



JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
AWBUD S.A.
ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2012 ROKU
WRAZ Z OPINIĄ NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

MARZEC 2013

Wybrane dane finansowe

Wybrane jednostkowe dane finansowe	Rok 2012 tys. PLN	Rok 2011 tys. PLN	Rok 2012 tys. EUR	Rok 2011 tys. EUR
I. Przychody ze sprzedaży	208 914	221 093	50 056	52 974
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(340)	5 208	(81)	1 248
III. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(78 094)	8 990	(18 711)	2 154
IV. Zysk (strata) netto	(79 472)	9 743	(19 042)	2 334
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(4 096)	(2 635)	(981)	(631)
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(2 597)	(1 252)	(622)	(300)
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	3 945	(1 702)	945	(408)
VIII. Przepływy pieniężne netto razem	(2 748)	(5 589)	(658)	(1 339)

Wybrane jednostkowe dane finansowe	Stan na 31.12.2012 tys. PLN	Stan na 31.12.2011 tys. PLN	Stan na 31.12.2012 tys. EUR	Stan na 31.12.2011 tys. EUR
IX. Aktywa razem	168 231	242 968	41 150	59 432
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	92 050	87 315	22 516	21 358
XI. Zobowiązania długoterminowe	3 828	2 737	936	669
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	88 222	84 578	21 580	20 688
XIII. Kapitał własny	76 181	155 653	18 634	38 074
XIV. Kapitał podstawowy	82 429	82 429	20 163	20 163
XV. Liczba akcji	82 429 460	82 429 460	82 429 460	82 429 460
XVI. Zysk (strata) netto przypadająca na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	(0,96)	0,12	(0,23)	0,03
XVII. Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	(0,96)	0,12	(0,23)	0,03
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w PLN/EUR)	0,92	1,89	0,23	0,46
XIX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w PLN/EUR)	0,92	1,89	0,23	0,46

Powyższe dane finansowe za rok 2012 i 2011 zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

- pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu określonego przez Narodowy Bank Polski na dzień 31 grudnia 2012 roku – 4,0882 PLN/EUR;
- pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich dziennych kursów określonych przez Narodowy Bank Polski: od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku – 4,1736 PLN/EUR.

Spis treści

Wybrane dane finansowe.....	2
Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	5
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	6
Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	7
Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.....	8
Zasady (polityka) rachunkowości, noty oraz inne informacje objaśniające.....	9
1. Informacje ogólne.....	9
1.1. Informacje o jednostce sprawozdawczej	9
1.2. Skład Organów zarządzających Emitenta.....	9
1.3. Skład Organów nadzorujących Emitenta	10
2. Oświadczenia Zarządu	10
2.1. Oświadczenia Zarządu	10
2.2. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	11
3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2012...11	11
3.1. Oświadczenie o zgodności	11
3.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza	11
3.3. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	11
3.3.1. Profesjonalny osąd	11
3.3.2. Niepewność szacunków.....	12
3.4. Wpływ zmian standardów i interpretacji MSSF na jednostkowe sprawozdanie finansowe.....	12
3.5. Stosowane zasady rachunkowości	13
3.6. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej.....	13
3.7. Rzeczowe aktywa trwałe.....	14
3.8. Nieruchomości inwestycyjne	15
3.9. Wartości niematerialne	15
3.10. Wartość firmy	16
3.11. Leasing	16
3.12. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych.....	16
3.13. Aktywa finansowe	17
3.14. Utrata wartości aktywów finansowych.....	18
3.15. Zapasy	18
3.16. Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności.....	18
3.17. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	19
3.18. Zobowiązania krótkoterminowe	19
3.19. Rezerwy	20
3.20. Świadczenia pracownicze	20
3.21. Przychody	20
3.22. Podatki	21
3.23. Zysk netto na akcję	22
3.24. Prezentacja danych	22
4. Noty objaśniające	22
4.1. Sprawy sporne	22
5. Segmenty operacyjne.....	23
6. Przychody ze sprzedaży.....	23
7. Kontrakty budowlane	24
8. Koszty według rodzaju.....	24
9. Koszty świadczeń pracowniczych	25
10. Pozostałe przychody operacyjne.....	25
11. Pozostałe koszty operacyjne	25
12. Przychody finansowe.....	26
13. Koszty finansowe	26
14. Podatek dochodowy	26
15. Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych	27
16. Zmiany stanu wartości niematerialnych.....	29
17. Koszty finansowe skapitalizowane w wartości aktywów trwałych	30
18. Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych.....	31

19.	Zobowiązania do nabycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	31
20.	Ograniczenia w dysponowaniu i zabezpieczenia ustanowione na aktywach	31
21.	Aktywa trwale stanowiące zabezpieczenie zobowiązań	32
22.	Nieruchomości inwestycyjne – zmiany	32
23.	Aktywa trwale dostępne do sprzedaży oraz aktywa przeznaczone do sprzedaży	32
24.	Odroczony podatek dochodowy	33
25.	Zapasy	34
26.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	34
27.	Pozostałe aktywa finansowe	35
28.	Pozostałe aktywa niefinansowe	35
29.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	35
30.	Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe	35
31.	Struktura akcjonariatu	36
32.	Rezerwy długoterminowe i krótkoterminowe według tytułów	36
33.	Pożyczki i kredyty bankowe oraz inne instrumenty dłużne	37
34.	Płatność z tytułu leasingu finansowego	37
35.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	37
36.	Przychody przyszłych okresów	37
37.	Zobowiązania warunkowe	38
38.	Należności warunkowe	38
39.	Płatność z tytułu leasingu operacyjnego (umowy na czas określony)	38
40.	Instrumenty finansowe	38
41.	Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	40
42.	Zarządzanie kapitałem	41
43.	Planowane nakłady inwestycyjne	41
44.	Transakcje i salda z jednostkami powiązanymi	41
45.	Wynagrodzenie Członków Zarządu	42
46.	Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej	42
47.	Informacje o zatrudnieniu	42
48.	Działalność zaniechana	42
49.	Wydarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego	43
50.	Zysk przypadający na jedną akcję	43
51.	Informacje o wynagrodzeniu wynikającym z umowy z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych	44

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku

	Nota	Rok zakończony 31.12.2012	Rok zakończony 31.12.2011
<u>Działalność kontynuowana</u>			
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	6	208 914	221 093
Koszt własny sprzedaży	8	(198 821)	(207 284)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		10 093	13 809
Pozostałe przychody operacyjne	10	828	1 086
Koszty sprzedaży	8	(4 047)	(2 280)
Koszty ogólnego zarządu	8	(6 926)	(7 245)
Pozostałe koszty operacyjne	11	(288)	(162)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(340)	5 208
Przychody finansowe	12	1 134	5 348
Koszty finansowe	13	(1 340)	(1 566)
Odpisy aktualizujące wartość akcji (udziałów) jednostek zależnych	3.3.1	(77 548)	0
Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem		(78 094)	8 990
Podatek dochodowy	14	(1 378)	753
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		(79 472)	9 743
<u>Działalność zaniechana</u>			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0	0
Zysk (strata) netto		(79 472)	9 743
Inne całkowite dochody netto		0	0
Całkowity dochód netto ogółem		(79 472)	9 743
Zysk (strata) przypadający			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		(79 472)	9 743
Akcjonariuszom niekontrolującym		0	0
		(79 472)	9 743
Całkowity dochód przypadający			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		(79 472)	9 743
Akcjonariuszom niekontrolującym		0	0
		(79 472)	9 743
Zysk (strata) na jedną akcję			
Podstawowy zysku (straty) za okres przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej	50	(0,96)	0,12
Podstawowy zysku (straty) z działalności kontynuowanej za okres przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej	50	(0,96)	0,12
Rozwodniony zysku (straty) za okres przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej	50	(0,96)	0,12
Rozwodniony zysku (straty) z działalności kontynuowanej za okres przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej	50	(0,96)	0,12

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2012 roku

	Nota	Stan na 31.12.2012	Stan na 31.12.2011
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	15	9 774	10 558
Nieruchomości inwestycyjne	22	612	588
Wartość firmy		0	0
Pozostałe wartości niematerialne	16	2 952	506
Należności długoterminowe		0	0
Inwestycje długoterminowe – akcje i udziały w jednostkach zależnych		60 282	137 830
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	24	5 400	5 864
Aktywa trwałe razem		79 020	155 346
Aktywa obrotowe			
Zapasy	25	626	122
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	26	70 385	68 100
Kwoty należne od odbiorców oraz inne kwoty wynikające z kontraktów	7	11 481	10 580
Należności z tytułu podatku dochodowego	14	0	0
Pozostałe aktywa finansowe	27	5 619	5 233
Pozostałe aktywa niefinansowe	28	761	501
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	29	339	3 086
Aktywa obrotowe razem		89 211	87 622
Aktywa razem		168 231	242 968
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	30	82 429	82 429
Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji		27 851	27 851
Kapitał zapasowy		45 373	38 254
Kapitał z aktualizacji wyceny		0	0
Zyski zatrzymane		(79 472)	7 119
Udziały niekontrolujące		0	0
Kapitał własny razem		76 181	155 653
Zobowiązania długoterminowe			
Pożyczki i kredyty bankowe oraz inne instrumenty dłużne	33	766	581
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	24	2 942	2 028
Rezerwy	32	120	128
Pozostałe zobowiązania		0	0
Rozliczenia międzyokresowe		0	0
Zobowiązania długoterminowe razem		3 828	2 737
Zobowiązania krótkoterminowe			
Pożyczki i kredyty bankowe oraz inne instrumenty dłużne	33	5 852	325
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	35	72 849	65 152
Kwoty należne odbiorcom oraz inne kwoty wynikające z kontraktów	7	7 652	17 296
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	14	0	379
Rezerwy	32	1 862	1 412
Rozliczenia międzyokresowe	36	7	14
Zobowiązania krótkoterminowe razem		88 222	84 578
Zobowiązania razem		92 050	87 315
Pasywa razem		168 231	242 968

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony 31 grudnia 2012 roku

	Rok zakończony 31.12.2012	Rok zakończony 31.12.2011
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(78 094)	8 990
Korekty o pozycje:		
Amortyzacja	2 122	2 241
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(1)	(1)
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	31	(368)
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(105)	779
Inne korekty zysku (straty)	0	0
Wynik operacyjny przed zmianami w kapitale obrotowym	(76 047)	11 641
Zmiana stanu zapasów	(504)	1 936
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(3 095)	(9 653)
Zmiana stanu pozostałych aktywów	0	601
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	(1 794)	6 306
Zmiana stanu rezerw	442	(1 885)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych i przychodów przyszłych okresów	(267)	118
Rozliczenie transakcji zbycia przedsiębiorstwa	0	(14 385)
Inne zmiany w kapitale obrotowym	77 548	3 000
Wynik operacyjny po zmianach w kapitale obrotowym	(3 717)	(2 321)
Zapłacony podatek dochodowy	(379)	(314)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(4 096)	(2 635)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	81	19
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(2 678)	(1 372)
Sprzedaż aktywów finansowych	0	0
Nabycie aktywów finansowych	0	(887)
Udzielone pożyczki	0	(8 010)
Splacone pożyczki	0	8 820
Odsetki i dywidendy otrzymane	0	178
Inne wpływy z działalności inwestycyjnej	0	0
Inne wydatki z działalności inwestycyjnej	0	0
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(2 597)	(1 252)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z tytułu emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych	0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki	5 278	0
Splacone kredyty i pożyczki	0	(932)
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0
Odsetki i podobne płatności	(498)	(306)
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(835)	(464)
Inne wpływy finansowe	0	0
Inne wydatki finansowe	0	0
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	3 945	(1 702)
Zwiększenie (zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(2 748)	(5 589)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego	3 086	8 674
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych	1	1
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego	339	3 086

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok zakończony 31 grudnia 2012 roku

	Rok zakończony 31.12.2012	Rok zakończony 31.12.2011
Kapitał własny na początek okresu	155 653	253 031
Korekty	0	828
Kapitał własny na początek okresu, po korektach	155 653	253 859
Kapitał podstawowy na początek okresu	82 429	84 753
Rozliczenie połączenia spółek	0	(2 324)
Kapitał podstawowy na koniec okresu	82 429	82 429
Nadwyżka ze sprzedaży akcji na początek okresu	27 851	133 477
Rozliczenie połączenia spółek	0	(105 626)
Nadwyżka ze sprzedaży akcji na koniec okresu	27 851	27 851
Kapitał zapasowy na początek okresu	38 254	38 254
Zwiększenie z podziału zysku	7 119	0
Kapitał zapasowy na koniec okresu	45 373	38 254
Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	11 036
Rozliczenie połączenia spółek	0	(11 036)
Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	9 743	0
Zmniejszenie z tytułu przekazania na kapitał zapasowy	(7 119)	0
Zmniejszenie z tytułu pokrycia straty z lat ubiegłych	(2 624)	0
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0
Strata z lat ubiegłych na początek okresu	(2 624)	(14 489)
Korekty błędów i zmiana zasad rachunkowości	0	828
Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(2 624)	(13 661)
Zmniejszenie z tytułu pokrycia straty z lat ubiegłych	2 624	0
Rozliczenie połączenia spółek	0	11 036
Inne zmiany	0	1
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	(2 624)
Wynik netto		
Zysk (strata) okresu bieżącego	(79 472)	9 743
Kapitał własny na koniec okresu	76 181	155 653

Zasady (polityka) rachunkowości, noty oraz inne informacje objaśniające

1. Informacje ogólne

1.1. Informacje o jednostce sprawozdawczej

Jednostką sprawozdawczą jest AWBUD S.A. z siedzibą w Fugasówce („Spółka”, „Emitent”, „AWBUD”, „Jednostka”).

