

AWBUD_{SA}

Jednostkowe sprawozdanie finansowe AWBUD S.A.

za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku



10 czerwca 2019 roku

Spis treści

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	4
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	5
Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	6
Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	7
Zasady (polityka) rachunkowości, noty oraz inne informacje objaśniające	8
1. Informacje ogólne	8
1.1. Informacje o jednostce sprawozdawczej	8
1.2. Skład Organów Zarządzających AWBUD	8
1.3. Skład Organów Nadzorujących AWBUD	9
2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	10
2.1. Kontynuacja działalności	10
2.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza	11
3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego	11
3.1. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	11
3.1.1. Profesjonalny osąd	11
3.1.2. Niepewność szacunków	13
3.2. Wpływ zmian standardów i interpretacji MSSF na jednostkowe sprawozdanie finansowe	13
3.3. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej	16
3.4. Rzeczowe aktywa trwałe	17
3.5. Wycena do wartości godziwej	17
3.6. Nieruchomości inwestycyjne	18
3.7. Wartości niematerialne	18
3.8. Wartość firmy	19
3.9. Leasing	19
3.10. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	19
3.11. Instrumenty finansowe	20
3.12. Utrata wartości aktywów finansowych	21
3.13. Zapasy	21
3.14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności	22
3.15. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	22
3.16. Zobowiązania krótkoterminowe	23
3.17. Rezerwy	23
3.18. Świadczenia pracownicze	24
3.19. Przychody i koszty	24
3.20. Podatki	25
3.21. Zysk netto na akcję	26
3.22. Zmiany wartości szacunkowych	26
3.23. Błędy dotyczące poprzednich okresów sprawozdawczych	26
4. Noty objaśniające	33
4.1. Sprawy sporne	33
5. Segmenty operacyjne	33
6. Przychody ze sprzedaży	33
7. Kontrakty budowlane	34
8. Koszty według rodzaju	35
9. Koszty świadczeń pracowniczych	35
10. Pozostałe przychody operacyjne	35
11. Pozostałe koszty operacyjne	36
12. Przychody finansowe	36
13. Koszty finansowe	36
14. Podatek dochodowy	36

15.	Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych	38
16.	Zmiany stanu wartości niematerialnych	40
17.	Koszty finansowe skapitalizowane w wartości aktywów trwałych	41
18.	Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych.....	41
19.	Zobowiązania do nabycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych.....	42
20.	Ograniczenia w dysponowaniu i zabezpieczenia ustanowione na aktywach.....	42
21.	Aktywa trwale stanowiące zabezpieczenie zobowiązań	42
22.	Nieruchomości inwestycyjne – zmiany	43
23.	Inwestycje długoterminowe	43
24.	Odroczony podatek dochodowy	44
25.	Zapasy.....	45
26.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	45
27.	Pozostałe aktywa finansowe	46
28.	Pozostałe aktywa niefinansowe	46
29.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	47
30.	Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe	47
31.	Struktura akcjonariatu	48
32.	Rezerwy długoterminowe i krótkoterminowe według tytułów	49
33.	Pożyczki i kredyty bankowe oraz inne instrumenty dłużne	49
34.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe.....	50
35.	Przychody przyszłych okresów	51
36.	Zobowiązania warunkowe i zabezpieczenia	51
37.	Należności warunkowe i zabezpieczenia	51
38.	Płatności z tytułu leasingu operacyjnego (umowy na czas określony).....	52
39.	Instrumenty finansowe	52
40.	Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	54
41.	Zarządzanie kapitałem	56
42.	Planowane nakłady inwestycyjne	56
43.	Transakcje i salda z jednostkami powiązаныmi.....	56
44.	Wynagrodzenie Członków Zarządu.....	57
45.	Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej	58
46.	Informacje o zatrudnieniu	58
47.	Działalność zaniechana.....	58
48.	Wydarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego	59
49.	Zysk (strata) przypadający na jedną akcję	59
50.	Informacje o wynagrodzeniu wynikającym z umowy z firmą audytorską	60

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	Rok zakończony 31.12.2018	Rok zakończony 31.12.2017 (przekształcone)
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	6	151 808	168 714
Koszt własny sprzedaży	8	(164 503)	(174 043)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		(12 695)	(5 329)
Pozostałe przychody operacyjne	10	965	6 680
Koszty sprzedaży	8	(3 635)	(3 757)
Koszty ogólnego zarządu	8	(6 984)	(6 847)
Pozostałe koszty operacyjne	11	(11 894)	(4 055)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(34 243)	(13 308)
Przychody finansowe	12	319	1 672
Koszty finansowe	13	(2 455)	(1 752)
Odpisy aktualizujące wartość akcji (udziałów) jednostek zależnych		(6 200)	0
Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem		(42 579)	(13 388)
Podatek dochodowy	14	4 405	(560)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		(38 174)	(13 948)
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0	0
Zysk (strata) netto		(38 174)	(13 948)
Inne całkowite dochody za rok obrotowy netto		0	0
Całkowite dochody za rok obrotowy netto ogółem		(38 174)	(13 948)
Zysk (strata) przypadający			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		(38 174)	(13 948)
Udziałom niekontrolującym		0	0
		(38 174)	(13 948)
Całkowity dochód przypadający			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		(38 174)	(13 948)
Udziałom niekontrolującym		0	0
		(38 174)	(13 948)
Zysk (strata) na jedną akcję			
Podstawowy z zysku (straty) za okres przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej	49	(4,63)	(1,69)
Podstawowy z zysku (straty) z działalności kontynuowanej za okres przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej	49	(4,63)	(1,69)
Rozwodniony z zysku (straty) za okres przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej	49	(4,63)	(1,69)
Rozwodniony z zysku (straty) z działalności kontynuowanej za okres przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej	49	(4,63)	(1,69)

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA

	Nota	Stan na dzień 31.12.2018	Stan na dzień 31.12.2017 (przekształcone)
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	15	4 994	5 595
Nieruchomości inwestycyjne	22	749	735
Wartość firmy		0	0
Pozostałe wartości niematerialne	16	255	326
Należności długoterminowe		0	0
Inwestycje długoterminowe – akcje i udziały w jednostkach zależnych	23	27 657	33 857
Inwestycje długoterminowe – udzielone pożyczki	28	0	0
Pozostałe długoterminowe aktywa niefinansowe	29	431	621
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	24	11 201	7 495
Aktywa trwałe razem		45 287	48 629
Aktywa obrotowe			
Zapasy	25	673	338
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	26	66 847	64 413
Kwoty należne od odbiorców oraz inne kwoty wynikające z kontraktów	7	4 845	1 568
Należności z tytułu podatku dochodowego	14	0	0
Pozostałe aktywa finansowe	27	52	3 573
Pozostałe aktywa niefinansowe	28	933	990
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	29	5 408	3 556
Aktywa obrotowe razem		78 758	74 438
Aktywa razem		124 045	123 067

PASYWA

	Nota	Stan na dzień 31.12.2018	Stan na dzień 31.12.2017 (przekształcone)
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	30	4 121	4 121
Kapitał zapasowy		25 142	50 644
Wynik z lat ubiegłych		(21 123)	(32 677)
Zysk (strata) netto		(38 174)	(13 948)
Kapitał własny razem		(30 034)	8 140
Zobowiązania długoterminowe			
Pożyczki i kredyty bankowe oraz inne instrumenty dłużne	33	10 158	354
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	24	1 616	2 315
Rezerwy	32	170	166
Pozostałe zobowiązania		899	0
Rozliczenia międzyokresowe		0	0
Zobowiązania długoterminowe razem		12 843	2 835
Zobowiązania krótkoterminowe			
Pożyczki i kredyty bankowe oraz inne instrumenty dłużne	33	31 965	23 558
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	34	81 660	77 038
Kwoty należne odbiorcom oraz inne kwoty wynikające z kontraktów	7	21 394	9 383
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	14	0	0
Rezerwy	32	6 217	2 113
Rozliczenia międzyokresowe	35	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe razem		141 236	112 092
Zobowiązania razem		154 079	114 927
Pasywa razem		124 045	123 067

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Nota	Rok zakończony 31.12.2018	Rok zakończony 31.12.2017 (przekształcone)
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(42 579)	(13 388)
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja		871	1 020
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		1 112	155
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		6 058	(162)
Inne korekty zysku (straty)		0	0
Zmiana stanu zapasów		(335)	(39)
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności		(5 712)	4 497
Zmiana stanu pozostałych aktywów		247	(212)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań		17 522	(15 329)
Zmiana stanu rezerw		4 108	(2 814)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych i przychodów przyszłych okresów		0	(19)
Rozliczenie transakcji zbycia przedsiębiorstwa		0	0
Inne zmiany w kapitale obrotowym		0	0
Zapłacony podatek dochodowy		0	0
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		(18 708)	(26 291)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		211	131
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(53)	(218)
Sprzedaż aktywów finansowych		3 500	0
Nabycie aktywów finansowych		0	0
Udzielone pożyczki		0	0
Splacone pożyczki		0	1 890
Odsetki i dywidendy otrzymane		53	480
Inne wpływy z działalności inwestycyjnej		0	0
Inne wydatki z działalności inwestycyjnej		0	0
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		3 711	2 283
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych		0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki		21 324	24 703
Splacone kredyty i pożyczki		(4 043)	(1 600)
Nabycie udziałów (akcji) własnych		0	0
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		0	0
Odsetki i podobne płatności		(177)	(108)
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(255)	(250)
Inne wpływy finansowe		0	0
Inne wydatki finansowe		0	0
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		16 849	22 745
Zwiększenie (zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		1 852	(1 263)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego		3 556	4 819
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych		0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego		5 408	3 556

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Nota	Rok zakończony 31.12.2018	Rok zakończony 31.12.2017 (przekształcone)
Kapitał własny na początek okresu		8 140	54 765
Korekty		0	(32 677)
Kapitał własny na początek okresu, po korektach		8 140	22 088
Kapitał podstawowy na początek okresu		4 121	4 121
Zmniejszenie z tytułu obniżenia wartości nominalnej akcji		0	0
Kapitał podstawowy na koniec okresu		4 121	4 121
Nadwyżka ze sprzedaży akcji na początek okresu		0	0
Zwiększenie z tytułu emisji akcji powyżej wartości nominalnej		0	0
Zmniejszenie z tytułu pokrycia straty z lat ubiegłych		0	0
Nadwyżka ze sprzedaży akcji na koniec okresu		0	0
Kapitał zapasowy na początek okresu		50 644	47 577
Zwiększenie z podziału zysku		0	3 067
Zmniejszenie z tytułu pokrycia straty z lat ubiegłych		(25 502)	0
Kapitał zapasowy na koniec okresu		25 142	50 644
Kapitał rezerwowy		0	0
Zwiększenie z tytułu obniżenia wartości nominalnej akcji		0	0
Zmniejszenie z tytułu pokrycia straty z lat ubiegłych		0	0
Kapitał rezerwowy na koniec okresu		0	0
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		0	3 067
Zmniejszenie z tytułu podziału zysku		0	(3 067)
Zmniejszenie z tytułu pokrycia straty z lat ubiegłych		0	0
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		0	0
Strata z lat ubiegłych na początek okresu		(46 625)	0
Korekty błędów		0	(32 677)
Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		(46 625)	(32 677)
Zmniejszenie z tytułu pokrycia straty z lat ubiegłych		25 502	0
Rozliczenie połączenia spółek		0	0
Inne zmiany		0	0
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		(21 123)	(32 677)
Wynik netto			
Zysk (strata) okresu bieżącego		(38 174)	(13 948)
Kapitał własny na koniec okresu		(30 034)	8 140

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 („AWBUD”, „Spółka”, „Jednostka”, „Emitent”).

AWBUD należy do Grupy Kapitałowej MURAPOL, w której jednostką dominującą, sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest MURAPOL S.A. z siedzibą w Bielsku Białej.

Na dzień sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego dane Spółki 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 AWBUD S.A. notowane są na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

Strukturę akcjonariatu prezentuje Nota 31.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

AWBUD S.A. jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej AWBUD S.A. („Grupa Kapitałowa AWBUD”, „Grupa Kapitałowa”, „Grupa”), w skład której w okresie sprawozdawczym wchodziły m.in. Instal-Lublin Sp. z o.o. („INSTAL-LUBLIN”) oraz Probau Invest Sp. z o.o. („PROBAU INVEST”).

W okresie sprawozdawczym ze składu Grupy Kapitałowej AWBUD wyłączona została PB AWBUD Sp. z o.o., która została uznana za wykreśloną z rejestru. Zdarzenie to pozostaje bez wpływu na roczne, skonsolidowane sprawozdanie finansowe – podmiot ten w poprzednich okresach sprawozdawczych nie był objęty konsolidacją.

1.2. Skład Organów Zarządzających AWBUD

Na dzień 1 stycznia 2018 roku w skład Zarządu Emitenta wchodził:

- Michał Wuczyński Prezes Zarządu,
- Arkadiusz Wierciński Wiceprezes Zarządu,
- Robert Kasprzak Członek Zarządu,
- Jacek Zwiech Członek Zarządu.

W dniu 3 lipca 2018 roku Rada Nadzorcza Emitenta podjęła uchwałę, na mocy której do składu Zarządu, do pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu na okres trzyletniej kadencji, został powołany Mariusz Kolwas.

W dniu 7 września 2018 roku Arkadiusz Wierciński złożył oświadczenie o rezygnacji z członkostwa w Zarządzie z dniem 7 września 2018 roku.

W dniu 25 września 2018 roku Michał Wuczyński złożył oświadczenie o rezygnacji z członkostwa w Zarządzie z dniem 25 września 2018 roku, w tym z funkcji Prezesa Zarządu.

W dniu 28 listopada 2018 roku Rada Nadzorcza Emitenta podjęła uchwałę, na mocy której do składu Zarządu, do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu na okres trzyletniej kadencji, została powołana Aneta Bińkiewicz.

W dniu 28 listopada 2018 roku Rada Nadzorcza Emitenta podjęła uchwałę, na mocy której Robertowi Kasprzakowi powierzono funkcję Wiceprezesa Zarządu.

W dniu 28 listopada 2018 roku Mariusz Kolwas złożył oświadczenie o rezygnacji z członkostwa w Zarządzie z dniem 28 listopada 2018 roku.

W dniu 6 grudnia 2018 roku Rada Nadzorcza Emitenta podjęła uchwałę o powołaniu z dniem 1 stycznia 2019 roku Wojciecha Góreckiego do składu Zarządu Emitenta na okres trzyletniej kadencji i powierzeniu mu funkcji Wiceprezesa Zarządu.

W dniu 6 grudnia 2018 roku Jacek Zwiech złożył oświadczenie o rezygnacji z członkostwa w Zarządzie Emitenta z dniem 31 grudnia 2018 roku

Na dzień 31 grudnia 2018 roku w skład Zarządu Emitenta wchodził:

- Aneta Bińkiewicz Prezes Zarządu,
- Robert Kasprzak Wiceprezes Zarządu,
- Jacek Zwiech Członek Zarządu.

W dniu 7 lutego 2019 roku Wojciech Górecki złożył oświadczenie o rezygnacji z członkostwa w Zarządzie Emitenta z dniem 7 lutego 2019 roku.

W dniu 7 lutego 2019 roku Rada Nadzorcza AWBUD podjęła uchwałę o delegowaniu członka Rady Nadzorczej, Wiesława Cholewy, do czasowego pełnienia obowiązków członka Zarządu Emitenta na okres nie dłuższy niż trzy miesiące.

W dniu 7 lutego 2019 roku Rada Nadzorcza Emitenta podjęła uchwałę, na mocy której do składu Zarządu, na okres trzyletniej kadencji, został powołany Dariusz Hereda.

W dniu 25 marca 2019 roku Wiesław Cholewa złożył rezygnację z oddelegowania do czasowego pełnienia obowiązków członka Zarządu Emitenta.

W dniu 25 marca 2019 roku Dariusz Hereda złożył oświadczenie o rezygnacji z członkostwa w Zarządzie Emitenta ze skutkiem na dzień 28 marca 2019 roku.

W dniu 28 marca 2019 roku Rada Nadzorcza AWBUD podjęła uchwałę o delegowaniu członka Rady Nadzorczej, Wiesława Cholewy do czasowego pełnienia obowiązków członka Zarządu Emitenta na okres do trzech miesięcy.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania w skład Zarządu Emitenta wchodził:

- Aneta Bińkiewicz Prezes Zarządu,
- Robert Kasprzak Wiceprezes Zarządu.

1.3. Skład Organów Nadzorujących AWBUD

Na dzień 1 stycznia 2018 roku skład Rady Nadzorczej Emitenta przedstawiał się następująco:

- Wiesław Cholewa Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Andrzej Wuczyński Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Artur Olejnik Członek Rady Nadzorczej,
- Marek Płonka Członek Rady Nadzorczej,
- Franciszek Kołodziej Członek Rady Nadzorczej

W dniu 27 czerwca 2018 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta podjęło uchwały, na mocy których ze składu Rady Nadzorczej został odwołany Marek Płonka a na okres trzyletniej, wspólnej kadencji do składu Rady Nadzorczej został powołany Wojciech Wójcik.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku skład Rady Nadzorczej Emitenta przedstawiał się następująco:

- Wiesław Cholewa Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Andrzej Wuczyński Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Artur Olejnik Członek Rady Nadzorczej,
- Wojciech Wójcik Członek Rady Nadzorczej,
- Franciszek Kołodziej Członek Rady Nadzorczej.

W dniu 7 lutego 2019 roku Rada Nadzorcza Emitenta podjęła uchwałę o delegowaniu Wiesława Cholewy, do czasowego pełnienia obowiązków Członka Zarządu na okres nie dłuższy niż trzy miesiące. W dniu 25 marca 2019 roku Wiesław Cholewa złożył rezygnację z oddelegowania do czasowego pełnienia obowiązków Członka Zarządu Emitenta.

W dniu 25 marca 2019 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta podjęło uchwały, na mocy których do składu Rady Nadzorczej zostali powołani Michał Feist i Leszek Kołodziej.

W dniu 28 marca 2019 roku Rada Nadzorcza Emitenta podjęła uchwałę o delegowaniu członka Rady Nadzorczej, Wiesława Cholewy, do czasowego pełnienia obowiązków Członka Zarządu na okres nie dłuższy niż trzy miesiące.

