartości odzyskiwalnej, którą ustalono w wysokości 21 977 tys. zł w wyniku przeprowadzonego testu na utratę wartości.

Prezes Zarządu - Marek Pawlik

Dyrektor Finansowy - Jerzy Putowski

Tarnów, dnia 20-03-2015 r.