Na dzień sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego dane Emitenta są następujące:

Firma:	AWBUD Spółka Akcyjna
Forma prawna:	Spółka akcyjna
Kraj siedziby:	Rzeczpospolita Polska
Siedziba i adres:	Fugasówka, ul. Reja 4, 42-440 Ogrodzieniec
Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy w Częstochowie, XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS:	0000023958
Data rejestracji w KRS:	28.06.2001
REGON:	430046288
NIP:	712-01-57-618
Podstawowy przedmiot działalności:	Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych (PKD 4120Z)

Akcje Emitenta notowane są na Gieldzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.:

- do dnia 03 marca 2011 roku pod firmą Przedsiębiorstwo Instalacji Przemysłowych „INSTAL-LUBLIN” S.A. (INSTAL),
- od dnia 04 marca 2011 roku pod firmą AWBUD S.A. (AWBUD).

Strukturę akcjonariatu prezentuje Nota 31.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

AWBUD S.A. jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej AWBUD, w skład której w okresie sprawozdawczym wchodziły m.in. Produkcja Wyrobów Betonowych Awbud S.A. (PWB AWBUD), Instal-Lublin Sp. z o.o. (INSTAL-LUBLIN), Geoclima Sp. z o.o. (GEOCLIMA) i Probau Invest Sp. z o.o. (PROBAU INVEST).

1.2. Skład Organów Zarządzających Emitenta

Na dzień 1 stycznia 2012 roku w skład Zarządu Emitenta wchodzili:

- Michał Wuczyński Prezes Zarządu,
- Przemysław Milczarek Wiceprezes Zarządu,
- Mariusz Jędrzejczyk Wiceprezes Zarządu,
- Wojciech Górecki Członek Zarządu.

Na dzień 1 stycznia 2012 roku udzielona prokura łączna do reprezentowania Emitenta, z zastrzeżeniem działania łącznie z członkiem Zarządu, obejmowała następujące osoby:

- Dariusz Mikrut,
- Maciej Więclaw.

W dniu 19 września 2012 roku Przemysław Milczarek złożył rezygnację z funkcji Wiceprezesa Zarządu i członkostwa w Zarządzie Emitenta z dniem 19 września 2012 roku.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku w skład Zarządu Emitenta wchodzili:

- Michał Wuczyński Prezes Zarządu,
- Mariusz Jędrzejczyk Wiceprezes Zarządu,
- Wojciech Górecki Członek Zarządu.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania skład Zarządu Emitenta nie uległ zmianie.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku udzielona prokura łączna do reprezentowania Emitenta, z zastrzeżeniem działania łącznie z członkiem Zarządu, obejmowała następujące osoby:

- Dariusz Mikrut,
- Maciej Więclaw.

W dniu 31 stycznia 2013 roku prokura łączna do reprezentowania Emitenta, z zastrzeżeniem działania łącznie z członkiem Zarządu, udzielona Maciejowi Więclawowi została odwołana z dniem 31 stycznia 2013 roku.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego udzielona prokura łączna do reprezentowania Emitenta, z zastrzeżeniem działania łącznie z członkiem Zarządu, obejmowała Dariusza Mikruta.

1.3. Skład Organów Nadzorujących Emitenta

Na dzień 1 stycznia 2012 roku w skład Rady Nadzorczej Emitenta wchodził:

- Andrzej Witkowski Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Andrzej Wuczyński Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Tomasz Wuczyński Sekretarz Rady Nadzorczej,
- Rafał Abratański Członek Rady Nadzorczej,
- Maciej Zientara Członek Rady Nadzorczej.

W dniu 16 sierpnia 2012 roku Andrzej Wuczyński złożył rezygnację z funkcji Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej oraz z członkostwa w Radzie Nadzorczej Emitenta z dniem 16 sierpnia 2012 roku.

W dniu 17 września 2012 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy powołało do składu Rady Nadzorczej na okres 3-letniej wspólnej kadencji Lucynę Stańczak-Wuczyńską.

W dniu 12 grudnia 2012 roku Rada Nadzorcza powierzyła funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej Lucynie Stańczak-Wuczyńskiej.

W dniu 20 grudnia 2012 roku Maciej Zientara złożył rezygnację z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki z dniem 19 grudnia 2012 roku.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku w skład Rady Nadzorczej Emitenta wchodził:

- Andrzej Witkowski Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Lucyna Stańczak-Wuczyńska Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Tomasz Wuczyński Sekretarz Rady Nadzorczej,
- Rafał Abratański Członek Rady Nadzorczej.

W dniu 15 stycznia 2013 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie powołało do składu Rady Nadzorczej na okres 3-letniej wspólnej kadencji Cezarego Olszewskiego.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania w skład Rady Nadzorczej Emitenta wchodził:

- Andrzej Witkowski Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Lucyna Stańczyk-Wuczyńska Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Tomasz Wuczyński Sekretarz Rady Nadzorczej,
- Rafał Abratański Członek Rady Nadzorczej,
- Cezary Olszewski Członek Rady Nadzorczej.

2. Oświadczenia Zarządu

2.1. Oświadczenia Zarządu

Zarząd AWBUD S.A. oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy, niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Emitenta oraz jego wynik finansowy. Jednocześnie oświadczamy, że Informacja dodatkowa do niniejszego sprawozdania zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyk.

Zarząd AWBUD S.A. oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania jednostkowego sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegli

rewidenci dokonujący badania, spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Podmiotem uprawnionym do przeprowadzenia badania jednostkowego sprawozdania finansowego AWBUD S.A. za rok 2012 jest Moore Stephens Central Audit Sp. z o.o.

2.2. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 21 marca 2013 roku.

3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2012

3.1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez UE.

3.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Emitenta. Dane w sprawozdaniu finansowym zostały wykazane w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych przypadkach zostały podane z większą dokładnością.

3.3. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

W istotnych kwestiach Zarząd dokonując osądów, szacunków czy też przyjmując założenia, może opierać się na opiniach niezależnych ekspertów.

Osądy, szacunki, założenia są na bieżąco weryfikowane a ich zmiany ujmowane w okresach, w których zostały dokonane oraz w okresach przyszłych, jeśli dotyczą okresu bieżącego i okresów przyszłych.

3.3.1. Profesjonalny osąd

Klasyfikacja umów leasingowych

Jednostka dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i korzyści z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.

Wynik umów o usługę budowlaną

Jednostka dokonuje osądu w zakresie możliwości wiarygodnego oszacowania wyniku umowy o usługę budowlaną. Ocena opiera się na analizie prawdopodobieństwa osiągnięcia korzyści ekonomicznych związanych z daną umową.

Przychody z wykonania kontraktów budowlanych ustala się proporcjonalnie do stopnia zaawansowania, mierzonego udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi. Budżety kontraktów podlegają formalnemu procesowi aktualizacji.

Jeżeli stopień zaawansowania usługi nie może być na dzień bilansowy wiarygodnie ustalony, przychód ustala się w wysokości poniesionych kosztów umowy, dla których istnieje prawdopodobieństwo ich odzyskania.

Utrata wartości udziałów w jednostkach zależnych

Jednostka dokonuje oceny wystąpienia przesłanek utraty wartości akcji (udziałów) w jednostkach zależnych. Na dzień bilansowy uznano, że przesłanki takie spełniać mogą akcje PWB AWBUD oraz udziały INSTAL-LUBLIN, w związku z czym zostały przeprowadzone testy na utratę wartości akcji (udziałów) obu spółek. W obu przypadkach testy opierały się o oszacowane przyszłe zdyskontowane przepływy pieniężne (metoda DCF), generowane przez spółki. Na podstawie przeprowadzonych testów Zarząd stwierdził, że w przypadku obu spółek tj. PWB AWBUD oraz INSTAL-LUBLIN istnieją przesłanki wskazujące na konieczność dokonania odpisu z tytułu utraty wartości. W związku z powyższym, opierając się na wynikach testów, utworzono odpisy aktualizujące wartość akcji (udziałów) jednostek zależnych, odpowiednio:

- PWB AWBUD: odpis aktualizujący w wysokości 70 280 tys. zł,
- INSTAL-LUBLIN: odpis aktualizujący w wysokości 7 268 tys. zł.

3.3.2. Niepewność szacunków

Wycena rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych

Rezerwy z tytułu odpraw emerytalno-rentowych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych przez licencjonowanego aktuarium. Pozostałe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane przez Jednostkę.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Jednostka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Ujmowanie przychodów

Jednostka stosuje metodę procentowego zaawansowania prac przy rozliczaniu kontraktów długoterminowych. Stosowanie tej metody wymaga od Jednostki szacowania proporcji dotychczas poniesionych kosztów umowy w stosunku do szacunkowych łącznych kosztów umowy. W uzasadnionych przypadkach, gdy metoda ta nie odzwierciedlałaby wiarygodnie stanu zaawansowania wykonania umowy, może być stosowana inna metoda, rzetelnie odzwierciedlająca stan zaawansowania realizacji umowy.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Jednostka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Wycena nieruchomości inwestycyjnych

Jednostka wycenia nieruchomości inwestycyjne w wartości godziwej w oparciu o wyceny eksperta.

Odpisy aktualizujące wartość należności i zapasów

Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących należności na podstawie obiektywnych dowodów wskazujących na to, że Spółka nie będzie mogła otrzymać wszystkich należnych kwot, z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością.

Odpisy z tytułu utraty wartości zapasów dokonywane są, jeśli porównanie wartości historycznej w cenie nabycia lub koszcie historycznym z wartością bieżącą na dzień bilansowy tj. możliwą do uzyskania wartością netto wskazuje, że posiadane zapasy utraciły swoją wartość. Jednostka dokonując szacunków wartości netto możliwej do uzyskania, opiera się na najbardziej wiarygodnych dowodach, dostępnych w momencie szacowania przewidywanej wartości możliwej do zrealizowania z tytułu sprzedaży tych zapasów.

3.4. Wpływ zmian standardów i interpretacji MSSF na jednostkowe sprawozdanie finansowe

Przyjęcie przez Unię Europejską nowych standardów i interpretacji nie spowodowało znaczących zmian w polityce rachunkowości Jednostki ani w prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Jednostkę działalność, w zakresie stosowanych przez Jednostkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

Nowe i zmienione standardy i interpretacje które weszły w życie w roku sprawozdawczym

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego Jednostki za rok zakończony 31 grudnia 2011 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2012 roku:

- Zmiany do MSSF 7 *Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji: transfer aktywów finansowych* – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2011 roku lub później.
- Zmiany do MSR 1 *Prezentacja sprawozdań finansowych*.

Zastosowanie tych powyższych standardów nie miało wpływu na sytuację finansową, wynik działalności Emitenta, ani też na zakres informacji prezentowanych w niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Nowe i zmienione standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a które weszły w życie w roku sprawozdawczym

Jednostka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie.

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej opublikowały następujące standardy i interpretacje, które nie weszły jeszcze w życie:

- MSSF 9 *Instrumenty finansowe* – ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2015 roku lub później. Niniejszy standard nie został zaakceptowany przez Unię Europejską;
- MSSF 10 *Skonsolidowane sprawozdania finansowe*. Niniejszy standard został zaakceptowany przez Unię Europejską i ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później;
- Zmiany do MSR 27 *Jednostkowe sprawozdania finansowe*. Niniejsze zmiany zostały zaakceptowane przez Unię Europejską i mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później;
- Zmiany do MSR 28 *Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i we wspólnych przedsięwzięciach*. Niniejsze zmiany zostały zaakceptowane przez Unię Europejską i mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później;
- MSSF 11 *Wspólne przedsięwzięcia*. Niniejszy standard został zaakceptowany przez Unię Europejską i ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później;
- MSSF 12 *Ujawnienia na temat zaangażowania w inne jednostki*. Niniejszy standard został zaakceptowany przez Unię Europejską i ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później;
- MSSF 13 *Wycena w wartości godziwej*. Niniejszy standard został zaakceptowany przez Unię Europejską i ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później;
- Zmiany do MSR 19 *Świadczenia pracownicze*. Niniejsze zmiany zostały zaakceptowane przez Unię Europejską i mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później.

Zarząd nie przewiduje, aby wprowadzenie powyższych standardów oraz interpretacji miało istotny wpływ na stosowane przez Jednostkę zasady (politykę) rachunkowości.

3.5. Stosowane zasady rachunkowości

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem nieruchomości inwestycyjnych oraz aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, które są wyceniane według wartości godziwej.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Jednostkę.

Rokiem obrotowym Jednostki jest rok kalendarzowy.

Zakres niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego jest zgodny z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. Nr 33, poz. 259 z późniejszymi zmianami).

3.6. Przeliczenie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Transakcje przeprowadzane w walutach obcych przeliczane są na walutę funkcjonalną przy zastosowaniu kursów wymiany obowiązujących w dniu zawarcia tych transakcji.

Pozycje pieniężne tj. pozycje, które zostaną rozliczone poprzez przekazanie środków pieniężnych, wykazane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej przeliczane są na dzień bilansowy przy zastosowaniu kursu zamknięcia, którym jest kurs średni NBP z dnia bilansowego.

Niepieniężne pozycje bilansowe ewidencjonowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej wykazywane są przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia przeprowadzenia transakcji. Niepieniężne pozycje bilansowe ewidencjonowane w wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej, wykazywane są przy zastosowaniu kursów wymiany, które obowiązywały w czasie ustalania wartości godziwej.

Dodatnie i ujemne różnice kursowe wynikające z rozliczania transakcji w walutach obcych oraz z przeliczenia aktywów i zobowiązań pieniężnych według kursów wymiany walut na koniec roku, wykazuje się w rachunku zysków i strat jako przychody lub koszty finansowe, z wyjątkiem przypadków rozliczania w kapitale własnym, spełniających kryteria ujęcia zabezpieczeń przepływów pieniężnych.

