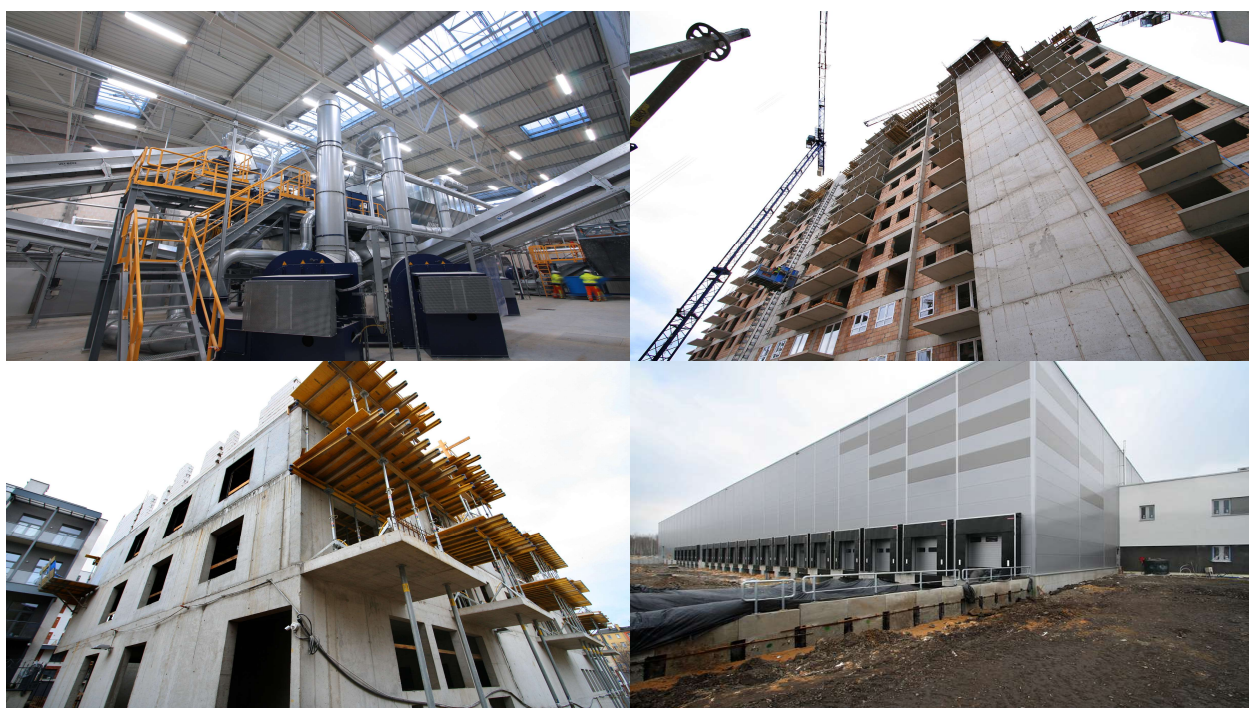




Jednostkowe sprawozdanie finansowe PARTNERBUD S.A.

za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku



29 czerwca 2020 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 PARTNERBUD	9
1.3. Skład Organów Nadzorujących PARTNERBUD	9
2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	11
2.1. Kontynuacja działalności	11
2.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza	13
3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego	13
3.1. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	13
3.1.1. Profesjonalny osąd	13
3.1.2. Niepewność szacunków	14
3.2. Wpływ zmian standardów i interpretacji MSSF na jednostkowe sprawozdanie finansowe	15
3.3. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej	17
3.4. Rzeczowe aktywa trwałe	17
3.5. Wycena do wartości godziwej	18
3.6. Nieruchomości inwestycyjne	18
3.7. Wartości niematerialne	19
3.8. Wartość firmy	19
3.9. Leasing	19
3.10. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	20
3.11. Instrumenty finansowe	20
3.12. Utrata wartości aktywów finansowych	21
3.13. Zapasy	22
3.14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności	22
3.15. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	23
3.16. Zobowiązania krótkoterminowe	23
3.17. Rezerwy	24
3.18. Świadczenia pracownicze	24
3.19. Przychody i koszty	25
3.20. Podatki	26
3.21. Zysk netto na akcję	27
3.22. Zmiany wartości szacunkowych	27
3.23. Błędy dotyczące poprzednich okresów sprawozdawczych	27
4. Noty objaśniające	29
4.1. Sprawy sporne	29
5. Segmenty operacyjne	30
6. Przychody ze sprzedaży	30
7. Kontrakty budowlane	30
8. Koszty według rodzaju	31
9. Koszty świadczeń pracowniczych	32
10. Pozostałe przychody operacyjne	32
11. Pozostałe koszty operacyjne	32
12. Przychody finansowe	32
13. Koszty finansowe	33
14. Podatek dochodowy	33