W dniu 28 marca 2019 roku Rada Nadzorcza Emitenta podjęła uchwałę o powierzeniu funkcji Przewodniczącego Rady Nadzorczej Wojciechowi Wójcikowi.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania roku skład Rady Nadzorczej Emitenta przedstawiał się następująco:

- Wojciech Wójcik Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Andrzej Wuczyński Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Artur Olejnik Członek Rady Nadzorczej,
- Franciszek Kołodziej Członek Rady Nadzorczej,
- Michał Feist Członek Rady Nadzorczej,
- Leszek Kołodziej Członek Rady Nadzorczej
- Wiesław Cholewa Członek Rady Nadzorczej.

2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe i dane porównawcze sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Spółkę zasadami rachunkowości, które są zgodne z zgodnych z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), obejmującymi Międzynarodowe Standardy Rachunkowości (MSR) oraz Interpretacje Stałego Komitetu ds. Interpretacji (SKI) i Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską (UE) i weszły w życie do końca 2018 roku. Spółka zastosowała wszystkie MSR i MSSF zgodnie z datą wejścia ich w życie.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, za wyjątkiem aktywów wycenianych według wartości godziwej. Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe z wyjątkiem jednostkowego sprawozdania z przepływów pieniężnych zostało sporządzone zgodnie z zasadą memoriału.

Zakres jednostkowego sprawozdania finansowego jest zgodny z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 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. 2018 r. poz.757) („Rozporządzenie”) i obejmuje roczny okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku i okres porównawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku.

Prezentowane jednostkowe sprawozdanie finansowe przedstawia w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową AWBUD S.A. oraz jej wynik finansowy a Informacja dodatkowa do niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyk. Dane porównywalne zostały doprowadzone do porównywalności z uwagi na korektę błędów lat ubiegłych opisaną w punkcie 3.23.

2.1. Kontynuacja działalności

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Za rok 2018 strata netto wyniosła 38 174 tys. zł związana była przede wszystkim ze spadkiem marżowości realizowanych kontraktów budowlanych, z powodu rosnących cen materiałów i usług budowlanych, trudnościami w pozyskaniu podwykonawców, a także ze spadkiem obrotów, wynikającym z przesuwania się w czasie podpisywania nowych umów.

Zarząd jest świadomy ryzyka związanego z poniesioną stratą i wobec powyższego podjął szereg działań, mających na celu poprawienie sytuacji finansowej Spółki. Aktualnie Spółka przechodzi restrukturyzację, opartą głównie na całkowitej zmianie profilu

wykonywanych robót budowlanych tj. zaniechaniu wykonawstwa realizacji nierentownego obszaru budownictwa przemysłowego i ekologicznego na rzecz budownictwa mieszkaniowego (sektor deweloperski). Zakłada się, że w 2019 roku głównym klientem Spółki zostanie jej główny akcjonariusz, Grupa Murapol, z którą umowy inwestorskie są podpisywane na zasadzie „koszty plus określony narzut zysku”, co zabezpieczy Awbud S.A. przed generowaniem strat na realizowanych kontraktach. W związku ze zmianą strategii rozwoju, Zarząd Spółki podjął działania w obszarze organizacyjnym i kadrowym, mające na celu optymalizację systemu zarządzania, w tym poprzez zmianę struktury organizacyjnej uwzględniającą przewidywane kierunki rozwoju Spółki. Ponadto Awbud otrzymuje wsparcie finansowe od Grupy Murapol zarówno w postaci pożyczek, jak również w postaci podniesienia kapitału zakładowego Spółki.

Zgodnie ze przyjętym założeniem sektor budownictwa przemysłowego zostanie wygaszony i jednocześnie moce wytwórcze zostaną przekierowane na generalne wykonawstwo w sektorze budownictwa mieszkaniowego Grupy Murapol. W dniu 21 września 2018 roku AWBUD zawarł z Murapol S.A. list intencyjny, w którym Murapol S.A. wyraził intencję powierzenia AWBUD, jako generalnemu wykonawcy, w latach 2018-2021, realizacji inwestycji mieszkaniowych, w ramach których spółki celowe holdingu Murapol występować będą jako inwestorzy. Zawarte porozumienie pozwoli na osiągnięcie przez AWBUD co najmniej 120 mln zł przychodów rocznie z tytułu realizacji tych projektów. W następstwie tego porozumienia, do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania, AWBUD zawarł umowy ze spółkami celowymi holdingu Murapol na wykonanie w systemie generalnego wykonawstwa budynków mieszkalnych wielorodzinnych wraz z infrastrukturą towarzyszącą o wartości 138,4 mln zł.

AWBUD S.A. będzie dodatkowo otrzymywać wsparcie finansowe Grupy Murapol poprzez prolongowanie terminów spłat pożyczek wewnątrzgrupowych w okresie przynajmniej 12-miesięcy od dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego.

W dniu 25 marca 2019 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie AWBUD S.A. podjęło Uchwałę o dalszym funkcjonowaniu Spółki.

W dniu 24 kwietnia 2019 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie AWBUD S.A. podjęło Uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki poprzez emisję Akcji (szczegółowe informacje zawarte w nocie 30), co ma na celu zmniejszenie zadłużenia Spółki. Pokrycie Akcji ma nastąpić poprzez potrącenie wierzytelności Spółki z wierzytelnościami przysługującymi podmiotowi obejmującemu Akcje.

2.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

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

3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego

3.1. 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.

Osady, 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.

3.1.1. Profesjonalny osąd

Klasyfikacja umów leasingowych

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

Rezerwy

Jednostka dokonuje szacunku rezerw analizując potencjalne ryzyka związane z prowadzonymi sprawami spornymi i na tej podstawie podejmuje decyzję o konieczności ujęcia skutków tych analiz i wysokości rezerwy w księgach spółek.

Aktywa i rezerwy 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.

Jednostka rozpoznaje składnik rezerw z tytułu podatku odroczonego zakładając, że w przyszłości nastąpi zwiększenie podstawy opodatkowania.

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.

Jednostka realizuje większość kontraktów budowlanych jako generalny wykonawca, korzystając w szerokim zakresie z usług podwykonawców. Wykonane prace budowlane podlegają zatwierdzeniu przez zlecającego w procesie odbioru robót poprzez podpisanie odpowiedniego protokołu oraz wystawienie faktury. Na każdy dzień bilansowy istnieje pewna część wykonanych, ale niepotwierdzonych i niezafakturowanych prac przez podwykonawców, które Jednostka ujmuje jako koszty kontraktu zgodnie z zasadą memorialową. Wysokość kosztów z tytułu wykonanych, ale niezafakturowanych prac jest określana przez zespoły realizacyjne na budowach na podstawie prognoz bazujących na umowach zawartych z podwykonawcami.

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 planowanych kosztach wykonania usługi. Budżety kontraktów podlegają formalnemu procesowi aktualizacji przynajmniej raz na kwartał.

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 aktywów niefinansowych

Jednostka dokonuje oceny wystąpienia przesłanek utraty wartości aktywów. Utrata wartości aktywów ma miejsce wówczas, gdy wartość bilansowa składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne przekracza jego wartość możliwą do odzyskania, rozumianą jako wartość godziwą pomniejszoną o koszt sprzedaży lub wartość użytkową składnika majątku lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Ocena opiera się na oszacowaniu wartości 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.

Utrata wartości udziałów w jednostkach zależnych

Jednostka dokonuje oceny wystąpienia przesłanek utraty wartości akcji (udziałów) w jednostkach zależnych. Jeżeli na dzień bilansowy wystąpią przesłanki utraty wartości, Spółka przeprowadza test na utratę wartości udziałów opierający się na oszacowaniu przyszłych zdyskontowanych przepływów pieniężnych (metoda DCF), generowanych przez spółkę zależną. W uzasadnionych przypadkach (np. kiedy spółka zależna nie prowadzi działalności operacyjnej) wartość odzyskiwalną udziałów w jednostkach zależnych określa się metodą aktywów netto tej jednostki.

Odpisy aktualizujące na oczekiwane straty kredytowe

Jednostka dokonuje oceny prawdopodobieństwa zapłaty należności, poprzez uwzględnienie ich przeterminowania, ustanowionych zabezpieczeń oraz sytuacji dłużnika, osobno dla każdej transakcji.

Spory sądowe

Jednostka dokonuje osądu w zakresie nakładów niezbędnych do wypełnienia danego obowiązku na dzień bilansowy, związanego z trwającymi sporami sądowymi. Ocena opiera się na oszacowaniu kwoty, jaką Jednostka powinna by zapłacić wypełniając dany obowiązek na dzień bilansowy. W przypadku stwierdzenia prawdopodobieństwa przegrania sporu, Spółka tworzy adekwatne rezerwy na te cele.

3.1.2. 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 dochód podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych dochodów 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

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 aktualizujące zapasy

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.

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

Nowe i zmienione standardy i interpretacje, które obowiązują Spółkę od 1 stycznia 2018 r.

Następujące nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej obowiązują od 1 stycznia 2018 roku:

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe”

Jednostka posiada przede wszystkim aktywa zakwalifikowane do kategorii „Pożyczki i należności” wyceniane w zamortyzowanym koszcie. Nowo wprowadzony standard nie zmienił zasad ujmowania i wyceny w zakresie powyższej kategorii aktywów finansowych w porównaniu do stosowanych przez Jednostkę do tej pory. Zmiana nie ma wpływu na wartość aktywów Jednostki oraz jej wynik finansowy.

Ponadto, MSSF 9 wprowadził nowe podejście do szacowania strat w odniesieniu do aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie. Według szacunków Jednostki, odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług, obliczony w oparciu o koncepcje strat kredytowych, nie ma istotnego wpływu na jej jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Jednostka nie dokonała wcześniejszego wdrożenia MSSF 9 i zastosowała wymogi MSSF 9 retrospektywnie, bez korekty danych porównawczych ze względu na to, że nie byłoby to możliwe bez wykorzystania wiedzy pozyskanej „post factum”. Skutki wdrożenia nowego standardu nie miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe sporządzane w latach ubiegłych, dlatego

też na dzień wprowadzenia do stosowania niniejszego standardu, nie została dokonana żadna korekta, która miałaby zostać ujęta w wyniku z lat ubiegłych.

Poniższa tabela prezentuje wpływ wdrożenia MSSF 9 na zmianę klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych Jednostki na dzień 1 stycznia 2018 roku

Kategorie instrumentów finansowych	Klasyfikacja wg MSR 39	Klasyfikacja wg MSSF 9	Wartość bilansowa wg MSR 39	Wartość bilansowa wg MSSF 9
Inwestycje długoterminowe – akcje i udziały w jednostkach zależnych	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	33 857	33 857
Należności	Pożyczki i należności	Aktywa finansowe wycenione w zamortyzowanym koszcie	65 981	65 091
Pożyczki udzielone	Pożyczki i należności	Aktywa finansowe wycenione w zamortyzowanym koszcie	3 573	3 573
Środki pieniężne	Pożyczki i należności	Aktywa finansowe wycenione w zamortyzowanym koszcie	3 556	3 556
Pozostałe	Pożyczki i należności	Aktywa finansowe wycenione w zamortyzowanym koszcie	0	0

- MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” oraz
- Objaśnienia do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”

W okresie objętym niniejszym jednostkowym sprawozdaniem finansowym Jednostki po raz pierwszy zastosowała MSSF 15. Standard wprowadził nowy sposób ujmowania przychodów, które według 5-cio stopniowego modelu, uzależnione są od uzyskania przez klienta kontroli nad dobrem lub usługą.

Spółka nie dokonała wcześniejszego wdrożenia MSSF 15 i zastosowała wymogi standardu retrospektywnie, bez korekty danych porównawczych. Skutki wdrożenia nowego standardu nie miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Grupy sporządzane w latach poprzednich, dlatego też na dzień 1 stycznia 2018 roku nie została dokonana żadna korekta, która miałaby zostać ujęta jako zmiana bilansu otwarcia zysków zatrzymanych.

- Zmiany do MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” – Klasyfikacja oraz wycena płatności na bazie akcji
- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2014-2016)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzenia dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1 i MSR 28) ukierunkowane głównie na rozwiązania niezgodności i uściślenia słownictwa
- Zmiany do MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne” – Przeniesienia nieruchomości inwestycyjnych
- Interpretacja KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe”

Wprowadzone powyżej zmiany i interpretacje nie miały wpływu na niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Nowe i zmienione standardy i interpretacje, które zostały opublikowane i zatwierdzone przez UE, a które nie weszły w życie w okresie sprawozdawczym

Jednostka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie standardów, które obowiązywać będą począwszy od 2019 roku lub później, a zostały już zatwierdzone przez UE. Są to następujące standardy i zmiany standardów:

- MSSF 16 „Leasing” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie)

MSSF 16 *Leasing* został opublikowany 13 stycznia 2016 roku i przyjęty przez Unię Europejską 31 października 2017 roku. Spółka, zgodnie ze Standardem, od 1 stycznia 2019 roku zastosuje jego wymogi dotyczące ujmowania, wyceny i prezentacji umów leasingu. Zastosowanie nowego Standardu zostanie dokonane zgodnie z przepisami przejściowymi zawartymi w MSSF 16. Spółka dokona wdrożenia MSSF 16 przy zastosowaniu podejścia częściowo retrospektywnego (uproszczenie przewidziane w par. C5b MSSF 16). Zgodnie z tym uproszczeniem Spółka nie przekształca danych porównawczych, ujmując skumulowany wpływ standardu na pierwszy dzień jego zastosowania w bilansie otwarcia jako ewentualną korektę kapitałów własnych. Na moment pierwszego zastosowania Spółka ujmie efekt zastosowania MSSF 16 dla umów leasingowych, które zidentyfikowała jako leasing pod MSR 17.

Definicja leasingu

W 2018 Spółka stosowała definicję leasingu określoną zgodnie z MSR 17 i interpretacją KIMSF 4. Począwszy od 1 stycznia 2019 roku Spółka będzie oceniać czy umowa stanowi lub zawiera leasing w oparciu o definicję opisaną w MSSF 16. Zgodnie z MSSF 16 umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Składnik aktywów będący przedmiotem umowy musi być więc jednoznacznie zidentyfikowany, a prawo do jego użytkowania musi się wiązać z uzyskiwaniem z aktywa korzyści ekonomicznych i decydowaniem o sposobie jego wykorzystania.

Spółka zastosuje nowe wytyczne dotyczące identyfikacji leasingu tylko w odniesieniu do umów, które zawarła lub zmieniła w dniu pierwszego zastosowania tj. 1 stycznia 2019 roku lub później. W odniesieniu do wszystkich umów zawartych przed 1 stycznia 2019 roku zastosuje praktyczne zwolnienie przewidziane w MSSF 16, zgodnie z którym jednostka nie jest zobowiązana do ponownej oceny tego, czy umowa jest leasingiem i czy zawiera leasing w dniu pierwszego zastosowania. Spółka zastosuje MSSF 16 do umów, które wcześniej zidentyfikowała jako leasingi zgodnie z MSR 17 oraz KIMSF 4. Na moment pierwszego zastosowania Spółka ujmie aktywa i zobowiązania z tytułu leasingu równe aktywom i zobowiązaniom prezentowanym przed 1 stycznia 2019 roku według MSR 17 *Leasing* dotyczącym leasingu finansowego oraz efekt zastosowania MSSF16 dla umów, które zgodnie z MSR 17 zidentyfikowała przed 1 stycznia 2019 roku jako leasing operacyjny.

Zgodnie ze stosowanym przed 1 stycznia 2019 roku MSR 17 *Leasing* Spółka klasyfikowała umowy leasingu jako leasing finansowy lub operacyjny w oparciu o ocenę, czy nastąpiło przeniesienie na Spółkę zasadniczo wszystkich ryzyk i pożytków wynikających z tytułu posiadania przedmiotu leasingu. Zgodnie z MSSF 16 natomiast, Spółka ujmuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania z tytułu leasingu dla wszystkich umów leasingu, z wyjątkiem przypadków, gdy MSSF 16 przewiduje zwolnienia. Spółka będzie korzystała ze zwolnień polegających na nie ujmowaniu umów sklasyfikowanych przed 1 stycznia 2019 roku jako leasing jeśli:

- czas trwania umowy od pierwszego zastosowania Standardu nie przekracza 12 miesięcy
- bazowy składnik aktywów będący przedmiotem leasingu ma niską wartość (zgodnie z sugestią Rady MSR przyjmuje się 5 tys. USD lub mniej).

Dla niezakończonych na 1 stycznia 2019 roku umów leasingu, klasyfikowanych przed tą datą jako leasingi operacyjne, Spółka rozpozna aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania z tytułu leasingu w następujący sposób:

- wartość prawa do użytkowania bazowych składników aktywów dla poszczególnych umów leasingowych, osobno dla każdej umowy, ustali w wartości równej zobowiązaniu leasingowemu,
- zobowiązanie leasingowe wyceni w wartości bieżącej pozostałych do dokonania płatności leasingowych, zdyskontowanych z wykorzystaniem krańcowej stopy procentowej dla danej umowy.

Po początkowym ujęciu Spółka będzie prezentować prawo do użytkowania składnika aktywów podobnie jako inne trwałe aktywa niefinansowe, a zobowiązanie z tytułu leasingu jako zobowiązania finansowe. W następnych okresach sprawozdawczych Spółka będzie ujmować amortyzację składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu.

Spółka dokonała oszacowania wpływu MSSF 16 na sumę bilansową i ustaliła, że na dzień 1 stycznia 2019 roku Spółka rozpoznałaby aktywa z tytułu prawa do użytkowania równe zobowiązaniom z tytułu leasingu w wartości 2 662 tys. zł, co nie spowodowałoby powstania różnicy wartości do ujęcia w pozycji zysków zatrzymanych. Główne rozpoznane składniki, to aktywo z tytułu prawa do użytkowania pomieszczeń biurowych, użytkowania wieczystego gruntu, środków transportu oraz odpowiednie zobowiązania.

- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – zmiany do programu określonych świadczeń (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),

- Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” - długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),
- Interpretacja KIMSF 23 „Niepewność co do ujęcia podatku dochodowego” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),
- „Roczny program poprawek 2015-2017” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie).

Według szacunków Jednostki, wyżej wymienione standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na politykę rachunkowości Jednostki, jeżeli zostałyby zastosowane przez Jednostkę na dzień bilansowy.