Dla potrzeb przeliczenia wybranych danych finansowych wynikających z niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego na EUR zastosowano następujące kursy waluty:

- pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych wg kursu 4,1736 PLN/EUR, stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego miesiąca objętego niniejszym sprawozdaniem tj.:
 - 31.01.2012 – 4,2270; tabela 21/A/NBP/2012
 - 29.02.2012 – 4,1365; tabela 42/A/NBP/2012
 - 31.03.2012 – 4,1616; tabela 64/A/NBP/2012
 - 30.04.2012 – 4,1721; tabela 84/A/NBP/2012
 - 31.05.2012 – 4,3889; tabela 105/A/NBP/2012
 - 30.06.2012 – 4,2613; tabela 125/A/NBP/2012
 - 31.07.2012 – 4,1086; tabela 147/A/NBP/2012
 - 31.08.2012 – 4,1838; tabela 169/A/NBP/2012
 - 30.09.2012 – 4,1138; tabela 189/A/NBP/2012
 - 31.10.2012 – 4,1350; tabela 212/A/NBP/2012
 - 30.11.2012 – 4,1064; tabela 233/A/NBP/2012
 - 31.12.2012 – 4,0882; tabela 252/A/NBP/2012
- pozycje aktywów i pasywów wg kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na dzień 31 grudnia 2012 roku tj. 4,0882 PLN/EUR (tabela 252/A/NBP/2012).

3.7. Rzeczowe aktywa trwałe

Składniki rzeczowego majątku trwałego wycenia się początkowo w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

W Jednostce stosowana jest metoda wyceny rzeczowych aktywów trwałych oparta na koszcie. Zasadę tę stosuje się wobec wszystkich rzeczowych aktywów trwałych.

Po ujęciu początkowym pozycji rzeczowych aktywów trwałych jako składnika aktywów, wykazuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonego o zakumulowaną amortyzację oraz o zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Podlegającą amortyzacji wartość rzeczowych aktywów trwałych należy rozkładać w sposób systematyczny na przestrzeni okresu ich przewidywanego użytkowania. Wartością podlegającą amortyzacji jest wartość bilansowa pomniejszona o wartość końcową, która definiowana jest tak samo jak w przypadku wartości końcowej wartości niematerialnych. W praktyce, w przypadku Jednostki, wartość końcowa uznawana jest na ogół za wartość zerową.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się tak długo, jak długo wartość końcowa składnika aktywów nie przewyższa jego wartości bilansowej nawet wtedy, gdy wartość godziwa składnika aktywów przewyższa jego wartość bilansową. Remont i konserwacja składnika aktywów nie zaprzecza potrzeb jego amortyzowania.

Zastosowana metoda amortyzacji powinna odzwierciedlać rozkład konsumowania przez jednostkę korzyści ekonomicznych ze składnika aktywów. W zależności od okoliczności dopuszcza się stosowanie metody liniowej, degresywnej oraz zróżnicowanego odpisu.

Wartość końcową, metodę amortyzacji oraz okres użytkowania składnika aktywów weryfikuje się co najmniej na koniec każdego roku obrotowego i w przypadku, gdy oczekiwania różnią się od poprzednich szacunków, ujmuje się je jako zmianę wartości szacunkowych.

3.8. Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomość inwestycyjna początkowo wyceniana jest według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

W Jednostce przyjęto jako model wyceny nieruchomości inwestycyjnych model wyceny w wartości godziwej. Po początkowym ujęciu, jednostka wycenia w wartości godziwej wszystkie swoje nieruchomości inwestycyjne.

Zysk lub strata z tytułu zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej wpływa na zysk lub stratę netto w okresie, w którym nastąpiła zmiana.

W przypadku Jednostki wyceny nieruchomości inwestycyjnych w wartości godziwej dokonuje ekspert, który posiada doświadczenie w tego typu wycenach.

Przeniesienia poszczególnych nieruchomości do nieruchomości inwestycyjnych lub z nieruchomości inwestycyjnych należy dokonać tylko wówczas, gdy następuje zmiana sposobu ich użytkowania potwierdzona przez rozpoczęcie użytkowania nieruchomości przez właściciela, rozpoczęcie dostosowywania nieruchomości do sprzedaży, zakończenie użytkowania nieruchomości przez jej właściciela, oddanie nieruchomości stronie trzeciej w leasing operacyjny lub zakończenie budowy i dostosowywania.

Przeniesienia z rzeczowych aktywów trwałych używanych na własne potrzeby do nieruchomości inwestycyjnych dokonuje się według wartości godziwej, odnosząc różnicę między dotychczasową wyceną rzeczowych aktywów trwałych a wartością godziwą na kapitał z aktualizacji wyceny. Kapitał ten przenosi się do zysków zatrzymanych w przypadku zbycia nieruchomości inwestycyjnej. W przypadku, gdy rzeczowe aktywa trwałe podlegały uprzednio odpisowi z tytułu aktualizacji wyceny poprzez wynik finansowy, a ich wartość godziwa w momencie zmiany kwalifikacji do inwestycji jest wyższa, to różnicę do wysokości dokonanych odpisów odnosi się na wynik finansowy okresu.

W przypadku przeniesienia inwestycji w nieruchomości do rzeczowych składników majątku używanych na własne potrzeby jednostki, wycenia się je w wartości godziwej traktując ją jako koszt nabycia tych rzeczowych składników majątku trwałego. Taką samą wycenę stosuje się w przypadku przeniesienia z nieruchomości inwestycyjnych do zapasów.

W przypadku przeniesienia z zapasów do nieruchomości inwestycyjnych, stosuje się wycenę w wartości godziwej odnosząc różnicę na wynik finansowy.

Nieruchomość inwestycyjna jest usuwana z bilansu w momencie jej zbycia lub w przypadku trwałego wycofania z użytkowania, jeżeli nie oczekuje się uzyskania w przyszłości żadnych korzyści wynikających z jej zbycia.

3.9. Wartości niematerialne

Składnik wartości niematerialnych jest początkowo wyceniony w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie stanowią koszty badań i prac rozwojowych.

Jednostka ocenia, czy okres użytkowania składnika wartości niematerialnych jest określony czy nieokreślony.

Gdy okres użytkowania jest określony, Jednostka określa długość tego okresu lub też ilość jednostek produkcji lub cykli produkcji, do których przeznaczony jest dany składnik wartości niematerialnych. Składniki wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania podlegają amortyzacji.

Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania są amortyzowane równomiernie na przestrzeni tego okresu. Stosowana metoda amortyzacji ma odzwierciedlać sposób odnoszenia przez jednostkę korzyści ekonomicznych, osiągniętych ze składnika wartości niematerialnych. Jeżeli nie ma innych przesłanek, stosuje się metodę liniową amortyzacji.

Okres i metoda amortyzacji składnika wartości niematerialnych z określonym okresem użytkowania weryfikuje się co najmniej na koniec każdego roku obrotowego. Jeśli oczekiwany okres użytkowania składnika aktywów lub rozkład w czasie korzyści ekonomicznych z tego składnika różni się znacząco od poprzednich szacunków, należy odpowiednio zmienić okres lub metodę amortyzacji. Skutki tych zmian będą wpływały na odpisy amortyzacyjne w okresie dokonywania szacunków i okresach następnym.

W przypadku składnika wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, dokonuje się corocznie testu na utratę wartości tego składnika wartości niematerialnych. Test polega na porównaniu wartości bilansowej składnika z jego wartością odzyskiwalną i wykazaniu go w bilansie w niższej z tych dwóch wartości. Porównania takiego dokonuje się również za każdym razem, gdy nastąpiła przesłanka utraty wartości.

3.11. Wartość firmy

Na dzień przejścia nowej jednostki, jednostka przejmująca ujmuje wartość firmy powstałą w ramach połączenia jako składnik aktywów oraz początkowo wycenia wartość firmy według jej ceny nabycia, stanowiącej nadwyżkę kosztu połączenia jednostek gospodarczych nad udziałem jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych.

Po początkowym ujęciu, jednostka przejmująca wycenia wartość firmy przejętą w ramach połączenia jednostek gospodarczych według ceny nabycia pomniejszonej o łączne dotychczasowe odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartości firmy przejętej w ramach połączenia jednostek gospodarczych nie amortyzuje się. Zamiast tego, jednostka przejmująca testuje ją corocznie pod kątem utraty wartości, lub częściej, jeżeli pewne zdarzenia lub zmiany okoliczności wskazują na to, że mogła nastąpić utrata wartości.

3.12. Leasing

Leasingobiorcy ujmuje leasing finansowy w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako aktywa i zobowiązania, w kwotach równych wartości godziwej przedmiotu leasingu, ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu lub w kwotach równych wartości bieżącej (po zdyskontowaniu) minimalnych opłat leasingowych, jeżeli jest ona niższa od wartości godziwej przedmiotu leasingu. Przy obliczaniu wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, stopą dyskontową jest stopa procentowa leasingu, jeżeli możliwe jest jej ustalenie. W przeciwnym razie należy stosować krańcową stopę procentową leasingobiorcy.

Opłaty leasingowe alokuje się pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie niespłaconego salda zobowiązania z tytułu leasingu. Koszty finansowe powinny być w taki sposób rozliczane na poszczególne okresy objęte okresem leasingu, aby uzyskać stałą okresową stopę procentową w stosunku do niespłaconego salda zobowiązania w każdym z okresów obrotowych do daty spłaty zobowiązania.

Zasady amortyzacji podlegających amortyzacji aktywów trwałych będących przedmiotem leasingu są spójne z zasadami stosowanymi przy amortyzacji podlegających amortyzacji własnych aktywów jednostki. Przy braku wystarczającej pewności, że leasingobiorca składnika aktywów uzyska tytuł własności z końcem okresu leasingu, dany składnik aktywów jest w całości umarzany przez krótszy z dwóch okresów: okres trwania umowy leasingu lub przewidywany okres użytkowania.

3.13. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Na każdy dzień bilansowy Jednostka ocenia, czy istnieją jakiekolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, Jednostka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej tego składnika aktywów.

Wartość odzyskiwalna odpowiada wartości godziwej, pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość odzyskiwalną ustala się dla pojedynczego składnika aktywów, chyba że składnik ten nie wypracowuje wpływów środków pieniężnych, będących w znacznym stopniu niezależnymi od wpływów środków pieniężnych pochodzących z innych aktywów lub innych zespołów aktywów. Jeśli taka sytuacja ma miejsce, wartość odzyskiwalna ustalana jest na poziomie ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne, do której dany składnik aktywów należy.

Oszacowanie wartości użytkowej składnika aktywów wymaga oszacowania przyszłych wpływów i wypływów pieniężnych pochodzących z dalszego użytkowania składnika aktywów i z tytułu jego ostatecznego zbycia oraz zastosowania odpowiedniej stopy dyskontowej do tych przyszłych przepływów pieniężnych.

Stopa dyskontowa jest stopą przed opodatkowaniem i odzwierciedla bieżącą rynkową ocenę wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka wiążącego się z danym składnikiem aktywów, o które szacunki przyszłych przepływów pieniężnych nie zostały jeszcze skorygowane.

Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ujmowany jest niezwłocznie jako koszt w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Na każdy dzień bilansowy Jednostka ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach ubiegłych w odniesieniu do danego składnika aktywów, z wyjątkiem wartości firmy (odpisy aktualizujące wartość firmy nie mogą być bowiem odwracane), jest zbędny albo powinien być zmniejszony. Jeśli takie przesłanki występują, jednostka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej tego składnika aktywów.

3.15. Aktywa finansowe

Aktywa finansowe dzielone są na następujące kategorie:

- Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- Pożyczki i należności,
- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży,

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności są to aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Jednostka zamierza utrzymać w posiadaniu do tego czasu i ma taką możliwość, inne niż:

- wyznaczone przy początkowym ujęciu jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyznaczone jako dostępne do sprzedaży,
- spełniające definicję pożyczek i należności.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności których zapadalność przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego kwalifikowane są do aktywów długoterminowych.

Składnikiem aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy jest składnik spełniający jeden z poniższych warunków:

- jest klasyfikowany jako przeznaczony do obrotu.
- zgodnie z MSR 39 został zakwalifikowany do tej kategorii w momencie początkowego ujęcia.

Składnik aktywów finansowych jest przeznaczony do obrotu jeżeli:

- są nabyte głównie w celu sprzedaży w krótkim terminie,
- stanowią część portfela określonych instrumentów finansowych zarządzanych łącznie i co do których istnieje prawdopodobieństwo uzyskania zysku w krótkim terminie,
- należą do instrumentów pochodnych, z wyłączeniem instrumentów pochodnych będących elementem rachunkowości zabezpieczeń oraz umów gwarancji finansowych,

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów zawarcia transakcji sprzedaży. Zmiany wartości tych instrumentów finansowych ujmowane są w rachunku zysków i strat jako przychody finansowe lub koszty finansowe.

Pożyczki i należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. O ile termin ich zapadalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się je do aktywów obrotowych. Pożyczki udzielone i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, które zostały zaklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży lub nienależące do żadnej z wcześniej wymienionych trzech kategorii aktywów. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są ujmowane według wartości godziwej, bez potrącania kosztów transakcji sprzedaży, z uwzględnieniem wartości rynkowej na dzień bilansowy.

W przypadku braku notowań giełdowych na aktywnym rynku i braku możliwości wiarygodnego określenia ich wartości godziwej metodami alternatywnymi, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości.

Dodatnią i ujemną różnicę pomiędzy wartością godziwą aktywów dostępnych do sprzedaży (jeśli istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku albo których wartość godziwa może być ustalona w inny wiarygodny sposób), a ich ceną nabycia, po pomniejszeniu o podatek odroczone, ujmuje się w innych całkowitych dochodach. Spadek wartości aktywów dostępnych do sprzedaży spowodowany utratą wartości ujmuje się jako koszt finansowy.

Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych rozpoznawane są na dzień dokonania transakcji. W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej, powiększonej, w przypadku składnika aktywów niekwalifikowanego jako wyceniony w wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia.

Składnik aktywów finansowych usuwa się z bilansu, gdy jednostka traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy. Zwykle ma to miejsce w przypadku sprzedaży instrumentu lub gdy wszystkie przepływy środków pieniężnych przypisane danemu instrumentowi przechodzą na niezależną stronę trzecią.

3.16. Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Jednostka ocenia, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych.