15.	Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych	34
16.	Zmiany stanu wartości niematerialnych	36
17.	Koszty finansowe skapitalizowane w wartości aktywów trwałych	37
18.	Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych.....	37
19.	Zobowiązania do nabycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych.....	38
20.	Ograniczenia w dysponowaniu i zabezpieczenia ustanowione na aktywach.....	38
21.	Aktywa trwale stanowiące zabezpieczenie zobowiązań	38
22.	Nieruchomości inwestycyjne – zmiany	39
23.	Inwestycje długoterminowe	39
24.	Odroczony podatek dochodowy	40
25.	Zapasy.....	41
26.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	41
27.	Pozostałe aktywa finansowe	42
28.	Pozostałe aktywa niefinansowe	42
29.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	43
30.	Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe	43
31.	Struktura akcjonariatu	44
32.	Rezerwy długoterminowe i krótkoterminowe według tytułów	45
33.	Pożyczki i kredyty bankowe oraz inne instrumenty dłużne	45
34.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe.....	47
35.	Przychody przyszłych okresów	47
36.	Zobowiązania warunkowe i zabezpieczenia	47
37.	Należności warunkowe i zabezpieczenia	48
38.	Płatności z tytułu leasingu operacyjnego (umowy na czas określony).....	48
39.	Instrumenty finansowe	48
40.	Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	50
41.	Zarządzanie kapitałem	52
42.	Planowane nakłady inwestycyjne	52
43.	Transakcje i salda z jednostkami powiązаныmi.....	53
44.	Wynagrodzenie Członków Zarządu.....	54
45.	Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej	54
46.	Informacje o zatrudnieniu	55
47.	Działalność zaniechana.....	55
48.	Wydarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego	55
49.	Zysk (strata) przypadający na jedną akcję	55
50.	Informacje o wynagrodzeniu wynikającym z umowy z firmą audytorską	56

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	Rok zakończony 31.12.2019	Rok zakończony 31.12.2018
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	6	172 117	151 808
Koszt własny sprzedaży	8	(188 992)	(164 503)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		(16 875)	(12 695)
Pozostałe przychody operacyjne	10	2 310	965
Koszty sprzedaży	8	(485)	(3 635)
Koszty ogólnego zarządu	8	(8 891)	(6 984)
Pozostałe koszty operacyjne	11	(8 286)	(11 894)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(32 227)	(34 243)
Przychody finansowe	12	271	319
Koszty finansowe	13	(3 890)	(2 455)
Odpisy aktualizujące wartość akcji (udziałów) jednostek zależnych		(18 258)	(6 200)
Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem		(54 104)	(42 579)
Podatek dochodowy	14	(9 585)	4 405
Zysk (strata) netto		(63 689)	(38 174)
Inne całkowite dochody za rok obrotowy netto		0	0
Całkowite dochody za rok obrotowy netto ogółem		(63 689)	(38 174)
Zysk (strata) przypadający			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		(63 689)	(38 174)
Udziałom niekontrolującym		0	0
		(63 689)	(38 174)
Całkowity dochód przypadający			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		(63 689)	(38 174)
Udziałom niekontrolującym			
		(63 689)	(38 174)
Zysk (strata) na jedną akcję			
Podstawowy z zysku (straty) za okres przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej (zł.)	49	(4,76)	(4,63)
Podstawowy z zysku (straty) z działalności kontynuowanej za okres przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej (zł.)	49	(4,76)	(4,63)
Rozwodniony z zysku (straty) za okres przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej (zł.)	49	(4,76)	(4,63)
Rozwodniony z zysku (straty) z działalności kontynuowanej za okres przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej (zł.)	49	(4,76)	(4,63)