Standardy i Interpretacje przyjęte przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania w UE

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” doprecyzowanie definicji istotności (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenie jednostek gospodarczych” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem – proces zatwierdzania standardu przez UE został wstrzymany do czasu zakończenia prac nad jego całościowym kształtem,
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie),
- Zmiany w zakresie referencji do „Założeń koncepcyjnych w MSSF” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie).

Jednostka nie zakończyła jeszcze procesu analizy wpływu tych zmian na stosowane przez nią zasady (politykę) rachunkowości, jednak według wstępnych szacunków, w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na politykę rachunkowości Jednostki, jeżeli zostałyby zastosowane przez Jednostkę na dzień bilansowy.

3.3. Przeliczanie 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 rozliczenia 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 rozliczenia w kapitale własnym, spełniających kryteria ujęcia zabezpieczeń przepływów pieniężnych.

3.4. 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 je 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 potrzebie 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.

Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialnych dokonywane są w cyklu miesięcznym od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia danego składnika majątku do użytkowania i jest on zgodny z planem amortyzacji ustalonym w momencie nabycia środka trwałego. Środki trwałe do wartości 10 000 zł amortyzuje się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Jednostka do środków trwałych zalicza również obce środki trwałe, które przyjmuje do używania na podstawie umowy, na podstawie której finansujący oddaje korzystającemu środki trwałe do odpłatnego używania.

Zyski i straty wynikające ze sprzedaży składnika rzeczowych aktywów trwałych ujmowane są w rachunku zysków i strat. Wartość ta ustalana jest poprzez porównanie wpływów ze sprzedaży z wartością bilansową danego składnika.

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.

3.5. Wycena do wartości godziwej

Jednostka wycenia instrumenty finansowe takie jak aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy, aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody oraz aktywa niefinansowe takie jak nieruchomości inwestycyjne w wartości godziwej na każdy dzień bilansowy. Ponadto, wartość godziwa instrumentów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu zostały ujawnione w nocie 39 niniejszego sprawozdania finansowego.

Wartość godziwa jest rozumiana jako cena, która byłaby otrzymana ze sprzedaży składnika aktywów, bądź zapłacona w celu przeniesienia zobowiązania w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach zbycia składnika aktywów między uczestnikami rynku na dzień wyceny w aktualnych warunkach rynkowych. Wycena wartości godziwej opiera się na założeniu, że transakcja sprzedaży składnika aktywów lub przeniesienia zobowiązania odbywa się albo:

- na głównym rynku dla danego składnika aktywów bądź zobowiązania,
- w przypadku braku głównego rynku, na najkorzystniejszym rynku dla danego składnika aktywów lub zobowiązania.

Wartość godziwa składnika aktywów lub zobowiązania jest mierzona przy założeniu, że uczestnicy rynku przy ustalaniu ceny składnika aktywów lub zobowiązania działają w swoim najlepszym interesie gospodarczym.

Wycena wartości godziwej składnika aktywów niefinansowych uwzględnia zdolność uczestnika rynku do wytworzenia korzyści ekonomicznych poprzez jak największe i najlepsze wykorzystanie składnika aktywów lub jego zbycie innemu uczestnikowi rynku, który zapewniłby jak największe i jak najlepsze wykorzystanie tego składnika aktywów.

Wszystkie aktywa oraz zobowiązania, które są wyceniane do wartości godziwej lub ich wartość godziwa jest ujawniana w sprawozdaniu finansowym są klasyfikowane w hierarchii wartości godziwej w sposób opisany poniżej:

- Poziom 1 – ceny notowane (nieskorygowane) ceny rynkowe na aktywnym rynku dla identycznych aktywów lub zobowiązań,
- Poziom 2 – wejściowe dane tego poziomu są inne niż ceny objęte Poziomem 1. Ceny te, są obserwowalne dla aktywów i zobowiązań w sposób bezpośredni lub pośredni,
- Poziom 3 – wejściowe dane aktywów lub zobowiązań, które są oparte na nieobserwowalne danych rynkowych.

Aktywa wycenione w wartości godziwej	Data wyceny	Wartość godziwa ustalona w oparciu o Poziom 1	Wartość godziwa ustalona w oparciu o Poziom 2	Wartość godziwa ustalona w oparciu o Poziom 3
Nieruchomość inwestycyjna (nota 22)	2018-12-31			749

Na dzień bilansowy, Jednostka ocenia, czy miały miejsce transfery między poziomami hierarchii poprzez ponowną ocenę klasyfikacji do poszczególnych poziomów, kierując się istotnością danych wejściowych z najniższego poziomu, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość.

3.6. 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.

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 trwale 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.

3.7. Wartości niematerialne

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

Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie stanowią koszty 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, osiąganych 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.

3.8. Wartość firmy

Na dzień przejęcia nowej jednostki, jednostka przejmująca ujmuje wartość firmy powstałą w ramach połączenia jako składnik aktywów. Wartość firmy (zysk) kalkulowana jest jako różnica dwóch wartości:

- suma zapłaty przekazanej za kontrolę, udziałów niedających kontroli (wycenionych w proporcji do przejętych aktywów netto) oraz wartości godziwej pakietów udziałów (akcji) posiadanych w jednostce przejmowanej przed datą przejęcia oraz
- wartość godziwa możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki.

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.

3.9. Leasing

Leasingobiorcy ujmują 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.

Opłaty leasingowe dotyczące umów, które nie spełniają umowy leasingu finansowego ujmowane są metodą liniową jako koszty w rachunku zysków i strat przez cały okres trwania umowy leasingu.

3.10. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Na każdy dzień bilansowy Jednostka ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek 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.

3.11. Instrumenty finansowe

Wycena aktywów i zobowiązań finansowych

Grupa kwalifikuje aktywa finansowe do jednej z kategorii:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Klasyfikacja aktywów opiera się na modelu biznesowym Grupy w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz na charakterystyce wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów.

Do aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie klasyfikowane są należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki udzielone, pozostałe należności finansowe oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Do wyceny aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie stosuje się metodę efektywnej stopy procentowej. Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu, z uwzględnieniem odpisów z tytułu trwałej utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od daty powstania oraz należności z tytułu udzielonych zaliczek kwalifikowane są jako należności krótkoterminowe, nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Należności z tytułu kaucji gwarancyjnych ujmowane są jako aktywa obrotowe. Należności z tytułu kaucji z terminem wymagalności powyżej 12 miesięcy podlegają dyskontowaniu do wartości bieżącej według efektywnych stóp procentowych.

Należności z tytułu pożyczek z terminem wymagalności krótszym niż 12 miesięcy ujmowane są jako aktywa obrotowe.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody Jednostki zalicza instrumenty kapitałowe, tj. akcje i udziały w jednostkach pozostałych w momencie ich początkowego ujęcia. Zyski i straty powstałe na tych instrumentach ujmują się w pozostałych całkowitych dochodach, za wyjątkiem przychodów z tytułu otrzymanych dywidend.

We wszystkich pozostałych przypadkach składnik aktywów finansowych wyceniany jest w wartości godziwej przez wynik finansowy. Zyski i straty wynikające z wyceny składnika aktywów finansowych, zaklasyfikowanego jako wyceniany według wartości godziwej przez wynik finansowy, ujmują się w wyniku finansowym okresu, w którym powstały. Do tej kategorii zaliczane są również przychody z tytułu odsetek i dywidendy.

Grupa kwalifikuje zobowiązania finansowe do jednej z kategorii:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Grupa klasyfikuje zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz pozostałe zobowiązania.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązania z tytułu kaucji gwarancyjnych klasyfikowane są jako zobowiązania krótkoterminowe. Zobowiązania z tytułu kaucji gwarancyjnych z okresem wymagalności powyżej 12 miesięcy podlegają dyskontowaniu do wartości bieżącej według efektywnych stóp podatkowych.

Zobowiązania z tytułu pożyczek kwalifikowane są według terminów wymagalności. Zobowiązania z tytułu pożyczek z terminem wymagalności poniżej 12 miesięcy ujmowane w zobowiązaniach krótkoterminowych, natomiast te, które przekraczają okres 12 miesięcy kwalifikowane są do zobowiązań długoterminowych i nie podlegają dyskontowaniu.

Specjalną podkategorią aktywów i zobowiązań finansowych są instrumenty pochodne. Transakcje pochodne zawierane są w celu zabezpieczenia przepływów pieniężnych przed ryzykiem kursowym oraz ryzykiem stóp procentowych. Instrumenty pochodne wyceniane są na dzień bilansowy w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej. Skutki okresowej wyceny instrumentów pochodnych ujmuje się w wyniku finansowym okresu, w którym powstały.

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

3.12. Utrata wartości aktywów finansowych

Jednostka ujmuje odpisy na oczekiwane straty kredytowe związane ze składnikiem aktywów finansowych, w wysokości różnicy między wszystkimi należnymi przepływami pieniężnymi wynikającymi z danej umowy a przepływami faktycznie oczekiwanymi, po uwzględnieniu wszelkich oczekiwanych niedoborów (np. braku płatności).

Dla należności z tytułu dostaw i usług oraz aktywów finansowych objętych regulacjami MSSF 15 odpis szacowany jest w wysokości oczekiwanych strat kredytowych dla całego oczekiwanego okresu życia danego składnika aktywów finansowych. Dla celów oszacowania oczekiwanej straty kredytowej Jednostka wykorzystuje informacje nt. historycznych poziomów spłacalności oraz odzysków z należności od kontrahentów. Niezależnie od powyższego, na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy Grupa dokonuje szczegółowej analizy należności z tytułu dostaw i usług, dla których upłynęło nie mniej niż 90 od dnia ich wymagalności, pod kątem wystąpienia przesłanek skutkujących koniecznością dokonania odpisu z tytułu utraty wartości. Przesłanki mogą obejmować m.in. poważne problemy finansowe dłużnika, wystąpienie potencjalnych sporów i renegocjacji umów, jak również wystąpienie innych istotnych niekorzystnych zmian w środowisku ekonomicznym, prawnym lub rynkowym dłużnika.

Dla właściwego ustalenia odpisu z tytułu utraty wartości aktywów finansowych Grupa przyjęła następującą definicję niewykonania zobowiązania:

- jest mało prawdopodobne aby dłużnik spłacił swoje zobowiązania w całości bez uwzględniania kwot otrzymanych zabezpieczeń lub podobnych działań,
- dłużnik zalega ze znaczącą płatnością przez okres dłuższy niż 90 dni.

Dla pozostałych aktywów finansowych straty kredytowe szacuje się dla całego oczekiwanego okresu życia danego składnika aktywów finansowych, jeśli ryzyko kredytowe związane z danym składnikiem znacznie wzrosło od momentu jego początkowego ujęcia. W przypadku gdy ryzyko znacząco nie wzrosło, odpis ujmuje się w wysokości 12-miesięcznych oczekiwanych strat kredytowych. Jeśli Jednostka utworzyła odpis w wysokości równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia składnika aktywów, a w kolejnym okresie sprawozdawczym ryzyko nie jest już znacząco wysokie, Jednostka szacuje odpis z tytułu trwałej utraty wartości na poziomie 12-miesięcznych oczekiwanych strat kredytowych.

3.13. Zapasy

Zapasy rzeczowych składników majątku obejmują materiały nabyte i przeznaczone do wykorzystania na potrzeby własne Jednostki zwłaszcza w toku działalności budowlanej oraz towary nabyte przez Jednostkę w celu ich odsprzedaży.

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.

Rozchód materiałów ustalany jest w zakresie:

- materiałów budowlanych wykorzystywanych na kontraktach budowlanych i składowanych na budowie - w cenie nabycia,
- pozostałych materiałów w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze weszło – pierwsze wyszło”

3.14. 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.

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 oraz analizując prawdopodobieństwo występowania potencjalnych sporów.

Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących należności według poniższych zasad:

- w przypadku należności z tytułu dostaw i usług, w których dłużnik został postawiony w stan likwidacji lub upadłości oraz gdy należności są sporne lub dochodzone na drodze sądowej,
- w przypadku należności z tytułu dostaw i usług nieuregulowanych w ciągu 12 miesięcy od terminu wymagalności odpisy aktualizujące dokonywane są raz na kwartał, wg stanu na koniec kwartału w części niezabezpieczonej wartości należności.

W przypadku należności kaucyjnych, co do których Inwestor skorzystał z prawa wypłaty środków z gwarancji należytego wykonania kontraktu oraz w okresie gwarancji jakości i rękojmi za wady Jednostka ujmuje w księgach, w kwocie wymagalnej jako pozostała należność, jednocześnie wykazując zobowiązanie wobec ubezpieczyciela, które jednorazowo lub ratami spłaca ubezpieczycielowi. Jednostka odnosi odsetki bezpośrednio w rachunku zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione. Na wyżej opisaną należność Jednostka dokonuje odpisu aktualizującego odnosząc ją w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Jednostka tworzy odpisy aktualizujące również na kary nałożone na Podwykonawców do momentu otrzymania środków pieniężnych na rachunek Spółki lub do momenty potwierdzonej kompensaty te same kary z zobowiązaniem wobec Podwykonawców.

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.

Jednostka zalicza do należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności wykazanych w sprawozdaniu finansowym należności z tytułu kaucji gwarancyjnych. Długoterminowa część należności z tytułu kaucji gwarancyjnych podlega dyskontowaniu co wpływa na pomniejszenie stan należności. Jednostka prezentuje podział należności z tytułu kaucji krótko i długoterminowych w Nocie 7 Kontrakty budowlane.

Jednostka prezentuje w należnościach z tytułu dostaw i usług zaliczki przekazane na poczet dostaw i usług w ramach realizacji kontraktów budowlanych.

3.15. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne wycenia się w ich wartości nominalnej. Jednostka do kategorii środków pieniężnych i ich ekwiwalentów zalicza środki zgromadzone w kasie, środki zgromadzone na rachunkach bankowych oraz środki o ograniczonej możliwości dysponowania. Środki o ograniczonej możliwości dysponowania te to przede wszystkim:

- środki zgromadzone na rachunkach wydzielonych dla płatności podzielonej VAT,
- środki na rachunkach bankowych stanowiące zabezpieczenie realizowanych kontraktów budowlanych.

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 prezentowane są w wartości netto.

Jednostka wykazuje w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych stan środków pieniężnych na początek i na koniec okresu łącznie z środkami o ograniczonej możliwości dysponowania.

3.16. 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 wypływów środków pieniężnych 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 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.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązania z tytułu kaucji gwarancyjnych klasyfikowane są jako zobowiązania krótkoterminowe. Długoterminowe zobowiązania z tytułu kaucji gwarancyjnych podlega dyskontowaniu co wpływa na pomniejszenie stanu zobowiązań. Jednostka prezentuje podział zobowiązań z tytułu kaucji krótko i długoterminowych w Nocie 7 Kontrakty budowlane.

Jednostka prezentuje w zobowiązaniach z tytułu dostaw i usług zaliczki otrzymane od Inwestorów na poczet dostaw i usług w ramach realizacji kontraktów budowlanych.

3.17. 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.

Jednostka ujmuje kwestionowane kary otrzymane od Inwestorów w „kwotach należnych od obiorców oraz innych wynikających z kontraktów” jako pomniejszenie przychodów z wyceny realizowanych kontraktów budowlanych. Jednostka nie kwalifikuje wspomnianej kary jako odrębnej pozycji rezerwy.

Jednostka tworzy rezerwy na wystawione kary na podwykonawców w części nieobjętej odpisem aktualizującym oraz na kwestionowane - sporne faktury otrzymane od podwykonawców.

Jednostka obejmuje rezerwą również kary z tytułu opóźnień w realizacji kontraktu, z tytułu nienależytego wykonania kontraktu itp. w przypadku kiedy kary te wynikają z umów z inwestorami i podwykonawcami.

3.18. 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 jako korekta kosztów świadczeń pracowniczych na dzień dokonania wyceny, tj. na każdy dzień bilansowy.

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.

3.19. Przychody i koszty

Wymogi identyfikacji umowy z klientem

Przychody z umów z klientami ujmowane są gdy zostaną spełnione wszystkie poniższe warunki:

- strony zawarły umowę i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków,
- Jednostka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane,
- Jednostka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane,
- umowa ma treść ekonomiczną,
- jest prawdopodobne, że Jednostka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

W momencie zawarcia umowy Jednostka dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które można wyodrębnić lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter.

Określenie ceny transakcyjnej

Cena transakcyjna jest kwotą wynagrodzenia, które, zgodnie z oczekiwaniem Jednostki, będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich. Przy ustalaniu ceny transakcyjnej Jednostki uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe.

Alokacja ceny transakcyjnej

Jednostka przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które zgodnie z oczekiwaniem Jednostka, przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi. W przypadku świadczenia przez Jednostkę usług budowlanych zasadniczo powstaje jedno zobowiązanie do wykonania świadczenia, tym samym kwestia przypisania ceny transakcyjnej do zobowiązania do wykonania świadczenia nie wymaga szacowania.

Ujęcie przychodów w momencie spełnienia zobowiązań do wykonania świadczenia

Jednostka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełnienia) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzonego dobra lub usługi (składnika aktywów) klientowi – klient uzyskuje kontrolę nad przekazanym składnikiem aktywów. Przychody ujmowane są jako kwoty równe cenie transakcyjnej, która została przypisana do danego zobowiązania do wykonania świadczenia.

Jednostka przenosi kontrolę nad dobrem lub usługą w miarę upływu czasu i tym samym spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia oraz ujmuje przychody w miarę upływu czasu, jeśli spełniony jest jeden z następujących warunków:

- klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia w miarę jego wykonywania,
- w wyniku wykonania świadczenia powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów a kontrolę nad tym składnikiem aktywów, w miarę jego powstawania lub ulepszania, sprawuje klient.

Zgodnie z MSR 37 w przypadku, gdy istnieje prawdopodobieństwo że koszty związane z realizacją kontraktów przekroczą przychody, powstała nadwyżka kosztów nad przychodami obciąża koszty operacyjne i Jednostka na ten cel tworzy rezerwę na straty na kontraktach (rezerwa prezentowana jest w zobowiązaniach krótkoterminowych jako element pozycji „kwoty należne odbiorcom oraz inne zobowiązania wynikające z kontraktów”).

Jednostka prezentuje w aktywach „kwoty należne od odbiorców oraz inne należności wynikające z kontraktów”, które zawierają nadwyżkę rozpoznanych przychodów z wyceny kontraktów budowlanych nad należnościami wynikającymi z wystawionych faktur częściowych. Należności wynikające z wystawionych faktur oraz kwot zatrzymanych tytułem zabezpieczenia wykonania umowy (należności z tytułu kaucji) prezentowane są jako należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.