Jeżeli istnieją obiektywne przesłanki na to, że została poniesiona strata z tytułu utraty wartości pożyczek udzielonych i należności wycenianych według zamortyzowanego kosztu, to kwota odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości równa się różnicy pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych (z wyłączeniem przyszłych strat z tytułu nieściągnięcia należności, które nie zostały jeszcze poniesione), zdyskontowanych z zastosowaniem pierwotnej (tj. ustalonej przy początkowym ujęciu) efektywnej stopy procentowej. Wartość bilansową składnika aktywów obniża się bezpośrednio lub poprzez odpis aktualizujący. Kwotę straty ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Jeżeli w następnym okresie odpis z tytułu utraty wartości zmniejszył się, a zmniejszenie to można w obiektywny sposób powiązać ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu, to uprzednio ujęty odpis odwraca się. Późniejsze odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w zakresie, w jakim na dzień odwrócenia wartość bilansowa składnika aktywów nie przewyższa jego zamortyzowanego kosztu.

Jeżeli występują obiektywne przesłanki, że nastąpiła utrata wartości nienotowanego instrumentu kapitałowego, który nie jest wykazywany według wartości godziwej, gdyż jego wartości godziwej nie można wiarygodnie ustalić, albo instrumentu pochodnego, który jest powiązany i musi zostać rozliczony poprzez dostawę takiego nienotowanego instrumentu kapitałowego, to kwotę odpisu z tytułu utraty wartości ustala się jako różnicę pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych oraz wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy zastosowaniu bieżącej rynkowej stopy zwrotu dla podobnych aktywów finansowych.

Jeżeli występują obiektywne przesłanki, że nastąpiła utrata wartości składnika aktywów finansowych dostępnego do sprzedaży, to kwota stanowiąca różnicę pomiędzy ceną nabycia tego składnika aktywów (pomniejszona o wszelkie spłaty kapitału i – w przypadku aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej – amortyzację) i jego bieżącą wartością godziwą, pomniejszoną o wszelkie odpisy z tytułu utraty wartości tego składnika uprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach, zostaje wyksięgowana z kapitału własnego i przeniesiona do innych całkowitych dochodów. Nie ujmuje się w innych całkowitych dochodach odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości instrumentów kapitałowych kwalifikowanych jako dostępne do sprzedaży. Jeżeli w następnym okresie wartość godziwa instrumentu dłużnego dostępnego do sprzedaży wzrośnie, a wzrost ten może być obiektywnie łączony ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu z tytułu utraty wartości w innych całkowitych dochodach, to kwotę odwracanego odpisu ujmuje się w innych całkowitych dochodach.

3.17. Zapasy

Zapasy wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub też według wartości netto możliwej do uzyskania, w zależności od tego, która z tych kwot jest niższa.

Wartość netto możliwa do uzyskania jest różnicą między szacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku zwykłej działalności gospodarczej, a szacowanymi kosztami wykończenia zapasów i kosztami niezbędnymi do doprowadzenia ich sprzedaży do skutku.

3.18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności

Należności, które stanowią umowne prawo do otrzymania środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych od innej jednostki, zaliczane są do instrumentów finansowych jako aktywa finansowe.

Początkowe ujęcie należności z tytułu sprzedaży towarów i usług następuje według wartości godziwej należnej jednostce zapłaty. Jeżeli płatność jest odroczone, to wartość godziwa zapłaty może być niższa niż nominalna wartość należnych jednostce środków pieniężnych. W takiej sytuacji, o ile ma to istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, wartość godziwą zapłaty ustala się dyskontując wszystkie przyszłe wpływy w oparciu o kalkulacyjną stopę procentową. Kalkulacyjną stopę procentową w sposób najprostszy ustala się na poziomie stopy procentowej stosowanej do podobnego instrumentu finansowego, wyemitowanego przez wystawcę posiadającego podobną wiarygodność kredytową lub stopy procentowej

dyskontującej wartość nominalną instrumentu finansowego do bieżącej, gotówkowej ceny sprzedaży towarów lub usług, których dotyczy transakcja.

Różnicę pomiędzy nominalną i godziwą wartością należności ujmuje się jako przychód z tytułu odsetek.

Po początkowym ujęciu aktywa te są wyceniane według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Jeżeli jednak płatność nie jest istotnie odroczone to należności są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisów na należności wątpliwe według zasady ostrożnej wyceny. Jeżeli należność główną powiększono o odsetki karne naliczone w związku z niedotrzymaniem terminu zapłaty, wartość tych odsetek należy zaprezentować w przychodach finansowych w momencie ich naliczenia.

Jednostka obniża należności w bilansie o odpisy aktualizujące, ustalone z uwzględnieniem prawdopodobieństwa zapłaty należności, w tym w szczególności z uwzględnieniem ich przeterminowania, ustanowionych zabezpieczeń oraz sytuacji dłużnika.

Odpisy aktualizujące wartość należności w przypadku ich tworzenia lub rozwiązania, odpowiednio zmniejszają lub zwiększają przychody ze sprzedaży lub przychody finansowe, których dotyczą.

Zmiana salda odpisów na część należności dotyczącą podatku VAT jest odnoszona na pozostałe koszty operacyjne lub pozostałe przychody operacyjne.

3.19. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne wycenia się w ich wartości nominalnej. W przypadku środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, wartość nominalna obejmuje doliczone przez bank na dzień bilansowy odsetki, które stanowią przychody finansowe.

Na dzień bilansowy środki pieniężne wyrażone w walutach obcych należy przeliczyć po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Jednostki zobowiązane są podać stosowany kurs wyceny. Różnice kursowe z wyceny środków pieniężnych należy zaliczać do przychodów lub kosztów finansowych. Różnice kursowe związane z tymi samymi saldami należy prezentować netto.

3.20. Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania jednostki, które stanowią wynikający z umowy obowiązek do wydania środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych innej jednostce, zaliczane są do instrumentów finansowych jako zobowiązania finansowe.

Zobowiązanie finansowe w momencie początkowego ujęcia wycenia się w wartości godziwej. Początkowe ujęcie zobowiązań z tytułu sprzedaży towarów i usług następuje według wartości godziwej zapłaty. Jeżeli płatność takich zobowiązań jest odroczone, to wartość godziwa zapłaty może być niższa niż nominalna wartość środków pieniężnych stanowiących zobowiązanie. W takiej sytuacji, o ile ma to istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, wartość godziwą zapłaty ustala się przez dyskontowanie wszelkich przyszłych wpływów środków pieniężnych w oparciu o kalkulacyjną stopę procentową. Kalkulacyjną stopę procentową w sposób najprostszemu ustala się na poziomie stopy procentowej stosowanej do podobnego instrumentu finansowego, wyemitowanego przez wystawcę posiadającego podobną wiarygodność kredytową lub stopy procentowej dyskontującej wartość nominalną instrumentu finansowego do bieżącej, gotówkowej ceny sprzedaży towarów lub usług, których dotyczy transakcja.

Różnicę pomiędzy nominalną i godziwą wartością zobowiązań ujmuje się jako koszty z tytułu odsetek.

Po początkowym ujęciu, zobowiązania finansowe są wyceniane według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Jeżeli jednak płatność nie jest istotnie odroczone, to na dzień powstania zobowiązania wycenia się je w wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tj. w wartości nominalnej, powiększonej o ewentualne należne kontrahentowi na dzień wyceny odsetki z tytułu zwłoki.

3.22. Rezerwy

Kwota, na którą jednostka tworzy rezerwę, powinna być najbardziej właściwym szacunkiem nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy.

Najbardziej właściwym szacunkiem nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku jest kwota, jaką zgodnie z racjonalnym osądem jednostka powinna by zapłacić wypełniając obowiązek na dzień bilansowy.

W przypadku, gdy dla szacunku rezerwy istotne znaczenie miałyby zmiany wartości pieniądza w czasie, należy uwzględnić je w tym szacunku poprzez zdyskontowanie kwoty nominalnej rezerwy. W przypadku, gdy wpływ zmian wartości pieniądza w czasie nie jest istotny, nie dokonuje się dyskontowania rezerw.

Do dyskontowania używać należy stopy dyskontowej, która odzwierciedla bieżącą ocenę rynku, dotyczącą wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko związane ze zobowiązaniem, na które tworzona jest rezerwa. Stopy dyskontowej nie powinno obciążać ryzyko, o które skorygowano szacunki przyszłych przepływów środków pieniężnych.

Wartość rezerw Jednostka ocenia na każdy dzień bilansowy i koryguje w celu odzwierciedlenia bieżącego, najbardziej prawdopodobnego szacunku. Rezerwę rozwiązuje się, gdy ustają przesłanki jej utworzenia. Jednostka wykorzystuje rezerwy tylko na te zobowiązania, na które zostały one utworzone.

Jednostka nie tworzy rezerwy na przyszłe straty operacyjne. Wyjątek stanowią rezerwy na straty z tytułu kontraktów budowlanych lub podobnych, na które jednostki tworzą rezerwy w momencie dokonania szacunku straty.

3.23. Świadczenia pracownicze

Jednostka tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu przyszłych wypłat odpraw emerytalnych lub rentowych i podobnych. Powyższe świadczenia są wypłacane na podstawie kodeksu pracy lub zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania w zależności od tego, które uregulowania są obowiązujące dla Jednostki.

Jednostka tworzy rezerwy na nagrody jubileuszowe, o ile obowiązek ich wypłaty wynika z uregulowań zakładowego systemu wynagradzania lub umów zawartych z pracownikami.

Rezerwy na odprawy emerytalne, rentowe i podobne, jak również na nagrody jubileuszowe, są obliczane metodami aktuarialnymi. Zyski i straty aktuarialne ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Jednostka tworzy rezerwę na niewykorzystane urlopy, które dotyczą okresów poprzedzających datę bilansową, a będą wykorzystane w przyszłości dla wszystkich pracowników Jednostki. Wielkość wypłat zależy od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia oraz liczby niewykorzystanych, a przysługujących pracownikowi dni urlopu na datę bilansową. Koszty niewykorzystanych urlopów uznaje się memoriałowo i wykazuje w pozycji wynagrodzeń, zgodnie z miejscem ich powstawania.

Rezerwa na niewykorzystane urlopy wykazywana jest w bilansie w rezerwach.

Na świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy tworzy się rezerwę wtedy i tylko wtedy, gdy jednostka jest zdecydowana w możliwy do udowodnienia sposób rozwiązać stosunek pracy z pracownikiem lub ich grupą i zapewnić świadczenia temu pracownikowi lub grupie pracowników z tytułu rozwiązania umowy o pracę przez jednostkę lub w wyniku zachęty jednostki.

3.24. Przychody

Wysokość przychodów Jednostka ustala według wartości godziwej zapłaty otrzymanej bądź należnej. Wartość godziwą zapłaty ustala się dyskontując wszystkie przyszłe wpływy w oparciu o kalkulacyjną stopę procentową. Kalkulacyjną stopę procentową w sposób najprostszy ustala się na poziomie stopy procentowej stosowanej do podobnego instrumentu finansowego wyemitowanego przez wystawcę posiadającego podobną wiarygodność kredytową lub stopy procentowej dyskontującej wartość nominalną instrumentu finansowego do bieżącej, gotówkowej ceny sprzedaży towaru lub usługi.

Różnicę pomiędzy nominalną i godziwą wartością należności ujmuje się jako przychód z tytułu odsetek.

Kwotę przychodów wynikających z transakcji określa się zazwyczaj w drodze umowy między Jednostką a kupującym, bądź użytkownikiem składnika aktywów. Jej wysokość ustala się według wartości godziwej zapłaty, uwzględniając kwoty rabatów handlowych oraz rabatów hurtowych przyznanych przez Jednostkę.

Jeżeli wynik transakcji dotyczącej świadczenia usług można oszacować w wiarygodny sposób, przychody z transakcji należy ująć na podstawie stopnia zaawansowania realizacji transakcji na dzień bilansowy. Wynik transakcji można ocenić w wiarygodny sposób, jeżeli zostaną spełnione wszystkie następujące warunki:

- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu przeprowadzonej transakcji,
- stopień realizacji transakcji na dzień bilansowy może być określony w wiarygodny sposób,
- koszty poniesione w związku transakcją oraz koszty zakończenia transakcji mogą być wycenione w wiarygodny sposób.

Ujęcie przychodów poprzez odwołanie się do stopnia zaawansowania realizacji transakcji jest często określane jako metoda stopnia zaawansowania. Zgodnie z tą metodą przychody ujmuje się w tych okresach, w których odbywa się świadczenie usług. Ujmowanie przychodów oparte o powyższą metodę dostarcza użytecznych informacji na temat zasięgu działalności usługowej oraz wyników tejże działalności w danym okresie.

Przychody są ujmowane tylko wówczas, gdy istnieje prawdopodobieństwo uzyskania przez jednostkę korzyści ekonomicznych z tytułu przeprowadzonej transakcji. Jeśli występuje niepewność dotycząca ściągalsności należnej kwoty już zaliczonej do przychodów, wówczas nieściągalną kwotę lub kwotę, w odniesieniu do której odzyskanie przestało być prawdopodobne, jednostka ujmuje w kosztach, a nie jako korektę pierwotnie ujętej kwoty przychodów.

Stopień zaawansowania realizacji transakcji można ustalić w oparciu o różnorodne metody. W jednostce stosowana jest metoda zawansowania oparta na relacji kosztów poniesionych do całkowitych kosztów przewidywanych do wykonania danej usługi. Metoda ta została szerzej opisana w punkcie dotyczącym kontraktów budowlanych i podobnych umów.

Jeżeli wyniku transakcji dotyczącej świadczenia usług nie można oszacować w wiarygodny sposób, przychody z transakcji należy ująć tylko do wysokości poniesionych kosztów, które jednostka spodziewa się odzyskać.

Jeżeli nie można w wiarygodny sposób oszacować wyniku transakcji, a odzyskanie poniesionych kosztów nie jest prawdopodobne, nie ujmuje się przychodów, zaś wydatki poniesione zalicza się do kosztów. Jeżeli niepewność uniemożliwiająca wiarygodne oszacowanie wyniku umowy została usunięta, przychody z transakcji należy ująć na podstawie stopnia zaawansowania realizacji transakcji na dzień bilansowy.

