

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ABM SOLID S.A.

W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ

ZA ROK 2015

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.....	5
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.....	7
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.....	9
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	9
11.	INFORMACJE O PRZYJĘTYCH ZASADACH RACHUNKOWOŚCI PRZY SPORZĄDZANIU SPRAWOZDANIA	9
12.	WSKAZANIE I OBJAŚNIENIE RÓŻNIC W WARTOŚCI UJAWNIONYCH DANYCH ORAZ ISTOTNYCH RÓŻNIC DOTYCZĄCYCH PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI.....	25
13.	WSKAZANIE ŚREDNICH KURSÓW WYMIANY ZŁOTEGO, W OKRESACH OBJĘTYCH SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM I DANYMI PORÓWNYWALNYMI, W STOSUNKU DO EURO, USTALANYCH PRZEZ NARODOWY BANK POLSKI	26
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.....	26
II.	SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	28
III.	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.....	29
IV.	SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	30
V.	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	31
VI.	RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	32
VII.	NOTY OBJAŚNIAJĄCE	33
	<i>Nota 1 - do pozycji aktywów "Rzeczowe aktywa trwałe"</i>	<i>33</i>
	<i>Nota 2 - do pozycji aktywów "Wartości niematerialne"</i>	<i>34</i>
	<i>Nota 3 - do pozycji aktywów "Wartość firmy"</i>	<i>35</i>
	<i>Nota 4 - do pozycji aktywów "Prawo wieczystego użytkowania gruntu"</i>	<i>36</i>
	<i>Nota 5 - do pozycji aktywów „Nieruchomości inwestycyjne”</i>	<i>36</i>
	<i>Nota 6 - do pozycji aktywów „Należności długoterminowe”</i>	<i>37</i>
	<i>Nota 7 - do pozycji aktywów „Inwestycje długoterminowe”</i>	<i>37</i>
	<i>Nota 8 - do pozycji aktywów „Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego”</i>	<i>41</i>

Nota 9 - do pozycji aktywów „Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe”	41
Nota 10 - do pozycji aktywów „Zapasy”	41
Nota 11 - do pozycji aktywów „Należności krótkoterminowe”	41
Nota 12 „Należności sporne i przeterminowane – długoterminowe oraz krótkoterminowe”	44
Nota 13 - do pozycji aktywów „Krótkoterminowe aktywa finansowe”	44
Nota 14 - do pozycji aktywów „Środki pieniężne i ich ekwiwalenty”	45
Nota 15 - do pozycji aktywów „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe”	45
Nota 16 - do pozycji aktywów „Aktywa przeznaczone do sprzedaży”	45
Nota 17 „Odpisy aktualizujące wartość aktywów”	45
Nota 18 - do pozycji pasywów „Kapitał podstawowy”	46
Nota 19 - do pozycji pasywów „Kapitał zapasowy”	48
Nota 20 - do pozycji pasywów „Kapitał z aktualizacji wyceny”	48
Nota 21 - do pozycji pasywów „Zysk/strata z lat ubiegłych”	48
Nota 22 „Wartość księgowa na jedną akcję”	48
Nota 23 - do pozycji pasywów „Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego”	49
Nota 24 - do pozycji pasywów „Rezerwa długoterminowa z tytułu świadczeń pracowniczych”	49
Nota 25 - do pozycji pasywów „Pozostałe rezerwy długoterminowe”	50
Nota 26 - do pozycji pasywów „Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek”	50
Nota 27 - do pozycji pasywów „Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego” ..	50
Nota 28 - do pozycji pasywów „Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe.....	50
Nota 29 - do pozycji pasywów „Pozostałe zobowiązania długoterminowe”	50
Nota 30 - do pozycji pasywów „Zobowiązania krótkoterminowe”	51
Nota 31 - do pozycji pasywów „Rezerwa krótkoterminowa z tytułu świadczeń pracowniczych” ...	51
Nota 32 - do pozycji pasywów „Pozostałe rezerwy krótkoterminowe”	52
Nota 33 - do pozycji pasywów „Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek”	53
Nota 34 - do pozycji pasywów „Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego” .	58
Nota 35 - do pozycji pasywów „Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe”	58
Nota 36 do pozycji pasywów „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe”	59
Nota 37 do pozycji pasywów „Rozliczenia międzyokresowe”	59
VIII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POZYCJI POZABILANSOWYCH	59
Nota 38 - „Należności i zobowiązania warunkowe dotyczące jednostek powiązanych”	59
IX. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	60
Nota 39 - do pozycji „Przychody netto ze sprzedaży produktów”	60
Nota 40 - do pozycji „Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów”	60
Nota 41 - „Koszty według rodzaju”	61
Nota 42 - do pozycji „Pozostałe przychody operacyjne”	61
Nota 43 - do pozycji „Pozostałe koszty operacyjne”	62
Nota 44 - do pozycji „Przychody finansowe”	63
Nota 45 - do pozycji „Koszty finansowe”	63
Nota 46 „Zyski i straty nadzwyczajne”	64
Nota 47 - do pozycji „Podatek dochodowy”	64
Nota 48 „Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)”	66
Nota 49 - do pozycji „Zysk (strata) netto”	66
Nota 50 „Zysk na akcję”	66
X. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	66
Nota 51 „Struktura środków pieniężnych na początek i na koniec okresu”	66
Nota 52 „Inne korekty przepływów środków pieniężnych”	67
XI. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	68
Nota 1 „Informacje o instrumentach finansowych”	68
Nota 2 „Należności i zobowiązania warunkowe”	75
Nota 3 „Dane dotyczące zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli”	76

Nota 4 „Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w danym okresie lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie”	76
Nota 5 „Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby”	76
Nota 6 „Nakłady inwestycyjne”	76
Nota 7 „Transakcje z podmiotami powiązanymi”	76
Nota 8 „Informacje o kontraktach długoterminowych i wycenie usług budowlanych”	78
Nota 9 „Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji”	79
Nota 10 „Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe”	79
*osoby powołane do pełnienia funkcji w Zarządzie	79
Nota 11 „Informacje o łącznej wartości wynagrodzeń dla osób zarządzających i nadzorujących Spółkę”	79
Nota 12 „ Informacje o wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek i innych umów od osób zarządzających i nadzorujących”	80
Nota 13 „Wynagrodzenie biegłego rewidenta i umowa”	80
Nota 14 „Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych”	81
Nota 15 „Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym”	81
Nota 16 „Informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejścia aktywów i pasywów”	81
Nota 17 „Informacje finansowe skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji”	81
Nota 18 „Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi”	81
Nota 19 „Dane charakteryzujące Segmenty”	81
Nota 19 „Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania”	87
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”	87
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”	87
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”	87
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”	87
Nota 24 „Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku”	87
Nota 25 „Przyczyny niesporządzania sprawozdania skonsolidowanego”	93

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 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wraz z danymi porównywalnymi za okres od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku.

4. Informacje dotyczące składu osobowego Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Skład Zarządu na dzień 31.12.2015 roku przedstawiał się następująco:

- | | |
|----------------|----------------|
| ▪ Marek Pawlik | Prezes Zarządu |
|----------------|----------------|

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2015 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 |

W 2015 roku nie było zmian w składzie Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki.

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

Prezentowane sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych, gdyż ABM SOLID S.A. w upadłości 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 31.12.2015 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.,
- TRANS SOLID Spółka z o.o.,
- Wągrowieckiego Przedsiębiorstwa Robót Mostowych Spółka z o.o. w likwidacji (tylko za okres od 01-01-2015 do 19-02-2015 roku tj. do dnia postawienia Spółki w stan likwidacji).

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

Na dzień 31.12.2015 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 jedyne go 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 Nadzorcy 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.

- WPRM Spółka z o.o. w likwidacji (WPRM) — Spółka została objęta postępowaniem likwidacyjnym. W dniu 25 lutego 2015 WPRM Sp. z o.o. w likwidacji z siedzibą w Wągrowcu złożyła wniosek do Sądu Rejonowego Poznań — Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy KRS aby na podstawie Uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników WPRM z dnia 19 lutego 2015 roku postawić Spółkę WPRM w stan likwidacji i powołać likwidatora w osobie Pana Jerzego Citak. Stosowne postanowienie zostało wydane przez Sąd w dniu 7 kwietnia 2015 roku. W związku z powyższym w Skonsolidowanym Sprawozdaniu Grupy Kapitałowej zostało ujęte sprawozdanie WPRM tylko za okres od 01-01-2015 do 19-02-2015 roku tj. do dnia postawienia Spółki w stan likwidacji).

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 dniu 1 września 2015 roku Zgromadzenie Wspólników BIO SOLID Sp. z o.o. oraz Transres Sp. z o.o. (Spółki z Grupy Kapitałowej ABM SOLID) podjęły uchwały w sprawie połączenia obu Spółek. Połączenie nastąpiło poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Transres Sp. z o.o. (Spółka Przejmowana) na Spółkę BIO SOLID Sp. z o.o. (Spółka Przejmująca) w zamian za udziały, jakie Spółka BIO SOLID spółka z ograniczoną odpowiedzialnością wydała odpowiednio jednemu udziałowcowi Spółki Transres spółka z ograniczoną odpowiedzialnością czyli ABM SOLID S.A. w upadłości układowej, to jest w trybie art. 492 § 11 pkt 1) Kodeksu spółek handlowych (połączenie przez przejęcie), z podwyższeniem kapitału zakładowego i zmianą Umowy Spółki, Spółki Przejmującej. W dniu 2 listopada 2015 roku Sąd Rejonowy w Krakowie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wydał postanowienie o rejestracji przedmiotowego połączenia. W związku z powyższym połączeniem powstały podmiot funkcjonuje pod nową nazwą tj. TRANS SOLID Sp. z o.o. z siedzibą w Dębnie.

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.

W okresie którego dotyczy przedmiotowe sprawozdania Spółka nadal znajdowała się w fazie intensywnej restrukturyzacji związanej z odbudowaniem swojej pozycji i przywróceniem pełnej zdolności do konkurencyjności 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. Spółka intensyfikuje również swoją aktywność na innych rynkach europejskich i pozaeuropejskich, której efektami są m.in. eksport usług montażowych (Holandia, Szwajcaria, Nigeria) i przygotowania do realizacji na rynku ukraińskim. 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.

Spółka analizując możliwe warianty rozwoju sytuacji, również ten mało prawdopodobny związany z ewentualnym powrotem na ścieżkę likwidacyjną zleciła wykonanie przez niezależnych ekspertów opracowania dotyczącego stopnia zaspokojenia poszczególnych grup w takim przypadku. Wnioski z takiej analizy przedstawiają się następująco:

W celu analizy dotyczącej rozliczeń ABM Solid S.A. z wierzycielami w przypadku, gdyby doszło do upadłości likwidacyjnej uwzględniono:

- a) Wysokość wierzytelności z „Listy wierzytelności nr 1” przekazanej i opublikowanej w dniu 15.01.2014 r. w Monitorze Sądowym i Gospodarczym, powiększonych o nowe uznane zgłoszenia wierzytelności oraz wierzytelności sporne i pomniejszonych o spłatę kredytów (do dnia 30.09.2015 r.) zabezpieczonych na majątku ABM,
- b) Zobowiązania powstałe w związku z czynnościami syndyka albo zarządcy oraz należności, które powstały w związku z czynnościami upadłego dokonanymi po ogłoszeniu upadłości,
- c) Obowiązującą kolejność spłat wierzytelności wyróżnionych w opracowaniu,
- d) Koszty postępowania upadłościowego,

- e) Wartość majątku Spółki jaką można osiągnąć zbywając cały majątek na skutek likwidacji Spółki, w tym wartość majątku stanowiącego zabezpieczenie kredytów do wysokości kwoty zabezpieczenia.

Łączna wysokość wierzytelności wraz z kosztami postępowania upadłościowego oraz zobowiązaniami powstałymi po ogłoszeniu upadłości została oszacowana na poziomie 304 736,3 tys. zł, z kolei kwota jaką można uzyskać na skutek sprzedaży majątku likwidowanej Spółki wyniosłaby 49 921,20 tys. zł.

Wierzyciele zabezpieczeni rzeczowo (generalnie w formie hipotek, zastawów rejestrowych) zaspakajani są maksymalnie do pełnej wysokości wartości posiadanych zabezpieczeń. Pozostali wierzyciele, zgodnie z Prawem Upadłościowym i Naprawczym podzieleni zostają na kategorie kolejności zaspokajania podług poniższego schematu:

- kategoria I – koszty postępowania upadłościowego;
- kategoria II – przypadające za czas przed ogłoszeniem upadłości należności ze stosunku pracy;
- kategoria III – podatki i inne daniny publiczne wraz z odsetkami;
- kategoria IV – inne należności, w tym handlowe
- kategoria V – odsetki, które nie należą do wyższych kategorii, kary, darowizny

Uwzględniając informację, że wierzyciele zabezpieczeni w formie hipotek i cesji będą mieli uprzywilejowane roszczenia na kwotę 10 652,30 tys. zł (do wysokości wartości majątku zabezpieczonego) oraz fakt, iż w następnej kolejności będą pokrywane koszty postępowania upadłościowego oraz należności powstałe z czynności syndyka albo zarządcy oraz należności, które powstały z czynności upadłego dokonanych po ogłoszeniu upadłości, można stwierdzić, że stopień zaspokojenia pozostałych wierzytelności w opcji likwidacyjnej należących do IV i V kategorii wyniesie 0 %.