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA

	Nota	Stan na dzień 31.12.2019	Stan na dzień 31.12.2018
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	15	4 789	4 994
Nieruchomości inwestycyjne	22	748	749
Wartość firmy		0	0
Pozostałe wartości niematerialne	16	181	255
Należności z tytułu kaucji		10 458	0
Pozostałe należności		0	0
Inwestycje długoterminowe – akcje i udziały w jednostkach zależnych	23	9 400	27 657
Inwestycje długoterminowe – udzielone pożyczki	27	0	0
Pozostałe długoterminowe aktywa niefinansowe	28	290	431
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	24	0	11 201
Aktywa trwałe razem		25 866	45 287
Aktywa obrotowe			
Zapasy	25	0	673
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	26	75 175	66 847
Kwoty należne od odbiorców oraz inne kwoty wynikające z kontraktów	7	507	4 845
Należności z tytułu podatku dochodowego	14	0	0
Pozostałe aktywa finansowe	27	52	52
Pozostałe aktywa niefinansowe	28	379	933
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	29	4 787	5 408
Aktywa obrotowe razem		80 900	78 758
Aktywa razem		106 766	124 045

PASYWA

	Nota	Stan na dzień 31.12.2019	Stan na dzień 31.12.2018
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	30	12 571	4 121
Kapitał zapasowy		34 944	25 142
Wynik z lat ubiegłych		(59 297)	(21 123)
Zysk (strata) netto		(63 689)	(38 174)
Kapitał własny razem		(75 471)	(30 034)
Zobowiązania długoterminowe			
Pożyczki i kredyty bankowe oraz inne instrumenty dłużne	33	591	10 158
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	24	0	1 616
Rezerwy	32	0	170
Zobowiązania z tytułu kaucji		13 470	0
Pozostałe zobowiązania		0	899
Rozliczenia międzyokresowe		0	0
Zobowiązania długoterminowe razem		14 061	12 843
Zobowiązania krótkoterminowe			
Pożyczki i kredyty bankowe oraz inne instrumenty dłużne	33	35 636	31 965
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	34	90 454	81 660
Kwoty należne odbiorcom oraz inne kwoty wynikające z kontraktów	7	23 604	21 394
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	14	0	0
Rezerwy	32	18 458	6 217
Rozliczenia międzyokresowe	35	24	0
Zobowiązania krótkoterminowe razem		168 176	141 236
Zobowiązania razem		182 237	154 079
Pasywa razem		106 766	124 045

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Nota	Rok zakończony 31.12.2019	Rok zakończony 31.12.2018
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(54 104)	(42 579)
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja		1 395	871
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		2 063	1 112
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		18 140	6 058
Inne korekty zysku (straty)		(41)	0
Zmiana stanu zapasów		673	(335)
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności		(14 412)	(5 712)
Zmiana stanu pozostałych aktywów		695	247
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań		23 595	17 522
Zmiana stanu rezerw		12 071	4 108
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych i przychodów przyszłych okresów		24	0
Rozliczenie transakcji zbycia przedsiębiorstwa		0	0
Inne zmiany w kapitale obrotowym		0	0
Zapłacony podatek dochodowy		0	0
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		(9 901)	(18 708)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		112	211
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(103)	(53)
Sprzedaż aktywów finansowych		0	3 500
Nabycie aktywów finansowych		0	0
Udzielone pożyczki		0	0
Splacone pożyczki		0	0
Odsetki i dywidendy otrzymane		0	53
Inne wpływy z działalności inwestycyjnej		0	0
Inne wydatki z działalności inwestycyjnej		0	0
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		9	3 711
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych		0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki		22 016	21 324
Splacone kredyty i pożyczki		(11 806)	(4 043)
Nabycie udziałów (akcji) własnych		0	0
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		0	0
Odsetki i podobne płatności		(168)	(177)
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(771)	(255)
Inne wpływy finansowe		0	0
Inne wydatki finansowe		0	0
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		9 271	16 849
Zwiększenie (zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(621)	1 852
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego		5 408	3 556
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych		0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego		4 787	5 408