Jednostka prezentuje w zobowiązaniach „kwoty należne odbiorcom oraz inne zobowiązania wynikające z kontraktów”, które zawierają nadwyżkę przyjętych kosztów od podwykonawców na wykonane prace nad rozpoznanymi przychodami oraz rezerwy na straty na kontraktach. Zobowiązania wynikające z otrzymanych faktur oraz kwoty zatrzymane dostawcom tytułem zabezpieczenia wykonania umowy (zobowiązanie z tytułu kaucji) prezentowane są jako zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.

3.20. Podatki

Bieżący podatek dochodowy za okres bieżący i poprzednie okresy powinien być ujęty jako zobowiązanie w kwocie, w jakiej nie został zapłacony (wymagalnej zapłaty). 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.

Jednostka tworzy aktywa z tytułu podatku odroczonego między innymi na starty podatkowe z lat ubiegłych w kwotach oczekiwanych do wykorzystania w kolejnym okresie oraz na koszty i rezerwy z wyceny kontraktów budowlanych.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i rezerwy na odroczonego podatku dochodowego 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 podatku dochodowego.

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.

3.21. 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.

3.22. Zmiany wartości szacunkowych

Do wartości szacunkowych można zaliczyć np. odpisy aktualizujące, wartość godziwą aktywów i zobowiązań finansowych, ustalenie długości okresów użytkowania aktywów podlegających amortyzacji, tworzenie rezerw itp.

Zmiana wartości szacunkowych stanowi korektę wartości bilansowej składnika aktywów lub zobowiązania bądź okresowego zużycia składnika aktywów, będącą wynikiem bieżącej oceny. Zmiany wartości szacunkowych są rezultatem nowych informacji bądź zdarzeń i nie stanowią korekty błędów.

Zmiana wartości szacunkowych może wpływać tylko na wynik bieżącego okresu.

W sprawozdaniu finansowym ujawnia się rodzaj i kwotę zmiany wartości szacunkowej, która wywołuje skutki w bieżącym okresie lub która takie skutki wywoła w następnych okresach.

3.23. Błędy dotyczące poprzednich okresów sprawozdawczych

Za błędy poprzednich okresów uważa się pominięcia lub nieprawidłowości w sprawozdaniach finansowych jednostki, które miały miejsce w poprzednim lub kilku wcześniejszych okresach.

Są one wynikiem nieuwzględnienia lub błędnego uwzględnienia wiarygodnych informacji, które były dostępne w momencie zatwierdzenia do publikacji sprawozdań finansowych sporządzonych za te okresy lub, co do których można by oczekiwać, że zostaną uwzględnione w procesie przygotowania i sporządzania tych sprawozdań finansowych. Tego typu błędy wynikają z pomyłek arytmetycznych, z niewłaściwego zastosowania zasad (polityki) rachunkowości, niedopatrzeń, mylnej interpretacji zdarzeń bądź defraudacji.

Korekta błędów odnosząca się do poprzednich okresów powinna zostać wykazana jako korekta w okresie, w którym błąd powstał. Wymaga to zmiany danych porównawczych w taki sposób, by wyeliminować w nich skutki błędu. W sprawozdaniu finansowym należy ujawnić informacje o rodzaju popełnionego błędu i kwocie korekty dotyczącej każdego okresu prezentowanego w sprawozdaniu finansowym.

W jednostkowym sprawozdaniu finansowym ujawniono i skorygowano zidentyfikowane błędy rachunkowe dotyczące lat poprzednich.

Podstawą ujęcia błędów lat ubiegłych był przeprowadzony przez niezależny podmiot zewnętrzny - przegląd danych finansowych zakończony raportem (dalej „Przeгляд”) m.in. w zakresie ustalenia czy raporty okresowe przekazywane do publicznej wiadomości przez Spółkę za okresy przypadające w roku 2016 oraz 2017 zawierają dane odpowiadające ówczesnej rzeczywistej sytuacji finansowej Emitenta oraz jego Grupy Kapitałowej, o czym Emitent poinformował w raporcie bieżącym nr 17/2019 z dnia 1.03.2019 roku. Przegląd ten obejmował weryfikację danych finansowych Spółki za lata 2016-2017, w szczególności pod kątem ich rzetelności i prawidłowości uwzględniając właściwe standardy rachunkowe oraz zaproponowanie wymaganych korekt do raportów okresowych przekazywanych do publicznej wiadomości przez Spółkę za okresy przypadające w latach 2016-2017. Z treści raportu z Przeglądu wynika, że w ramach przeprowadzonych analiz stwierdzono szereg nieprawidłowości w prowadzeniu ksiąg rachunkowych Emitenta w 2016 r., w szczególności ustalono, że księgi rachunkowe:

1. nie były prowadzone bezbłędnie, gdyż Zarząd Spółki nie wprowadził do ksiąg rachunkowych błędów stwierdzonych w ich prowadzeniu, zidentyfikowanych przez niezależnego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe za rok 2016,
2. nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego, z uwagi na:
 - przyjęcie zaniżonych prognoz kosztów realizacji usług przy oszacowaniu przypadających na rok 2016 wyników finansowych niezakończonych kontraktów budowlanych,
 - brak ujęcia w księgach rachunkowych kosztów usług prawnych świadczonych na rzecz Spółki w 2016 roku,
 - ujęcie jako należności i pozostałych przychodów operacyjnych not obciążeniowych z tytułu naliczonych kontrahentom kar umownych, które nie zostały w pełni objęte odpisami aktualizującymi,
 - brak ujęcia w księgach rachunkowych istotnej rezerwy na koszty kar umownych przysługujących inwestorowi z uwagi na opóźnienie w zakończeniu realizacji prac budowlanych,
 - brak ujęcia w księgach rachunkowych kompletnych odpisów aktualizujących należności przeterminowane i sporne,
 - wykazywanie jako wartości niematerialne wydatków na prawa do projektu wynalazczego, które mogły nie spełniać definicji aktywa,
 - brak przeprowadzenia wystarczających analiz, które uzasadniałyby rozpoznanie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 31 grudnia 2016 roku,
 - brak ujęcia odsetek od przeterminowanych zobowiązań z tytułu zatrzymanych kontrahentem kaucji.

Przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego obecny Zarząd Spółki przeprowadził szczegółową analizę powyższych wniosków z Przeglądu i na podstawie oceny dostępnych w Spółce dokumentów dotyczących lat 2016 i 2017, przygotowanych i zatwierdzonych przez poprzedni Zarząd, dokonał ponownie ich odpowiedniej kwalifikacji.

Błędy obejmowały nieprawidłowości w odniesieniu do następujących obszarów:

- odpis aktualizujący wartość niematerialną w postaci prawa do projektu (patentu) wynalazczego „Sposób redukcji zapylenia w energetycznych instalacjach biomasy” z uwagi na brak ekonomicznej użyczenia aktywa zarówno w latach 2012-2016 jak również w latach następujących (wpływ na pomniejszenie wyniku operacyjnego 2016 roku o kwotę 2 400 tys. zł oraz powiększenie wyniku operacyjnego roku 2017 o kwotę 500 tys. zł). Z uwagi na brak jakichkolwiek dowodów świadczących o ekonomicznej użyteczności tego aktywa od początku jego rozpoznania w księgach czyli od 2012 roku do końca 2016 roku, brak formalnej rejestracji patentu jak również z uwagi na fakt, iż Spółka jest w posiadaniu dokumentacji świadczącej o tym, iż celowo były tworzone „sztuczne” budżety mające wykazywać teoretyczną wartość użytkową tego aktywa, skorygowano wyniki lat poprzednich o efekt tego błędu.
- odpis aktualizujący wartość udziałów w Allter Power Sp. z o.o. (posiadanych przez Spółkę zależną Probau - Invest Sp. z o.o.) na kwotę 1 115 tys. zł z uwagi na ujemny poziom kapitałów własnych tej Spółki na koniec 2016 roku i brak wartości odzyskiwanej tego aktywa. Nie tworzenie odpisów aktualizujących na udziały w Spółce, która nie posiada żadnego majątku (posiadająca ujemny poziom kapitałów własnych) było „niewłaściwym zastosowaniem zasad (polityki)” rachunkowości i MSR.
- odpisy aktualizujące należności handlowe i należności z kaucji budowlanych obejmujące należności przeterminowane powyżej 1 roku oraz będące przedmiotem sporów sądowych oraz od Spółek będących w stanie likwidacji / upadłości. Wpływ na pomniejszenie wyniku operacyjnego roku 2016 o kwotę 10 053 tys. oraz polepszenie wyniku roku 2017 o kwotę 265 tys.

- zł. Prawdopodobieństwo windykacji powyższych należności było znikome na moment zatwierdzenia Sprawozdania Finansowego za lata 2016 i 2017, gdyż dotyczyło należności znacznie przeterminowanych (powyżej roku) oraz będących przedmiotem sporów sądowych. Żadne w powyższych należności nie zostało odzyskane przez Spółkę do dnia sporządzenia niniejszego Sprawozdania Finansowego. Nie tworzenie odpisów aktualizujących te należności w latach 2016 i 2017 było „niewłaściwym zastosowaniem zasad (polityki)” rachunkowości i MSR.
- skorygowano wycenę kontraktów budowlanych wynikających z „budżetu bilansowego kontraktów” do poziomów wynikających z tzw. „budżetów technicznych”, które były w posiadaniu Zarządu Spółki przed publikacją sprawozdań finansowych za lata 2016 oraz 2017. Budżety te, sporządzone przez kierowników oraz dyrektorów odpowiedzialnych za realizację kontraktów zawierały aktualne prognozy/budżety finansowe tychże kontraktów uwzględniające przewidywane dodatkowe koszty i straty na kontraktach. Istnienie budżetów technicznych zostało potwierdzone w oficjalnym protokole (podpisanym przez Zarząd i innych dyrektorów z kadry kierowniczej Spółki) w procesie rocznego Przeglądu Systemu Zarządzania Jakością. W wyniku ujęcia tej korekty, obniżono wynik operacyjny za rok 2016 o kwotę 17 701 tys. zł oraz podwyższono wynik operacyjny roku 2017 o kwotę 9 421 tys. zł.
 - rezerw na kary umowne (wynikające z porozumienia podpisanego w styczniu 2017 roku, a dotyczące kontraktu realizowanego w 2016 roku) oraz koszty obsługi prawnej (za usługi świadczone w roku 2016 przez Kancelarię poświadczoną fakturą wystawioną na początku 2017 roku) na łączną kwotę 1 368 tys. zł co pomniejszyło wynik operacyjny roku 2016 o tą kwotę oraz polepszyło wynik operacyjny roku 2017 o kwotę 297 tys. zł.

Z uwagi na fakt, iż wskazane nieprawidłowości spełniają formalną definicję błędu wg MSR czyli „są wynikiem nieuwzględnienia lub błędnego uwzględnienia wiarygodnych informacji, które były dostępne w momencie zatwierdzenia do publikacji sprawozdań finansowych sporządzonych za te okresy lub co do których można by oczekiwać, że zostaną uwzględnione w procesie przygotowania i sporządzania tych sprawozdań finansowych” oraz, że „tego typu błędy wynikają z niewłaściwego zastosowania zasad (polityki) rachunkowości, mylnej interpretacji zdarzeń bądź defraudacji” oraz dodatkowo uwzględniając fakt, iż Spółka jest w posiadaniu dokumentów z których wynika jednoznacznie, iż Zarząd Spółki miał pełną wiedzę na temat powyższych zdarzeń gospodarczych, w niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym powyższe błędy zostały skorygowane zgodnie z przepisami MSR czyli jako korekta błędów lat poprzednich.

Spółka nie dokonała korekty pozycji aktywów na podatek odroczony od dodatkowych różnic przejściowych będących wynikiem wprowadzonych korekt lat ubiegłych, ponieważ ujęta w sprawozdaniu nadwyżka aktywów na podatek odroczony ponad rezerwę na podatek odroczony odzwierciedla, zdaniem Spółki, realne możliwości rozliczenia różnic przejściowych, w tym strat podatkowych.

Z uwagi na powyższe dane porównawcze zostały odpowiednio przekształcone, co zostało zaznaczone w nagłówkach sprawozdań finansowych a szczegóły zostały przedstawione w tabelach poniżej.

Poniższe tabele przedstawiają wpływ opisanych zmian na jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz bilans za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku.

Zidentyfikowane i poprawione błędy nie wpłynęły zarówno na poziom łącznych zaraportowanych przepływów pieniężnych jak również na raportowane wcześniej przepływy z działalności operacyjnej, inwestycyjnej oraz finansowej. W związku z powyższym nie przedstawiono wpływu poszczególnych korekt na sprawozdanie z przepływów pieniężnych za lata 2016 oraz 2017.

Skorygowane jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok 2016

Wyszczególnienie	Dane zatwierdzone za rok zakończony 31.12.2016	Odpis aktualizujący WNIP oraz wartość udziałów	Odpis aktualizujący należności	Wycena kontraktów budowlanych	Rezerwy na kary i koszty operacyjne	Razem korekty	Dane skorygowane za rok obrotowy zakończony 31.12.2016
Działalność kontynuowana							
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	220 918	0	0	(10 663)	0	(10 663)	210 255
Koszt własny sprzedaży	(206 996)	0	0	(7 038)	(1 071)	(8 109)	(215 105)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	13 922	0	0	(17 701)	(1 071)	(18 772)	(4 850)
Pozostałe przychody operacyjne	525	0	0	0	0	0	525
Koszty sprzedaży	(3 977)	0	0	0	0	0	(3 977)
Koszty ogólnego zarządu	(6 683)	0	0	0	0	0	(6 683)
Pozostałe koszty operacyjne	(721)	(2 400)	(10 053)	0	(297)	(12 750)	(13 471)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 066	(2 400)	(10 053)	(17 701)	(1 368)	(31 522)	(28 456)
Przychody finansowe	1 274	0	0	0	0	0	1 274
Koszty finansowe	(684)	0	0	0	0	0	(684)
Odpisy aktualizujące wartość udziałów (akcji) jednostek zależnych	0	(1 155)	0	0	0	(1 155)	(1 155)
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	0	0	0	0	0	0	0
Zysk (strata) ze sprzedaży udziałów w jednostkach zależnych	0	0	0	0	0	0	0
Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem	3 656	(3 555)	(10 053)	(17 701)	(1 368)	(32 677)	(29 021)
Podatek dochodowy	(589)	0	0	0	0	0	(589)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	3 067	(3 555)	(10 053)	(17 701)	(1 368)	(32 677)	(29 610)
Działalność zaniechana	0	0	0	0	0	0	0
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0	0	0	0
Zysk (strata) netto	3 067	(3 555)	(10 053)	(17 701)	(1 368)	(32 677)	(29 610)
Inne całkowite dochody netto	0						
Całkowity dochód netto ogółem	3 067	(3 555)	(10 053)	(17 701)	(1 368)	(32 677)	(29 610)
Zysk (strata) na jedną akcję	0,37	0	0	0	0	0	(3,59)
Marża zysku ze sprzedaży	6,3%	0	0	0	0	0	(2,31%)
Marża EBIT	1,39%	0	0	0	0	0	(13,53%)
marża EBITDA	1,86%	0	0	0	0	0	(13,03%)
EBITDA	4 118	0	0	0	0	0	(27 404)

Skorygowane jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowe za rok 2016

	Dane zatwierdzone za rok zakończony 31.12.2016	Odpis aktualizujący WNIP oraz wartość udziałów	Odpis aktualizujący należności	Wycena kontraktów budowlanych	Rezerwy na kary i koszty operacyjne	Razem korekty	Dane skorygowane za rok obrotowy zakończony 31.12.2016
AKTYWA	153 966	(3 555)	(10 053)	(6 407)	0	(20 015)	133 951
Aktywa trwałe	58 453	(3 555)	0	0	0	(3 555)	54 898
Rzeczowe aktywa trwałe	6 435	0	0	0	0	0	6 435
Nieruchomości inwestycyjne	670	0	0	0	0	0	670
Wartość firmy	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe wartości niematerialne	2 724	(2 400)	0	0	0	(2 400)	324
Należności długoterminowe	0	0	0	0	0	0	4 890
Inwestycje długoterminowe - akcje i udziały w jednostkach zależnych	35 012	(1 155)	0	0	0	(1 155)	33 857
Inwestycje długoterminowe - pożyczki	4 890	0	0	0	0	0	4 890
Inwestycje długoterminowe - udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe długoterminowe aktywa niefinansowe	438	0	0	0	0	0	438
Pozostałe aktywa długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	8 284	0	0	0	0	0	8 284
Aktywa obrotowe	95 513	0	(10 053)	(6 407)	0	(16 460)	79 053
Zapasy	299	0	0	0	0	0	299
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	79 014	0	(10 053)	0	0	0	68 961
Kwoty należne od odbiorców oraz inne należności wynikające z kontraktów	9 310	0	0	(6 407)	0	0	2 903
Należności z tytułu podatku dochodowego	0	0	0	0	0	0	0
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe aktywa finansowe	1 110	0	0	0	0	0	1 110
Pozostałe aktywa niefinansowe	961	0	0	0	0	0	961
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 819	0	0	0	0	0	4 819
Aktywa trwałe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
PASYWA	153 966	(3 555)	(10 053)	(6 407)	0	(20 015)	133 951
Kapitał własny	54 765	(3 555)	(10 053)	(17 701)	(1 368)	(32 677)	22 088
Kapitał podstawowy	4 121	0	0	0	0	0	4 121
Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał zapasowy	47 577	0	0	0	0	0	47 577
Kapitał rezerwowowy	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał z aktualizacji wyceny	0	0	0	0	0	0	0
Wynik z lat ubiegłych	0	0	0	0	0	0	0
Zysk (strata) netto	3 067	(3 555)	(10 053)	(17 701)	(1 368)	(32 677)	(29 610)
Udziały niekontrolujące	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania	99 201	0	0	11 294	1 368	12 662	111 863
Zobowiązania długoterminowe	3 187	0	0	0	0	0	3 187
Pożyczki i kredyty bankowe oraz inne instrumenty dłużne	500	0	0	0	0	0	500
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	2 544	0	0	0	0	0	2 544
Rezerwy	143	0	0	0	0	0	143
Pozostałe zobowiązania	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	96 014	0	0	11 294	1 368	12 662	108 676
Pożyczki i kredyty bankowe oraz inne instrumenty dłużne	261	0	0	0	0	0	261
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	85 223	0	0	0	0	0	85 223
Kwoty należne odbiorcom oraz inne zobowiązania wynikające z kontraktów	5 561	0	0	11 294	0	11 294	16 855
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	0	0	0	0	0
Rezerwy	4 950	0	0	0	1 368	1 368	6 318
Rozliczenia międzyokresowe	19	0	0	0	0	0	19

Poniższe tabele przedstawiają wpływ opisanych zmian na jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz bilans za rok zakończony dnia 31 grudnia 2017.