Przychody z tytułu odsetek wynikających z przekazania przez jednostkę aktywów do używania innej jednostce (np. pożyczka, leasing finansowy) wykazuje się z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej.

Tantiemy (np. wynikającej z udzielonych licencji lub podobnych praw) wykazuje się w oparciu o zasadę memoriału zgodnie z istotą zawartych umów.

Dywidendy wykazuje się w momencie ustalenia praw jednostki do ich otrzymania.

Przychody z transakcji barterowych wykazuje się tylko wtedy, gdy mają one treść ekonomiczną.

3.25. Podatki

Bieżący podatek dochodowy za okres bieżący i poprzednie okresy powinien być ujęty jako zobowiązanie w kwocie, w jakiej nie został zapłacony. Jeśli kwota dotychczas zapłacona z tytułu podatku okresu bieżącego i za poprzednie okresy przekracza kwotę do zapłaty za te okresy, to nadwyżkę ujmuje się w aktywach bilansu.

Tworzy się rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, z wyjątkiem przypadków, gdy rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynika z:

- początkowego ujęcia wartości firmy,
- wartości firmy, której amortyzacja nie stanowi kosztu uzyskania przychodu,
- początkowego ujęcia danego składnika aktywów lub zobowiązań pochodzącego z transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych oraz w czasie wystąpienia transakcji nie ma wpływu na wynik finansowy brutto, ani na dochód podlegający opodatkowaniu (stratę podatkową).

Tworzy się rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w odniesieniu do dodatnich różnic przejściowych wiążących się z inwestycjami w jednostkach zależnych, oddziałach, jednostkach stowarzyszonych, jak również w odniesieniu do udziałów we wspólnych przedsięwzięciach.

W odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych tworzy się aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych. Wyjątek od tego przypadku pojawia się, gdy składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynika z początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań pochodzącego z transakcji, która:

- nie jest połączeniem jednostek gospodarczych,
- nie wpływa w momencie przeprowadzania transakcji na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania (stratę podatkową).

Tworzy się aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w odniesieniu do ujemnych różnic przejściowych, które wiążą się z inwestycjami w jednostkach zależnych, oddziałach, jednostkach stowarzyszonych oraz udziałami we wspólnych przedsięwzięciach.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i rezerwy na odroczonego podatek dochodowy należy wyceniać z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe, które obowiązywały prawnie lub obowiązywały faktycznie na dzień bilansowy. Nie dyskontuje się aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerw na odroczonego podatek dochodowy.

Podatek dochodowy bieżący i odroczonego jest ujmowany jako zwiększenie lub zmniejszenie zysku lub straty danego okresu, z wyjątkiem podatków wynikających z transakcji, które ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym lub też wynikających z połączenia jednostek gospodarczych.

3.26. Zysk netto na akcję

Jednostka oblicza kwotę podstawowego zysku na akcję dla zysku lub straty przypadającej na zwykłych akcjonariuszy jednostki dominującej oraz w oparciu o przypadający na nich zysk lub stratę z kontynuowanej działalności, jeżeli dane te są prezentowane.

Podstawowy zysk na akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku lub straty, który przypada na zwykłych akcjonariuszy jednostki dominującej (licznik), przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych występujących (mianownik) w ciągu danego okresu.

3.27. Prezentacja danych

Dane zawarte w niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym, dotyczące roku 2011, odnoszą się do AWBUD S.A., podmiotu powstałego w wyniku połączenia z dniem 1 marca 2011 roku Przedsiębiorstwo Instalacji Przemysłowych INSTAL-LUBLIN S.A. (jako jednostki przejmującej) z Awbud Sp. z o.o. (jako jednostko przejmowanej) i zawierają dane obu połączonych spółek z uwzględnieniem wyłączeń.

W stosunku do sprawozdania sporządzonego na dzień 31 grudnia 2011 roku zmieniona została prezentacja zobowiązań z tytułu leasingu w ten sposób, że prezentowane dotąd zobowiązania z tego tytułu wykazywane w pozycji *Pozostałe zobowiązania* (odpowiednio długo- i krótkoterminowe) obecnie prezentowane są w pozycji *Pożyczki i kredyty bankowe oraz inne instrumenty dłużne* (odpowiednio długo- i krótkoterminowe).

4. Noty objaśniające

4.1. Sprawy sporne

OZEN Plus

W związku z odstąpieniem od umowy z OZEN Plus Sp. z o.o. („OZEN Plus”) dotyczącej budowy, rozruchu i przekazania do eksploatacji elektrociepłowni opalanej biomasą o mocy 7,23 MW, w księgach rachunkowych ujęto i w sprawozdaniu zaprezentowano należność od OZEN Plus w wysokości 5 958 tys. zł, odpowiadającą kwocie wypłaconej przez TUiR Allianz na rzecz OZEN Plus tytułem udzielonej gwarancji ubezpieczeniowej.

Emitent stoi na stanowisku, że oświadczenie o odstąpieniu od umowy złożone przez OZEN Plus jest nieskuteczne a żądanie przez OZEN Plus kar w kwocie 19 355 tys. zł całkowicie bezpodstawne. Zarząd Emitenta opierając się na opiniach prawnych wydanych na rzecz Emitenta, ze względu na brak podstaw prawnych wymagalności kar umownych, odszkodowań i innych potencjalnych roszczeń od OZEN Plus uznał, że nie istnieje konieczność dokonania odpisu aktualizującego wartość należności od OZEN Plus odpowiadającej kwocie wypłaconej przez TUiR Allianz tytułem udzielonej gwarancji, jak również, iż nie jest uzasadnione tworzenie rezerwy na poczet kar umownych, odszkodowań i innych potencjalnych roszczeń, zważywszy dodatkowo na początkową fazę sporu prowadzonego na drodze sądowej i trudności w oszacowaniu ewentualnej wysokości rezerwy.

Jednocześnie Emitent złożył do Sądu Okręgowego w Koszalinie pozew przeciwko OZEN Plus o zapłatę kwoty 15 361 tys. zł tytułem wynagrodzenia za wykonane prace, kary umownej i odszkodowań.

Na mocy postanowień z dnia 29 października 2012 roku oraz 21 stycznia 2013 roku, sąd, na wniosek Emitenta, udzielił zabezpieczenia następujących roszczeń dochodzonych pozewem:

- roszczenia o zapłatę kary umownej w kwocie 3 537 tys. zł oraz
- roszczenia o wynagrodzenie należne Emitentowi za wykonane prace w łącznej kwocie 4 611 tys. zł,

poprzez ustanowienie hipoteki przymusowej na nieruchomościach należących do OZEN Plus, na kwoty 3 537 tys. zł oraz 4 611 tys. zł.

Gmina Stężycza

Gmina Stężycza, w związku z realizacją przez Emitenta umowy w sprawie wykonania zadania budowy kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami oraz robotami elektrycznymi, wystąpiła z żądaniem zapłaty kar umownych z tytułu opóźnienia w realizacji przedmiotu umowy w kwocie 2 672 tys. zł. Jednocześnie Emitent posiada z tytułu realizacji przedmiotu umowy wymagalną wierzytelność wobec Gminy Stężycza na kwotę 2 032 tys. zł. Gmina Stężycza poinformowała Emitenta o potrąceniu wynagrodzenia należnego Emitentowi z naliczonymi karami, przy czym Emitent nie zgadza się z powyższym potrąceniem. Zarząd Emitenta stoi na stanowisku, iż brak jest podstaw prawnych i faktycznych do naliczenia przedmiotowej kary oraz że okoliczności nie wskazują jakoby Emitent był w zwłoce w wykonaniu robót, a zaistniałe opóźnienie powstało z przyczyn nie leżących po stronie Emitenta. W związku z powyższym nie utworzono rezerwy na ten cel.

W dniu 25 stycznia 2013 roku Emitent złożył pozew przeciwko Gminie Stężycza o zapłatę wynagrodzenia należnego Emitentowi z tytułu realizacji przedmiotu umowy.

5. Segmenty operacyjne

Działalność Emitenta w całości dotyczy terytorium kraju, w związku z czym nie prezentuje się segmentów geograficznych.

Działalność Emitenta koncentruje się na świadczeniu usług budowlano-montażowych, stąd dla potrzeb niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego nie prezentuje się segmentów operacyjnych. W Grupie Kapitałowej AWBUD, w której Emitent jest jednostką dominującą, wyróżnia się segmenty operacyjne. W ramach tego podziału działalność Emitenta przypisana jest do segmentu usług budowlano-montażowych.

6. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży	Rok zakończony 31 grudnia 2012	Rok zakończony 31 grudnia 2011
Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych	0	0
Przychody ze sprzedaży towarów	1 152	8 418
Przychody z tytułu umów o budowę	208 937	212 146
Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	320	587
Przychody pozostałe	0	0
Zmiana stanu odpisów na należności	(478)	100
Dyskonto kaucji należności	(1 017)	(158)
Przychody ze sprzedaży razem	208 914	221 093

7. Kontrakty budowlane

Kontrakty budowlane	Rok zakończony 31 grudnia 2012	Rok zakończony 31 grudnia 2011
Przychody z tytułu umów o budowę	207 920	211 988
Koszt własny ww. umów ujęty w wyniku brutto	(197 649)	(198 502)
Zysk (strata) brutto	10 271	13 486
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów o budowę (aktywa), w tym:	11 481	10 580
– wycena kontraktów	11 481	10 580
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów o budowę (zobowiązania), w tym:	7 652	17 296
– wycena kontraktów	6 072	14 913
– rezerwy na straty na kontraktach	1 580	2 383
Zaliczki otrzymane na kontrakty (zobowiązania)	10 782	3 938
Kaucje zatrzymane przez odbiorców z tytułu umów o budowę	8 872	3 769
– z terminem wymagalności ponad 12 miesięcy	4 156	1 426
– z terminem wymagalności do 12 miesięcy	4 716	2 343
Kaucje zatrzymane dostawcom z tytułu umów o budowę	14 957	16 293
– z terminem wymagalności ponad 12 miesięcy	6 387	7 054
– z terminem wymagalności do 12 miesięcy	8 570	9 239
Dyskonto kaucji zatrzymanych dostawcom ujęte w wyniku finansowym	228	442
Dyskonto kaucji zatrzymanych przez odbiorców ujęte w wyniku finansowym	(769)	(57)
Razem wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem, w tym:	(541)	385
– pomniejszenie przychodów ze sprzedaży	(1 017)	(158)
– pomniejszenie kosztu własnego sprzedaży	910	738
– przychody/koszty finansowe	(434)	(195)
Podatek odroczone od powyższych korekt	103	(73)
Wpływ netto na Sprawozdanie z całkowitych dochodów	(438)	312

8. Koszty według rodzaju

Koszty według rodzaju	Rok zakończony 31 grudnia 2012	Rok zakończony 31 grudnia 2011
Amortyzacja	(2 122)	(2 241)
Zużycie materiałów i energii	(50 570)	(36 667)
Usługi obce	(134 476)	(150 508)
Podatki i opłaty	(515)	(458)
Koszty świadczeń pracowniczych (Nota 9)	(20 453)	(17 118)
Pozostałe koszty rodzajowe	(2 009)	(1 817)
Koszty według rodzajów ogółem	(210 145)	(208 809)
Zmiana stanu produktów	1 523	783
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	0	0
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(1 172)	(8 783)
Koszty własne okresu, w tym	(209 794)	(216 809)
Koszty sprzedanych wyrobów i usług	(198 821)	(207 284)
Koszty ogólnego zarządu	(6 926)	(7 245)
Koszty sprzedaży	(4 047)	(2 280)

9. Koszty świadczeń pracowniczych

Koszty świadczeń pracowniczych	Rok zakończony 31 grudnia 2012	Rok zakończony 31 grudnia 2011
Wynagrodzenia	(16 679)	(14 286)
Ubezpieczenia społeczne	(3 168)	(2 315)
Pozostałe świadczenia	(606)	(517)
Koszty świadczeń pracowniczych w kosztach rodzajowych razem	(20 453)	(17 118)
Koszty odpraw emerytalnych (w tym zwiększenie zobowiązań z tego tytułu)	5	(25)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nagród jubileuszowych	0	0
Zmiana stanu zobowiązań urlopowych	(196)	(360)
Koszty świadczeń pracowniczych razem	(20 644)	(17 503)

10. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	Rok zakończony 31 grudnia 2012	Rok zakończony 31 grudnia 2011
Rozwiązane odpisy aktualizujące na zapasy	0	0
Rozwiązane odpisy aktualizujące na należności	0	0
Rozwiązanie pozostałych odpisów aktualizujących	0	0
Rozwiązane rezerwy	0	904
Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	24	19
Dotacje rządowe	0	0
Zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych	81	22
Przedawnione zobowiązania	404	0
Nieodpłatne dostawy	0	0
Otrzymane kary	302	110
Pozostałe	17	31
Pozostałe przychody operacyjne razem	828	1 086

11. Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	Rok zakończony 31 grudnia 2012	Rok zakończony 31 grudnia 2011
Odpisy aktualizujące zapasy	0	0
Odpisy aktualizujące należności	(105)	(16)
Odpisy wartości dotyczące pozostałych aktywów	0	0
Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Strata ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Przedawnione należności	0	0
Straty losowe	0	0
Kary i grzywny i zapłacone odszkodowania	(156)	(87)
Pozostałe	(27)	(59)
Pozostałe koszty operacyjne razem	(288)	(162)

12. Przychody finansowe

Przychody finansowe	Rok zakończony 31 grudnia 2012	Rok zakończony 31 grudnia 2011
Dywidendy należne		0
Przychody z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek i należności	747	624
Przychody z tytułu odsetek z lokat bankowych	18	107
Przychody z tytułu odsetek od dłużnych papierów wartościowych	81	0
Wynik netto na zbyciu aktywów finansowych	0	0
Zysk z różnic kursowych nieuwzględnionych w działalności operacyjnej	0	0
Dyskonto kaucji	248	101
Umorzone zobowiązania finansowe	0	0
Aport przedsiębiorstwa	0	4 516
Pozostałe	40	0
Przychody finansowe razem	1 134	5 348