Reasumując wierzyciele posiadający wierzytelności ze zaktualizowanej listy wierzytelności na łączną kwotę 269 066,6 tys. zł zostaną zaspokojeni w 5,3 %, z zastrzeżeniem, że wierzyciele zabezpieczeni rzeczowo osiągną znacznie wyższy poziom zaspokojenia (ok. 10.6% - PKO BP oraz 12.7% - Bank ING) kosztem pozostałej grupy, której poziom zaspokojenia oscylować będzie koło zera. Tak więc zdecydowana większość wierzycieli, w tym praktycznie wszyscy handlowi, w przypadku dojścia do likwidacji spółki nie otrzymają zwrotu nawet niewielkiej części swoich należności.

Materiał ten jednoznacznie wskazuje, że grono wierzycieli winno być żywotnie zainteresowane w zawarciu przez Spółkę układu i uzyskaniem znacznie wyższego niż wariant likwidacyjny stopnia zaspokojenia. Spółce udało się w związku z powyższym pozyskać ok. 400 pełnomocnictw od wierzycieli do głosowania za propozycjami układowymi. Trzeba zdawać sobie sprawę, że są to głosy uzyskane w procesie wyprzedzającym właściwy etap przygotowania Spółki i wierzycieli do Zgromadzenia Wierzycieli i to w sytuacji niepewności co do ostatecznych propozycji układowych. Niepewność ta wynika z braku ostatecznych postanowień Sądu w kwestii rozstrzygnięć sprzeciwów, stworzenia list uzupełniających i korekt do listy pierwotnie ogłoszonej. W 2016 roku działania te będą uzależnione od tempa rozpatrywania sprzeciwów i koncentrować się będą na stworzeniu modelu finansowego opartego na ostatecznej wielkości wierzytelności oraz prognozach przychodowych i wypracowaniu zweryfikowanych propozycji układowych. Spółka kontynuować będzie proces uzyskiwania pełnomocnictw i oświadczeń od wierzycieli Spółki. Proces ten jest kontynuowany

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 2015r. roku kontynuowane były rozmowy z wierzycielami Spółki w tym z największymi wierzycielami tj. Bankami.

W 2015r Spółka przedłożyła Bankowi PKO BP propozycje kompromisowego sposobu rozliczenia wierzytelności w zakresie spłaty wierzytelności pozaukładowych. Spółka przekazała ponadto Bankowi całą kwotę uzyskaną ze sprzedaży nieruchomości w Przeworsku, Bank został również zaspokojony w części związanej ze sprzedażą nieruchomości w Wągrowcu, kontynuowano spłatę z tytułu czynszów z nieruchomości w Bochni. Pomiędzy przedstawicielami Spółki i Banku doszło do bezpośrednich negocjacji, w wyniku których strony wyraziły wolę zawarcia porozumienia, a wypracowane projekty były przedmiotem negocjacji. W chwili obecnej trwają prace nad uzgodnieniem wersji satysfakcjonującej obie strony. Prace te polegają na weryfikacji propozycji porozumienia, dotyczących kwestii kwalifikacji wierzytelności do grupy układowej i pozaukładowej oraz kwestii określenia rzeczywistej wartości zabezpieczeń na majątku finansowym spółki. Pomimo trwania uzgodnień Spółka otrzymała zawiadomienie o wszczęciu egzekucji dotyczącej części wierzytelności, która zdaniem Banku stanowi wierzytelność wyłączoną z układu. Spółka podejmuje kroki, aby kwestie te, ze względu na istotne różnice dotyczące podziału wierzytelności posiadanej przez Bank na część skutecznie zabezpieczoną i część układową strony poddały rozstrzygnięciu Sądu. Sąd dysponuje już wszystkimi niezbędnymi dokumentami, aby takie postanowienie wydać i Spółka dąży do jak najszybszego

rozstrzygnięcia tej kwestii. Spółka przewiduje, że po uzyskaniu postanowienia strony zawrą porozumienie co do tempa i wysokości spłat pozaukładowej części wierzytelności banku.

W przypadku Banku Millennium dokonano, z udziałem Nadzorca Sądowego, trójstronnych uzgodnień co do treści porozumienia, na bazie którego strony nie wniosą sprzeciwu od rozstrzygnięcia Sądu uznającego Bank za wierzyciela w określonej kwocie. Oznaczałoby to zakończenie trwających sporów pomiędzy Spółką a Bankiem.

W relacji z ING Bankiem Śląski w miesiącu lipcu doszło, za zgodą Nadzorca Sądowego, do podpisania aneksu do porozumienia, na mocy którego zmieniono harmonogram spłat dostosowując terminy do przeciągającego się w czasie postępowania układowego i na mocy którego zwolnione zostało hipoteczne zabezpieczenie na majątku Spółki (nieruchomości) w lokalizacji Dębno.

Zdaniem Spółki istnieje jednak ryzyko, że wierzyciele ABM SOLID S.A. którzy są zabezpieczeni hipotecznie (Banki) mogą wszczynać egzekucje wierzytelności wobec ABM SOLID S.A. jako spółek zależnych na których majątku posiadają zabezpieczenia co może wpłynąć w przyszłości na kontynuację działalności.

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 2015 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 2015 r. do 31 grudnia 2015 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 2015 roku Spółka oszacowała wartość odzyskiwalną w cenach sprzedaży.

Ze względu na wycenę aktywów w cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z

tytułu trwałej utraty wartości, Spółka w Zarządzeniu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych określiła szczegółowe zasady jej sporządzenia.

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

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

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

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

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

➤ **Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży**

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

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

➤ **Nieruchomości inwestycyjne**

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

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

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

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

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

Nieruchomości zgodnie z decyzją 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:

rozciga się zasadniczo na cały okres użytkowania danego składnika aktywów

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

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

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

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

➤ **Zapasy**

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

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

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

Zasady wyceny następujących grup zapasów:

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

produkty w toku - wyceniane są w koszcie wytworzenia. Na koszty wytworzenia składają się koszty bezpośrednie materiałów i robocizny oraz odpowiedni narzut pośrednich kosztów produkcji ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych, z uwzględnieniem kosztów finansowania zewnętrznego (szczególnie w niezakończonych projektach działalności deweloperskiej). Podstawą ustalenia wartości netto produkcji w toku jest ich okresowa ocena przez komisję inwentaryzacyjną dokonującą 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. Wartością godziwą na moment początkowego rozpoznania należności handlowych jest wartość nominalna wynikająca z wystawionych faktur sprzedaży.

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

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

➤ Instrumenty finansowe

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

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

instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,

aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,

pożyczki i należności,

aktywa finansowe dostępne do sprzedaży,

pozostałe zobowiązania finansowe

instrumenty pochodne

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

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

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

▪ Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

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

▪ Pożyczki i należności

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

▪ Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

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

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

▪ Pozostałe zobowiązania finansowe

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

▪ Rachunkowość zabezpieczeń

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

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

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

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

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

▪ Wbudowane instrumenty pochodne

Wbudowane instrumenty pochodne wyodrębnia się z umowy zasadniczej i wprowadza do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia umowy, gdy zgodnie z 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 amortyzowanego kosztu. Zobowiązania, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe wycenia się według wartości godziwej.

Zwiększenie (zmniejszenie) zobowiązań w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty (przychody) finansowe. Zobowiązania wyceniane są przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Efektywną stopę procentową ustala się na podstawie średnioważonego kosztu kapitału obcego Spółki. Zobowiązań z datą wymagalności poniżej 12 m-cy nie dyskontuje się.

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

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

Zgodnie z MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” pkt. 11 rozliczenia międzyokresowe bierne są zobowiązaniami przypadającymi do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane lub wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą, łącznie z kwotami należnymi pracownikom.

Oszacowując kwoty lub termin zapłaty rozliczeń międzyokresowych biernych uwzględnia się stopień niepewności, który jest mniejszy niż w przypadku rezerw.

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

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

➤ **Przychody ze sprzedaży**

Przy ujmowaniu przychodów obowiązują następujące kryteria:

▪ Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane zgodnie z MSR 18, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów i produktów zostały przekazane nabywcy, gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób, oraz istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka osiągnie korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją.

▪ Świadczenie usług budowlanych

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

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

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

pomiar wykonanych prac;

porównanie fizycznie wykonanych części prac z pracami wynikającymi z umowy.

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

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

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

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

➤ **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

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

- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 lutego 2015r. lub po tej dacie;
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2010-2012 obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 lutego 2015 r. lub po tej dacie;
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2011-2013 obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2015 r. lub po tej dacie.

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

- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2012-2014 — mające 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;
- Zmiany do MSR 1 — mający 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.

Standardy i interpretacje przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, które według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku nie zostały zatwierdzone przez KE do stosowania.

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” zastępuje MSR 39. Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018r. lub po tej dacie;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 „Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami”- data obowiązywania została odroczone na czas nieokreślony;
- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe — mający 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 2018 roku lub później;
- MSSF 16 „Leasing” — obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku;
- Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 28 — mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;

- Zmiany do MSR 12 „Ujmowanie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikającego z niezrealizowanych strat”- obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku;
- Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” - Ujawnienia — obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku.

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 2015 roku 1 EUR = 4,2615
w dniu 31 grudnia 2014 roku 1 EUR = 4,2623
- 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 2015 r. do 31 grudnia 2015r. 1 EUR = 4,1848
w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014r. 1 EUR = 4,1893

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	
	/2015 okres od 2015-01-01 do 2015-12-31	/2014 okres od 2014-01-01 do 2014-12-31	/2015 okres od 2015-01-01 do 2015-12-31	/2014 okres od 2014-01-01 do 2014-12-31
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	56 642	57 215	13 535	13 657
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	6 307	9 981	1 507	2 382
Zysk (strata) brutto	937	1 847	224	441
Zysk (strata) netto	1 346	2 078	322	496
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	7 645	2 558	1 827	611
Przepływ środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	27	931	6	222
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	(6 366)	(2 107)	(1 521)	(503)
Przepływy pieniężne netto razem	1 306	1 382	312	330
Aktywa razem	100 957	116 269	23 690	27 278
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	267 227	283 891	62 707	66 605

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2015 roku

Zobowiązania długoterminowe	23 893	17 678	5 607	4 148
Zobowiązania krótkoterminowe	243 334	266 213	57 101	62 458
Kapitał własny	(166 270)	(167 621)	(39 017)	(39 327)
Kapitał zakładowy	3 412	3 412	801	801
Średnia Liczba akcji (w szt.)	793 450	7 934 500	793 450	7 934 500
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	1,70	0,26	0,41	0,06
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	(209,55)	(21,13)	(49,17)	(4,96)

Prezes Zarządu — Marek Pawlik

Główny Księgowy — Mariola Ryba

Tarnów, dnia 18.03.2016

II. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Nota	stan na 2015-12-31 koniec roku / 2015	stan na 2014-12-31 koniec roku / 2014
AKTYWA TRWAŁE		39 386	52 449
Rzeczowe aktywa trwałe	1	20 138	21 994
Wartości niematerialne	2	909	1 071
Wartość firmy	3	6 926	6 926
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	4	1 247	1 247
Nieruchomości inwestycyjne	5	1 228	1 636
Należności długoterminowe	6	0	0
Inwestycje długoterminowe	7	8 928	19 489
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8	0	0
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9	10	86
AKTYWA OBROTOWE		61 571	63 820
Zapasy	10	5 453	6 283
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	11,12	36 041	38 921
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		0	0
Kwoty należne od odbiorców z tytułu wyceny usług budowlanych		148	0
Krótkoterminowe aktywa finansowe	13	6 147	6 271
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14	13 379	12 073
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15	403	272
AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY		0	0
a) aktywa finansowe	16	0	0
b) aktywa trwałe	16		
SUMA AKTYWÓW		100 957	116 269

PASYWA			
KAPITAŁ WŁASNY OGÓŁEM		(166 270)	(167 622)
Kapitał podstawowy	18	3 412	3 412
Kapitał zapasowy	19	77 929	77 896
- w tym z tytułu emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		50 648	50 648
Kapitał z aktualizacji wyceny	20	987	1 014
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	21	(249 944)	(252 022)
Wynik finansowy netto		1 346	2 078
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		23 893	17 678
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	23	2 472	2 886
Długoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	24	271	276
Pozostałe rezerwy długoterminowe	25	18 822	12 188
Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	26	2 328	2 328
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	27	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe	28	0	0
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	29	0	0
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	30	243 334	266 213
Krótkoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	31	268	219
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	32	32 742	39 726
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	33	73 713	84 332