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Nota	Rok zakończony 31.12.2019	Rok zakończony 31.12.2018
Kapitał własny na początek okresu		(30 034)	8 140
Korekty		0	0
Kapitał własny na początek okresu, po korektach		(30 034)	8 140
Kapitał podstawowy na początek okresu		4 121	4 121
Zwiększenie z tytułu emisji udziałów (akcji)		8 450	0
Kapitał podstawowy na koniec okresu		12 571	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		25 142	50 644
Zwiększenie z podziału zysku		0	0
Zmniejszenie z tytułu pokrycia straty z lat ubiegłych		0	(25 502)
Zwiększenie z tytułu emisji akcji powyżej wartości nominalnej		9 802	0
Kapitał zapasowy na koniec okresu		34 944	25 142
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	0
Zmniejszenie z tytułu podziału zysku		0	0
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		(59 297)	(46 625)
Korekty błędów		0	0
Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		(59 297)	(46 625)
Zmniejszenie z tytułu pokrycia straty z lat ubiegłych		0	25 502
Rozliczenie połączenia spółek		0	0
Inne zmiany		0	0
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		(59 297)	(21 123)
Wynik netto			
Zysk (strata) okresu bieżącego		(63 689)	(38 174)
Kapitał własny na koniec okresu		(75 471)	(30 034)

Zasady (polityka) rachunkowości, noty oraz inne informacje objaśniające

1. Informacje ogólne

1.1. Informacje o jednostce sprawozdawczej

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

W dniu 3 lutego 2020 roku, na podstawie wpisu zmian w rejestrze przedsiębiorców KRS dokonanego przez Sąd Rejonowy w Częstochowie VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, firma Jednostka została zmieniona z Awbud S.A. na PARTNERBUD S.A.

Na dzień bilansowy PARTNERBUD należał do Grupy Kapitałowej MURAPOL, w której jednostką dominującą, sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest MURAPOL S.A. z siedzibą w Bielsku Białej.

W dniu 13 lutego 2020 roku akcjonariusze Murapol S.A. dokonali sprzedaży akcji Murapol S.A. Spółce AEREF V PL Investment S.á r.l. z siedzibą w Luksemburgu. W wyniku zawartej transakcji AEREF V PL Investment S.á r.l. stał się podmiotem dominującym wobec Emitenta.

W dniu 23 kwietnia 2020 roku pomiędzy Murapol Real Estate S.A., Petrofox Sp. z o.o. oraz Maji Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, została zawarta umowa sprzedaży akcji, na podstawie której zbyto akcje Emitenta.

W dniu 24 kwietnia 2020 roku Murapol Real Estate S.A. zbył na rzecz Władysława Króla 100 udziałów w kapitale zakładowym Maji Sp. z o.o., stanowiących łącznie 100% kapitału zakładowego Maji Sp. z o.o.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego właścicielem PARTNERBUD jest Maji Sp. z o.o.

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

Firma:	PARTNERBUD Spółka Akcyjna (dawniej AWBUD S.A.)
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 PARTNERBUD S.A. notowane są na Gieldzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

Strukturę akcjonariatu prezentuje Nota 31.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

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

Ze składu Grupy Kapitałowej PARTNERBUD 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 PARTNERBUD

Na dzień 1 stycznia 2019 roku w skład Zarządu Emitenta wchodził:

- Aneta Bińkiewicz Prezes Zarządu,
- Robert Kasprzak Wiceprezes Zarządu,
- Wojciech Górecki 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 PARTNERBUD 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 PARTNERBUD podjęła uchwałę o delegowaniu członka Rady Nadzorczej, Wiesława Cholewy do czasowego pełnienia obowiązków członka Zarządu Emitenta na okres do trzech miesięcy.

W dniu 4 października 2019 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę o powołaniu w skład Zarządu Spółki z dniem 4 października 2019 roku Pawła Tamborskiego, powierzając mu funkcję Członka Zarządu.

W dniu 25 października 2019 roku do Spółki wpłynęła rezygnacja Anety Bińkiewicz z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu. Rezygnacja została złożona ze skutkiem na dzień 31 października 2019 roku.

W dniu 4 listopada 2019 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę z mocą obowiązującą od 5 listopada 2019 roku w sprawie oddelegowania członka Rady Nadzorczej, Wiesława Cholewy, do czasowego pełnienia obowiązków Członka Zarządu Spółki na okres trzech miesięcy.