Skorygowane jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok 2017

Wyszczególnienie	Dane zatwierdzone za rok obrotowy zakończony 31.12.2017	Odpis aktualizujący WNIP oraz wartość udziałów	Odpis aktualizujący należności	Wycena kontraktów budowlanych	Rezerwy na kary i koszty operacyjne	Razem korekty	Dane skorygowane za rok obrotowy zakończony 31.12.2017
Działalność kontynuowana							
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów	165 081	0	0	3 633	0	3 633	168 714
Koszt własny sprzedaży	(180 902)	0	0	5 788	1 071	6 859	(174 043)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	(15 821)	0	0	9 421	1 071	10 492	(5 329)
Pozostałe przychody operacyjne	6 680	0	0	0	0	0	6 680
Koszty sprzedaży	(3 757)	0	0	0	0	0	(3 757)
Koszty ogólnego zarządu	(6 847)	0	0	0	0	0	(6 847)
Pozostałe koszty operacyjne	(5 117)	500	265	0	297	1 062	(4 055)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(24 862)	500	265	9 421	1 368	11 554	(13 308)
Przychody finansowe	1 672	0	0	0	0	0	1 672
Koszty finansowe	(1 752)	0	0	0	0	0	(1 752)
Odpisy aktualizujące wartość udziałów (akcji) jednostek zależnych	0	0	0	0	0	0	0
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	0	0	0	0	0	0	0
Zysk (strata) ze sprzedaży udziałów w jednostkach zależnych	0	0	0	0	0	0	0
Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem	(24 942)	500	265	9 421	1 368	11 554	(13 388)
Podatek dochodowy	(560)	0	0	0	0	0	(560)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(25 502)	500	265	9 421	1 368	11 554	(13 948)
Działalność zaniechana	0	0	0	0	0	0	0
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0	0	0	0
Zysk (strata) netto	(25 502)	500	265	9 421	1 368	11 554	(13 948)
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	0	0	0	0
Całkowity dochód netto ogółem	(25 502)	500	265	9 421	1 368	11 554	(13 948)
Zysk (strata) na jedną akcję	0,37	0	0	0	0	0	(1,69)
Marża zysku ze sprzedaży	(9,58%)	0	0	0	0	0	(3,16%)
Marża EBIT	(15,06%)	0	0	0	0	0	(7,89%)
marża EBITDA	(14,42%)	0	0	0	0	0	(7,26%)
EBITDA	(23 810)	0	0	0	0	0	(12 256)

Skorygowane jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowe za rok 2017

Wyszczególnienie	Dane zatwierdzone na dzień 31.12.2017	Odpis aktualizujący WNIP oraz wartość udziałów	Odpis aktualizujący należności	Wycena kontraktów budowlanych	Rezerwy na kary i koszty operacyjne	Razem korekty	Dane skorygowane Stan na 31.12.2017
AKTYWA	142 703	(3 055)	(9 788)	(6 793)	0	(19 636)	123 067
Aktywa trwałe	51 684	(3 055)	0	0	0	(3 055)	48 629
Rzeczowe aktywa trwałe	5 595	0	0	0	0	0	5 595
Nieruchomości inwestycyjne	735	0	0	0	0	0	735
Wartość firmy	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe wartości niematerialne	2 226	(1 900)	0	0	0	(1 900)	326
Należności długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0
Inwestycje długoterminowe - akcje i udziały w jednostkach zależnych	35 012	(1 155)	0	0	0	(1 155)	33 857
Inwestycje długoterminowe - pożyczki	0	0	0	0	0	0	0
Inwestycje długoterminowe - udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe długoterminowe aktywa niefinansowe	621	0	0	0	0	0	621
Pozostałe aktywa długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	7 495	0	0	0	0	0	7 495
Aktywa obrotowe	91 019	0	(9 788)	(6 793)	0	(16 581)	74 438
Zapasy	338	0	0	0	0	0	338
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	74 201	0	(9 788)	0	0	(9 788)	64 413
Kwoty należne od odbiorców oraz inne należności wynikające z kontraktów	8 361	0	0	(6 793)	0	(6 793)	1 568
Należności z tytułu podatku dochodowego	0	0	0	0	0	0	0
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe aktywa finansowe	3 573	0	0	0	0	0	3 573
Pozostałe aktywa niefinansowe	990	0	0	0	0	0	990
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 556	0	0	0	0	0	3 556
Aktywa trwałe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
PASYWA	142 703	(3 055)	(9 788)	(5 722)	(1 071)	(19 636)	123 067
Kapitał własny	29 263	(3 055)	(9 788)	(7 209)	(1 071)	(21 123)	8 140
Kapitał podstawowy	4 121	0	0	0	0	0	4 121
Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał zapasowy	50 644	0	0	0	0	0	50 644
Kapitał rezerwowy	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał z aktualizacji wyceny	0	0	0	0	0	0	0
Wynik z lat ubiegłych	0	(3 555)	(10 053)	(17 701)	(1 368)	(32 677)	(32 677)
Zysk (strata) netto	(25 502)	500	265	10 492	297	11 554	(13 948)
Udziały niekontrolujące	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania	113 440	0	0	1 487	0	1 487	114 927
Zobowiązania długoterminowe	2 835	0	0	0	0	0	2 835
Pożyczki i kredyty bankowe oraz inne instrumenty dłużne	354	0	0	0	0	0	354
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	2 315	0	0	0	0	0	2 315
Rezerwy	166	0	0	0	0	0	166
Pozostałe zobowiązania	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	110 605	0	0	1 487	0	1 487	112 092
Pożyczki i kredyty bankowe oraz inne instrumenty dłużne	23 558	0	0	0	0	0	23 558
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	77 038	0	0	0	0	0	77 038
Kwoty należne odbiorcom oraz inne zobowiązania wynikające z kontraktów	7 896	0	0	1 487	0	1 487	9 383
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	0	0	0	0	0
Rezerwy	2 113	0	0	0	0	0	2 113
Rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0	0	0

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 należność od OZEN Plus w wysokości 5 958 tys. zł (odpowiadającą kwocie wypłaconej przez TUIR Allianz na rzecz OZEN Plus tytułem udzielonej gwarancji ubezpieczeniowej), który został objęty w całości odpisem aktualizacyjnym. Spółka 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. Jednocześnie Spółka złożyła do Sądu Okręgowego w Koszalinie pozew przeciwko OZEN Plus o zapłatę powyższej kwoty wraz z odsetkami. Najbliższy termin rozprawy został wyznaczony na dzień 25.06.2019 roku.

Megapolis

Spółka prowadzi spór związany z realizacją umowy o wykonawstwo robót budowlanych, zawartej pomiędzy Spółką a Megapolis Osiedle FI Sp. z o.o. Sp. k. w Krakowie (Megapolis). Megapolis wystąpił z roszczeniem o zapłatę kary umownej w wysokości 2 655 tys. zł naliczonej za nieusunięcie wad zgłoszonych w okresie obowiązywania gwarancji jakości i rękojmi za wady oraz odszkodowania, obejmującego koszty zastępczego usunięcia wad. AWBUD odrzuca roszczenie Megapolis w całości. Zarząd Spółki bazując na analizach Działu Prawnego oszacował ryzyko przegrania sporu i uznał iż na dzień bilansowy utworzenie rezerwy na potencjalne roszczenie względem Megapolis jest niezasadne.

5. Segmenty operacyjne

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

Działalność Jednostki 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 Spółka jest jednostką dominującą, wyróżnia się segmenty operacyjne. W ramach tego podziału działalność Jednostki przypisana jest do segmentu usług budowlano-montażowych.

6. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży	Rok zakończony 31 grudnia 2018	Rok zakończony 31 grudnia 2017
Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych	0	0
Przychody ze sprzedaży towarów	50	320
Przychody z tytułu umów o budowę	151 819	167 798
Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	470	619
Przychody pozostałe	0	0
Zmiana stanu odpisów na należności	0	0
Dyskonto kaucji należności	(531)	(23)
Przychody ze sprzedaży razem	151 808	168 714

Działalność Spółki nie podlega sezonowości.

7. Kontrakty budowlane

Kontrakty budowlane – ujęcie wynikowe	Rok zakończony 31 grudnia 2018	Rok zakończony 31 grudnia 2017
Przychody z tytułu umów o budowę	151 288	167 775
– w tym zafakturowane	152 050	165 839
– w tym oszacowane	(762)	1 936
Koszt własny ww. umów ujęty w wyniku brutto	(164 461)	(173 754)
– w tym zafakturowane	(155 527)	(172 206)
– w tym oszacowane	(8 934)	(1 548)
Zysk (strata) brutto	(13 173)	(5 979)
Dyskonto kaucji zatrzymanych dostawcom ujęte w wyniku finansowym	(70)	(111)
Dyskonto kaucji zatrzymanych przez odbiorców ujęte w wyniku finansowym	(317)	221
Wpływ dyskonta na wynik finansowy przed opodatkowaniem, w tym:	(387)	110
– pomniejszenie przychodów ze sprzedaży	(531)	(23)
– pomniejszenie kosztu własnego sprzedaży	101	112
– przychody/koszty finansowe	43	21
Podatek odroczone od powyższych korekt	74	(21)
Wpływ netto na Sprawozdanie z całkowitych dochodów	(313)	89

Kontrakty budowlane – ujęcie bilansowe	Rok zakończony 31 grudnia 2018	Rok zakończony 31 grudnia 2017
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów o budowę (aktywa), w tym:	4 845	1 568
– wycena kontraktów	4 845	1 568
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów o budowę (zobowiązania), w tym:	21 394	9 383
– wycena kontraktów	9 027	6 051
– rezerwy na straty na kontraktach	12 367	3 332
Zaliczki otrzymane na kontrakty (zobowiązania)	6 166	2 294
Kaucje zatrzymane przez odbiorców z tytułu umów o budowę	21 752	16 834
– z terminem wymagalności do 12 miesięcy	12 012	9 897
– z terminem wymagalności ponad 12 miesięcy	9 740	6 937
Kaucje zatrzymane dostawcom z tytułu umów o budowę	24 860	25 942
– z terminem wymagalności do 12 miesięcy	14 831	14 332
– z terminem wymagalności ponad 12 miesięcy	10 029	11 610

Jednostka prezentuje w niniejszym sprawozdaniu finansowym zaliczki otrzymane na kontrakty, kaucje zatrzymane dostawcom z tytułu umów o budowę w pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania”.

Jednostka prezentuje w niniejszym sprawozdaniu finansowym, kaucje zatrzymane przez odbiorców z tytułu umów o budowę w pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności”.

8. Koszty według rodzaju

Koszty według rodzaju	Rok zakończony 31 grudnia 2018	Rok zakończony 31 grudnia 2017
Amortyzacja	(871)	(1 020)
Zużycie materiałów i energii	(45 357)	(41 167)
Usługi obce	(88 992)	(114 872)
Podatki i opłaty	(619)	(421)
Koszty świadczeń pracowniczych (Nota 9)	(23 600)	(23 209)
Pozostałe koszty rodzajowe	(1 371)	(1 728)
Koszty według rodzajów ogółem	(160 810)	(182 417)
Zmiana stanu produktów	(14 270)	(1 900)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	0	0
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(42)	(330)
Koszty własne okresu, w tym	(175 122)	(184 647)
Koszty sprzedanych wyrobów i usług	(164 503)	(174 043)
Koszty ogólnego zarządu	(6 984)	(6 847)
Koszty sprzedaży	(3 635)	(3 757)

9. Koszty świadczeń pracowniczych

Koszty świadczeń pracowniczych	Rok zakończony 31 grudnia 2018	Rok zakończony 31 grudnia 2017
Wynagrodzenia	(19 655)	(19 078)
Ubezpieczenia społeczne	(3 470)	(3 482)
Pozostałe świadczenia	(475)	(649)
Koszty świadczeń pracowniczych w kosztach rodzajowych razem	(23 600)	(23 209)
Koszty odpraw emerytalnych (w tym zwiększenie zobowiązań z tego tytułu)	(20)	(13)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nagród jubileuszowych	0	0
Zmiana stanu zobowiązań urlopowych	(412)	(367)
Koszty świadczeń pracowniczych razem	(24 032)	(23 589)

Jednostka nie tworzy rezerw na świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy lub inne świadczenia po okresie zatrudnienia, za wyjątkiem zaprezentowanych powyżej rezerw na odprawę emerytalne.

10. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	Rok zakończony 31 grudnia 2018	Rok zakończony 31 grudnia 2017
Rozwiązane odpisy aktualizujące na zapasy	0	0
Rozwiązane odpisy aktualizujące na należności	0	3 749
Rozwiązanie pozostałych odpisów aktualizujących	0	253
Rozwiązane rezerwy	0	0
Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	14	65
Dotacje rządowe	0	0
Zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych	148	97
Przedawnione zobowiązania	395	288
Nieodpłatne dostawy	0	0
Otrzymane kary i odszkodowania	219	87
Zysk ze zbycia wierzytelności	0	753
Zwrot kosztów sądowych	10	472
Dotacje pozostałe	19	32
Pozostałe	160	884
Pozostałe przychody operacyjne razem	965	6 680

11. Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	Rok zakończony 31 grudnia 2018	Rok zakończony 31 grudnia 2017
Odpisy aktualizujące zapasy	0	0
Odpisy aktualizujące należności	(7 545)	(282)
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	(3 074)	(3 020)
Windykacja należności	0	0
Koszty sądowe i egzekucyjne	(345)	(379)
Pozostałe	(930)	(374)
Pozostałe koszty operacyjne razem	(11 894)	(4 055)

12. Przychody finansowe

Przychody finansowe	Rok zakończony 31 grudnia 2018	Rok zakończony 31 grudnia 2017
Dywidendy należne	0	0
Przychody z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek i należności	71	1 420
Przychody z tytułu odsetek z lokat bankowych	4	2
Przychody z tytułu odsetek od dłużnych papierów wartościowych	0	0
Wynik netto na zbyciu aktywów finansowych	0	0
Zysk z różnic kursowych nieuwzględnionych w działalności operacyjnej	24	0
Dyskonto kaucji	153	244
Umorzone zobowiązania finansowe	0	0
Pozostałe	67	6
Przychody finansowe razem	319	1 672

13. Koszty finansowe

Koszty finansowe	Rok zakończony 31 grudnia 2018	Rok zakończony 31 grudnia 2017
Koszty z tytułu odsetek dotyczących zobowiązań	(1 722)	(1 165)
Strata ze zbycia inwestycji	0	0
Strata z różnic kursowych nieuwzględnionych w działalności operacyjnej	0	(43)
Przeszacowanie aktywów finansowych	(20)	0
Dyskonto kaucji	(172)	(223)
Faktoring	(541)	(321)
Odpisy aktualizujące należności	0	0
Pozostałe	0	0
Koszty finansowe razem	(2 455)	(1 752)

14. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy	Rok zakończony 31 grudnia 2018	Rok zakończony 31 grudnia 2017
Podatek dochodowy bieżący	0	0
Podatek dochodowy odroczoney	4 405	(560)
Podatek dochodowy ogółem	4 405	(560)
Podatek dochodowy ujęty w innych całkowitych dochodach	0	0

Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej	Rok zakończony 31 grudnia 2018	Rok zakończony 31 grudnia 2017
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(42 579)	(13 388)
Podatek normatywny od zysku przed opodatkowaniem wg stawki 19%	8 090	2 544
Podatek wpływający na wynik netto	4 405	(560)
Różnica między podatkiem ujętym w wyniku netto a podatkiem normatywnym	(3 685)	(3 104)
Wyjaśnienie różnicy, w tym:		
– podatek od kosztów trwale nie stanowiących kosztów podatkowych	(3 887)	(208)
– podatek od przychodów trwale nieopodatkowanych	32	(6)
– podatek z tytułu zmiany kwalifikacji kosztów i przychodów oraz strat w wyliczeniu podatku odroczonego	0	0
– podatek odroczonego od strat podatkowych nieujęty w latach ubiegłych	915	0
– aktywa z tytułu straty podatkowej za okres sprawozdawczy nieujęte w podatku odroczonego (odpis aktualizujący aktywo z tytułu podatku odroczonego)	(769)	(2 877)
– ulgi podatkowe	0	0
– podatek od innych tytułów różnic	24	(13)

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	460	8 886	3 267	1 501	71	0	14 185
Zwiększenia, w tym:	0	0	30	223	0	0	253
Zakup	0	0	30	5	0	0	35
Aktualizacja wyceny	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	0	0	0	0	0	0	0
Inne zwiększenia	0	0	0	218	0	0	218
Zmniejszenia, w tym:	0	(35)	(75)	(734)	(18)	0	(862)
Sprzedaż	0	0	(6)	(85)	0	0	(91)
Likwidacja (złomowanie)	0	0	(68)	0	(18)	0	(86)
Zmiana kwalifikacji	0	(35)	0	0	0	0	(35)
Inne zmniejszenia	0	0	(1)	(649)	0	0	(650)
Wartość brutto na koniec okresu	460	8 851	3 222	990	53	0	13 576
Wartość umorzenia i odpisów na początek okresu	(26)	(4 351)	(3 130)	(1 046)	(37)	0	(8 590)
Zwiększenia, w tym:	0	(484)	(67)	(214)	(5)	0	(770)
Amortyzacja	0	(484)	(67)	(214)	(5)	0	(770)
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	74	692	12	0	778
Sprzedaż	0	0	6	84	0	0	90
Likwidacja (złomowanie)	0	0	68	0	12	0	80
Odpis z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmniejszenia	0	0	0	608	0	0	608
Wartość umorzenia i odpisów na koniec okresu	(26)	(4 835)	(3 123)	(568)	(30)	0	(8 582)
Wartość netto początek okresu	434	4 535	137	455	34	0	5 595
Wartość netto na koniec okresu	434	4 016	99	422	23	0	4 994