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	34	715	906
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	35	45 181	45 181
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	36	83 972	87 687
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		430	430
Kwoty należne odbiorcom z tytułu wyceny usług budowlanych		0	584
Zaliczki otrzymane		14	14
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		1 272	1 309
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		4 425	5 013
Rozliczenia międzyokresowe	37	602	812
ZOBOWIĄZANIA BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANE Z AKTYWAMI PRZEZNACZONYMI DO SPRZEDAŻY		0	0

SUMA PASYWÓW		100 957	116 269
<i>Liczba akcji na dzień bilansowy (w szt)</i>		<i>793 450</i>	<i>7 934 500</i>
<i>Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)</i>	22	<i>(209,55)</i>	<i>(21.13)</i>
<i>Średnia ważona liczba akcji (w szt)</i>		<i>793 450</i>	<i>7 934 500</i>
<i>Podstawowy zysk na jedną akcję (w zł)</i>	50	<i>1,70</i>	<i>0,26</i>

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

<i>Wariant kalkulacyjny</i>	<i>Nota</i>	01.01.2015- 31.12.2015	01.01.2014- 31.12.2014
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:		56 642	57 215
Przychody netto ze sprzedaży produktów	39	54 763	56 177
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	40	1 879	1 038
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:		52 894	54 604
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	41	51 465	53 887
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		1 429	717
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży z działalności kontynuowanej		3 748	2 611
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży z działalności zaniechanej		0	0
Koszty sprzedaży		0	0
Koszty ogólnego zarządu		5 234	5 518
Zysk (strata) ze sprzedaży z działalności kontynuowanej		(1 486)	(2 907)
Zysk (strata) ze sprzedaży z działalności zaniechanej		0	0
Pozostałe przychody operacyjne	42	21 221	27 811
Pozostałe koszty operacyjne	43	13 428	14 923
Zysk (strata) z działalności operacyjnej z działalności kontynuowanej		6 307	9 981
Zysk (strata) z działalności operacyjnej z działalności zaniechanej		0	0
Przychody finansowe	44	7 820	8 213
Koszty finansowe	45	13 190	16 347
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej		937	1 847
Zysk (strata) brutto z działalności zaniechanej		0	0
Podatek dochodowy	47	(409)	(231)
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku/zwiększenia straty	48		0
Zysk/(Strata) z działalności kontynuowanej		1 346	2 078
Zysk/(Strata) z działalności zaniechanej		0	0
Zysk/(Strata) netto za okres obrotowy	49	1 346	2 078

IV. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

<i>Wyszczególnienie</i>	01.01.2015- 31.12.2015	01.01.2014- 31.12.2014
Zysk (Strata) netto za okres	1 346	2 078
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 6 0	0 0 0 0 0
Inne całkowite dochody za okres	6	0
Całkowity dochód razem	1 352	2 078

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 2015	3 412	50 648	27 248	1 014	(249 944)	(167 622)
Zysk (strata) netto za okres					1 346	1 346
Inne całkowite dochody za okres			33	(27)		6
Całkowity dochód za okres			33	(27)	1 346	1 352
stan na 31 grudnia 2015	3 412	50 648	27 281	987	(248 598)	(166 270)

	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)
Korekta błędu podstawowego	0	0	0	0	0	0
Saldo na dzień 01 stycznia 2014 roku po zmianach	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
stan na 31 grudnia 2014	3 412	50 648	27 248	1 014	(249 944)	(167 622)

VI. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	01.01.2015- 31.12.2015	01.01.2014- 31.12.2014
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej:		7 645	2 558
Zysk (strata) brutto		937	1 847
Korekty razem:		6 708	711
1. Udziały w zyskach /stratach netto jednostek wycenionych metodą praw własności		0	0
2. Amortyzacja		2 207	2 754
3. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0	0
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		32	(50)
5. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		10 780	2 289
6. Zmiana stanu rezerw		(311)	(16 182)
7. Zmiana stanu zapasów		831	3 116
8. Zmiana stanu należności		2 572	(1 447)
9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		(9 138)	10 345
10. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(266)	592
11. Podatek dochodowy		0	0
12. Inne korekty		1	(706)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	52	7 645	2 558
Przepływ środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej:		27	931
Wpływy		283	1 131
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		163	105
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne		0	751
3. Z aktywów finansowych, w tym:		120	275
a) w jednostkach powiązanych		120	260
b) w pozostałych jednostkach		0	15
- zbycie aktywów finansowych		0	15
Wydatki		256	200
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		256	200
4. Inne wydatki inwestycyjne		0	0
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		27	931
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej:		(6 366)	(2 107)
Wpływy		13	0
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0	0
2. Kredyty i pożyczki		13	0
Wydatki		6 379	2 107
4. Spłaty kredytów i pożyczek		6 339	1 665
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		0	358
8. Odsetki		39	84
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(6 366)	(2 107)
Przepływy pieniężne netto razem		1 306	1 382
Bilansowa zmiana stanu środków, w tym:		1 306	1 382
- zmiana stanu środków pieniężnych z tyt. różnic kursowych			
Środki pieniężne na początek okresu		12 073	10 691
Środki pieniężne na koniec okresu		13 379	12 073

VII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE

Nota 1 - do pozycji aktywów " Rzeczowe aktywa trwałe"

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.12.2015	31.12.2014
I. Środki trwałe, w tym	20 138	21 994
a) grunty	453	453
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 457	12 851
c) urządzenia techniczne i maszyny	3 819	4 259
d) środki transportu	790	1 102
e) inne środki trwałe	3 619	3 329
- w tym środki trwałe w budowie	1 858	1 567
- w tym zaliczki na środki trwałe	44	0
Rzeczowe aktywa trwałe razem	20 138	21 994

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 01.01.2015	453	17 366	15 094	7 412	9 299	49 624
Zwiększenia z tytułu zakupów	0	0	234	259	411	904
Zmniejszenia z tytułu rozchodów	0	883	135	864	259	2 141
Wartość brutto na koniec okresu	453	16 483	15 193	6 807	9 451	48 387
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	4 515	9 865	6 184	3 946	24 510
Zwiększenia z tytułu amortyzacji	0	573	809	466	104	1 952
Zmniejszenia - umorzenie środków trwałych likwidowanych/sprzedanych	0	251	131	688	208	1 278
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	0	4 837	10 543	5 962	3 842	25 184
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	970	126	2 024	3 120
Zwiększenia — odpis aktualizacyjny	0	189	18	0	0	207
Zmniejszenia	0	0	157	71	34	262
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	189	831	55	1 990	3 065
Wartość netto na początek okresu	453	12 851	4 259	1 102	3 329	21 994
Wartość netto na koniec okresu 31.12.2015	453	11 457	3 819	790	3 619	20 138

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

Nota 1.2 Struktura własnościowa bilansowych środków trwałych

STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA BILANSOWYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH	31.12.2015	31.12.2014
a) własne	20 138	21 917
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0	77
Środki trwałe bilansowe razem	20 138	21 994

Nota 1.3 Środki trwałe wykazywane pozabilansowo — nie dotyczy

Nota 2 - do pozycji aktywów "Wartości niematerialne"

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	31.12.2015	31.12.2014
1. Koszty prac rozwojowych	0	0
2. Inne wartości niematerialne	909	1 071
Wartości niematerialne razem	909	1 071

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 01.01.2015	1 177	2 557	0	3 734
Zwiększenia	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	4	0	4
Wartość brutto na koniec okresu	1 177	2 553	0	3 730
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	1 177	1 486	0	2 663
Zwiększenia	0	162	0	162
Zmniejszenia - umorzenie wartości niematerialnych	0	4	0	4
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec	1 177	1 644	0	2 821
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	1 071	0	1 071
Wartość netto na koniec okresu 31.12.2015	0	909	0	909

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	1 177	1 259	0	2 436
Zwiększenia	0	453	0	453
Zmniejszenia - umorzenie wartości niematerialnych	0	226	0	226
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na	1 177	1 486	0	2 663
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek	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

Nota 2.3 Wartości niematerialne (struktura własnościowa)

WARTOŚCI NIEMATERIALNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	31.12.2015	31.12.2014
• Własne	909	1 071
Wartości niematerialne i prawne razem	909	1 071

Nota 3 - do pozycji aktywów "Wartość firmy"

WARTOŚĆ FIRMY	31.12.2015	31.12.2014
Wartość firmy związana z nabyciem przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części	6 926	6 926
Wartość firmy razem	6 926	6 926

Nota 3.1 Zmiany wartości firmy

Nie nastąpiły zmiany w tej pozycji.

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

PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU	31.12.2015	31.12.2014
	1 247	1 247

Nota 4.1 Zmiany wartości prawa wieczystego użytkowania gruntu

ZMIANY WARTOŚCI PRAWA WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU	31.12.2015	31.12.2014
Wartość brutto na początek okresu	1 297	1 297
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	1 297	1 297
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	50	50
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
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	1 247
Wartość netto na koniec okresu	1 247	1 247

Nota 5 - do pozycji aktywów „Nieruchomości inwestycyjne”

NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	31.12.2015	31.12.2014
a) grunty	0	309
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 228	1 327
c) urządzenia techniczne i maszyny	0	0
d) środki transportu	0	0
e) inne środki trwałe	0	0
Nieruchomości inwestycyjne razem	1 228	1 636

Nota 5.1 Zmiana stanu nieruchomości inwestycyjnych

ZMIANA STANU NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNYCH	31.12.2015	31.12.2014
Stan na początek okresu	2 253	2 863
Zwiększenia z tytułu:	0	4
- zakupów	0	4
- inne	883	0
Zmniejszenia z tytułu:	1 330	614
- sprzedaży	1 330	614
Wartość brutto na koniec okresu	1 806	2 253
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	617	552
Zwiększenie z tytułu:	344	94
- amortyzacji	344	94

Zmniejszenia z tytułu:	383	29
-umorzenie likwidowanej/sprzedanej nieruchomości inwest.	383	29
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	578	617
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	1 636	2 311
Wartość netto na koniec okresu	1 228	1 636

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

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

Przychody i koszty z nieruchomości inwestycyjnych	31.12.2015	31.12.2014
Przychody	328	454
Koszty	321	407

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	31.12.2015	31.12.2014
1. w jednostkach powiązanych	8 923	19 484
a) w jednostkach zależnych	8923	19 484
- udziały lub akcje	8923	19 484
2. w pozostałych jednostkach	5	5
- udziały lub akcje	5	5
Długoterminowe aktywa finansowe razem	8 928	19 489

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	31.12.2015	31.12.2014
1. Stan na początek okresu	19 489	21 682
2. Zwiększenia z tytułu:	150	6 199
a) przeszacowania	0	231
b) inne	150	5 968
3. Zmniejszenia z tytułu:	10 711	8 392
a) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	10 711	2 424
b) sprzedaż	0	5 968
4. Stan na koniec okresu	8 928	19 489

Na dzień 31.12.2015 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. oparte są na wycenach niezależnego rzeczoznawcy i skorygowane przez Spółkę, po korektach Biegłego Rewidenta.

Na przestrzeni całego 2015 roku największy odpis w łącznej wysokości 10,6 mln zł dokonano na aktywie jakim są udziały Spółki PRIB. Odpisy te dokonano w związku z pogorszeniem się sytuacji tej Spółki wynikającym m.in. z ograniczonych możliwości startu w przetargach oraz braku bieżących możliwości pozyskiwania zewnętrznego finansowania wynikające z sytuacji właściciela – brak zawartego układu z wierzycielami ABM SOLID, jak również związane ze stratą jaką Spółka PRIB osiągała na działalności podstawowej.