W dniu 4 listopada 2019 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę z mocą obowiązującą od 5 listopada 2019 roku w sprawie zmiany funkcji Członka Zarządu pełnionej przez Pawła Tamborskiego na funkcję Prezesa Zarządu.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku w skład Zarządu Emitenta wchodził:

- Paweł Tamborski Prezes Zarządu,
- Robert Kasprzak Wiceprezes Zarządu
- Wiesław Cholewa Członek Rady Nadzorczej delegowany do pełnienia funkcji Członka Zarządu

W dniu 16 stycznia 2020 roku Wiesław Cholewa złożył rezygnację z oddelegowania do czasowego wykonywania czynności Członka Zarządu ze skutkiem na dzień złożenia rezygnacji.

W dniu 4 marca 2020 roku Robert Kasprzak złożył rezygnację z pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu oraz pełnienia obowiązków w Zarządzie Spółki.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania w skład Zarządu Emitenta wchodził:

- Paweł Tamborski Prezes Zarządu

1.3. Skład Organów Nadzorujących PARTNERBUD

Na dzień 1 stycznia 2019 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.

W dniu 28 czerwca 2019 roku Rada Nadzorcza Emitenta podjęła uchwałę o odwołaniu z funkcji Przewodniczącego Rady Nadzorczej Wojciecha Wójcika.

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

W dniu 28 czerwca 2019 roku Rada Nadzorcza Emitenta powołała Wiesława Cholewę do pełnienia funkcji Przewodniczącego Rady Nadzorczej.

W dniu 22 października 2019 roku do Spółki wpłynęła rezygnacja Wojciecha Wójcika z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej. Rezygnacja została określona jako skuteczna na moment otwarcia obrad Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki zwołanego na dzień 25 października 2019 roku.

W dniu 25 października 2019 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę, na mocy której do pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki została powołana Katarzyna Kulesza.

W dniu 4 listopada 2019 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę z mocą obowiązującą od 5 listopada 2019 roku w sprawie oddelegowania członka Rady Nadzorczej, Wiesława Cholewy, do czasowego pełnienia obowiązków Członka Zarządu Spółki na okres trzech miesięcy.

W dniu 4 listopada 2019 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę z mocą obowiązującą od 5 listopada 2019 roku w sprawie odwołania Wiesława Cholewy z pełnienia stanowiska Przewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki oraz uchwałę w sprawie powołania Michała Feista do pełnienia funkcji Przewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku skład Rady Nadzorczej Emitenta przedstawiał się następująco:

- Michał Feist Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Andrzej Wuczyński Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Franciszek Kołodziej Członek Rady Nadzorczej,
- Artur Olejnik Członek Rady Nadzorczej,
- Leszek Kołodziej Członek Rady Nadzorczej,
- Katarzyna Kulesza Członek Rady Nadzorczej,
- Wiesław Cholewa Członek Rady Nadzorczej delegowany do pełnienia funkcji Członka Zarządu

W dniu 16 stycznia 2020 roku Wiesław Cholewa złożył rezygnację z oddelegowania do czasowego wykonywania czynności Członka Zarządu Spółki ze skutkiem na dzień złożenia rezygnacji.

W dniu 21 stycznia 2020 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w sprawie odwołania Michała Feista z pełnienia stanowiska Przewodniczącego Rady Nadzorczej oraz uchwałę w sprawie powołania na to stanowisko Wiesława Cholewy.

W dniu 26 lutego 2020 roku do Spółki wpłynęła rezygnacja Michała Feista z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej.

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

- Wiesław Cholewa Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Andrzej Wuczyński Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Franciszek Kołodziej Członek Rady Nadzorczej,
- Artur Olejnik Członek Rady Nadzorczej,
- Leszek Kołodziej Członek Rady Nadzorczej,
- Katarzyna Kulesza 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 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 2019 roku. Spółka zastosowała wszystkie MSR i MSSF zgodnie z datą wejścia ich w życie.