13. Koszty finansowe

Koszty finansowe	Rok zakończony 31 grudnia 2012	Rok zakończony 31 grudnia 2011
Koszty z tytułu odsetek dotyczących zobowiązań finansowych	(565)	(467)
Strata ze zbycia inwestycji	0	0
Strata z różnic kursowych nieuwzględnionych w działalności operacyjnej	(93)	(6)
Przeszacowanie aktywów finansowych	0	(796)
Dyskonto kaucji	(682)	(297)
Pozostałe	0	0
Koszty finansowe razem	(1 340)	(1 566)

14. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy	Rok zakończony 31 grudnia 2012	Rok zakończony 31 grudnia 2011
Podatek dochodowy bieżący	0	(693)
Podatek dochodowy odroczony	(1 378)	1 446
Podatek dochodowy ogółem	(1 378)	753
Podatek dochodowy ujęty w innych całkowitych dochodach	0	0

Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej	Rok zakończony 31 grudnia 2012	Rok zakończony 31 grudnia 2011
Zysk przed opodatkowaniem	(78 094)	8 990
Podatek normatywny od zysku przed opodatkowaniem wg stawki 19%	14 838	(1 708)
Podatek wpływający na wynik netto	(1 378)	753
Różnica między podatkiem ujętym w wyniku netto a podatkiem normatywnym	(16 216)	2 461
Wyjaśnienie różnicy, w tym:	(16 216)	2 461
– podatek od kosztów trwale nie stanowiących kosztów podatkowych	(14 818)	(155)
– podatek od przychodów trwale nieopodatkowanych	0	2 099
– podatek z tytułu zmiany kwalifikacji kosztów i przychodów oraz strat w wyliczeniu podatku odroczonego	(251)	0
– podatek odroczony od strat podatkowych nieujęty w latach ubiegłych	0	549
– aktywa z tytułu straty podatkowej za okres sprawozdawczy nieujęte w podatku odroczonym	(1 147)	0
– ulgi podatkowe	0	0
– podatek od innych tytułów różnic	0	(32)

15. Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych

Dane dotyczące okresu sprawozdawczego

Rzeczowe aktywa trwałe – zmiany w okresie sprawozdawczym	Grunty	Budynki i lokale	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Środki trwałe razem
Wartość brutto na początek okresu	321	8 652	3 480	2 029	2 540	0	17 022
Zwiększenia, w tym:	0	0	129	441	728	0	1 298
Zakup	0	0	129	441	728	0	1 298
Aktualizacja wyceny	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	0	0	0	0	0	0	0
Inne zwiększenia	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia:	0	0	(33)	(198)	0	0	(231)
Sprzedaż	0	0	0	(198)	0	0	(198)
Likwidacja (złomowanie)	0	0	0	0	0	0	0
Aport przedsiębiorstwa	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmniejszenia	0	0	(33)	0	0	0	(33)
Wartość brutto na koniec okresu	321	8 652	3 576	2 272	3 268	0	18 089
Wartość umorzenia i odpisów na początek okresu	(26)	(1 477)	(2 232)	(1 063)	(1 666)	0	(6 464)
Zwiększenia, w tym:	0	(485)	(591)	(427)	(569)	0	(2 072)
Amortyzacja	0	(485)	(591)	(427)	(569)	0	(2 072)
Odpis z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	0	0	0	0	0	0	0
Inne zwiększenia	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	28	193	0	0	221
Sprzedaż	0	0	0	193	0	0	193
Likwidacja (złomowanie)	0	0	28	0	0	0	28
Odpis z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0	0	0
Aport przedsiębiorstwa	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmniejszenia	0	0	0	0	0	0	0
Wartość umorzenia i odpisów na koniec okresu	(26)	(1 962)	(2 795)	(1 297)	(2 235)	0	(8 315)
Wartość netto początek okresu	295	7 175	1 248	966	874	0	10 558
Wartość netto na koniec okresu	295	6 690	781	975	1 033	0	9 774

Dane dotyczące okresu porównawczego

Rzeczowe aktywa trwałe – zmiany w okresie porównawczym	Grunty	Budynki i lokale	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Środki trwałe razem
Wartość brutto na początek okresu	321	17 372	5 124	3 873	4 095	0	30 785
Zwiększenia, w tym:	0	139	390	510	92	0	1 131
Zakup	0	139	265	508	92	0	1 004
Aktualizacja wyceny	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	0	0	125	0	0	0	125
Inne zwiększenia	0	0	0	2	0	0	2
Zmniejszenia:	0	(8 859)	(2 034)	(2 354)	(1 647)	0	(14 894)
Sprzedaż	0	0	0	(184)	0	0	(184)
Likwidacja (złomowanie)	0	(11)	(60)	0	0	0	(71)
Aport przedsiębiorstwa	0	(8 848)	(1 974)	(1 427)	(1 500)	0	(13 749)
Zmiana kwalifikacji	0	0	0	0	(127)	0	(127)
Inne zmniejszenia	0	0	0	(743)	(20)	0	(763)
Wartość brutto na koniec okresu	321	8 652	3 480	2 029	2 540	0	17 022
Wartość umorzenia i odpisów na początek okresu	(26)	(4 381)	(3 213)	(2 416)	(2 626)	0	(12 662)
Zwiększenia, w tym:	0	(479)	(777)	(470)	(528)	0	(2 254)
Amortyzacja	0	(479)	(720)	(470)	(528)	0	(2 197)
Odpis z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	0	0	(57)	0	0	0	(57)
Inne zwiększenia	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	3 383	1 758	1 823	1 488	0	8 452
Sprzedaż	0	0	0	184	0	0	184
Likwidacja (złomowanie)	0	1	60	0	7	0	68
Odpis z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0	0	0
Aport przedsiębiorstwa	0	3 382	1 698	896	1 423	0	7 399
Zmiana kwalifikacji	0	0	0	0	58	0	58
Inne zmniejszenia	0	0	0	743	0	0	743
Wartość umorzenia i odpisów na koniec okresu	(26)	(1 477)	(2 232)	(1 063)	(1 666)	0	(6 464)
Wartość netto na początek okresu	295	12 991	1 911	1 457	1 469	0	18 123
Wartość netto na koniec okresu	295	7 175	1 248	966	874	0	10 558

16. Zmiany stanu wartości niematerialnych

Dane dotyczące okresu sprawozdawczego

Wartości niematerialne – zmiany w okresie sprawozdawczym	Wartość firmy	Oprogramowane i podobne wartości	Pozostałe	Wartości niematerialne razem
Wartość brutto na początek okresu	0	832	5	837
Zwiększenia, w tym:	0	105	2 400	2 505
Zakup	0	95	2 400	2 495
Aktualizacja wyceny	0	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	0	0	0	0
Inne zwiększenia	0	10	0	10
Zmniejszenia:	0	0	0	0
Sprzedaż	0	0	0	0
Likwidacja	0	0	0	0
Aport przedsiębiorstwa	0	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	0	0	0	0
Inne zmniejszenia	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	0	937	2 405	3 342
Wartość umorzenia i odpisów na początek okresu	0	(326)	(5)	(331)
Zwiększenia, w tym:	0	(59)	0	(59)
Amortyzacja	0	(51)	0	(51)
Zwiększenie odpisu z tytułu utraty wartości	0	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	0	0	0	0
Inne zwiększenia	0	(8)	0	(8)
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0	0
Sprzedaż	0	0	0	0
Likwidacja	0	0	0	0
Aport przedsiębiorstwa	0	0	0	0
Zmniejszenie odpisu z tytułu utraty wartości	0	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	0	0	0	0
Inne zmniejszenia	0	0	0	0
Wartość umorzenia i odpisów na koniec okresu	0	(385)	(5)	(390)
Wartość netto na początek okresu	0	506	0	506
Wartość netto na koniec okresu	0	552	2 400	2 952

Dane dotyczące okresu porównawczego

Wartości niematerialne – zmiany w okresie sprawozdawczym	Wartość firmy	Oprogramowane i podobne wartości	Pozostałe	Wartości niematerialne razem
Wartość brutto na początek okresu	0	1 307	5	1 312
Zwiększenia, w tym:	0	269	0	269
Zakup	0	269	0	269
Aktualizacja wyceny	0	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	0	0	0	0
Inne zwiększenia	0	0	0	0
Zmniejszenia:	0	(744)	0	(744)
Sprzedaż	0	0	0	0
Likwidacja	0	0	0	0
Aport przedsiębiorstwa	0	(744)	0	(744)
Zmiana kwalifikacji	0	0	0	0
Inne zmniejszenia	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	0	832	5	837
Wartość umorzenia i odpisów na początek okresu	0	(727)	(4)	(731)
Zwiększenia, w tym:	0	(42)	(1)	(43)
Amortyzacja	0	(42)	(1)	(43)
Zwiększenie odpisu z tytułu utraty wartości	0	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	0	0	0	0
Inne zwiększenia	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	443	0	443
Sprzedaż	0	0	0	0
Likwidacja	0	0	0	0
Aport przedsiębiorstwa	0	443	0	443
Zmniejszenie odpisu z tytułu utraty wartości	0	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	0	0	0	0
Inne zmniejszenia	0	0	0	0
Wartość umorzenia i odpisów na koniec okresu	0	(326)	(5)	(331)
Wartość netto na początek okresu	0	580	1	581
Wartość netto na koniec okresu	0	506	0	506

17. Koszty finansowe skapitalizowane w wartości aktywów trwałych

Koszty finansowe skapitalizowane w wartości aktywów trwałych	Stan na dzień 31 grudnia 2012	Stan na dzień 31 grudnia 2011
Odsetki i dyskonto	0	0
Różnice kursowe	(2)	0
Inne koszty finansowania	0	0
Razem, w tym:	(2)	0
– rzeczowe aktywa trwałe	0	0
– wartości niematerialne	(2)	0
– nieruchomości inwestycyjne	0	0

18. Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Rzeczowe aktywa trwale i wartości niematerialne – struktura własnościowa	Stan na dzień 31 grudnia 2012	Stan na dzień 31 grudnia 2011
Rzeczowe aktywa trwale własne	8 269	9 553
Rzeczowe aktywa trwale używane na podstawie umów leasingu	1 505	1 005
Rzeczowe aktywa trwale razem	9 774	10 558
Wartości niematerialne własne	2 952	506
Wartości niematerialne używane na podstawie umów leasingu	0	0
Rzeczowe aktywa trwale brutto razem	2 952	506

19. Zobowiązania do nabycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Zobowiązania do nabycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	Stan na dzień 31 grudnia 2012	Stan na dzień 31 grudnia 2011
Wartość umów na dostawy rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Wartość umów na dostawy wartości niematerialnych	19	0
Zobowiązania do nabycia rzecz. aktywów trwałych i wartości niematerialnych razem	19	0

20. Ograniczenia w dysponowaniu i zabezpieczenia ustanowione na aktywach

Dane dotyczące okresu sprawozdawczego

Tytuł zabezpieczenia (tytuł zabezpieczonego zobowiązania)	Rodzaj zabezpieczenia	Wartość bilansowa netto przedmiotu, na którym ustanowiono zabezpieczenie	Wartość zabezpieczenia	Podmiot na rzecz którego ustanowiono zabezpieczenie	Zadłużenie na dzień bilansowy	Okres na jaki ustanowiono zabezpieczenie
Zabezpieczenie należności wekslowych z tytułu udzielenia kredytu w rachunku bieżącym i linii na gwarancje	hipoteka	5 347	5 400	BNP Paribas Bank Polska S.A.	9 343	30.06.2016
Zabezpieczenie należności wekslowych z tytułu kredytu inwestycyjnego dla PWB AWBUD	hipoteka	1 784	9 000	Deutsche Bank PBC S.A.	8 941	31.12.2015

Dane dotyczące okresu porównawczego

Tytuł zabezpieczenia (tytuł zabezpieczonego zobowiązania)	Rodzaj zabezpieczenia	Wartość bilansowa netto przedmiotu, na którym ustanowiono zabezpieczenie	Wartość zabezpieczenia	Podmiot na rzecz którego ustanowiono zabezpieczenie	Zadłużenie na dzień bilansowy	Okres na jaki ustanowiono zabezpieczenie
Zabezpieczenie należności wekslowych z tytułu udzielenia kredytu w rachunku bieżącym i linii na gwarancje	hipoteka	5 517	5 400	BNP Paribas Bank Polska S.A.	11 849	30.06.2016
Zabezpieczenie należności wekslowych z tytułu kredytu inwestycyjnego dla PWB AWBUD	hipoteka	1 908	9 000	Deutsche Bank PBC S.A.	14 279	31.12.2015

21. Aktywa trwale stanowiące zabezpieczenie zobowiązań

Aktywa trwale stanowiące zabezpieczenie zobowiązań	Stan na dzień 31 grudnia 2012	Stan na dzień 31 grudnia 2011
Rzeczowe aktywa trwale	6 519	6 837
Nieruchomości inwestycyjne	612	588
Inne aktywa trwale	0	0
Aktywa stanowiące zabezpieczenie zobowiązań razem	7 131	7 425

Zaprezentowane w tabeli powyżej aktywa trwale stanowiące zabezpieczenie zobowiązań to nieruchomości zabezpieczone hipoteką.

W jednostkowym sprawozdaniu finansowym za rok 2011 w niniejszej notce prezentowano wartość ustanowionego zabezpieczenia. Obecnie, jako dane za okres sprawozdawczy i porównawczy, zaprezentowano wartość netto aktywów, stanowiących zabezpieczenie zobowiązań.

22. Nieruchomości inwestycyjne – zmiany

Zmiany stanu nieruchomości inwestycyjnych	Stan na dzień 31 grudnia 2012	Stan na dzień 31 grudnia 2011
Stan na początek okresu	588	8 860
Nabycie	0	0
Przeniesienie z rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Przeniesienie do rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Zmiana wartości godziwej	24	19
Amortyzacja	0	0
Aport przedsiębiorstwa	0	(8 291)
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0
Inne zmiany	0	0
Nieruchomości inwestycyjne na koniec okresu	612	588

23. Aktywa trwale dostępne do sprzedaży oraz aktywa przeznaczone do sprzedaży

W Jednostce nie występują aktywa trwale dostępne do sprzedaży ani aktywa przeznaczone do sprzedaży.