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2015 roku

Nota 7.4. Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych – dane według stanu na dzień 31.12.2015

L.p.	Nazwa	Siedziba	Przedmiot przedsiębiorstwa	Charakter powiązania	Metoda konsolidacji	Data objęcia kontroli	Wartość udziałów/akcji wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość do 2014r.	Korekty aktualizujące wartość w 2014r.	Korekty aktualizujące wartość w 2015r.	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	0	100	100
2	ABM INVEST Tarnów Sp. z o.o.	Tarnów	działalność deweloperska	zależna	pełna	2007	2 900	(2 084)	231	0	100	100
3	Trans Solid Sp. z o.o.	Dębno	Usługi transportowo-sprzętowe oraz gospodarka odpadowa	zależna	pełna	2000	2 176	(2 176)	0	0	100	100
4	EB RADYMNO Sp. z o. o	Radymno	Produkcja wyrobów betonowych	zależna	pełna	2010	2 700	0	0	0	100	100
5	PRIB Sp. z o. o	Dębno	roboty inżynieryjne, instalacyjne i drogowe	zależna	pełna	2010	38 254	(22 286)	(2 424)	(10 561)	98,07	98,07
6	WPRM Sp. z o.o. w likwidacji	Wągrowiec	budowa i remonty obiektów mostowych	zależna	pełna	2010	5 250	(5 250)	0	(150)	85	8585

Nota 7.5 Udziały lub akcje w jednostkach pozostałych

UDZIAŁY LUB AKCJE W POZOSTAŁYCH JEDNOSTKACH	31.12.2015	31.12.2014
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:	27 888	27 572
- 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)	31.12.2015	31.12.2014
a) w walucie polskiej	8 928	19 489
Długoterminowe aktywa finansowe razem	8 928	19 489

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

DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (według zbywalności)	31.12.2015	31.12.2014
3. z nieograniczoną zbywalnością - nienotowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa)	8 923	19 484
a) akcje / udziały	8 923	19 484
- korekty aktualizujące wartość za okres	10 561	2 193
- wartość na początek okresu	19 484	21 677
- wartość według cen nabycia	66 718	66 568
4. z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)	5	5
a) inne	5	5
- wartość na początek okresu	5	5
- wartość według cen nabycia	5	5
Wartość według cen nabycia razem	66 723	66 573
Wartość na początek okresu razem	19 489	21 682
Korekty aktualizujące wartość za okres razem	10 561	2 193
Wartość bilansowa razem	8 928	19 489

**wartość według notowań z dnia bilansowego*

Nota 7.8 Udzielone pożyczki długoterminowe – struktura walutowa - nie dotyczy

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	31.12.2015	31.12.2014
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe prowizji bankowych	10	86
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe razem	10	86

Nota 10 - do pozycji aktywów „Zapasy”

ZAPASY	31.12.2015	31.12.2014
Materialy	2 003	2 068
Półprodukty i produkty w toku	1 711	2 957
Produkty gotowe	0	0
Towary	502	0
Zaliczki na dostawy	1 237	1 258
Zapasy razem	5 453	6 283
<i>W tym odpisy aktualizujące zapasy nie rotujące powyżej 12 miesięcy</i>	662	1 464
<i>Wartość odwróconych odpisów aktualizujących zapasy</i>	802	0

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	31.12.2015	31.12.2014
<i>a) od jednostek powiązanych</i>	5 778	9 833
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 778	9 833
- do 12 miesięcy	3 312	9 833
- powyżej 12 miesięcy (kaucje)	2 466	0
<i>b) od pozostałych jednostek</i>	30 263	29 088
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	29 044	28 064
- do 12 miesięcy, w tym:	25 709	24 211
- powyżej 12 miesięcy (kaucje)	3 335	3 853
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 064	930

- inne	155	93
c) wycena usług budowlanych	148	0
Należności krótkoterminowe netto razem	36 189	38 921
d) odpisy aktualizujące wartość należności	48 456	53 127
Należności krótkoterminowe brutto razem	84 645	92 048

Nota 11.1.1. Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH	31.12.2015	31.12.2014
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	5 778	9 833
- od jednostek zależnych	5 778	9 833
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto razem	5 778	9 833
d) odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	1 163	3 136
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto razem	6 941	12 969

Nota 11.2. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	31.12.2015	31.12.2014
Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	53 127	47 979
Zwiększenia z tytułu:	5 094	6 030
- utworzenia nowych	5 094	6 030
Zmniejszenia z tytułu:	9 765	882
- rozwiązania/wykorzystania	9 765	882
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	48 456	53 127

Nota 11.2.1 Przyczyny utworzenia odpisów aktualizujących należności

PRZYZYNY UTWORZENIA NOWYCH ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH NALEŻNOŚCI	31.12.2015	31.12.2014
- związanych z upadłością kontrahentów	647	0
- związanych z zagrożonymi płatnościami	4 447	6 030
Razem zwiększenia odpisów aktualizujących	5 094	6 030

Nota 11.2.2 Przyczyny odwrócenia odpisów aktualizujących należności

PRZYZYNY ODWRÓCENIA ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH NALEŻNOŚCI	31.12.2015	31.12.2014
- w związku z zapłatą	7 004	882
- w związku z zakończeniem postępowania w wyniku nieściągalności należności	2 595	0
- inne	166	0
Razem zmniejszenia odpisów aktualizujących	9 765	882

Nota 11.3. Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (struktura walutowa)	31.12.2015	31.12.2014
a) w walucie polskiej	82 452	89 855
b) w walutach obcych (po przeliczeniu na PLN)	2 193	2 193
- EUR	2 193	2 193
c) w walutach obcych	550	550
- EUR	550	550
Należności krótkoterminowe brutto razem (po przeliczeniu na PLN)	84 645	92 048

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	31.12.2015	31.12.2014
Należności z tytułu dostaw i usług brutto o okresie spłaty:		
- do 1 miesiąca	11 851	12 460
- powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 050	3 769
- powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	159	1 630
- powyżej 6 miesięcy do 1 roku	1 713	595
- powyżej 1 roku	7 337	3 964
- należności przeterminowane	62 676	69 449
Należności z tytułu dostaw i usług razem (brutto)	84 786	91 867
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	48 456	53 127
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)	36 330	38 740

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:	31.12.2015	31.12.2014
- do 1 miesiąca	5 510	5 957
- powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	902	6 096
- powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	1 914	1 669
- powyżej 6 miesięcy do 1 roku	4 708	3 154
- powyżej 1 roku	49 642	52 573
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem (brutto)	62 676	69 449
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane0	48 456	53 127
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem (netto)	14 220	16 322

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	31.12.2015	31.12.2014
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem (brutto)	62 676	69 449

Nota 13 - do pozycji aktywów „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	31.12.2015	31.12.2014
1. W jednostkach zależnych	6 147	6 261
a) udzielone pożyczki	6 147	6 261
- w walucie polskiej	6 147	6 261
2. W pozostałych jednostkach	0	10
a) udzielone pożyczki	0	10
- w walucie polskiej	0	10
3. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, w tym	13 379	12 073
a) środki pieniężne w kasie i na rachunkach	200	393
b) inne środki pieniężne	13 179	11 680
Krótkoterminowe aktywa finansowe razem	19 526	18 344

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

PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (według zbywalności)	31.12.2015	31.12.2014
1. z nieograniczoną zbywalnością - nienotowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa)	0	10
a) udzielone pożyczki	0	10
- wartość według cen nabycia	0	10
2. z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)	6 147	6 261
a) udzielone pożyczki	6 147	6 261
- wartość według cen nabycia	6 147	6 261
Wartość według cen nabycia razem	6 147	6 271
Wartość na początek okresu razem	6 271	6 367
Wartość bilansowa razem	6 147	6 271

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

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE	31.12.2015	31.12.2014
1. Środki pieniężne w kasie oraz na rachunkach, w tym:	200	393
a) w kasie:	69	41
- w walucie polskiej	69	41
b) na rachunkach bankowych:	131	352
- w walucie polskiej	131	352
2. Inne środki pieniężne, w tym:	13 179	11 680
- lokaty bankowe w walucie polskiej	13 179	11 680
Razem środki pieniężne oraz inne aktywa pieniężne	13 379	12 073

Nota 15 - do pozycji aktywów „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe”

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2015	31.12.2014
<i>1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:</i>	172	192
a) opłacone ubezpieczenia	143	120
b) opłacone czynsze	0	2
c) opłacone prenumeraty	2	2
d) odsetki od leasing	0	0
e) rozliczenie kosztów finansowych	27	48
f) inne	0	20
<i>2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe</i>	231	80
a) prowizje od gwarancji	50	0
b) pozostałe	181	80
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe razem	403	272

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

Spółka nie posiada aktywów przeznaczonych do sprzedaży.

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	-	12 400	53	w zamian za udziały w ABM SOLID Sp. z o.o.	wkład niepieniężny	14.08.2006	14.08.2006
seria B	imienne uprzywilejowane	dwukrotnie co do głosu	-	283 500	1 219		wkład niepieniężny	14.08.2006	14.08.2006
seria C	imienne uprzywilejowane	dwukrotnie co do głosu	-	8 000	34	8,00	wkład pieniężny	14.08.2006	14.08.2006
seria D	imienne uprzywilejowane	dwukrotnie co do głosu	-	59 865	257	6,00	wkład pieniężny	14.08.2006	14.08.2006
seria E	imienne uprzywilejowane	dwukrotnie co do głosu	-	11 916	51	w zamian za udziały w HYDRO SOLID Sp. z o.o.	wkład niepieniężny	14.08.2006	14.08.2006
seria F	imienne uprzywilejowane	dwukrotnie co do głosu	-	88 269	380	6,00	wkład pieniężny	14.08.2006	14.08.2006
seria G	na okaziciela	-	-	154 500	665	491 000 w zamian za udziały w ABM SOLID Sp. z o.o.	491 000 - wkład niepieniężny	14.08.2006	14.08.2006
						1 001 350 akcji za 6,00	1 001 350 - wkład pieniężny		
						51 840 akcji w zamian za udziały w HYDRO SOLID Sp. z o.o.	51 840 - wkład niepieniężny		
						810 akcji za 6,00	810 - wkład pieniężny		
Seria H	na okaziciela	-	-	175 000	753	29,50	wkład pieniężny	31.07.2007	31.07.2007
Liczba akcji razem				793 450					
Kapitał zakładowy razem na dzień 31.12.2015					3 412				
Wartość nominalna jednej akcji = 4,30 zł									

W dniu 5 listopada 2015 roku Emitent otrzymał Postanowienie Sądu Rejonowego dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 28 października 2015 roku informujące o dokonaniu rejestracji zmian w strukturze kapitału zakładowego Spółki (dalej: Postanowienie). Zmiana w strukturze kapitału zakładowego polegała na podwyższeniu wartości nominalnej akcji z 0,43 zł na 4,30 zł za każdą akcję, przy jednoczesnym zmniejszeniu ilości akcji bez zmiany wysokości kapitału akcyjnego Spółki (tzw. Scalenie akcji) w stosunku 1:10. W związku z powyższym zmniejsza się ogólna liczba akcji Spółki wszystkich serii z liczby 7.934.500 (słownie: siedem milionów dziewięćset trzydzieści cztery tysiące pięćset) do liczby 793.450 (siedemset dziewięćdziesiąt trzy tysiące czterysta pięćdziesiąt) akcji wszystkich emisji, przy zachowaniu niezminionej wysokości kapitału zakładowego. Aktualna wysokość kapitału zakładowego Spółki wynosi 3.411.835 złotych (trzy miliony czterysta jednaście tysięcy osiemset trzydzieści pięć złotych) i dzieli się na 793.450 (siedemset dziewięćdziesiąt trzy tysiące czterysta pięćdziesiąt) akcji o wartości nominalnej 4,30 zł każda.

Kapitał zakładowy dzieli się na:

12.400 (dwanaście tysięcy czterysta) akcji oznaczonych jako akcje serii A, od numeru 1 do numeru 12.400, imiennych i uprzywilejowanych.

283.500 (dwieście osiemdziesiąt trzy tysiące pięćset) akcji oznaczonych jako akcje serii B, od numeru 1 do numeru 283.500, imiennych i uprzywilejowanych.

8.000 (osiem tysięcy) akcji oznaczonych jako akcje serii C, od numeru 1 do numeru 8.000, imiennych i uprzywilejowanych.

59.865 (pięćdziesiąt dziewięć tysięcy osiemset sześćdziesiąt pięć) akcji oznaczonych jako akcje serii D, od numeru 1 do numeru 59.865, imiennych i uprzywilejowanych.

11.916 (jedenaście tysięcy dziewięćset szesnaście) akcji oznaczonych jako akcje serii E, od numeru 1 do numeru 11.916, imiennych i uprzywilejowanych.

88.269 (osiemdziesiąt osiem tysięcy dwieście sześćdziesiąt dziewięć) akcji oznaczonych jako akcje serii F, od numeru 1 do numeru 88.269, imiennych i uprzywilejowanych.

154.500 (sto pięćdziesiąt cztery tysiące pięćset) akcji oznaczonych jako akcje serii G, zwykłych na okaziciela.

175.000 (sto siedemdziesiąt pięć tysięcy) akcji oznaczonych jako akcje serii H, zwykłych na okaziciela.

Akcje serii A, B, C, D, E, F są uprzywilejowane co głosu w ten sposób, że na każdą z nich przypada dwa głosy. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych przez Spółkę akcji po zarejestrowaniu zmiany struktury kapitału zakładowego wynosi 1 257 400 (jeden milion dwieście pięćdziesiąt siedem tysięcy czterysta).

W roku 2015 oraz 2014 nie miały miejsca zmiany kapitału zakładowego.