W związku ze sporządzeniem jednostkowego sprawozdania finansowego przy braku założenia kontynuacji działalności, Spółka wyceniła wartość jej aktywów na dzień bilansowy z zastosowaniem ostrożnej wyceny w wartości księgowej nie wyższej niż wartość godziwa tych aktywów. Przeanalizowano wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów. Efektem wyceny było rozpoznanie na 31 grudnia 2019 roku odpisów aktualizujących wartość aktywów w łącznej wysokości 39 400 tys. zł., w tym:

- a) odpis aktualizujący wartość akcji/udziałów spółek zależnych 18 258 tys. zł.
- b) odpis aktualizujący wartość należności w wysokości 9 941 tys. zł.
- c) spisane aktywa na podatek odroczonej w wysokości 11 201 tys. zł.

Odpis aktualizujący wartość należności obejmuje należności z tytułu dostaw i usług, zaliczki oraz kaucje.

Zarząd Spółki dokonał przeglądu i analizy zdarzeń celem zidentyfikowania kosztów i strat, które zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości powinny zostać uwzględnione w wyniku finansowym roku obrotowego, w tym w związku ze zdarzeniami o których Spółka poinformowała w raportach bieżących 10 /2020 dot. przeglądu przez MURAPOL S.A. opcji strategicznych – ponownej analizy sytuacji Grupy PARTNERBUD oraz zakresie i możliwości dalszego finansowania Spółki, oraz w raporcie bieżącym nr 15/2020 dot. zaprzestania finansowania i integracji Spółki z Grupą Kapitałową MURAPOL oraz powstanie stanu niewypłacalności Spółki.

Szczegółowe kwestie związane z wyceną aktywów, zobowiązań i kapitałów Spółki, według stanu na 31 grudnia 2019 roku, został opisany w punkcie 3 niniejszego sprawozdania.

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 2019 roku i okres porównawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku.

Prezentowane jednostkowe sprawozdanie finansowe przedstawia w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową PARTNERBUD S.A. oraz jej wynik finansowy a Informacja dodatkowa do niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego zawiera prawdziwy obraz sytuacji Spółki, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyk.

2.1. Kontynuacja działalności

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy braku założenia kontynuowania działalności gospodarczej przez Jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości, w związku z opisanymi poniżej okolicznościami.

22 kwietnia 2020 roku Zarząd Spółki otrzymał od MURAPOL S.A. (dalej: MURAPOL) pismo w sprawie zaprzestania finansowania oraz integracji Spółki, jak i Grupy Kapitałowej PARTNERBUD (dalej: GK PARTNERBUD) z Grupą Kapitałową MURAPOL (dalej: GK MURAPOL).

MURAPOL poinformował Spółkę, że po dokonaniu analizy sytuacji operacyjnej i finansowej GK PARTNERBUD, podjął decyzję o zmianie strategii wobec GK PARTNERBUD i zakończeniu współpracy oraz integracji GK PARTNERBUD z GK MURAPOL. Tym samym:

- a) przestała być aktualna intencja MURAPOL wyrażona w liście intencyjnym z 21 września 2018 roku w zakresie powierzenia Spółce jako generalnemu wykonawcy w latach 2018 – 2021 realizacji części inwestycji mieszkaniowych GK MURAPOL, co oznacza, że nie będą zawierane nowe umowy generalnego wykonawstwa między Spółką a GK MURAPOL; oraz
- b) MURAPOL S.A. zaprzestaje wszelkich form finansowania bilansowego i pozabilansowego spółek GK PARTNERBUD (w tym bieżących potrzeb finansowych), a w szczególności poprzez dalsze udzielanie pożyczek, gwarancji oraz poręczeń.

Decyzja MURAPOL została podyktowana brakiem możliwości realizacji długoterminowej strategii inwestycyjnej wobec GK PARTNERBUD głównie z uwagi na jej niekorzystną sytuację operacyjną, brak spodziewanych efektów związanych z już udzielonym znacznym finansowaniem (bilansowym oraz pozabilansowym), brak możliwości kontynuowania działalności bez dalszych istotnych nakładów finansowych ze strony GK MURAPOL oraz negatywne prognozy rynkowe i gospodarcze związane z epidemią COVID-19.

MURAPOL poinformował Spółkę, że proces dezintegracji operacyjnej oraz kapitałowej GK MURAPOL z GK PARTNERBUD zostanie wdrożony niezwłocznie.

W ocenie Zarządu Spółki, w momencie doręczenia pisma od MURAPOL, o którym mowa powyżej, Spółka trwale utraciła zdolność do wykonywania swoich wymagalnych zobowiązań pieniężnych, tym samym wypełniając przesłanki do złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości Spółki wynikające z przepisów ustawy z 28 lutego 2003 roku Prawo upadłościowe.