24. Odroczonego podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy	Stan na dzień 31 grudnia 2012	Stan na dzień 31 grudnia 2011
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	5 864	4 037
Zmiana stanu aktywów w okresie sprawozdawczym:	(464)	1 827
odniesione na wynik finansowy	(464)	2 347
odniesione na kapitał własny inny niż wynik finansowy	0	0
aport przedsiębiorstwa	0	(520)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, w tym:	5 400	5 864
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	2 028	4 072
Zmiana stanu rezerwy w okresie sprawozdawczym:	914	(2 044)
odniesiona na wynik finansowy	914	191
odniesiona na kapitał własny inny niż wynik finansowy	0	0
aport przedsiębiorstwa	0	(2 235)
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, w tym:	2 942	2 028
Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego netto po kompensacie	2 458	3 836

Aktywa z tytułu podatku odroczonego – podstawa tworzenia	Stan na dzień 31 grudnia 2012	Stan na dzień 31 grudnia 2011
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów o budowę	15 766	18 550
Odpisy na należności	2 347	3 319
Odpisy na zapasy	0	0
Odpisy na inne aktywa	0	0
Straty podatkowe	6 530	6 530
Rezerwy	2 784	2 231
Różnice z wyceny aktywów trwałych dotyczące różnych stawek amortyzacji	0	0
Różnice z wyceny aktywów trwałych w leasingu	0	0
Ujemne różnice kursowe niezrealizowane	2	0
Dyskonto kaucji	994	232
Inne zmiany	0	0
Podstawa tworzenia aktywów z tytułu podatku odroczonego razem	28 423	30 862

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – podstawa tworzenia	Stan na dzień 31 grudnia 2012	Stan na dzień 31 grudnia 2011
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów o budowę	11 481	7 745
Dodatnie różnice kursowe niezrealizowane	9	1
Przychody z odsetek lub inne zaliczone do przychodów podatkowych	907	141
Różnice z wyceny aktywów trwałych dotyczące różnych stawek amortyzacji	2 018	1 873
Różnice z wyceny aktywów trwałych w leasingu	(65)	0
Dyskonto kaucji	1 134	910
Inne zmiany	0	2
Podstawa tworzenia rezerw z tytułu podatku odroczonego razem	15 484	10 672

25. Zapasy

Zapasy	Stan na dzień 31 grudnia 2012	Stan na dzień 31 grudnia 2011
Materiały	626	122
Produkty gotowe	0	0
Półprodukty i półfabrykaty oraz produkcja w toku	0	0
Towary	0	0
Zapasy razem	626	122

Jednostka na dzień bilansowy dokonała przeglądu zapasów pod względem utraty ich wartości i nie stwierdzono konieczności utworzenia odpisu aktualizującego.

Zmiana odpisów aktualizujących na zapasy	Stan na dzień 31 grudnia 2012	Stan na dzień 31 grudnia 2011
Stan na początek okresu, w tym na:	0	(922)
materiały	0	(62)
produkty gotowe	0	0
półprodukty i półfabrykaty oraz produkcja w toku	0	0
towary	0	(860)
Zmiana stanu w okresie sprawozdawczym, w tym:	0	922
utworzenie odpisu	0	0
rozwiązanie odpisu	0	0
aport przedsiębiorstwa	0	922
Stan na koniec okresu, w tym:	0	0
materiały	0	0
produkty gotowe	0	0
półprodukty i półfabrykaty oraz produkcja w toku	0	0
towary	0	0

26. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	Stan na dzień 31 grudnia 2012	Stan na dzień 31 grudnia 2011
Należności z tytułu dostaw i usług	60 267	56 074
Zaliczki przekazane na dostawy	2 338	1 665
Należności z tytułu podatków, dotacji, ubezpieczeń społecznych i podobnych, z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego	1 745	4 215
Inne należności	6 035	6 146
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, w tym:	70 385	68 100
nieprzeterminowane	51 963	43 620
przeterminowane do 3 miesięcy	3 037	14 044
przeterminowane od 3 do 6 miesięcy	750	2 730
przeterminowane od 6 do 12 miesięcy	9 374	7 666
przeterminowane powyżej 12 miesięcy	13 561	7 942
utworzone odpisy aktualizujące wartość należności	(8 300)	(7 902)

Jednostkowe sprawozdanie finansowe AWBUD S.A.
za rok zakończony 31 grudnia 2012 roku
(w tysiącach złotych)

Zmiana odpisów aktualizujących należności	Stan na dzień 31 grudnia 2012	Stan na dzień 31 grudnia 2011
Stan na początek okresu, w tym na:	(7 902)	(7 297)
należności z tytułu dostaw i usług	(7 213)	(7 297)
zaliczki przekazane na dostawy	0	0
należności z tytułu podatków, dotacji, ubezpieczeń społecznych i podobnych, z wyjątkiem		
należności z tytułu podatku dochodowego	0	0
inne należności	(689)	0
Zmiana stanu w okresie sprawozdawczym, w tym:	(398)	(605)
utworzenie odpisu	(592)	(776)
rozwiązanie odpisu	194	171
Stan na koniec okresu, w tym:	(8 300)	(7 902)
należności z tytułu dostaw i usług	(7 598)	(7 213)
zaliczki przekazane na dostawy	0	0
należności z tytułu podatków, dotacji, ubezpieczeń społecznych i podobnych, z wyjątkiem		
należności z tytułu podatku dochodowego	0	0
inne należności	(702)	(689)

27. Pozostałe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe	Stan na dzień 31 grudnia 2012	Stan na dzień 31 grudnia 2011
Pożyczki udzielone	5 619	5 233
Pozostałe aktywa finansowe razem	5 619	5 233

28. Pozostałe aktywa niefinansowe

Pozostałe aktywa niefinansowe	Stan na dzień 31 grudnia 2012	Stan na dzień 31 grudnia 2011
Koszty przedpłacone dotyczące okresów następnych	761	501
Pozostałe aktywa niefinansowe razem	761	501

29. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Stan na dzień 31 grudnia 2012	Stan na dzień 31 grudnia 2011
Środki w kasie	5	2
Środki na rachunkach bankowych	334	2 133
Środki pieniężne na rachunkach lokat krótkoterminowych	0	951
Inne środki pieniężne	0	0
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	339	3 086
o ograniczonej możliwości dysponowania	0	17

30. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe

Kapitał akcyjny Emitenta na dzień 1 stycznia 2012 roku wynosił 82 429 460,00 zł. W ciągu roku nie uległ on zmianie i na dzień 31 grudnia 2012 roku wyniósł 82 429 460,00 zł.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe AWBUD S.A.
za rok zakończony 31 grudnia 2012 roku
(w tysiącach złotych)

Kapitał akcyjny	Stan na dzień 31 grudnia 2012	Rok zakończony 31 grudnia 2011
Seria A – 650 000 sztuk	650 000	650 000
Seria B – 1 300 000 sztuk	1 300 000	1 300 000
Seria C – 1 300 000 sztuk	1 300 000	1 300 000
Seria D – 1 625 000 sztuk	1 625 000	1 625 000
Seria E – 1 200 000 sztuk	1 200 000	1 200 000
Seria F – 4 421 157 sztuk	4 421 157	4 421 157
Seria G – 5 000 000 sztuk	5 000 000	5 000 000
Seria H – 13 345 076 sztuk	13 345 076	13 345 076
Seria I – 53 588 227 sztuk	53 588 227	53 588 227
Liczba akcji razem	82 429 460	82 429 460

W omawianym okresie sprawozdawczym nie dokonywano transakcji związanych z wykupem oraz spłatą dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

Wartość nominalna akcji

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 1 PLN i zostały w pełni opłacone.

Prawa akcjonariuszy

Akcje wszystkich serii są akcjami zwykłymi, na jedną akcję przypada jeden głos na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy. Akcje wszystkich serii dają takie samo prawo do dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

Na dzień bilansowy nie istnieją ograniczenia dotyczące wypłaty dywidendy.

31. Struktura akcjonariatu

Struktura akcjonariatu	Stan na dzień 31 grudnia 2012	Stan na dzień 31 grudnia 2011
Petrofox S.A. ¹	62,81%	64,69%
BBI Capital NFI S.A.	20,83%	20,83%
Dom Maklerski IDM S.A.	10,24%	5,73%
Pozostali	6,12%	8,75%
Razem	100,00%	100,00%

32. Rezerwy długoterminowe i krótkoterminowe według tytułów

Rezerwy długo- i krótkoterminowe	Rok zakończony 31 grudnia 2012	Rok zakończony 31 grudnia 2011
Rezerwy długoterminowe, w tym:	120	128
świadczenia pracownicze	120	128
naprawy gwarancyjne	0	0
straty na kontraktach	0	0
postępowania sądowe i podobne	0	0
pozostałe koszty	0	0
Rezerwy krótkoterminowe, w tym	1 862	1 412
świadczenia pracownicze	1 132	934
naprawy gwarancyjne	0	0
straty na kontraktach	0	0
postępowania sądowe i podobne	0	0
pozostałe koszty	730	478
Rezerwy razem	1 982	1 540

¹ W okresie porównawczym jako Petrofox S.A. (porozumienie akcjonariuszy)

33. Pożyczki i kredyty bankowe oraz inne instrumenty dłużne

Pożyczki i kredyty bankowe oraz inne instrumenty dłużne	Rok zakończony 31 grudnia 2012	Rok zakończony 31 grudnia 2011
Zobowiązania długoterminowe, w tym:	766	581
pożyczki od jednostek powiązanych	0	0
kredyty bankowe i pożyczki od jednostek niepowiązanych	0	0
obligacje i podobne papiery dłużne wyemitowane przez jednostkę	0	0
zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	766	581
inne zobowiązania finansowe	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym	5 852	325
pożyczki od jednostek powiązanych	0	0
kredyty bankowe i pożyczki od jednostek niepowiązanych	5 278	0
obligacje i podobne papiery dłużne wyemitowane przez jednostkę	0	0
zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	574	325
inne zobowiązania finansowe	0	0
Pożyczki i kredyty bankowe oraz inne instrumenty dłużne razem	6 618	906

34. Płatność z tytułu leasingu finansowego

Płatność z tytułu leasingu finansowego	Rok zakończony 31 grudnia 2012	Rok zakończony 31 grudnia 2011
Minimalne opłaty leasingowe płatne do 1 roku	662	370
Minimalne opłaty leasingowe płatne w okresie od 1 roku do 5 lat	835	631
Minimalne opłaty leasingowe płatne w okresie powyżej 5 lat	0	0
Odsetki płatne do 1 roku	88	45
Odsetki płatne w okresie od 1 roku do 5 lat	69	50
Odsetki płatne w okresie powyżej 5 lat	0	0
Wartość zdyskontowana opłat płatne do 1 roku	574	325
Wartość zdyskontowana opłat płatne w okresie od 1 roku do 5 lat	766	581
Wartość zdyskontowana opłat powyżej 5 lat	0	0
Wartość wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej razem	1 340	906

35. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	Stan na dzień 31 grudnia 2012	Stan na dzień 31 grudnia 2011
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	56 330	52 690
Zobowiązania z tytułu podatków, dotacji, ubezpieczeń społecznych i podobnych, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	4 612	7 609
Zaliczki otrzymane na dostawy	10 782	3 938
Inne zobowiązania	1 125	915
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, w tym:	72 849	65 152
nieprzeterminowane	62 612	61 938
przeterminowane do 3 miesięcy	7 177	2 637
przeterminowane od 3 do 6 miesięcy	220	108
przeterminowane od 6 do 12 miesięcy	2 649	142
przeterminowane powyżej 12 miesięcy	191	327

36. Przychody przyszłych okresów

Przychody przyszłych okresów	Rok zakończony 31 grudnia 2012	Rok zakończony 31 grudnia 2011
Przychody przyszłych okresów	7	14
Przychody przyszłych okresów razem	7	14

37. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe	Rok zakończony 31 grudnia 2012	Rok zakończony 31 grudnia 2011
Gwarancje udzielone	53 258	35 895
Weksle	4 885	2 381
Poręczenia wekslowe	2 000	2 000
Inne poręczenia	19 400	9 000
Zobowiązania warunkowe razem	79 543	49 276

W pozycji Weksle nie uwzględniono weksli stanowiących zabezpieczenie udzielonych gwarancji; wartość udzielonych gwarancji i wartość wystawionych z tego tytułu weksli są równe.