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

Na dzień 31.12.2015

Akcjonariusz	Liczba akcji (szt.)	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów na WZA	Udział w głosach na WZA z posiadanych akcji (%)
Marek Pawlik	236 850	29,85	468 700	37,28
Barbara Pawlik	190 078	23,96	380 156	30,23

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (wartościowo)	31.12.2015	31.12.2014
a) Wartość nominalna (w złotych)	4,30	0,43
b) Liczba akcji razem	793 450	7 934 500
Kapitał zakładowy razem (w tysiącach złotych)	3 412	3 412

Nota 19 - do pozycji pasywów „Kapitał zapasowy”

Kapitał zapasowy

KAPITAŁ ZAPASOWY	31.12.2015	31.12.2014
1. Ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	50 648	50 648
2. Utworzony ustawowo	511	511
3. Utworzony zgodnie ze statutem/umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	23 916	23 916
4. Inny:	2 854	2 821
— przesunięcie różnicy z aktualizacji środków trwałych z kapitału z aktualizacji wyceny	2 854	2 821
Kapitał zapasowy razem	77 929	77 896

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

KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY	31.12.2015	31.12.2014
1. Z tytułu aktualizacji środków trwałych	891	885
2. Inne:	96	129
- skutków przeszacowania środków trwałych	96	129
Kapitał z aktualizacji wyceny razem	987	1 014

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

ZYSK/(STRATA) Z LAT UBIEGŁYCH	31.12.2015	31.12.2014
Zysk/(strata) z lat ubiegłych	(249 944)	(252 022)

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	01.01.2015- 31.12.2015	01.01.2014- 31.12.2014
liczba akcji na dzień bilansowy	793 450	7 934 500
wartość kapitału własnego	(166 270)	(165 390)
Wartość księgowa na jedną akcję	(209,55)	(21,13)

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

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	31.12.2015	31.12.2014
1. Stan rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	2 886	3 118
<i>a) odniesionych na wynik finansowy</i>	2 861	3 093
- z tytułu wyceny kontraktów	208	0
- z tytułu dyskonta kaucji	93	398
- odsetki	189	167
- różnica amortyzacja księgowa i podatkowa	2 371	2 528
<i>b) odniesionych na kapitał własny</i>	25	25
2. Zwiększenia	0	230
<i>a) odniesione na wynik finansowy okresu w z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)</i>	0	230
- z tytułu wyceny kontraktów	0	208
- odsetki	0	22
3. Zmniejszenia	414	462
<i>a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi z tytułu:</i>	408	462
- z tytułu wyceny kontraktów	180	0
- z tytułu dyskonta kaucji	55	305
- odsetki	1	0
- różnica amortyzacja księgowa i podatkowa	172	157
<i>b) odniesione na kapitał własny</i>	6	0
4. Stan rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu w tym:	2 472	2 886
<i>a) odniesionych na wynik finansowy</i>	2 453	2 861
- z tytułu wyceny kontraktów	28	208
- z tytułu dyskonta kaucji	38	93
- odsetki	188	189
- różnica amortyzacja księgowa i podatkowa	2 199	2 371
<i>b) odniesionych na kapitał własny</i>	19	25

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

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	31.12.2015	31.12.2014
1. Stan na początek okresu	276	212
2. Zwiększenia z tytułu:	0	64
- rezerwa na odpawy emerytalne	0	64
3. Wykorzystanie	5	0
5. Stan na koniec okresu	271	276

Nota 25 - do pozycji pasywów „Pozostałe rezerwy długoterminowe”

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW DŁUGOTERMINOWYCH NA ZOBOWIĄZANIA	31.12.2015	31.12.2014
1. Stan na początek okresu	12 188	13 739
2. Zwiększenia z tytułu:	6 634	0
- pozostałe (przesunięcie z rezerwy krótkoterminowej)	6 634	0
4. Rozwiązanie	0	1 551
5. Stan na koniec okresu	18 822	12 188

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

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK	31.12.2015	31.12.2014
d) wobec pozostałych jednostek	2 328	2 328
- powyżej 1 roku do 3 lat,	2 328	2 328
Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek razem	2 328	2 328

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

Nota 26.1. Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek

Na dzień 31.12.2015

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

Stan ten nie uległ zmianie w stosunku do stanu na 31.12.2014r.

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

Spółka nie posiada zobowiązań z tytułu leasingu finansowego.

Nota 28 - do pozycji pasywów „Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe

Spółka nie posiada pozostałych zobowiązań finansowych długoterminowych.

Nota 29 - do pozycji pasywów „Pozostałe zobowiązania długoterminowe”

Spółka nie posiada pozostałych zobowiązań długoterminowych.

Nota 30 - do pozycji pasywów „Zobowiązania krótkoterminowe”

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2015	31.12.2014
1) Krótkoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	268	219
2) Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	32 742	39 726
3) Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	73 713	84 332
4) Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	715	906
5) Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	45 181	45 181
6) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	78 697	81 996
7) Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń w tym	5705	6 121
- z tytułu podatku od osób prawnych	430	430
8) Kwoty należne odbiorcom z tytułu wyceny usług budowlanych	0	584
9) Zaliczki otrzymane	14	14
10) Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych w tym	1 272	1 309
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 260	1 279
- fundusze specjalne ZFŚS	12	30
11) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	4 425	5 013
12) Rozliczenia międzyokresowe	602	812
Zobowiązania krótkoterminowe razem	243 334	266 213

Nota 30.1. Struktura walutowa zobowiązań krótkoterminowych

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (struktura walutowa)	31.12.2015	31.12.2014
a) w walucie polskiej	243 310	266 194
b) w walutach obcych (po przeliczeniu na PLN)	24	19
- EUR	19	19
- GBP	5	
b) w walutach obcych		
- EUR	4	4
- GBP	1	
Zobowiązania krótkoterminowe razem (po przeliczeniu na PLN)	243 334	266 213

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

ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	31.12.2015	31.12.2014
1. Stan na początek okresu:	219	256
2. Zwiększenia z tytułu:	270	216
- rezerwa na urlopy pracownicze	270	0
- rezerwa na odprawy emerytalne	0	216
3. Wykorzystanie	221	0
- rezerwa na urlopy pracownicze	221	0
4. Rozwiązanie	0	253
- nadmierna rezerwa na odprawy emerytalne	0	253
5. Stan na koniec okresu:	268	219

Nota 32 - do pozycji pasywów „Pozostałe rezerwy krótkoterminowe”

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH NA ZOBOWIĄZANIA	31.12.2015	31.12.2014
1. Stan na początek okresu	39 726	54 384
2. Zwiększenia z tytułu:	3 045	5 470
- utworzenie rezerwy na koszty budów	2 729	1 550
- utworzenie rezerwy na zobowiązania	316	3 920
3. Wykorzystanie	445	1 930
4. Rozwiązanie	9 584	18 198
- rozwiązanie utworzonej rezerwy	2 950	0
- przesunięcie do rezerwy długoterminowej	6 634	0
5. Stan na koniec okresu	32 742	39 726

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

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

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

Na dzień 31.12.2015

Nazwa Jednostki	Rodzaj zobowiązania (kredytu / pożyczki)	Kwota kredytu / pożyczki według umowy	Kwota kredytu / pożyczki do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty
		tys. zł	waluta	kapitał		
Bank PKO BP S.A.	Kredyt inwestycyjny	20 000	PLN	15 310	10%	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 02.07.2012 r.
Bank PKO BP S.A.	Kredyt inwestycyjny	3 000	PLN	1 233	10%	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 04.07.2012 r.
Bank PKO BP S.A.	Zadłużenie z tytułu kart	0	PLN	21	10%	-
Bank PKO BP S.A.	Kredyt obrotowy nieodnawialny	7 000	PLN	2 880	10%	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 02.07.2012 r.
Bank PKO BP S.A.	Kredyt w rachunku bieżącym	20 810	PLN	13 074	10%	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 02.07.2012 r.

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2015 roku

	Kredyt obrotowy odnawialny	4 989	PLN	4 989		
	Kredyt obrotowy odnawialny	9 201	PLN	9 201		
ING Bank Śląski w Katowicach S.A.,	Kredyt inwestycyjny (wierzytelność pozaukładowa objęta Porozumieniem)	2 498	PLN			Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 04.07.2012 r.
ING Bank Śląski w Katowicach S.A.	Kredyt odnawialny udzielony Umową wieloproduktową (Wierzytelność objęta Porozumieniem – pozaukładowa)	17 500	PLN	3 160	0,75%	Umowa wypowiedziana w dniu 04.07.2012 r.
	Kredyt odnawialny udzielony Umową wieloproduktową (Wierzytelność objęta Porozumieniem – układowa)			2 492	10%	
Bank BGŻ S.A.	Kredyt rewalwingowy	10 000	PLN	9 357	Na 31.12.2015 r. Bank nie naliczał odsetek	Umowa wypowiedziana w dniu 29.06.2012 r.
Bank PEKAO S.A.	Kredyt w rachunku bieżącym	2 300	PLN	1 954	Na 31.12.2015 r. Bank nie naliczał odsetek	22.09.2011

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2015 roku

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

Na dzień 31.12.2014

Nazwa Jednostki	Rodzaj zobowiązania (kredytu / pożyczki)	Kwota kredytu / pożyczki według umowy	Kwota kredytu / pożyczki do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty
		tys. zł	waluta	kapitał		
Bank PKO BP S.A.	Kredyt inwestycyjny	20 000	PLN	15 310	12%	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 02.07.2012 r.
Bank PKO BP S.A.	Kredyt inwestycyjny	3 000	PLN	1 988	12%	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 04.07.2012 r.

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2015 roku

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.
Bank PKO BP S.A.	Kredyt w rachunku bieżącym	20 810	PLN	14 547	12%	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 02.07.2012 r.
	Kredyt obrotowy odnawialny	4 989	PLN	4 989		
	Kredyt obrotowy odnawialny	9 201	PLN	9 201		
ING Bank Śląski w Katowicach S.A.,	Kredyt inwestycyjny (wierzytelność pozaukładowa objęta Porozumieniem)	2 498	PLN	7 200	0,5%	Umowa kredytu wypowiedziana w dniu 04.07.2012 r.
ING Bank Śląski w Katowicach S.A.	Kredyt odnawialny udzielony Umową wieloproduktową (Wierzytelność objęta Porozumieniem — pozaukładowa)	17 500	PLN			Umowa wypowiedziana w dniu 04.07.2012 r.
	Kredyt odnawialny udzielony Umową wieloproduktową (Wierzytelność objęta Porozumieniem — układowa)			2 492	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.

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2015 roku

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
-----------------	----------------------------	-------	-----	-------	--	------------

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

Uwaga: ze względu na fakt, iż istnienie zabezpieczeń i ich wysokość jest w chwili obecnej przedmiotem rozstrzygania przez Sędziego Komisarza w toku postępowania układowego zrezygnowano z prezentowania rodzaju i wysokości zabezpieczeń poszczególnych kredytów

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 sprawozdaniu finansowym sporządzonym za 2015 rok Jednostka Dominująca ABM SOLID S.A. w upadłości układowej w rachunku zysków i strat oraz w zobowiązaniach z tytułu kredytów i pożyczek nie wykazała odsetek od kredytów w stosunku do ING BANK ŚLĄSKI, gdyż zgodnie z porozumieniem zawartym z tym Bankiem, bank zrzeknie się swoich wierzytelności wobec ABM SOLID z tytułu odsetek naliczonych do dnia zawarcia Porozumienia z chwilą wywiązania się ABM SOLID z obowiązków wynikających z powyższego porozumienia. Aktualnie Spółka prowadzi rozmowy z Bankiem PKO BP mające na celu zawarcie porozumienia w zakresie analogicznym jak z ING Bank Śląski. W tym przypadku Spółka również będzie dążyć, aby Bank PKO BP zrzekł się odsetek z chwilą wywiązania się ABM SOLID z obowiązków wynikających z porozumienia. W sprawozdaniu finansowym sporządzonym za 2015 roku w rachunku zysków i strat oraz w zobowiązaniach z tytułu kredytów i pożyczek Spółka rozwiązała rezerwę na odsetki od kredytów w kwocie 5 640 tys. zł dotyczącą Banku PKO BP SA. Emitent stoi na stanowisku, że zgodnie z art. 92 ust.2 Prawa upadłościowego i naprawczego odsetki od wierzytelności zabezpieczonych rzeczowo (np. hipoteką, zastawem, zastawem rejestrowym) za okres po ogłoszeniu upadłości mogą być zaspokojone w postępowaniu upadłościowym, ale wyłącznie z przedmiotu zabezpieczenia.