Dane dotyczące okresu porównawczego

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	460	8 908	3 169	2 051	2 132	0	16 720
Zwiększenia, w tym:	0	23	98	3	3	0	127
Zakup	0	23	98	3	3	0	127
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, w tym:	0	(45)	0	(553)	(2 064)	0	(2 662)
Sprzedaż	0	0	0	(176)	0	0	(176)
Likwidacja (złomowanie)	0	(45)	0	0	0	0	(45)
Zmiana kwalifikacji	0	0	0	0	(2 064)	0	(2 064)
Inne zmniejszenia	0	0	0	(377)	0	0	(377)
Wartość brutto na koniec okresu	460	8 886	3 267	1 501	71	0	14 185
Wartość umorzenia i odpisów na początek okresu	(26)	(3 893)	(3 006)	(1 268)	(2 092)	0	(10 285)
Zwiększenia, w tym:	0	(487)	(124)	(328)	(9)	0	(948)
Amortyzacja	0	(487)	(124)	(328)	(9)	0	(948)
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	29	0	550	2 064	0	2 643
Sprzedaż	0	0	0	176	0	0	176
Likwidacja (złomowanie)	0	29	0	0	0	0	29
Odpis z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	0	0	0	0	2 064	0	2 064
Inne zmniejszenia	0	0	0	374	0	0	374
Wartość umorzenia i odpisów na koniec okresu	(26)	(4 351)	(3 130)	(1 046)	(37)	0	(8 590)
Wartość netto początek okresu	434	5 015	163	783	40	0	6 435
Wartość netto na koniec okresu	434	4 535	137	455	34	0	5 595

16. Zmiany stanu wartości niematerialnych

Dane dotyczące okresu sprawozdawczego

Wartości niematerialne – zmiany w okresie sprawozdawczym	Oprogramowane i podobne wartości	Pozostałe	Wartości niematerialne nie przekazane do użytkowania	Wartości niematerialne razem
Wartość brutto na początek okresu	1 094	5	0	1 099
Zwiększenia, w tym:	30	0	0	30
Zakup	30	0	0	30
Aktualizacja wyceny	0	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	0	0	0	0
Inne zwiększenia	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	(122)	0	0	(122)
Sprzedaż	0	0	0	0
Likwidacja	(121)	0	0	(121)
Aport przedsiębiorstwa	0	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	0	0	0	0
Inne zmniejszenia	(1)	0	0	(1)
Wartość brutto na koniec okresu	1 002	5	0	1 007
Wartość umorzenia i odpisów na początek okresu	(768)	(5)	0	(773)
Zwiększenia, w tym:	(100)	0	0	(100)
Amortyzacja	(100)	0	0	(100)
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:	121	0	0	121
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	121	0	0	121
Wartość umorzenia i odpisów na koniec okresu	(747)	(5)	0	(752)
Wartość netto na początek okresu	326	0	0	326
Wartość netto na koniec okresu	255	0	0	255

Dane dotyczące okresu porównawczego

Wartości niematerialne – zmiany w okresie porównawczym	Oprogramowane i podobne wartości	Pozostałe	Wartości niematerialne nie przekazane do użytkowania	Wartości niematerialne razem
Wartość brutto na początek okresu	1 019	5	1	1 025
Zwiększenia, w tym:	75	0	0	75
Zakup	74	0	0	74
Aktualizacja wyceny	0	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	0	0	0	0
Inne zwiększenia	1	0	0	1
Zmniejszenia, w tym:	0	0	(1)	(1)
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	(1)	(1)
Wartość brutto na koniec okresu	1 094	5	0	1 099
Wartość umorzenia i odpisów na początek okresu	(696)	(5)	0	(701)
Zwiększenia, w tym:	(72)	0	0	(72)
Amortyzacja	(72)	0	0	(72)
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	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	(768)	(5)	0	(773)
Wartość netto na początek okresu	323	0	1	324
Wartość netto na koniec okresu	326	0	0	326

17. Koszty finansowe skapitalizowane w wartości aktywów trwałych

Koszty finansowe skapitalizowane w wartości aktywów trwałych	Stan na dzień 31 grudnia 2018	Stan na dzień 31 grudnia 2017
Odsetki i dyskonto	0	0
Różnice kursowe	0	0
Inne koszty finansowania	0	0
Razem, w tym:	0	0
rzeczowe aktywa trwałe	0	0
wartości niematerialne	0	0
nieruchomości inwestycyjne	0	0

18. Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne – struktura własnościowa	Stan na dzień 31 grudnia 2018	Stan na dzień 31 grudnia 2017
Rzeczowe aktywa trwałe własne	4 577	5 149
Rzeczowe aktywa trwałe używane na podstawie umów leasingu	417	446
Rzeczowe aktywa trwałe razem	4 994	5 595
Wartości niematerialne własne	255	326
Wartości niematerialne używane na podstawie umów leasingu	0	0
Wartości niematerialne razem	255	326

19. Zobowiązania do nabycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Zobowiązania do nabycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	Stan na dzień 31 grudnia 2018	Stan na dzień 31 grudnia 2017
Wartość umów na dostawy rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Wartość umów na dostawy wartości niematerialnych	0	0
Zobowiązania do nabycia rzecz. aktywów trwałych i wartości niematerialnych razem	0	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 31 grudnia 2018	Okres na jaki ustanowiono zabezpieczenie
Zabezpieczenie wierzytelności z tytułu udzielonych ubezpieczeniowych gwarancji kontraktowych	przelew wierzytelności	2 015	2 015	InterRisk T.U. S.A. Vienna Insurance Group	6 453	06.10.2026
Zabezpieczenie Umowy o limit wierzytelności	Hipoteka łączna na nieruchomościach	5 615	20 309	Raiffeisen Bank Polska S.A.	6 514	30.06.2026
Zabezpieczenie na majątku ruchomym	Zastaw rejestrowy	1	2 785	UNIQUA TU S.A.	4 859	08.06.2023

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 31 grudnia 2017	Okres na jaki ustanowiono zabezpieczenie
Zabezpieczenie wierzytelności z tytułu udzielonych ubezpieczeniowych gwarancji kontraktowych	przelew wierzytelności	765	765	InterRisk T.U. S.A. Vienna Insurance Group	5 378	06.10.2026
Zabezpieczenie roszczeń mogących powstać z tytułu Umowy o gwarancję ubezpieczeniową	kaucja pieniężna	707	707	Sopockie Towarzystwo Ergo Hestia S.A.	11 090	01.05.2019
Zabezpieczenie Umowy o limit wierzytelności	Hipoteka łączna na nieruchomościach	5 267	24 000	Raiffeisen Bank Polska S.A.	10 395	30.06.2026

21. Aktywa trwale stanowiące zabezpieczenie zobowiązań

Aktywa trwale stanowiące zabezpieczenie zobowiązań	Stan na dzień 31 grudnia 2018	Stan na dzień 31 grudnia 2017
Rzeczowe aktywa trwale	4 866	4 532
Nieruchomości inwestycyjne	749	735
Inne aktywa trwale	1	0
Aktywa stanowiące zabezpieczenie zobowiązań razem	5 616	5 267

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

22. Nieruchomości inwestycyjne – zmiany

Zmiany stanu nieruchomości inwestycyjnych	Stan na dzień 31 grudnia 2018	Stan na dzień 31 grudnia 2017
Stan na początek okresu	735	670
Nabycie	0	0
Przeniesienie z rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Przeniesienie do rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Zmiana wartości godziwej	14	65
Amortyzacja	0	0
Aport przedsiębiorstwa	0	0
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0
Inne zmiany	0	0
Nieruchomości inwestycyjne na koniec okresu	749	735

Nieruchomość inwestycyjną stanowi prawo własności gruntu działek niezabudowanych, o łącznej powierzchni 9 331 m², zlokalizowanych przy ul. Blanowskiej w Zawierciu.

Nieruchomości inwestycyjne wyceniane są w wartości godziwej, w oparciu o wycenę wartości rynkowej (godziwej) dla aktualnego sposobu użytkowania, sporządzonej przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień bilansowy. Wyceny dokonano na dzień 31 grudnia 2018 roku przy zastosowaniu podejścia porównawczego oraz przy wykorzystaniu metody porównywania parami, opierając się na cenach jakie uzyskano za nieruchomości podobne (działki uzbrojone, przeznaczone pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną, atrakcyjnie położone z dobrym dostępem do dróg publicznych, na terenie miasta Zawiercie). Rzeczoznawca jest doświadczony i zna rynek lokalny.

Pomiar wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych sklasyfikowano na poziomie 2 hierarchii wartości godziwej wg MSSF 13.

23. Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe obejmują udziały w jednostkach zależnych INSTAL-LUBLIN oraz PROBAU INVEST.

Jednostka	Siedziba	Zakres działalności	% posiadanych praw głosów	Wartość bilansowa	Aktywa netto na dzień 31 grudnia 2018	Wynik netto za rok 2018
INSTAL-LUBLIN	Lublin	Wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych	100%	26 462	23 887	154
PROBAU INVEST	Fugasówka	Działalność inwestycyjna	100%	1 195	1 195	(970)

Wartość bilansowa udziałów w wymienionych podmiotach jest równa cenie nabycia tych aktywów, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość godziwa tych aktywów nie jest możliwa do ustalenia ze względu na fakt, iż nie istnieje dla nich aktywny rynek.

Jednostka nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego dokonuje oceny utraty wartości udziałów jednostek zależnych. Testy na utratę wartości udziałów opierają się na ocenie wartości bieżącej przepływów generowanych przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne.

Test wymaga oszacowania ww. przepływów oraz przyjęcia odpowiednich założeń dotyczących stopy dyskontowej.

Ocenę utraty wartości udziałów INSTAL-LUBLIN dokonano w oparciu o test dokonany przez AWBUD na utratę wartości udziałów, potwierdzający wartość księgową aktywów netto w wysokości 23 877 tys. zł. Wartość kapitałów własnych spółki INSTAL-LUBLIN oszacowany według metody DCF wyniosła 26 462 tys. zł.

Test opierał się o oszacowanie przyszłych zdyskontowanych przepływów pieniężnych (metoda DCF), generowanych przez tę spółkę. Przepływy pieniężne oszacowano w perspektywie 5 lat, a powyżej tego okresu przyjęto na stałym poziomie. Przyjęta stopa wzrostu odpowiada przeciętnej długoterminowej stopie wzrostu, charakterystycznej dla branży budowlanej. Test oparto na założeniu marży brutto ze sprzedaży na poziomie 5,9% - 6,2%, wynikającej z danych historycznych oraz przewidywań Zarządu co do rozwoju rynku i spółki. W wycenieniach przyjęto stopę dyskonta na poziomie 15,2% – 16,1%, jako stopę po opodatkowaniu. Na podstawie przeprowadzonych testów Zarząd stwierdził, że w przypadku spółki INSTAL-LUBLIN istnieje konieczność dokonania odpisu z tytułu utraty wartości. Wartość udziałów objęta odpisem aktualizującym wynosi 6 200 tys. zł.

Jednostka dokonała również aktualizacji wartości posiadanych udziałów w spółce PROBAU-INVEST. Ze względu na to, że spółka ta nie prowadzi działalności operacyjnej nie został przeprowadzony test oszacowujący przyszłe zdyskontowane przepływy pieniężne (metoda DCF), a wartość udziałów w AWBUD spółki PROBAU-INVEST została odpisana do wysokości aktywów netto spółki.

W okresie sprawozdawczym dokonano korekty błędu w zakresie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości inwestycji długoterminowych udziałów w spółce Probau-Invest Sp. z o.o. (szczegóły zaprezentowane w notcie 3.23).

24. Odroczonego podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy	Stan na dzień 31 grudnia 2018	Stan na dzień 31 grudnia 2017
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	7 495	8 284
Zmiana stanu aktywów w okresie sprawozdawczym, w tym:	3 706	(789)
odniesione na wynik finansowy	3 706	(789)
odniesione na kapitał własny inny niż wynik finansowy	0	0
aport przedsiębiorstwa	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	11 201	7 495
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	2 315	2 544
Zmiana stanu rezerwy w okresie sprawozdawczym, w tym:	(699)	(229)
odniesiona na wynik finansowy	(699)	(229)
odniesiona na kapitał własny inny niż wynik finansowy	0	0
aport przedsiębiorstwa	0	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	1 616	2 315
Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego netto po kompensacie	9 585	5 180

Aktywa z tytułu podatku odroczonego – podstawa tworzenia	Stan na dzień 31 grudnia 2018	Stan na dzień 31 grudnia 2017
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów o budowę	9 027	5 814
Koszty z tytułu kontraktów	5 026	8 390
Odpisy na należności	2 147	2 147
Odpisy na zapasy	0	0
Odpisy na inne aktywa	0	0
Straty podatkowe	19 965	16 304
Rezerwy	19 885	4 345
Różnice z wyceny aktywów trwałych dotyczące różnych stawek amortyzacji	0	0
Różnice z wyceny aktywów trwałych w leasingu	0	0
Ujemne różnice kursowe niezrealizowane	0	0
Dyskonto kaucji	681	364
Inne zmiany	2 223	2 083
Podstawa tworzenia aktywów z tytułu podatku odroczonego razem	58 954	39 447

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego zostały utworzone w kwocie, która w ocenie Zarządu Jednostki będzie pokryta przyszłymi dochodami do opodatkowania w kolejnych okresach sprawozdawczych. Dochód ten pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych. W szczególności aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące nierozliczonej straty podatkowej, ujęto w zakresie, w jakim jest prawdopodobne, że będzie dostępny przyszły dochód do opodatkowania, od którego można odpisać te nierozliczone straty podatkowe.

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – podstawa tworzenia	Stan na dzień 31 grudnia 2018	Stan na dzień 31 grudnia 2017
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów o budowę	4 844	8 361
Dodatnie różnice kursowe niezrealizowane	0	0
Przychody z odsetek lub inne zaliczone do przychodów podatkowych	52	53
Różnice z wyceny aktywów trwałych własnych	2 589	2 518
Różnice z wyceny aktywów trwałych w leasingu	(108)	(101)
Różnice z wyceny nieruchomości inwestycyjnych	559	545
Dyskonto kaucji	570	640
Inne zmiany	0	169
Podstawa tworzenia rezerw z tytułu podatku odroczonego razem	8 506	12 185

25. Zapasy

Zapasy	Stan na dzień 31 grudnia 2018	Stan na dzień 31 grudnia 2017
Materiały	671	336
Produkty gotowe	0	0
Półprodukty i półfabrykaty oraz produkcja w toku	0	0
Towary	2	2
Zapasy razem	673	338

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 2018	Stan na dzień 31 grudnia 2017
Stan na początek okresu, w tym na:	0	0
Materiały	0	0
produkty gotowe	0	0
półprodukty i półfabrykaty oraz produkcja w toku	0	0
Towary	0	0
Zmiana stanu w okresie sprawozdawczym, w tym:	0	0
utworzenie odpisu	0	0
rozwiązanie odpisu	0	0
aport przedsiębiorstwa	0	0
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 2018	Stan na dzień 31 grudnia 2017
Należności z tytułu dostaw i usług	59 631	50 196
Zaliczki przekazane na dostawy	1 670	224
Należności z tytułu podatków, dotacji, ubezpieczeń społecznych i podobnych, z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego	2 704	2 085
Inne należności	2 842	11 908
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, w tym:	66 847	64 413
nieprzeterminowane	51 263	51 992
przeterminowane do 3 miesięcy	23 976	10 155
przeterminowane od 3 do 6 miesięcy	5 771	2 763
przeterminowane od 6 do 12 miesięcy	7 286	1 586
przeterminowane powyżej 12 miesięcy	24 186	28 939
utworzone odpisy na oczekiwane straty dotyczące należności	(45 635)	(31 022)

Należności krótkoterminowe obejmują również kaucje o terminie wymagalności ponad 12 miesięcy od dnia bilansowego, przy czym Jednostka traktuje je jako krótkoterminowe, gdyż stanowią one element zatrzymanego wynagrodzenia oraz w dowolnym momencie mogą być zamienione na inną formę zabezpieczenia (np. gwarancję bankową lub ubezpieczeniową).

Zmiana odpisów aktualizujących należności	Stan na dzień 31 grudnia 2018	Stan na dzień 31 grudnia 2017
Stan na początek okresu, w tym na:	(31 022)	(26 224)
należności z tytułu dostaw i usług	(10 137)	(11 283)
zaliczki przekazane na dostawy	(8)	(8)
należności z tytułu podatków, dotacji, ubezpieczeń społecznych i podobnych, z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego	0	0
inne należności	(20 877)	(14 933)
Zmiana stanu w okresie sprawozdawczym, w tym:	(14 613)	(4 798)
utworzenie odpisu	(15 436)	1 146
zmiana prezentacji	0	0
rozwiązanie odpisu	823	(5 944)
Stan na koniec okresu, w tym:	(45 635)	(31 022)
należności z tytułu dostaw i usług	(25 573)	(10 137)
zaliczki przekazane na dostawy	(8)	(8)
należności z tytułu podatków, dotacji, ubezpieczeń społecznych i podobnych, z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego	0	0
inne należności	(20 054)	(20 877)

Zmiana stanu odpisów na należności w okresie sprawozdawczym, zawiera należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, w tym należności z tytułu kar wystawionych na Podwykonawców. Odpisy aktualizujące dotyczące kar utworzonych w okresie utworzone prezentowane są w niniejszym sprawozdaniu finansowym jak zmniejszenie pozostałych przychodów operacyjnych.

27. Pozostałe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe	Stan na dzień 31 grudnia 2018	Stan na dzień 31 grudnia 2017
Pożyczki udzielone, w tym:	52	3 573
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	52	3 573
Pozostałe aktywa finansowe razem	52	3 573

Na koniec 2017 roku Spółka posiadała aktywa finansowe w postaci pożyczki długoterminowej udzielonej Poziom 511 Sp. z o.o., spółce powiązanej z członkiem Rady Nadzorczej, Andrzejem Wuczyńskim. Oprocentowanie pożyczki wynosiło 6% w skali roku.

W dniu 10 kwietnia 2018 roku podpisano umowę zbycia wierzytelności z tytułu umowy pożyczki na rzecz Andrzeja Wuczyńskiego. Przedmiotem transakcji była cała wartość nominalna pożyczki na dzień zbycia, tj. 3 520 tys. zł. za ustaloną cenę 3 500 tys. zł. Zapłata ceny transakcji wpłynęła na rachunek bankowy Spółki w dniu podpisania umowy zbycia, tj. 10 kwietnia 2018 roku. Na koniec 2018 roku na saldzie z tytułu udzielonej pożyczki pozostała kwota 52 tys. z tytułu odsetek.