38. Należności warunkowe

Należności warunkowe	Rok zakończony 31 grudnia 2012	Rok zakończony 31 grudnia 2011
Gwarancje otrzymane	10 000	5 790
Poręczenia wekslowe	8 877	3 393
Należności warunkowe razem	18 877	9 183

39. Płatność z tytułu leasingu operacyjnego (umowy na czas określony)

Płatność z tytułu leasingu operacyjnego	Rok zakończony 31 grudnia 2012	Rok zakończony 31 grudnia 2011
do 1 roku	0	0
od 1 roku do 5 lat	0	0
powyżej 5 lat	0	0
Płatności z tytułu leasingu operacyjnego razem	0	0

40. Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe	Stan na dzień 31 grudnia 2012	Stan na dzień 31 grudnia 2011
Należności	81 866	68 100
Pożyczki udzielone	5 619	5 233
Środki pieniężne	339	3 086
Pozostałe	0	0
Aktywa finansowe razem	87 824	76 419

Zobowiązania finansowe	Stan na dzień 31 grudnia 2012	Stan na dzień 31 grudnia 2011
Zobowiązania wyceniane wg zamortyzowanego kosztu (MSR 39)		
Kredyty i pożyczki	5 278	0
Zobowiązania	80 501	69 986
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0
Zobowiązania wyceniane wg zamortyzowanego kosztu razem	85 779	69 986
Zobowiązania wyłączone z zakresu MSR 39		
Leasing finansowy	1 340	906
Zobowiązania finansowe razem	87 119	70 892

Jednostkowe sprawozdanie finansowe AWBUD S.A.
za rok zakończony 31 grudnia 2012 roku
(w tysiącach złotych)

Ryzyko kredytowe – koncentracja według odbiorców	Stan na dzień 31 grudnia 2012	Stan na dzień 31 grudnia 2011
Suma aktywów finansowych, w tym:	87 824	76 419
podmiot A	6 663	10 677
podmiot B	4 896	8 583
podmiot C	4 611	8 153

Dane dotyczące okresu sprawozdawczego

Umowne warunki spłaty zobowiązań na dzień bilansowy	do 6 miesiący	od 6 do 12 miesiący	od 1 roku do 2 lat	od 2 do 5 lat	ponad 5 lat	Razem wartość bilansowa
Kredyty i pożyczki	5 278	0	0	0	0	5 278
Zobowiązania	80 501	0	0	0	0	80 501
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0	0
Leasing finansowy	308	266	629	137	0	1 340
Razem	86 087	266	629	137	0	87 119

Dane dotyczące okresu porównawczego

Umowne warunki spłaty zobowiązań na dzień bilansowy kończący okres poprzedni	do 6 miesiący	od 6 do 12 miesiący	od 1 roku do 2 lat	od 2 do 5 lat	ponad 5 lat	Razem wartość bilansowa
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania	65 152	0	0	0	0	65 152
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0	0
Leasing finansowy	162	163	280	301	0	906
Razem	65 314	163	280	301	0	66 058

Ekspozycja na ryzyko walutowe (EUR) (wartości po przeliczeniu na walutę sprawozdawczą)	Stan na dzień 31 grudnia 2012	Stan na dzień 31 grudnia 2011
Należności	504	330
Pożyczki udzielone	0	0
Kredyty i pożyczki	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw	362	54
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0
Leasing finansowy	0	0
Ekspozycja bilansowa brutto	866	384
Przewidywana sprzedaż (włączając kontrakty)	0	1 242
Przewidywane zakupy (włączając kontrakty)	23 484	1 035
Ekspozycja bilansowa brutto	23 484	2 277
Kontrakty walutowe forward	0	0
Ekspozycja bilansowa brutto	24 350	2 661

Analiza wrażliwości na ryzyko kursowe	Zmiana kapitału własnego	Zmiana wyniku finansowego
Dzień bilansowy		
waluta EUR (umocnienie o 5%)	(1 167)	(1 167)
waluta USD (umocnienie o 5%)	0	0
waluta CHF (umocnienie o 5%)	0	0
waluta GBP (umocnienie o 5%)	0	0
Ostatni dzień poprzedniego okresu		
waluta EUR (umocnienie o 5%)	3	3
waluta USD (umocnienie o 5%)	0	0
waluta CHF (umocnienie o 5%)	0	0
waluta GBP (umocnienie o 5%)	0	0
Ryzyko stopy procentowej		
	Stan na dzień 31 grudnia 2012	Stan na dzień 31 grudnia 2011
Instrumenty finansowe o stałej stopie procentowej		
Aktywa finansowe	5 619	5 233
Zobowiązania finansowe	0	0
Instrumenty finansowe o zmiennej stopie procentowej		
Aktywa finansowe	0	0
Zobowiązania finansowe	6 618	906

41. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Jednostka weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Monitorowane jest również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych.

Ryzyko stopy procentowej

Ryzyko stopy procentowej – jest to ryzyko, że wartość godziwa instrumentu finansowego lub przyszłe przepływy środków pieniężnych z nim związane będą ulegać wahaniom ze względu na zmiany rynkowych stóp procentowych.

Narażenie na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych.

Ryzyko walutowe

Ryzyko walutowe – to ryzyko, że wartość godziwa instrumentu finansowego lub przyszłe przepływy środków pieniężnych z nim związane będą ulegać wahaniom ze względu na zmiany kursów wymiany walut.

Jednostka prowadzi działalność eksportową w niewielkiej skali, w związku z tym ryzyko walutowe w nieznacznym stopniu wpływa na jednostkowe sprawozdanie finansowe Emitenta. Nie stosuje się żadnych instrumentów zabezpieczających.

Ryzyko cenowe

Ryzyko cenowe – jest to ryzyko, że wartość godziwa instrumentu finansowego lub przyszłe przepływy środków pieniężnych z nim związane będą ulegać wahaniom ze względu na zmiany cen rynkowych (inne niż wynikające z ryzyka stopy procentowej lub ryzyka walutowego), niezależnie od tego, czy zmiany te spowodowane są czynnikami charakterystycznymi dla poszczególnych instrumentów finansowych lub dla ich emitenta, czy też czynnikami odnoszącymi się do wszystkich podobnych instrumentów finansowych będących przedmiotem obrotu na rynku.

Jednostka nie posiada instrumentów finansowych, z którymi związane jest ryzyko cenowe.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe oznacza, że jedna ze stron instrumentu finansowego nie wywiązując się ze swoich zobowiązań spowoduje poniesienie strat finansowych przez drugą ze stron.

Ryzyko kredytowe występujące w Jednostce można podzielić na dwa rodzaje: ryzyko kredytu kupieckiego i ryzyko zmiennych stóp procentowych (zostało ono opisane poniżej).

Ryzyko kredytu kupieckiego – Jednostka stosuje zasadę dokonywania transakcji wyłącznie z kontrahentami o sprawdzonej wiarygodności kredytowej. Szczególną uwagę przywiązuje się do monitorowania spływu należności, pod względem wysokości jak i terminowości.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży oraz niektóre instrumenty pochodne, ryzyko kredytowe powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

W Jednostce nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

Ryzyko związane z płynnością

Ryzyko płynności finansowej rozumiane jest jako zdolność do regulowania zobowiązań w wyznaczonych terminach.

Jednostka monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Celem tych działań jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyt w rachunku bieżącym czy umowy leasingu finansowego.

Zarządzanie ryzykiem płynności odbywa się również poprzez monitorowanie terminów zapadalności aktywów oraz zobowiązań finansowych oraz poprzez negocjowanie terminów płatności swoich zobowiązań.

42. Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem w Jednostce jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy.

Jednostka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Emitent może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2011 roku i 31 grudnia 2012 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

43. Planowane nakłady inwestycyjne

Jednostka nie planuje w roku 2013 ponosić nakładów na sfinansowanie rzeczowych aktywów trwałych innych, niż związane z odtwarzaniem zużywającego się majątku.

44. Transakcje i salda z jednostkami powiązanymi

W okresie sprawozdawczym i w okresie porównawczym w Jednostce nie wystąpiły istotne transakcje zawarte z podmiotami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe.

Transakcje Jednostki dominującej z jednostkami powiązanymi	Rok zakończony 31 grudnia 2012	Rok zakończony 31 grudnia 2011
Sprzedaż towarów i usług	4 882	12 276
Przychody finansowe	395	467
Zakup usług	5 677	19 520
Zakup materiałów i towarów	742	986
Koszty finansowe	0	0
Pożyczki udzielone	0	7 380
Pożyczki otrzymane	0	0
Należności z tytułu pożyczek	5 619	5 223
Zobowiązania z tytułu pożyczek	0	0
Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności	5 705	1 204
Zobowiązania z tytułu dostaw i pozostałe zobowiązania	3 002	6 419

W okresie sprawozdawczym i w okresie porównawczym nie wystąpiły istotne transakcje z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej Emitenta, ich małżonkami, rodzeństwem, wstępnymi, zstępnymi lub innymi bliskimi im osobami.

W okresie sprawozdawczym i w okresie porównawczym osobom zarządzającym i nadzorującym oraz ich bliskim Emitent nie udzielił zaliczek, pożyczek, kredytów, gwarancji i poręczeń oraz nie zawarto z nimi innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz Emitenta.

45. Wynagrodzenie Członków Zarządu

Dane dotyczące okresu sprawozdawczego

Wynagrodzenie Członków Zarządu	Jednostka dominująca	Jednostki zależne
Górecki Wojciech	251	24
Jędrzejczyk Mariusz	395	0
Milczarek Przemysław	82	216
Wuczyński Michał	386	68

Dane dotyczące okresu porównawczego

Wynagrodzenie Członków Zarządu	Jednostka dominująca	Jednostki zależne
Górecki Wojciech	215	25
Jędrzejczyk Mariusz	287	0
Milczarek Przemysław	60	300
Wuczyński Michał	295	68

46. Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej

Dane dotyczące okresu sprawozdawczego

Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej	Jednostka dominująca	Jednostki zależne
Abratański Rafał	24	0
Stańczak-Wuczyńska Lucyna	7	0
Witkowski Andrzej	36	0
Wuczyński Andrzej	147	199
Wuczyński Tomasz	24	0
Zientara Maciej	24	0

Dane dotyczące okresu porównawczego

Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej	Jednostka dominująca	Jednostki zależne
Abratański Rafał	20	0
Stańczak-Wuczyńska Lucyna	0	0
Witkowski Andrzej	30	0
Wuczyński Andrzej	21	350
Wuczyński Tomasz	20	57
Zientara Maciej	1	0

47. Informacje o zatrudnieniu

Informacje o zatrudnieniu	Rok zakończony 31 grudnia 2012	Rok zakończony 31 grudnia 2011
Pracownicy biurowi	133	116
Pozostali pracownicy	141	142
Pracownicy razem	274	258

48. Działalność zaniechana

W okresie sprawozdawczym nie zaniechano produkcji żadnej z grup wyrobów ani nie ograniczono działalności handlowej i usługowej. Nie przewiduje się też tego w kolejnym okresie sprawozdawczym.

49. Wydarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego

Nie wystąpiły istotne zdarzenia, które by nastąpiły po dniu bilansowym, a nie zostały uwzględnione w niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

50. Zysk przypadający na jedną akcję

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy jednostki dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu skorygowaną o średnią ważoną akcji zwykłych, które zostałyby wyemitowane na konwersji wszystkich rozwadniających potencjalnych instrumentów kapitałowych w akcje zwykłe.

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję.

Zysk na jedną akcję	Rok zakończony 31 grudnia 2012	Rok zakończony 31 grudnia 2011
Zysk (strata) netto	(79 472)	9 743
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego (straty) przypadającego na jedną akcję	82 429 460	82 429 460
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego (straty) przypadającego na jedną akcję	82 429 460	82 429 460
Podstawowy zysk (strata) przypadający na jedną akcję	(0,96)	0,12
Zysk (strata) rozwodniony przypadający na jedną akcję	(0,96)	0,12

Średnia ważona liczba akcji w roku 2012

Początek okresu	Koniec okresu	Ilość dni (A)	Liczba akcji w okresie (B)	A x B / 365
01.01.2012	31.12.2012	365	82 429 460	82 429 460
				82 429 460

Średnia ważona liczba akcji zwykłych w roku 2012, które mogą zostać wyemitowane w drodze konwersji instrumentów finansowych z prawem do zamiany na akcje zwykłe

Początek okresu	Koniec okresu	Ilość dni (A)	Liczba akcji w okresie (B)	A x B / 365
01.01.2012	31.12.2012	365	0	0
				0

Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego (straty) przypadającego na jedną akcję wynosi 82 429 460.

Średnia ważona liczba akcji w roku 2011

Początek okresu	Koniec okresu	Ilość dni (A)	Liczba akcji w okresie (B)	A x B / 365
01.01.2011	31.12.2011	365	82 429 460	82 429 460
				82 429 460

Średnia ważona liczba akcji zwykłych w roku 2011, które mogą zostać wyemitowane w drodze konwersji instrumentów finansowych z prawem do zamiany na akcje zwykłe

Początek okresu	Koniec okresu	Ilość dni (A)	Liczba akcji w okresie (B)	A x B / 365
01.01.2011	31.12.2011	365	0	0
				0

Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego (straty) przypadającego na jedną akcję wynosi 82 429 460.

W okresie między dniem bilansowym a dniem sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne inne transakcje dotyczące akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych.

51. Informacje o wynagrodzeniu wynikającym z umowy z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych

Mocą Uchwały z dnia 27 czerwca 2012 roku Rada Nadzorcza Emitenta, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, podjęła decyzję o wyborze podmiotu uprawnionego do przeglądu za pierwsze półrocze 2012 roku oraz badania za rok 2012 sprawozdań finansowych Emitenta i skonsolidowanych sprawozdań Grupy Kapitałowej AWBUD S.A. Wybrany podmiot – Moore Stephens Central Audit Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Siennej 82 w Warszawie (Moore Stephens Central Audit), wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3017, dokonał przeglądu jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Emitenta za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 roku oraz badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Emitenta za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku.

W dniu 20 lipca 2012 r. Emitent zawarł z Moore Stephens Central Audit umowę o przeprowadzenie przeglądu jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku wg MSSF, przeprowadzenie przeglądu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku wg MSSF, przeprowadzenie badania i oceny jednostkowego sprawozdania finansowego za 2012 rok wg MSSF oraz przeprowadzenie badania i oceny skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2012 rok wg MSSF.

Wynagrodzenie Moore Stephens Central Audit z tytułu przeprowadzenia przeglądu jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku wg MSSF oraz z tytułu badania i oceny jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2012 rok wg MSSF, zostało określone łącznie w kwocie 52 000 zł netto.

Wynagrodzenie Moore Stephens Central Audit, audytora wybranego w celu dokonania przeglądu jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Emitenta za I półrocze 2011 roku oraz badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Emitenta za rok 2011, ustalono łącznie na kwotę 49 000 zł netto.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało autoryzowane przez Zarząd Emitenta w dniu 21 marca 2013 roku.

PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU EMITENTA

Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
Michał Wuczyński	Prezes Zarządu	
Mariusz Jędrzejczyk	Wiceprezes Zarządu	
Wojciech Górecki	Członek Zarządu	

PODPIS OSOBY, KTÓREJ POWIERZONO PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH

Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
Arkadiusz Mączka	Główny Księgowy	