W księgach na dzień 31.12.2015r. łącznie ujęto zobowiązania z tytułu odsetek bankowych w kwocie 9 357 tys. zł

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

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO	31.12.2015	31.12.2014
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	715	906
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego razem	715	906

WARTOŚĆ NETTO ŚRODKÓW TRWAŁYCH W LEASINGU	31.12.2015	31.12.2014
Środki trwałe w leasingu - wartość netto, z tego:	0	77
a) urządzenia techniczne i maszyny	0	0
b) środki transportu	0	77
Środki trwałe w leasingu - wartość netto razem	0	77

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

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2015	31.12.2014
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania, w tym:	45 181	45 181
- 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	23 620
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania razem	45 181	45 181

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

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE	31.12.2015	31.12.2014
1) w jednostkach zależnych	546	2 182
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	546	2 182
- do 12 miesięcy	546	2 182
2) wobec pozostałych jednostek	83 856	85 935
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	78 151	79 814
- do 12 miesięcy	77 058	76 710
- powyżej 12 miesięcy	1 093	3 104
b) zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	5 705	6 121
Zobowiązania krótkoterminowe razem	84 402	88 117

Nota 37 do pozycji pasywów „Rozliczenia międzyokresowe”

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2015	31.12.2014
1. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	0	289
a) <i>krótkoterminowe</i>	0	289
- rezerwy kosztowa	0	34
- inne	0	255
2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	602	523
a) <i>krótkoterminowe</i>	602	523
- umorzenie pożyczki	15	15
- dofinansowanie	438	508
- inne	149	0
Inne rozliczenia międzyokresowe razem	602	812

VIII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POZYCJI POZABILANSOWYCH

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

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	31.12.2015	31.12.2014
Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych:		
a) z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	4 080	4 086
Razem stan na koniec okresu	4 080	4 086

NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	31.12.2015	31.12.2014
Należności warunkowe od jednostek powiązanych:	2 145	6 767
a) pozostałe należności warunkowe	2 145	6 767
Razem stan na koniec okresu	2 145	6 767

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)	01.01.2015	01.01.2014
	–	–
	31.12.2015	31.12.2014
Energetyczny	0	1
Hydrotechniczny	0	0
Infrastrukturalny	25 056	22 573
Kubaturowy	11 708	1 627
Gospodarka odpadami	2 098	16 215
Ochrona środowiska	1 462	2 980
Przemysłowy	13 023	10 982
Pozostałe	1 416	1 799
Przychody netto ze sprzedaży produktów razem	54 763	56 177
- w tym od jednostek powiązanych	15 760	17 530

Nota 39.2 Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (struktura terytorialna)	01.01.2015	01.01.2014
	–	–
	31.12.2015	31.12.2014
a) kraj	49 750	56 177
b) export	5 013	0
Przychody netto ze sprzedaży produktów razem	54 763	56 177
- w tym od jednostek powiązanych	15 336	17 530

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)	01.01.2015	01.01.2014
	–	–
	31.12.2015	31.12.2014
- materiały budowlane	1 879	737
- towary	0	301
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów razem	1 879	1 038
- w tym od jednostek powiązanych	424	0

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

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (struktura terytorialna)	01.01.2015 — 31.12.2015	01.01.2014 — 31.12.2014
a) kraj	1 879	1 038
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów razem	1 879	1 038
- w tym od jednostek powiązanych	424	0

Nota 41 - „Koszty według rodzaju”

Koszty według rodzaju

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU I KOSZT WYTWORZENIA SPRZEDANYCH PRODUKTÓW	01.01.2015 — 31.12.2015	01.01.2014 — 31.12.2014
a) Amortyzacja	2 119	2 660
b) Zużycie materiałów i energii	15 221	13 786
c) Usługi obce	21 806	20 843
d) Podatki i opłaty	421	689
e) Wynagrodzenia	12 934	13 145
g) Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 674	2 754
h) Pozostałe koszty rodzajowe	1 263	826
Koszty według rodzaju razem	56 438	54 703
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	261	4 702
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	(5 234)	(5 518)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	51 465	53 887

Nota 42 - do pozycji „Pozostałe przychody operacyjne”

Nota 42.1 „Pozostałe przychody operacyjne”

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.2015 — 31.12.2015	01.01.2014 — 31.12.2014
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	462	0
Dotacje	29	47
Inne przychody operacyjne	20 730	27 764
Pozostałe przychody operacyjne razem	21 221	27 811

Nota 42.2 Inne przychody operacyjne

INNE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.2015 — 31.12.2015	01.01.2014 — 31.12.2014
Inne przychody operacyjne, w tym:		
1. Rozwiązanie rezerw z tytułu:	13 053	21 340
- odpisy aktualizujące wartość należności	7 547	791
- odpisy aktualizujące pozostałe	1 750	0
- rozwiązanie rezerw naprawy gwarancyjne	0	340

- rozwiązanie rezerwy na świadczenia pracownicze	225	1 530
- rozwiązanie rezerw kosztowych z lat ubiegłych	3 531	1 793
- pozostałe rezerwy	0	16 886
2. Pozostałe, w tym:	7 677	6 424
- zwrot kosztów sądowych	76	64
- odszkodowania otrzymane	1 833	73
- kary umowne	2 842	5 612
- przychody najem nieruchomości	328	454
- ulga za złe długi	2 016	66
- nadwyżki inwentaryzacyjne	80	97
- inne	502	58
Inne przychody operacyjne razem	20 730	27 764

Nota 43 - do pozycji „Pozostałe koszty operacyjne”

Nota 43.1 „Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.2015	01.01.2014
POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	–	–
	31.12.2015	31.12.2014
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	613
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	6 515	7 253
Inne koszty operacyjne	6 913	7 057
Pozostałe koszty operacyjne razem	13 428	14 923

Nota 43.2 Inne koszty operacyjne

	01.01.2015	01.01.2014
INNE KOSZTY OPERACYJNE	–	–
	31.12.2015	31.12.2014
1. Utworzone rezerwy z tytułu:	3 316	4 067
- rezerwa na świadczenia emerytalne	271	71
- rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	1 009
- rezerwa na koszty wykorzystanych gwarancji	0	150
- pozostałe rezerwy na zobowiązania	3 045	2 837
2. Pozostałe	3 597	2 990
- koszty procesów i odwołania	24	12
- odszkodowania i kary zapłacone	1 937	1 951
- ulga za złe długi	995	492
- niedobory inwentaryzacyjne	174	252
- koszty utrzymania nieruchomości inwestycyjnej	321	0
- inne	146	283
Inne koszty operacyjne razem	6 913	7 057

Nota 44 - do pozycji "Przychody finansowe"

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01.2015 — 31.12.2015	01.01.2014 — 31.12.2014
Odsetki, w tym:	2 180	586
- od jednostek powiązanych	0	174
Aktualizacja wartości inwestycji	0	6 199
Dyskonto	0	1 428
Inne	5 640	0
Przychody finansowe razem	7 820	8 213

Nota 44.1 Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach

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

Nota 44.2 Przychody finansowe z tytułu odsetek

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	01.01.2015 — 31.12.2015	01.01.2014 — 31.12.2014
a) z tytułu udzielonych pożyczek	9	184
- od jednostek powiązanych, w tym:	0	175
- od jednostek zależnych	0	175
- od pozostałych jednostek	9	0
b) pozostałe odsetki	2 171	402
- od pozostałych jednostek	2 171	402
Pozostałe przychody finansowe z tytułu odsetek razem	2 180	586

Nota 44.3 Inne przychody finansowe

INNE PRZYCHODY FINANSOWE	01.01.2015 — 31.12.2015	01.01.2014 — 31.12.2014
a) pozostałe, w tym:	5 640	0
- rozwiązanie rezerwy na odsetki	5 640	0
Inne przychody finansowe razem	5 640	0

Nota 45 - do pozycji "Koszty finansowe"

KOSZTY FINANSOWE	01.01.2015 — 31.12.2015	01.01.2014 — 31.12.2014
Odsetki, w tym:	1 339	6 232
Strata ze zbycia inwestycji	0	5 786
Aktualizacja wartości inwestycji	10 711	2 423
Inne	185	191
Dyskonto	955	1 715
Koszty finansowe razem	13 190	16 347

Nota 45.1 Koszty finansowe z tytułu odsetek

	01.01.2015	01.01.2014
	–	–
KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	31.12.2015	31.12.2014
1. od kredytów i pożyczek	1 328	6 067
<i>a) dla pozostałych jednostek</i>	1 328	6 067
2. pozostałe odsetki, w tym:	11	165
<i>a) dla pozostałych jednostek</i>	11	165
Koszty finansowe z tytułu odsetek razem	1 339	6 232

Nota 45.2. Inne koszty finansowe

	01.01.2015	01.01.2014
	–	–
INNE KOSZTY FINANSOWE	31.12.2015	31.12.2014
a) ujemne różnice kursowe	88	16
- niezrealizowane	88	16
b) pozostałe	97	175
- prowizje od gwarancji	97	172
- inne pozostałe	0	3
Inne koszty finansowe razem	185	191

Nota 46 „Zyski i straty nadzwyczajne”

Nie dotyczy

Nota 47 - do pozycji „Podatek dochodowy”

Nota 47.1. Podatek dochodowy bieżący

	01.01.2015	01.01.2014
	–	–
PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	31.12.2015	31.12.2014
1. Zysk (strata) brutto	937	1 847
2. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	870	(14 621)
a) Dochody ze źródeł przychodu położonych za granicą	0	0
b) Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	28 809	25 429
- odpisy aktualizujące należności	5 040	6 031
- odpisy aktualizujące zapasy, towary, produkty, ŚT	1 475	1 222
- rezerwy kosztowe	(1 550)	1 326
- likwidacja ŚT	1 177	1 365
- rezerwa na koszty wykorzystanych gwarancji	0	150
- rezerwy na zobowiązania	3 045	2 838
- rezerwy na świadczenia emerytalne	0	71
- rezerwy na niewyk. urlopy prac. i restrukturyzacje	271	1 009
- amortyzacja	2 273	2 754
- wycena kontraktów długoterminowych	(729)	729
- należności niezapłacone osobom fizycznym	1 763	1 742
- odpisy aktualizujące wartość inwestycji	10 711	2 423

- koszty PFRON	34	42
- reprezentacja i reklama	28	16
- kary	1 491	21
- ujemne różnice kursowe	89	8
- koszty procesów	24	12
- odsetki dla Skarbu Państwa	0	151
- odsetki niezapłacone i prowizje	1 289	0
- dyskonto długoterminowych rozrachunków	1 334	2 241
- ulga na złe długi	995	492
- niezapłacone faktury	0	732
- inne wyłączenia	49	54
c) Koszty zwiększające koszty uzyskania przychodów	23 257	31 517
- rozwiązanie (wykorzystanie) rezerwy kosztowej	3 531	16 489
- rozwiązanie (wykorzystanie) odpisu na należności	7 665	791
- amortyzacja podatkowa	1 568	2 487
- rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość zapasów, udział	2 011	396
- wypłacone wynagrodzenia	1 742	2 268
- rozwiązanie rezerwy odprawy emerytalne	4	0
- odpisy aktualizujące wartość inwestycji rozwiązanie	0	6 199
- rozwiązanie rezerwy na restrukturyzację urlopy pracownicze, zobowiązania	221	1 530
- likwidacja środków trwałych	875	672
- leasing zapłacony (raty kapitałowe oraz opłaty i vat)	0	335
- rozwiązanie rezerwy na naprawy gwarancyjne	0	340
- inne	5 640	10
d) Dochody nie podlegające opodatkowaniu	4 682	8 533
- rozliczenie kontraktów długoterminowych	(948)	1 097
- odsetki naliczone i niezapłacone	9	176
- dyskonto długoterminowych rozrachunków	380	1 535
- wykup przedmiotu leasingu	188	0
- kary	2 996	5 612
- dofinansowania	29	47
- ulga na złe długi	2 016	66
- inne wyłączenia	12	0
3. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	1 807	(12 774)
4. Odliczenie od dochodu	1 807	0
5. Podstawa opodatkowania po odliczeniu	0	(12 774)
6. Podatek dochodowy według stawki	19%	19%

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

PODATEK DOCHODOWY ODROZONY WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	01.01.2015 — 31.12.2015	01.01.2014 — 31.12.2014
1. Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	(409)	
- Wycena kontraktów długoterminowych	(180)	208
- Niezapłacone odsetki	(1)	21
- dyskonto	(55)	(305)
- Inne	(173)	(155)
Podatek dochodowy odroczony razem	(409)	(231)

Nota 47.3 Podatek dochodowy

	01.01.2015	01.01.2014
	–	–
PODATEK DOCHODOWY	31.12.2015	31.12.2014
1. Podatek dochodowy bieżący	0	0
2. Podatek dochodowy odroczony	(409)	(231)
Razem podatek dochodowy w rachunku zysków i strat	(409)	(231)

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

Nie dotyczy

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

	01.01.2015	01.01.2014
	–	–
ZYSK/(STRATA) NETTO	31.12.2015	31.12.2014
Zysk/(strata) netto	1 326	2 078

Zgodnie z Uchwałą nr 8/2015 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia ABM SOLID S.A. w upadłości układowej z dnia 29.06.2015r. 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.