28. Pozostałe aktywa niefinansowe

Pozostałe aktywa niefinansowe	Stan na dzień 31 grudnia 2018	Stan na dzień 31 grudnia 2017
Koszty przedpłacone dotyczące okresów następnych, w tym:	1 364	1 611
Krótkoterminowe	933	990
długoterminowe	431	621
Pozostałe aktywa niefinansowe razem	1 364	1 611

Koszty przedpłacone dotyczące okresów następnych stanowią rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów, dotyczące bieżącej działalności Jednostki. W części długoterminowej prezentowane są w pozycji Pozostałe aktywa długoterminowe w Jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

29. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Stan na dzień 31 grudnia 2018	Stan na dzień 31 grudnia 2017
Środki w kasie	1	3
Środki na rachunkach bankowych	2 592	2 789
Środki pieniężne na rachunkach lokat krótkoterminowych	2 815	764
Inne środki pieniężne	0	0
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	5 408	3 556
o ograniczonej możliwości dysponowania	3 591	2 202

Środki o ograniczonej możliwości dysponowania stanowią otrzymane kaucje gwarancyjne oraz lokaty, będące zabezpieczeniem udzielonych gwarancji ubezpieczeniowych.

30. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe

Kapitał akcyjny Spółki na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 4 121 473,00 zł i dzielił się na 8 242 946 sztuk akcji o wartości nominalnej 0,50 zł każda akcja. W ciągu roku nie uległ on zmianie.

Kapitał akcyjny (liczba akcji)	Stan na dzień 31 grudnia 2018	Rok zakończony 31 grudnia 2017
Seria A1	8 242 946	8 242 946
Liczba akcji razem	8 242 946	8 242 946

Wartość nominalna akcji

Na dzień 31 grudnia 2018 roku wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 0,50 zł 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.

W okresie sprawozdawczym Spółka nie wypłaciła ani nie zadeklarowała wypłaty dywidendy.

Program akcji pracowniczych

W Spółce nie istnieje program przyznawania akcji pracownikom, klasyfikowany jako transakcja płatności w formie akcji rozliczana w instrumentach kapitałowych.

Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 24 kwietnia 2019 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie AWBUD S.A. podjęło Uchwałę nr 22/2019 w sprawie:

- podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o nie więcej niż 14.000.000,00 zł poprzez emisję nie więcej niż 28.000.000 akcji zwykłych imiennych serii B1 w ramach subskrypcji prywatnej,
- pozbawienia w całości prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy Spółki w odniesieniu do emisji nowych akcji zwykłych imiennych serii B1
- zmiany Statutu Spółki (dalej jako: „Uchwała o Emisji”);

Rada Nadzorcza AWBUD S.A. w dniu 29 kwietnia 2019 roku działając na podstawie upoważnienia zawartego § 1 ust. 3 Uchwały o Emisji podjęła uchwałę w sprawie ustalenia jednostkowej ceny emisyjnej akcji zwykłych imiennych serii B1 Emitenta (informacja o przedmiotowej uchwale Rady Nadzorczej Spółki została przekazana do publicznej wiadomości za pośrednictwem raportu bieżącego nr 31/2019 z dnia 29 kwietnia 2019 roku).

W dniu 31 maja 2019 roku AWBUD S.A. i Murapol Real Estate S.A. (dawniej Abadon Real Estate S.A.) zawarły umowę objęcia akcji na podstawie której Murapol Real Estate S.A. objął 16 900 000 (słownie: szesnaście milionów dziewięćset tysięcy) nowo

wyemitowanych akcji zwykłych imiennych serii B1 Emitenta o numerach od 00.000.001 do 16.900.000 (dalej łącznie jako: „Akcje”), o wartości nominalnej 0,50 zł (słownie: pięćdziesiąt groszy) każda akcja, i o łącznej wartości nominalnej 8.450.000,00 zł (słownie: osiem milionów czterysta pięćdziesiąt tysięcy złotych), za cenę emisyjną jednej akcji w kwocie 1,08 zł (jeden złoty i 08/100) i łączną cenę emisyjną w kwocie 18.252.000,00 zł (słownie: osiemnaście milionów dwieście pięćdziesiąt dwa tysiące złotych)

W dniu 31 maja 2019 roku AWBUD S.A. i Murapol Real Estate S.A. zawarły porozumienie kompensacyjne, na podstawie którego doszło do rozliczenia wzajemnych wierzytelności spółek. Do dnia publikacji sprawozdania finansowego opisane powyżej podniesienie kapitału zakładowego nie zostało zarejestrowane w KRS.

31. Struktura akcjonariatu

Struktura akcjonariatu na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania wygląda następująco:

Struktura akcjonariatu	Stan na dzień 31 grudnia 2018
Petrofox Sp. z o.o. ¹	41,02%
Murapol Real Estate S.A. ¹	24,98%
Michał Wuczyński	15,00%
Pozostali	19,00%
Razem	100,00%

Struktura akcjonariatu	Stan na dzień 31 grudnia 2017
Petrofox Sp. z o.o. ¹	41,02%
Murapol Real Estate S.A. ¹	24,98%
Michał Wuczyński	15,00%
Pozostali	19,00%
Razem	100,00%

W dniu 27 grudnia 2018 roku zostało ogłoszone przez Murapol Real Estate S.A. oraz Petrofox Sp. z o.o., za pośrednictwem Domu Maklerskiego BDM S.A., wezwanie do zapisów na sprzedaż 2 802 602 akcji Emitenta. W wyniku ogłoszonego wezwania, w dniu 28 lutego 2019 roku nastąpiło zwiększenie liczby posiadanych przez Murapol Real Estate S.A. oraz Petrofox Sp. z o.o. głosów na skutek rozliczenia transakcji sprzedaży na łączną liczbę 277 656 akcji. Po dokonaniu transakcji Murapol Real Estate S.A. oraz Petrofox Sp. z o.o. posiadają 5 718 000 akcji Emitenta, stanowiących 69,37% ogólnej liczby głosów i kapitału zakładowego AWBUD.

¹ Podmiot zależny od Murapol S.A.

¹ Podmiot zależny od Murapol S.A.

32. Rezerwy długoterminowe i krótkoterminowe według tytułów

Rezerwy długo- i krótkoterminowe	Rok zakończony 31 grudnia 2018	Rok zakończony 31 grudnia 2017
Rezerwy długoterminowe, w tym:	170	166
świadczenia pracownicze	170	166
naprawy gwarancyjne	0	0
straty na kontraktach	0	0
postępowania sądowe i podobne	0	0
pozostałe koszty	0	0
Rezerwy krótkoterminowe, w tym:	6 217	2 113
świadczenia pracownicze	1 442	1 878
naprawy gwarancyjne	0	0
straty na kontraktach	0	0
postępowania sądowe i podobne	0	0
rozliczenia międzyokresowe bierne (rezerwy na koszty)	24	16
pozostałe rezerwy	4 751	219
Rezerwy razem	6 387	2 279

Jednostka kwalifikuje do pozycji pozostałych rezerw - roszczenia sporne do podwykonawców (wystawione kary, które nie zostały objęte odpisem aktualizującym) oraz kwestionowane - sporne faktury otrzymane od podwykonawców.

33. Pożyczki i kredyty bankowe oraz inne instrumenty dłużne

Pożyczki i kredyty bankowe oraz inne instrumenty dłużne	Rok zakończony 31 grudnia 2018	Rok zakończony 31 grudnia 2017
Zobowiązania długoterminowe, w tym:	11 057	354
pożyczki od jednostek powiązanych	9 837	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	321	354
inne zobowiązania finansowe	899	0
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	31 965	23 558
pożyczki od jednostek powiązanych	20 381	10 000
kredyty bankowe i pożyczki od jednostek niepowiązanych	246	2 291
obligacje i podobne papiery dłużne wyemitowane przez jednostkę	0	0
zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	143	147
inne zobowiązania finansowe	11 195	11 120
Pożyczki i kredyty bankowe oraz inne instrumenty dłużne razem	43 022	23 912

Wykaz produktów bankowych

Institucja	Produkt bankowy	Oprocentowanie	Zadłużenie na dzień 31.12.2018	Termin obowiązywania
Raiffeisen Bank Polska S.A.	kredyt w rachunku bieżącym	zmienne	246	04.01.2019
Raiffeisen Bank Polska S.A.	faktoring	zmienne	0	01.10.2019
ING Bank Śląski S.A.	faktoring odwrotny	zmienne	11 195	27.02.2019

Umowa Raiffeisen Bank Polska S.A. wygasa z dniem 04.01.2019 roku. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego kwota w całości została spłacona.

Umowa ING Bank Śląski S.A. wygasa z dniem 27.02.2019 roku. Zgodnie z postanowieniami umowy termin spłaty zobowiązania przypada na 30.07.2019 roku. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego pozostaje do spłaty saldo 3 352 tys. zł.

Wykaz pożyczek

Pożyczkodawca	Rodzaj podmiotu	Oprocentowanie	Zadłużenie na dzień 31.12.2018	Termin spłaty
Murapol Real Estate S.A.	powiązany	stałe 6,5%	3 679	27.07.2020
Murapol Real Estate S.A.	powiązany	stałe 6,5%	4 328	31.05.2019
Murapol Real Estate S.A.	powiązany	stałe 6,5%	3 161	31.12.2019
Murapol Real Estate S.A.	powiązany	stałe 6,5%	2 061	31.01.2020
Murapol Real Estate S.A.	powiązany	stałe 6,5%	1 557	31.01.2020
Murapol Real Estate S.A.	powiązany	stałe 6,5%	3 085	23.07.2020
Murapol Real Estate S.A.	powiązany	stałe 6,5%	3 073	07.08.2020
Murapol Real Estate S.A.	powiązany	stałe 6,5%	5 250	21.10.2019
Murapol S.A.	powiązany	stałe 6,5%	2 012	26.11.2019
Murapol S.A.	powiązany	stałe 6,5%	803	10.12.2019
Asetino Sp. z o.o.	powiązany	stałe 8,0%	370	31.10.2019
PROBAU INVEST	powiązany	stałe 6,0%	839	31.12.2019

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Jednostka nie posiada zobowiązań z tytułu pożyczek od jednostek innych niż powiązane.

Płatności z tytułu leasingu finansowego

Płatności z tytułu leasingu finansowego	Rok zakończony 31 grudnia 2018	Rok zakończony 31 grudnia 2017
Minimalne opłaty leasingowe płatne do 1 roku	160	165
Minimalne opłaty leasingowe płatne w okresie od 1 roku do 5 lat	341	376
Minimalne opłaty leasingowe płatne w okresie powyżej 5 lat	0	0
Odsetki płatne do 1 roku	17	18
Odsetki płatne w okresie od 1 roku do 5 lat	20	22
Odsetki płatne w okresie powyżej 5 lat	0	0
Wartość zdyskontowana opłat płatna do 1 roku	143	147
Wartość zdyskontowana opłat płatna w okresie od 1 roku do 5 lat	321	354
Wartość zdyskontowana opłat płatna powyżej 5 lat	0	0
Wartość wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej razem	464	501

34. 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 2018	Stan na dzień 31 grudnia 2017
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	65 796	68 748
Zobowiązania z tytułu podatków, dotacji, ubezpieczeń społecznych i podobnych, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	4 083	4 219
Zaliczki otrzymane na dostawy	6 166	2 294
Inne zobowiązania	5 615	1 777
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, w tym:	81 660	77 038
nieprzeterminowane	59 242	56 132
przeterminowane do 3 miesięcy	11 692	16 625
przeterminowane od 3 do 6 miesięcy	2 677	2 110
przeterminowane od 6 do 12 miesięcy	4 122	851
przeterminowane powyżej 12 miesięcy	3 927	1 320

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują również kaucje o terminie wymagalności ponad 12 miesięcy od dnia bilansowego, przy czym Jednostka traktuje je jako krótkoterminowe, gdyż stanowią one element zatrzymanego wynagrodzenia oraz w dowolnym momencie mogą być zamienione na inną formę zabezpieczenia (np. gwarancję bankową lub ubezpieczeniową).

Zobowiązania inne obejmują m.in. kwotę zobowiązań wobec ubezpieczyciela z tytułu wypłaconych należności kaucyjnych do Inwestora w sytuacji, gdy skorzystał on z możliwości wypłaty środków z gwarancji należytego wykonania kontraktu oraz w okresie gwarancji jakości i rękojmi za wady.

35. Przychody przyszłych okresów

Przychody przyszłych okresów	Rok zakończony 31 grudnia 2018	Rok zakończony 31 grudnia 2017
Przychody przyszłych okresów	0	0
Przychody przyszłych okresów razem	0	0

36. Zobowiązania warunkowe i zabezpieczenia

Zobowiązania warunkowe i zabezpieczenia	Rok zakończony 31 grudnia 2018	Rok zakończony 31 grudnia 2017
Gwarancje udzielone	30 158	36 704
Weksle	3 600	864
Poreczenia wekslowe	3 509	776
Inne poręczenia	1 500	1 100
Zabezpieczenia warunkowe i zabezpieczenia razem	38 767	39 444

Udzielone zobowiązania warunkowe i zabezpieczenia obejmują:

- gwarancje wystawione przez towarzystwa ubezpieczeniowe oraz banki na rzecz kontrahentów AWBUD, jako zabezpieczenie ich roszczeń w stosunku do Spółki z tytułu wykonywanych kontraktów budowlanych. Towarzystwom ubezpieczeniowym oraz bankom przysługuje roszczenie regresowe z tego tytułu wobec Spółki,
- weksle wystawione przez Spółkę, stanowiące dla jej kontrahenta zabezpieczenie wykonania umów handlowych przez Spółkę. Weksle mogą zabezpieczać zarówno istniejące jak i przyszłe zobowiązania handlowe Spółki,
- udzielone przez Spółkę poręczenia dotyczące spłaty zobowiązań handlowych jako zabezpieczenie długu przyszłego dłużnika, któremu Spółka udziela poręczenia, wobec jego wierzyciela,
- pozostałe zobowiązania warunkowe takie jak zobowiązania Spółki o poddaniu się egzekucji z tytułu artykułu 777 KPC w zakresie obowiązku zapłaty zobowiązań handlowych wobec kontrahentów.

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

37. Należności warunkowe i zabezpieczenia

Należności warunkowe i zabezpieczenia	Rok zakończony 31 grudnia 2018	Rok zakończony 31 grudnia 2017
Gwarancje otrzymane	9 313	9 495
Poreczenia wekslowe	1 729	1 740
Inne poręczenia	38 800	19 800
Należności warunkowe i zabezpieczenia razem	49 842	31 035

Otrzymane należności warunkowe i zabezpieczenia obejmują:

- gwarancje wystawione przez banki lub towarzystwa ubezpieczeniowe na rzecz AWBUD, stanowiące zabezpieczenie roszczeń Spółki w stosunku do kontrahentów z tytułu wykonywanych kontraktów budowlanych,
- weksle otrzymane przez Spółkę, stanowiące zabezpieczenie wykonania umów handlowych przez kontrahenta Spółki. Weksle mogą zabezpieczać zarówno istniejące jak i przyszłe należności Spółki,
- otrzymane przez Spółkę poręczenia dotyczące spłaty zobowiązań handlowych jako zabezpieczenie długu przyszłego Spółki udzielone przez poręczyciela długu.

38. Płatności z tytułu leasingu operacyjnego (umowy na czas określony)

Płatności z tytułu leasingu operacyjnego	Rok zakończony 31 grudnia 2018	Rok zakończony 31 grudnia 2017
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

39. Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe	Stan na dzień 31 grudnia 2018	Stan na dzień 31 grudnia 2017
Investycje długoterminowe – akcje i udziały w jednostkach zależnych	27 657	33 857
Należności	71 692	65 981
Pożyczki udzielone	52	3 573
Środki pieniężne	5 408	3 556
Aktywa finansowe razem	104 809	106 967

Jednostka klasyfikuje do kategorii aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem:

- należności z tytułu dostaw i usług,
- pożyczki udzielone,
- środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody Jednostka zalicza instrumenty kapitałowe, tj. akcje i udziały w jednostkach zależnych w momencie ich początkowego ujęcia.

Zobowiązania finansowe	Stan na dzień 31 grudnia 2018	Stan na dzień 31 grudnia 2017
Zobowiązania wyceniane wg zamortyzowanego kosztu (MSSF 9)		
Kredyty i pożyczki	41 659	23 411
Zobowiązania	103 054	86 421
Pozostałe zobowiązania finansowe	899	0
Zobowiązania wyceniane wg zamortyzowanego kosztu razem	145 612	109 832
Zobowiązania wyłączone z zakresu MSSF 9		
Leasing finansowy	464	501
Zobowiązania finansowe razem	146 076	110 333

Jednostka zaliczka do zobowiązań finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług
- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek
- pozostałe zobowiązania finansowe.

Spółka korzysta z finansowania zewnętrznego w formie pożyczek, faktoringu oraz posiadanego limitu zadłużenia w ramach rachunku bieżącego, które szczegółowo zostało przedstawione w nocie 34.