	01.01.2015	01.01.2014
	–	–
ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	31.12.2015	31.12.2014
średnia ważona liczba akcji w roku	793 450	7 934 500
Zysk/Strata netto	1 326	2 078
Podstawowy zysk na jedną akcję	1,70	0,26

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	01.01.2015 – 31.12.2015	01.01.2014 – 31.12.2014
- inne	1	(706)
Razem inne korekty przepływów środków pieniężnych z działalności operacyjnej	1	(706)

Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	01.01.2015 – 31.12.2015	01.01.2014 – 31.12.2014
Inne wpływy inwestycyjne	0	0
Wpływy z działalności zaniechanej	0	0
Razem inne wpływy inwestycyjne przepływów środków pieniężnych	0	0

Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	01.01.2015 – 31.12.2015	01.01.2014 – 31.12.2014
Inne wydatki inwestycyjne	0	0
Razem inne wydatki inwestycyjne przepływów środków pieniężnych	0	0

Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	01.01.2015 – 31.12.2015	01.01.2014 – 31.12.2014
Inne wpływy finansowe	0	0
Razem inne wpływy finansowe przepływów środków pieniężnych	0	0

Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	01.01.2015 – 31.12.2015	01.01.2014 – 31.12.2014
Inne wydatki finansowe	0	0
Razem inne wydatki finansowej przepływów środków pieniężnych	0	0

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

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

Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	01.01.2015 – 31.12.2015	01.01.2014 – 31.12.2014
1. Zmiana stanu rezerw		
- bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania	(311)	(16 182)

Razem zmiana stanu rezerw	(311)	(16 182)
2. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów		
- bilansowa zmiana stanu zobowiązań	(9 138)	10 345
- wydatki z tytułu leasingu finansowego	(1)	(358)
- zobowiązania z tytułu zakupu ST	(256)	(200)
- zmiana stanu kredytów	(6 339)	(1 665)
- zmiana pożyczki i odsetki		
Razem zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	(15 734)	8 122
3. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		
- bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(266)	592
Razem zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(266)	592

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 31.12.2015 w tys zł	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik - przeznaczone do obrotu	Pożyczki i należności	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowany m koszcie	Inne instrumenty finansowe	Razem
1) Nieruchomości inwestycyjne	1 228	0	0	0	1 228
2) Udziały i akcje*	8 928	0	0	0	8 928
a) część długoterminowa	8 928	0	0	0	8 928
b) część krótkoterminowa	0	0	0	0	0
3) Pożyczki	0	6 147	0	0	6 147
a) część długoterminowa	0	0	0	0	0
b) część krótkoterminowa	0	6 147	0	0	6 147
4) Inne aktywa finansowe	0	0	0	0	0
a) część długoterminowa	0	0	0	0	0
b) część krótkoterminowa	0	0	0	0	0
5) Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	0	36 041	0	0	36 041
a) część długoterminowa	0	5 801	0	0	5 801
b) część krótkoterminowa	0	30 240	0	0	30 240
6) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13 379	0	0	0	13 379
7) Pochodne instrumenty finansowe wbudowane	0	0	0	0	0
8) Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające	0	0	0	0	0
9) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	0	0	78 697	0	78 697
a) część długoterminowa	0	0	1 093	0	1 093
b) część krótkoterminowa	0	0	77 604	0	77 604
10) Kredyty i pożyczki	0	0	76 041	0	76 041
a) część długoterminowa	0	0	2 328	0	2 328
b) część krótkoterminowa	0	0	73 713	0	73 713
11) Zobowiązania z tytułu leasingu	0	0	0	715	715
a) część długoterminowa	0	0	0	0	0

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2015 roku

b) część krótkoterminowa	0	0	0	715	715
12)Pochodne instrumenty finansowe wbudowane	0	0	0	0	0
13)Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające	0	0	0	0	0
14)Zobowiązania z tytułu obligacji	0	0	21 561	0	21 561
a) część długoterminowa	0	0	0	0	0
b) część krótkoterminowa	0	0	21 561	0	21 561
15) Zobowiązanie z tytułu gwarancji i poręczeń	0	0	0	23 620	23 620
a) część długoterminowa	0	0	0	0	0
b) część krótkoterminowa	0	0	0	23 620	23 620
RAZEM	23 535	42 188	176 299	24 335	266 357

*Udziały obejmują Spółki zależne

Stan na 31.12.2014 w tys zł	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik - przeznaczone do obrotu	Pożyczki i należności	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Inne instrumenty finansowe	Razem
1) Nieruchomości inwestycyjne	1 636	0	0	0	1 636
2) Udziały i akcje*	19 489	0	0	0	19 489
a) część długoterminowa	19 489	0	0	0	19 489
b) część krótkoterminowa	0	0	0	0	0
3) Pożyczki	0	6 271	0	0	6 271
a) część długoterminowa	0	0	0	0	0
b) część krótkoterminowa	0	6 271	0	0	6 271
4) Inne aktywa finansowe	0	0	0	0	0
a) część długoterminowa	0	0	0	0	0
b) część krótkoterminowa	0	0	0	0	0
5) Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	0	38 921	0	0	38 921

Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2015 roku

a) część długoterminowa	0	3 853	0	0	3 853
b) część krótkoterminowa	0	35 068	0	0	35 068
6)Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12 073	0	0	0	12 073
7)Pochodne instrumenty finansowe wbudowane	0	0	0	0	0
8)Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające	0	0	0	0	0
9)Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	0	0	81 996	0	81 996
a) część długoterminowa	0	0	3 104	0	3 104
b) część krótkoterminowa	0	0	78 892	0	78 892
10)Kredyty i pożyczki	0	0	86 660	0	86 660
a) część długoterminowa	0	0	2 328	0	2 328
b) część krótkoterminowa	0	0	84 332	0	84 332
11)Zobowiązania z tytułu leasingu	0	0	0	906	906
a) część długoterminowa	0	0	0	0	0
b) część krótkoterminowa	0	0	0	906	906
12)Pochodne instrumenty finansowe wbudowane	0	0	0	0	0
13)Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające	0	0	0	0	0
14)Zobowiązania z tytułu obligacji	0	0	21 561	0	21 561
a) część długoterminowa	0	0	0	0	0
b) część krótkoterminowa	0	0	21 561	0	21 561
15) Zobowiązanie z tytułu gwarancji i poręczeń	0	0	0	24 525	24 525
a) część długoterminowa	0	0	0		
b) część krótkoterminowa	0	0	0		
RAZEM	33 198	45 192	190 217	25 431	294 038

*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 31.12.2015 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	31.12.2015	31.12.2014
Przychody z odsetek, w tym:	7	184
- zrealizowane	0	11
- niezrealizowane	7	173
Termin spłaty odsetek od pożyczek udzielonych przypada na okres:		
- do 3 miesięcy	7	6
- powyżej 3 do 12 miesięcy	0	167

Koszty z tytułu odsetek od zobowiązań finansowych

Zobowiązania finansowe	31.12.2015	31.12.2014
Koszty odsetek, w tym:	1 339	6232
- zrealizowane	50	332
- niezrealizowane	1 289	5900
Termin spłaty odsetek od zobowiązań finansowych przypada na okres:		
- do 3 miesięcy	0	0
- powyżej 3 do 12 miesięcy	0	0
- powyżej 12 miesięcy	1 289	5900

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 Spółki ABM SOLID S.A. zostały wypowiedziane przez banki finansujące. Wymagalne stały się obligacje, lecz ich spłata jest odroczone w związku z postępowaniem w kwestii zawarcia układu. Spółka oczekuje na rozstrzygnięcia Sądu w toku postępowania układowego w kwestii określenia wysokości wymagalnych wierzytelności, których spłata winna nastąpić na bazie stosownych porozumień z wierzycielami zabezpieczonymi rzeczowo.

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).

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.

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. Obligatariusze złożyli wniosek o przedterminowy zwrot wierzytelności. Ze względu na wymaga Prawa Upadłościowego i Naprawczego zwrot ten jest wstrzymany i podlegać będzie redukcji wynikającej z zawartego układu. Spółka w 2015 i 2014 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:

	31.12.2015	31.12.2014
1) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej	10 156	21 125
a) część długoterminowa	10 156	21 125
2) Pożyczki i kredyty	6 147	6 271
a) część krótkoterminowa	6 147	6 271
3) Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	36 041	38 920
a) część długoterminowa	5 801	3 853
b) część krótkoterminowa	30 240	35 067
4) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13 379	12 073
RAZEM	65 723	78 389

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.

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 znikom narazony na ryzyko kursowe. Nowych kontraktów indeksowanych w innej niż PLN walucie Spółka w 2015 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.

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.

Ryzyko związane z procesem restrukturyzacji

W roku 2015 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.

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, Spółka poszukuje możliwości pozyskania zewnętrznego inwestora.

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:	31.12.2015	31.12.2014
a) pozostałe należności warunkowe	2 145	6 767
Należności warunkowe od jednostek pozostałych razem, w tym:	6 860	10 183
a) otrzymanych gwarancji i poręczeń,	4 113	6 671
b) pozostałe należności warunkowe	2 748	3 512

Zobowiązania warunkowe	31.12.2015	31.12.2014
Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych	4 080	4 086
Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych	7 551	8 613
Razem stan na koniec okresu	11 630	12 699

Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych, z tytułu:	31.12.2015	31.12.2014
a) udzielonych gwarancji i poręczeń, w tym	4 080	4 086
- dla jednostek zależnych	4 080	4 086
Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych razem	4 080	4 086

Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych:	31.12.2015	31.12.2014
- z tytułu poręczenia leasingu dla spółki ABM SILESIA	1 179	1 179
- z tytułu poręczenia kredytu dla spółki ABM SILESIA	2 901	2 901
- z tytułu poręczenia leasingu dla spółki ABM BIOGAZ	0	6
Razem stan na koniec okresu	4 080	4 086

Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych:	31.12.2015	31.12.2014
z tytułu udzielonych gwarancji dla pozostałych jednostek	7 551	8 613
Razem stan na koniec okresu	7 551	8 613

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	31.12.2015	31.12.2014
1. Środki trwałe w budowie	158	168
Razem środki trwałe	158	168

Nota 6 „Nakłady inwestycyjne”

PONIESIONE NAKŁADY INWESTYCYJNE	01.01.2015- 31.12.2015	01.01.2014- 31.12.2014
1. Rzeczowe aktywa trwałe	904	1 558
Razem nakłady inwestycyjne	904	1 558

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 KOŃCZĄCY SIĘ 31.12.2015	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.	2	0	5	0	0	5 669	1	0
ABM INVEST Tarnów Sp. z o.o.	2	0	0	0	0	473	11	0
TRANS SOLID Sp. z o.o.	647	0	1 145	0	603	0	448	0
EB RADYMNO Sp. z o.o.	0	0	2	0	0	0	19	0
PRIB Sp. z o.o.	15 034	0	1 689	0	5 869	0	21	0

TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI ZA OKRES KOŃCZĄCY 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.	16869	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

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	31.12.2015	31.12.2014
wartość zakupów na rzecz ABM SOLID	8	8
saldo zobowiązań z tytułu dostaw i usług	41	0

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

Barbara Pawlik	31.12.2015	31.12.2014
wartość zakupów na rzecz ABM SOLID	52	172
saldo zobowiązań z tytułu dostaw i usług	4	4
saldo należności z tytułu dostaw i usług	0	5

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	31.12.2015	31.12.2014
wartość zakupów na rzecz ABM SOLID	6	0
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:	31.12.2015	31.12.2014
<i>Pożyczki udzielone przez ABM SOLID na rzecz:</i>		
ABM INVEST Tarnów Spółka z o.o.*	473	473
ABM INVEST Spółka z o.o.*	5 669	5 788
<i>Pożyczki udzielone na rzecz ABM SOLID przez:</i>		
Mila 2 Sp. z o.o.	2 779	2 779

- * Pożyczki podlegające wyłączeniu konsolidacyjnym

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

UJAWNIECIA DOTYCZĄCE KONTRAKTÓW DŁUGOTERMINOWYCH	31.12.2015	31.12.2014
koszt własny kontraktów	2 378	15 950
produkcja w toku	729	729
wynik na kontraktach	(44)	340
kwoty zafakturowane	2 334	16 291
należność z wyceny kontraktu	148	1 097
- w tym z poprzedniego okresu	0	0
zobowiązanie z wyceny kontraktu	0	729

Wycena usług budowlanych	31.12.2015	31.12.2014
AKTYWA		
Stan na koniec okresu	148	0
PASYWA		
Stan na koniec okresu	0	584

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

Nie dotyczy.

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

	31.12.2015	31.12.2014
Ogółem	308	319
Pracownicy produkcyjni	220	227
Pracownicy inżynieryjno - techniczni	52	53
Pracownicy administracyjno – biurowi	36	39
Personel kierowniczy (zarząd)	1*	1*

*osoby powołane do pełnienia funkcji w Zarządzie

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

W sprawozdaniu finansowym – informacje o łącznej wartości wynagrodzeń, nagród lub korzyści, w tym wynikających z programów motywacyjnych lub premialnych 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.

Nazwisko i imię	Tytuł wynagrodzenia	31.12.2014 w tys. zł. brutto	31.12.2015 w tys. zł. brutto
Pawlik Marek	pełniona funkcja	298	202
	stosunek pracy	115	0
	Kontrakt menadżerski	0	203

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,

łącnego wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę oraz za pełnienie funkcji w Zarządzie Spółki. Prezes Zarządu - w wysokości 4 letniego wynagrodzenia liczone jako średnia wszystkich składników wynagrodzenia za ostatnie 12 miesięcy. Wiceprezesi Zarządu — odpowiednio w wysokości 12 i 6 miesięcznego wynagrodzenia liczone jako średnia wszystkich składników wynagrodzenia za ostatnie 3 miesiące. Z tego tytułu zostało wypłacone odszkodowanie w łącznej kwocie wynoszącej 2 404 tys. zł brutto (w 2014 roku w kwocie 1 860 tys. zł. oraz w 2015 roku w kwocie 544 tys. zł).

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej

Nazwisko i imię	31.12.2015	31.12.2014
Pawlik Barbara	17	31
Pawlik Dominik	23	39
Waszkielewicz Wiesław	24	43
Antończyk Jan	17	31
Matera Sebastian	17	4

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

Nie dotyczy.

Nota 13 „Wynagrodzenie biegłego rewidenta i umowa”

W dniu 29 czerwca 2015 roku Rada Nadzorcza ABM SOLID S.A. dokonała wyboru MISTERS AUDYTOR ADVISER Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie jako podmiotu któremu zostało zlecone wykonanie przeglądu półrocznych sprawozdań finansowych oraz badanie rocznych sprawozdań finansowych jednostkowych i skonsolidowanych za rok 2015. Stosowna umowa została zawarta 22 lipca 2015 roku.

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

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	2015	2014
Wynagrodzenie netto za badanie i przegląd sprawozdań finansowych (jednostkowych i skonsolidowanych)	52	56

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

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

Nie dotyczy.

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

W dniu 14 marca 2016 roku Spółka otrzymała pismo od komornika sądowego w Gorlicach, w którym to piśmie komornik informuje ABM SOLID o wszczęciu na wniosek wierzyciela hipotecznego tj. Banku PKO BP S.A. z siedzibą w Warszawie (dalej: Bank) postępowania w sprawie zapłaty należności wraz z odsetkami stanowiących wierzytelności poza układowe zabezpieczone majątkiem Spółki. Spółka przedmiotowe postępowanie uznaje za bezpodstawne, gdyż obecnie Sędzia Komisarz ustanowiony w toku toczącego się postępowania upadłościowego ABM SOLID nie rozstrzygnął jeszcze kwestii podziału wierzytelności Banku na wierzytelności zabezpieczone (poza układowe) i wierzytelności niezabezpieczone (objęte postępowaniem układowym). Przedmiotowe postępowanie nie dotyczy bieżącej działalności Spółki oraz nie blokuje środków finansowych będących w posiadaniu Spółki. W związku z powyższym Spółka zamierza złożyć skargę na czynności komornika oraz wystąpi z powództwem przeciw egzekucyjnym.

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”

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 31.12.2015 (MSSF)									
I. Przychody segmentu	0	0	26 125	11 708	2 098	1 462	13 912	4 398	59 703
1. Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	0	0	25 056	11 708	2 098	1 462	13 023	3 295	56 642
2. Sprzedaż między segmentami	0	0	1 069	0	0	0	889	1 103	3 061
3. Przychody z tytułu odsetek									0
II. Koszty segmentu	0	7	23 602	11 425	1 718	1 008	13 908	4 287	55 955
1. Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	0	1	22 443	11 308	1 682	992	12 565	3 903	52 894
2. Koszty sprzedaży między segmentami	0	6	1 159	117	36	16	1 343	384	3 061
3. Koszty z tytułu odsetek									0
III. Udział segmentu w wyniku finansowym jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności									0
IV. Wynik segmentu	0	-7	2 523	283	380	454	4	111	3 748
V. Przychody nieprzypisane								29 041	29 041
1. Przychody nieprzypisane zewnętrzne								26 861	26 861
2. Przychody nieprzypisane między segmentami								0	0
3. Przychody nieprzypisane z tytułu odsetek								2 180	2 180
VI. Koszty nieprzypisane								31 852	31 852
1. Koszty nieprzypisane zewnętrzne								30 513	30 513
2. Koszty nieprzypisane między segmentami								0	0
3. Koszty nieprzypisane z tytułu odsetek								1 339	1 339
VII. Korekty konsolidacyjne								0	0
VIII. Wynik finansowy netto przed opodatkowaniem i udziałami mniejszości	0	-7	2 523	283	380	454	4	-2 700	937

IX. Podatek dochodowy									-409	-409
X. Zysk/(Strata) z działalności zaniechanej									0	0
XI. Zyski (straty) mniejszości									0	0
XII. Wynik finansowy netto	0	-7	2 523	283	380	454	4	-2 291		1 346
XIII. Pozycje aktywów										
Aktywa segmentu	0	0	44 177	19 797	3 547	2 472	23 525	7 439		100 957
Inwestycje segmentu w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności										0
Aktywa pozostałe (nieprzypisane)										0
Korekty konsolidacyjne										0
Aktywa ogółem	0	0	44 177	19 797	3 547	2 472	23 525	7 439		100 957
XIV. Pozycje pasywów										0
Pasywa segmentu	0	0	44 177	19 797	3 547	2 472	23 525	7 439		100 957
Pozostałe pasywa (nieprzypisane)										0
Korekty konsolidacyjne										0
Pasywa ogółem	0	0	44 177	19 797	3 547	2 472	23 525	7 439		100 957
XV. Dodatkowe informacje										0
Nakłady inwestycyjne										0
Nakłady inwestycyjne (nieprzypisane)										0
Nakłady inwestycyjne korekty konsolidacyjne										0
Nakłady inwestycyjne ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortyzacja	0	0	966	433	78	54	514	162		2 207
Amortyzacja (nieprzypisana)										
Amortyzacja ogółem	0	0	966	433	78	54	514	162		2 207

DANE CHARAKTERYZUJĄCE SEGMENTY	Energetyczny	Hydrotechniczny	Infrastrukturalny	Kubaturowy	Gospodarka odpadami	Ochrona środowiska	Przemysłowy	Pozostałe	Razem
ZA OKRES KOŃCĄCY 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	2039	-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
Nakłady inwestycyjne ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortyzacja	0	0	1 041	75	748	137	555	198	2 754
Amortyzacja (nieprzypisana)									0
Amortyzacja ogółem	0	0	1 041	75	748	137	555	198	2 754

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

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone za rok 2015, obejmujące dane porównawcze za rok 2014 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.

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 31.12.2015

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

Zobowiązania zabezpieczone na nieruchomościach inwestycyjnych

Stan na dzień 31.12.2014

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

Ograniczenia w wykonywaniu prawa własności

Stan na dzień 31.12.2015

<i>Rodzaj zobowiązania</i>	<i>Wierzyciel</i>	<i>Rodzaj zabezpieczenia (Ograniczenie w wykonywaniu prawa własności)</i>	<i>Opis majątku stanowiącego zabezpieczenie</i>
Umowa wieloproduktowa (Wierzytelność pozaukładowa)	ING Bank Śląski S.A.	Hipoteka kaucyjna	Nieruchomość komercyjna - budynek administracyjno - biurowy, położona w Tarnowie
Kredyt inwestycyjny (Wierzytelność pozaukładowa)		Hipoteka kaucyjna	
Limit kredytowy wielocelowy	Bank PKO BP S.A.	Hipoteka umowna kaucyjna	Prawo wieczystego użytkowania nieruchomości położonej w Bochni

			Udział wynoszący 167635/204303 w prawie wieczystego użytkowania działki w Bochni oraz w prawie własności budynku i urządzenia stanowiącego odrębną od gruntu nieruchomość
Kredyt obrotowy odnawialny	Bank PKO BP S.A.	Hipoteka umowna łączna	Prawa wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz
		Hipoteka kaucyjna łączna	
		Hipoteka umowna łączna	Prawa wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz
		Hipoteka kaucyjna łączna	
		Hipoteka umowna łączna	Prawa wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz
		Hipoteka kaucyjna łączna	
Kredyt inwestycyjny	Bank PKO BP S.A.	Hipoteka łączna umowna	Hipoteka łączna umowna na prawie wieczystego użytkowania gruntów oraz budynkach i budowlach w Rzeszowie
		Hipoteka kaucyjna łączna	
		Hipoteka łączna umowna	Hipoteka łączna umowna na prawie wieczystego użytkowania gruntów oraz budynkach i budowlach w Rzeszowie
		Hipoteka kaucyjna łączna	

Zabezpieczenie zapłaty należności objętej nakazem zapłaty	Mariusz Bardyga, prowadzący działalność gospodarczą pod firmą "PROFI-BAU" Mariusz Bardyga	Hipoteka przymusowa	Nieruchomość gruntowa, niezabudowana położona w Tarnowie
Limit kredytowy wielocelowy	Bank PKO BP S.A.	Zastaw rejestrowy	Środki obrotowe
Limit kredytowy wielocelowy	Bank PKO BP S.A.	Zastaw rejestrowy	700 szt. akcji Przedsiębiorstwa Produkcyjno - Usługowego TRANS ENERGO S.A. w Radomiu - wartość nominalna akcji
Kredyt inwestycyjny	Bank PKO BP S.A.	Zastaw rejestrowy	20 400 szt. udziałów w spółce Wągrowieckie Przedsiębiorstwo Robót Mostowych Sp. z o.o. w Wągrowcu - wartość nominalna udziałów
Kredyt inwestycyjny	Bank PKO BP S.A.	Zastaw rejestrowy	10 592 szt. udziałów w spółce Przedsiębiorstwo Robót Inżynierskich Budownictwa Sp. z o.o. w Olsztynie - wartość nominalna udziałów

Stan na dzień 31.12.2014 Rodzaj zobowiązania	Wierzyciel	Rodzaj zabezpieczenia (Ograniczenie w wykonywaniu prawa własności)	Opis majątku stanowiącego zabezpieczenie
Umowa wieloproduktowa	ING Bank Śląski S.A.	Hipoteka kaucyjna	Prawo użytkowania wieczystego nieruchomości przemysłowej położonej w Dębnie
Umowa wieloproduktowa (Wierzytelność pozaukładowa)	ING Bank Śląski S.A.	Hipoteka kaucyjna	Nieruchomość komercyjna - budynek administracyjno - biurowy, położona w Tarnowie

Kredyt inwestycyjny (Wierzytelność pozaukładowa)		Hipoteka kaucyjna	
Limit kredytowy wielocelowy	Bank PKO BP S.A.	Hipoteka umowna kaucyjna	Prawo wieczystego użytkowania nieruchomości położonej w Bochni
			Udział wynoszący 167635/204303 w prawie wieczystego użytkowania działki w Bochni oraz w prawie własności budynku i urządzenia stanowiącego odrębną od gruntu nieruchomość
Limit kredytowy wielocelowy	Bank PKO BP S.A.	Hipoteka umowna	Prawo użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w miejscowości Przeworsk
Kredyt obrotowy odnawialny	Bank PKO BP S.A.	Hipoteka umowna łączna	Prawa wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz
		Hipoteka kaucyjna łączna	
		Hipoteka umowna łączna	Prawa wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz
		Hipoteka kaucyjna łączna	
		Hipoteka umowna łączna	Prawa wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawa własności budynków położonych w m. Biała Niżna, gm. Grybów, oraz m. Grybów pow. Nowy Sącz
		Hipoteka kaucyjna łączna	
Kredyt inwestycyjny	Bank PKO BP S.A.	Hipoteka łączna umowna	Hipoteka łączna umowna na prawie wieczystego użytkowania gruntów oraz budynkach i budowlach w Rzeszowie
		Hipoteka kaucyjna łączna	
		Hipoteka łączna umowna	Hipoteka łączna umowna na prawie wieczystego użytkowania gruntów oraz

		Hipoteka kaucyjna łączna	budynkach i budowlach w Rzeszowie
Zabezpieczenie zapłaty należności objętej nakazem zapłaty	Mariusz Bardyga, prowadzący działalność gospodarczą pod firmą "PROFI-BAU" Mariusz Bardyga	Hipoteka przymusowa	Nieruchomość gruntowa, niezabudowana położona w Tarnowie
Limit kredytowy wielocelowy	Bank PKO BP S.A.	Zastaw rejestrowy	Środki obrotowe
Limit kredytowy wielocelowy	Bank PKO BP S.A.	Zastaw rejestrowy	700 szt. akcji Przedsiębiorstwa Produkcyjno - Usługowego TRANS ENERGO S.A. w Radomiu - wartość nominalna akcji
Kredyt inwestycyjny	Bank PKO BP S.A.	Zastaw rejestrowy	20 400 szt. udziałów w spółce Wągrowieckie Przedsiębiorstwo Robót Mostowych Sp. z o.o. w Wągrowcu - wartość nominalna udziałów
Kredyt inwestycyjny	Bank PKO BP S.A.	Zastaw rejestrowy	10 592 szt. udziałów w spółce Przedsiębiorstwo Robót Inżynierskich Budownictwa Sp. z o.o. w Olsztynie - wartość nominalna udziałów

Uwaga: ze względu na fakt, iż istnienie zabezpieczeń i ich wysokość jest w chwili obecnej przedmiotem rozstrzygania przez Sędziego Komisarza w toku postępowania układowego zrezygnowano z prezentowania wysokości zabezpieczeń poszczególnych kredytów

Nota 25 „Przyczyny niesporządzania sprawozdania skonsolidowanego”

Nie dotyczy

Prezes Zarządu - Marek Pawlik

Główny Księgowy — Mariola Ryba

Tarnów, dnia 18-03-2016 r.