Ryzyko kredytu kupieckiego – koncentracja według odbiorców	Stan na dzień 31 grudnia 2018	Stan na dzień 31 grudnia 2017
Suma należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	66 847	64 413
podmiot A	10 370	0
podmiot B	5 027	2 723
podmiot C	4 327	266
podmiot D	4 230	1 418
podmiot E	3 013	2 152
podmiot F	2 594	5 286
podmiot G	2 395	5 568
podmiot H	2 231	0
podmiot I	2 195	480
podmiot J	2 099	6 424
podmiot K	2 019	2 655

Dane dotyczące okresu sprawozdawczego

Ryzyko płynności – umowne warunki spłaty zobowiązań na dzień 31 grudnia 2018	do 6 miesięcy	od 6 do 12 miesięcy	od 1 roku do 2 lat	od 2 do 5 lat	ponad 5 lat	Razem wartość bilansowa
Kredyty i pożyczki	22 548	9 274	9 837	0	0	41 659
Zobowiązania	103 054	0	0	0	0	103 054
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0	899	0	0	899
Leasing finansowy	63	80	73	248	0	464
Razem	125 665	9 354	10 809	248	0	146 076

Dane dotyczące okresu porównawczego

Ryzyko płynności – umowne warunki spłaty zobowiązań na dzień 31 grudnia 2017	do 6 miesięcy	od 6 do 12 miesięcy	od 1 roku do 2 lat	od 2 do 5 lat	ponad 5 lat	Razem wartość bilansowa
Kredyty i pożyczki	14 204	9 207	0	0	0	23 411
Zobowiązania	86 421	0	0	0	0	86 421
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0	0
Leasing finansowy	97	50	140	214	0	501
Razem	100 722	9 257	140	214	0	110 333

Ekspozycja na ryzyko walutowe (EUR) (wartości po przeliczeniu na walutę sprawozdawczą)	Stan na dzień 31 grudnia 2018	Stan na dzień 31 grudnia 2017
Należności	193	499
Pożyczki udzielone	0	0
Kredyty i pożyczki	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw	(987)	(24)
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0
Leasing finansowy	0	0
Ekspozycja bilansowa brutto	(794)	(475)
Przewidywana sprzedaż (włączając kontrakty)	0	0
Przewidywane zakupy (włączając kontrakty)	0	0
Ekspozycja bilansowa brutto	0	0
Kontrakty walutowe forward	0	0
Ekspozycja bilansowa netto	(794)	(475)

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe	Zmiana kapitału własnego	Zmiana wyniku finansowego
Dzień bilansowy	(40)	(40)
waluta EUR (umocnienie o 5%)	(40)	(40)
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	24	24
waluta EUR (umocnienie o 5%)	24	24
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 2018	Stan na dzień 31 grudnia 2017
Instrumenty finansowe o stałej stopie procentowej		
Aktywa finansowe	52	3 573
Zobowiązania finansowe	30 218	11 001
Instrumenty finansowe o zmiennej stopie procentowej		
Aktywa finansowe	0	0
Zobowiązania finansowe	11 905	12 911

40. 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.

Jednostka częściowo finansuje swoją działalność kredytami i pożyczkami oraz leasingiem finansowym. Oprocentowanie tych zobowiązań jest zmienne i zależy od stopy referencyjnej oraz od marży naliczanej przez finansującego. Wzrost oficjalnych stóp procentowych prawdopodobnie doprowadzi do wzrostu kosztów finansowania Jednostki. 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 nie prowadzi działalności eksportowej, w związku z tym ryzyko walutowe w nieznacznym stopniu wpływa na sprawozdanie finansowe Jednostki.

Jednostka w niewielkim stopniu realizuje kontrakty budowlane rozliczane w walutach obcych. W takich sytuacjach stosowane jest zabezpieczenie naturalne, poprzez zawieranie umów z dostawcami i podwykonawcami w walucie kontraktu, uzupełniane zabezpieczeniem w postaci walutowych kontraktów terminowych (forward).

Niewielka część materiałów stosowanych w trakcie realizacji zadań inwestycyjnych pochodzi z importu lub została wytworzona z surowców z importu. Osłabienie się polskiej waluty może doprowadzić do wzrostu cen materiałów i niekorzystnie wpłynąć na wyniki finansowe Jednostki, jednak ze względu na niewielką skalę zakupów tego rodzaju, nie stosuje się żadnych instrumentów zabezpieczających a ryzyko walutowe w nieznacznym stopniu wpływa na sprawozdanie finansowe Jednostki.

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 powyżej).

Ryzyko kredytu kupieckiego – Opóźnienia w terminowym regulowaniu należności przez kluczowych klientów mogą negatywnie wpłynąć na wyniki finansowe Jednostki, powodując m.in. konieczność tworzenia odpisów aktualizujących bądź finansowania działalności zadłużeniem zewnętrznym. W celu ograniczenia tego ryzyka, Jednostka stosuje zasadę zawierania transakcji wyłącznie z kontrahentami o sprawdzonej wiarygodności kredytowej. Jednocześnie, szczególną uwagę przywiązuje się do monitorowania spływu należności, pod względem wysokości jak i terminowości. Dodatkowo, część kontraktów realizowana jest na rzecz jednostek samorządu terytorialnego i użyteczności publicznej, w przypadku których ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczące.

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.

W opinii Zarządu, sytuacja finansowa Spółki w zakresie płynności jest dobra, pomimo odnotowanych ujemnych przepływów z działalności operacyjnej w wysokości 29 291 tys. zł. Spółka pozyskała bankowe finansowanie kredytowe w postaci limitu w rachunku bankowym, faktoringu oraz faktoringu odwrotnego, a także pożyczki od spółki z Grupy Kapitałowej Murapol S.A., większościowego akcjonariusza AWBUD. Do Spółki wpłynęły również środki z tytułu spłaty pożyczek. Dzięki temu dodatnie przepływy z działalności inwestycyjnej i finansowej zrównoważyły ujemne przepływy z działalności operacyjnej. Zważywszy na powyższe, w ocenie Zarządu nie istnieje zagrożenie dla finansowania działalności Spółki.

Ryzyko podatkowe

Polskie przepisy prawa podatkowego, dotyczące między innymi rozliczeń w obszarze podatku od towarów i usług, podatku dochodowego czy też ubezpieczeń społecznych podlegają częstym modyfikacjom. Zmiany dotyczą nie tylko brzmienia poszczególnych regulacji, lecz również sposobu dokonywania ich wykładni przez organy podatkowe i sądy administracyjne. Na uwagę zasługuje dodatkowo również kwestia coraz częstszego posługiwania się przez ustawodawcę niejednoznacznymi pojęciami i nieostryimi definicjami, które finalnie mają fundamentalne znaczenie dla stosowania poszczególnych regulacji. Elementy te prowadzą w praktyce do daleko idących trudności w stosowaniu regulacji prawa podatkowego, w szczególności niejednokrotnie braku możliwości uzyskania zarówno ze strony organów podatkowych, jak i doradców podatkowych, jednoznacznych wytycznych co do sposobu postępowania, który zapewniłoby pewność co do poprawności dokonywanych rozliczeń podatkowych. Rozliczenia podatkowe pozostają przy tym jednym z obszarów, które mogą być przedmiotem kontroli organów państwa, które to uprawnione są do nakładania kar i grzywien, a ewentualne dodatkowe zobowiązania podatkowe powstałe w ocenie takich organów kontrolnych muszą być uregulowane wraz z odsetkami. Dodatkowym czynnikiem zwiększającym poziom niepewności co do dokonywanych rozliczeń podatkowych są obowiązujące od 15 lipca 2016 r. przepisy Ordynacji Podatkowej wprowadzające do polskiego systemu prawa Ogólną

Klauzulę Zapobiegającą Nadużyciom (tzw. klauzula GAAR). Istotą tych regulacji pozostaje przyznanie organom podatkowym uprawnienia do oceny, czy dana czynność gospodarcza jest realizowana przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisu ustawy podatkowej. Wskazane czynniki powodują, iż finalnie ustalenie ostatecznego poziomu zobowiązań podatkowych w niektórych sytuacjach może być uzależnione od subiektywnej oceny danego zdarzenia na tle ogólnych i nieprecyzyjnych zapisów w prawie podatkowym. W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniu finansowym mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu podatkowego.

41. Zarządzanie kapitałem

Zarządzania kapitałem odbywa się na poziomie jednostki dominującej tj. Grupy Kapitałowej Murapol. Działania Zarządu Spółki koncentrują się na bieżącym zarządzaniu płynnością oraz utrzymaniu bezpiecznych wskaźników finansowych na poziomie całej Grupy Kapitałowej Murapol.

42. Planowane nakłady inwestycyjne

Jednostka nie planuje w roku 2018 ponosić nakładów na sfinansowanie rzeczowych aktywów trwałych innych, niż związane z odtwarzaniem zużywającego się majątku.

43. Transakcje i salda z jednostkami powiązanymi

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

Transakcje z jednostką dominującą i jednostkami sprawującymi nad nią kontrolę	Rok zakończony 31 grudnia 2018	Rok zakończony 31 grudnia 2017
Przychody ze sprzedaży	0	1
Pozostałe przychody operacyjne	0	5 176
Przychody finansowe	0	0
Zakup towarów i usług	0	0
Koszty finansowe	(995)	(207)
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	8	5 184
Należności z tytułu pożyczek	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	0	0
Zobowiązania z tytułu pożyczek	29 009	9 207
Pożyczki otrzymane	20 484	9 000
Pożyczki spłacone	1 676	0
Należności warunkowe	38 800	19 800
Zobowiązania warunkowe	0	0

Transakcje z jednostkami zależnymi	Rok zakończony 31 grudnia 2018	Rok zakończony 31 grudnia 2017
Przychody ze sprzedaży	61	392
Pozostałe przychody operacyjne	0	0
Przychody finansowe	1	21
Zakup towarów i usług	0	(82)
Koszty finansowe	(46)	(596)
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	75	170
Należności z tytułu pożyczek	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	477	1 037
Zobowiązania z tytułu pożyczek	839	793
Pożyczki otrzymane	0	770
Splacone pożyczki	0	520
Należności warunkowe	898	898
Zobowiązania warunkowe	3 509	776

Transakcje z pozostałymi jednostkami	Rok zakończony 31 grudnia 2018	Rok zakończony 31 grudnia 2017
Przychody ze sprzedaży	18 434	24 321
Pozostałe przychody operacyjne	0	0
Przychody finansowe	52	242
Zakup towarów i usług	(10 371)	(11 444)
Pozostałe koszty operacyjne	0	(1 250)
Koszty finansowe	169	0
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	7 097	7 841
Należności z tytułu pożyczek	0	3 573
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	5 562	8 407
Zobowiązania z tytułu pożyczek	370	0
Pożyczki otrzymane	365	0
Pożyczki splacone	0	1 370
Należności warunkowe	0	0
Zobowiązania warunkowe	0	0

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

W okresie sprawozdawczym i w okresie porównawczym osobom zarządzającym i nadzorującym oraz ich bliskim Spółka nie udzieliła zaliczek, pożyczek, kredytów, gwarancji i poręczeń oraz nie zawarła z nimi innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz Spółki.

Na dzień bilansowy Spółka posiada należności z tytułu pożyczki udzielonej dla Poziom 511 Sp. z o.o., spółce powiązanej z członkiem Rady Nadzorczej Andrzejem Wuczyńskim (Nota 28).

44. Wynagrodzenie Członków Zarządu

Dane dotyczące okresu sprawozdawczego

Wynagrodzenie Członków Zarządu	Jednostka dominująca	Jednostki zależne
Aneta Bińkiewicz	23	276
Michał Wuczyński	373	21
Robert Kasprzak	384	0
Mariusz Kolwas	19	0
Arkadiusz Wierciński	8	0
Jacek Zwiach	423	0
Nikodem Iskra	0	14

Dane dotyczące okresu porównawczego

Wynagrodzenie Członków Zarządu	Jednostka dominująca	Jednostki zależne
Aneta Bińkiewicz	0	181
Michał Wuczyński	399	24
Arkadiusz Wierciński	2	0
Robert Kasprzak	285	0
Jacek Zwiech	2	0
Michał Sapota	8	12
Nikodem Iskra	3	12

45. Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej

Dane dotyczące okresu sprawozdawczego

Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej	Jednostka dominująca	Jednostki zależne
Wiesław Cholewa	54	20
Wojciech Wójcik	27	10
Andrzej Wuczyński	256	0
Artur Olejnik	42	0
Marek Plonka	21	0
Franciszek Kołodziej	24	0
Andrzej Witkowski	0	0
Tomasz Wuczyński	0	0
Paweł Czupryna	0	0
Jerzy Klasicki	0	0
Jakub Kocjan	0	0
Michał Feist	0	38
Arkadiusz Wierciński	0	14
Mariusz Kolwas	0	1

Dane dotyczące okresu porównawczego

Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej	Jednostka dominująca	Jednostki zależne
Wiesław Cholewa	22	0
Andrzej Wuczyński	295	35
Artur Olejnik	9	0
Marek Plonka	9	0
Franciszek Kołodziej	12	0
Andrzej Witkowski	16	0
Tomasz Wuczyński	10	0
Paweł Czupryna	10	0
Jerzy Klasicki	4	0
Jakub Kocjan	13	0
Michał Feist	7	25

46. Informacje o zatrudnieniu

Informacje o zatrudnieniu	Rok zakończony 31 grudnia 2018	Rok zakończony 31 grudnia 2017
Pracownicy biurowi	137	176
Pozostali pracownicy	79	91
Pracownicy razem	216	267

47. 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.

48. Wydarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego

W dniu 14 lutego 2019 roku Spółka złożyła do Prokuratury Okręgowej w Warszawie zawiadomienie o możliwości popełnienia przez byłego Członka Zarządu Emitenta przestępstwa polegającego na:

- podaniu nieprawdziwych danych lub zatajaniu prawdziwych danych, które w istotny sposób wpłynęły na treści raportów okresowych Spółki zawierających jednostkowe oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe Emitenta oraz jego Grupy Kapitałowej (Sprawozdania) za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku a także za okres 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017;
- rozpowszechnianiu w ramach Sprawozdań informacji, które wprowadzały lub mogły wprowadzać w błąd co do ceny akcji wyemitowanych przez Spółkę pomimo tego, że były Członek Zarządu wiedział lub powinien wiedzieć, że Sprawozdania zawierają informacje fałszywe lub wprowadzające w błąd;
- dopuszczaniu do sporządzenia Sprawozdań niezgodnie z przepisami lub zawarciu w nich nierzetelnych danych a także składaniu biegłemu rewidentowi niezgodnego ze stanem faktycznym oświadczenia o stanie zobowiązań Spółki.

W dniu 26 kwietnia 2019 roku Zarząd Emitenta otrzymał zawiadomienie o wszczęciu, w konsekwencji złożenia powyższego zawiadomienia, dochodzenia w przedmiocie popełnienia przestępstwa

49. Zysk (strata) przypadający na jedną akcję

Zysk podstawowy 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.

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 liczby akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję.

Zysk na jedną akcję	Rok zakończony 31 grudnia 2018	Rok zakończony 31 grudnia 2017
Zysk (strata) netto	(38 174)	(13 948)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego (straty) przypadającego na jedną akcję	8 242 946	8 242 946
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego (straty) przypadającego na jedną akcję	8 242 946	8 242 946
Podstawowy zysk (strata) przypadający na jedną akcję	(0,46)	(0,17)
Zysk (strata) rozwodniony przypadający na jedną akcję	(0,46)	(0,17)

Średnia ważona liczba akcji w roku 2018

Początek okresu	Koniec okresu	Ilość dni (A)	Liczba akcji w okresie (B)	A x B / 365
01.01.2018	31.12.2018	365	8 242 946	8 242 946
				0

Średnia ważona liczba akcji zwykłych w roku 2018, 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
01.01.2018	31.12.2018	365	0	0
				0

Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego (straty) przypadającego na jedną akcję wynosi 8 242 946.

Średnia ważona liczba akcji w roku 2017

Początek okresu	Koniec okresu	Ilość dni (A)	Liczba akcji w okresie (B)	A x B / 365
01.01.2017	31.12.2017	365	8 242 946	8 242 946

Średnia ważona liczba akcji zwykłych w roku 2017, 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
01.01.2017	31.12.2017	365	0	0
				0

Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego (straty) przypadającego na jedną akcję wynosi 8 242 946.

W okresie między dniem bilansowym a dniem sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego podjęto uchwały o podwyższeniu kapitału podstawowego, które zostały szczegółowo przedstawione w nocie 31.

50. Informacje o wynagrodzeniu wynikającym z umowy z firmą audytorską

W dniu 16 lipca 2018 roku Rada Nadzorcza AWBUD S.A. podjęła uchwałę o wyborze Grant Thornton Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa z siedzibą w Poznaniu do przeprowadzenia przeglądu półrocznego skróconego sprawozdania finansowego AWBUD S.A. i półrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej AWBUD za I półrocze 2018 roku oraz przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego AWBUD S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej AWBUD za 2018 rok.

Grant Thornton Polska Sp. z o.o. Sp. k. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 4055.

Umowa zawarta pomiędzy Grant Thornton Polska Sp. z o.o. Sp. k. a AWBUD S.A. na dokonanie czynności audytorskich została zawarta w dniu 17 lipca 2018 roku.

W dniu 14 marca 2019 roku Zarząd Emitenta, w drodze jednostronnego oświadczenia, dokonał rozwiązania umowy dotyczącej przeprowadzenia badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2018 zawartej z Grant Thornton Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa. Rozwiązanie umowy nastąpiło na podstawie art. 66 ust. 7 ustawy o rachunkowości tj. w szczególności z uwagi na wystąpienie zdarzeń uniemożliwiających spełnienie wymagań określonych przepisami prawa dotyczącymi przeprowadzenia badania, zasadami etyki zawodowej, niezależności oraz krajowymi standardami wykonywania zawodu.

W dniu 28 marca 2019 roku Rada Nadzorcza AWBUD S.A., na podstawie rekomendacji udzielonej przez Komitet Audytu, podjęła uchwałę o wyborze PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa z siedzibą w Warszawie do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego AWBUD S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej AWBUD za 2018 i 2019 rok oraz przeprowadzenia przeglądu półrocznego skróconego sprawozdania finansowego AWBUD S.A. i półrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej AWBUD za I półrocze 2019 roku. Umowa zawarta pomiędzy PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa a AWBUD S.A. na dokonanie czynności audytorskich została zawarta w dniu 3 kwietnia 2019 roku.

Wynagrodzenie Grant Thornton Polska za wykonanie wyżej opisanych usług audytorskich, zostało określone łącznie w kwocie 38 500 zł netto.

Wynagrodzenie PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa, audytora wybranego w celu dokonania badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej AWBUD za rok 2018 roku, zostało określone łącznie w kwocie 77 700 zł netto.

Wynagrodzenie Grant Thornton Polska, audytora wybranego w celu dokonania przeglądu jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej AWBUD za rok 2017 roku oraz z tytułu badania i oceny jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej AWBUD za 2017 roku zostało określone łącznie w kwocie 73 500 zł netto.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało autoryzowane przez Zarząd AWBUD S.A. w dniu 10 czerwca 2019 roku.

Podpisy członków Zarządu AWBUD S.A.:

Aneta Bińkiewicz

Prezes Zarządu

Robert Kasprzak

Wiceprezes Zarządu

Wiesław Cholewa

Członek Rady Nadzorczej
delegowany do Zarządu Spółki,
który w okresie delegacji pracował
nad przygotowaniem sprawozdania finansowego

**Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg
rachunkowych**

Katarzyna Zieleniec-Węcel

Główna Księgowa