27 kwietnia 2020 roku Zarząd Spółki otrzymał od: Murapol Projekt Sp. z o.o. 12 Sp.k., Murapol Projekt 43 Sp. z o.o., Murapol Projekt 45 Sp. z o.o., Murapol Westini Sp. z o.o. oraz Murapol Projekt 37 Sp. z o.o., oświadczenia o odstąpieniu od umów o generalne wykonawstwo zawartych pomiędzy tymi spółkami wchodzącymi w skład GK MURAPOL, a Spółką. Oświadczenia zostały złożone w związku z pismem z 22 kwietnia 2020 roku, o którym mowa powyżej. Każdy z inwestorów odstąpił od odpowiedniej umowy o generalne wykonawstwo w trybie określonym w art. 644 w zw. z art. 656 ustawy z 23 kwietnia 1964 roku Kodeks Cywilny (dalej: KC), ze skutkiem na przyszłość w zakresie niewykonanym.

30 kwietnia 2020 roku Spółka zawarła z Murapol Projekt Sp. z o.o. 12 Sp.k, Murapol Projekt 45 Sp. z o.o., porozumienia dotyczące rozliczenia umów o generalne wykonawstwo. Łączna suma finalnego rozliczenia wszystkich umów w wysokości 1 559 127,19 złotych została ustalona w oparciu o opinię biegłego i stanowi wynagrodzenie należne PARTNERBUD w rozumieniu art. 644 KC, które nie zostało pomniejszone o oszczędności Spółki wskazane w tym przepisie, od oszacowania i odliczenia których odstąpiono. W związku z odstąpieniem od umów, Zarząd Spółki podjął działania w celu rozwiązania umów z podwykonawcami.

W dniu 30 kwietnia 2020 roku Zarząd Spółki złożył w Sądzie Rejonowym w Częstochowie wniosek o ogłoszenie upadłości Spółki. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania wniosek nie został rozpatrzony.

W związku ze złożeniem przez spółkę wniosku o ogłoszenie upadłości, PARTNERBUD przeanalizował wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów i uwzględnił efekty analizy w sprawozdaniu finansowym. W związku z tym, na dzień bilansowy Spółka wykazuje stratę netto w wysokości 63 689 tys. zł. Dodatkowo Spółka wykazuje ujemne kapitały własne w wysokości 75 471 tys. zł. Nadwyżka wartości krótkoterminowych zobowiązań powiększonych o wartość krótkoterminowych rezerw i rozliczeń międzyokresowych nad aktywami obrotowymi wyniosła 87 276 tys. zł.

W dniu 5 czerwca 2020 roku Sąd Rejonowy w Częstochowie VIII Wydział Gospodarczy wydał postanowienie o zabezpieczeniu majątku Spółki przez ustanowienie tymczasowego nadzorca sądowego do czasu prawomocnego rozstrzygnięcia wniosku o ogłoszenie upadłości. Zgodnie z treścią postanowienia, jako tymczasowego nadzorcę sądowego, Sąd Rejonowy w Częstochowie wyznaczył spółkę Mozdzeń Restrukturyzacja Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, której członkami Zarządu są Mirosław Mozdzeń (licencja doradcy restrukturyzacyjnego nr 106) oraz Magdalena Janda (licencja doradcy restrukturyzacyjnego nr 1415).

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.

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

3.1.1. 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.

W związku z brakiem kontynuowania działalności Spółka nie rozpoznała aktywów z tytułu podatku odroczonego.

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, mierzonych 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.

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 na oczekiwane straty kredytowe

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

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

Nowe i zmienione standardy i interpretacje, które obowiązują Spółkę od 1 stycznia 2019 r.

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

Pierwsze zastosowanie

Jednostka zastosowała 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. Jednostka zastosowała MSSF 16 do umów, które wcześniej zidentyfikowała jako leasingi zgodnie z MSR 17 oraz KIMSF 4. Na moment pierwszego zastosowania Jednostka ujęła 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 z MSSF 16 Jednostka 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. Jednostka skorzystała 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 nieobjętych zwolnieniami i niezakończonych na 1 stycznia 2019 roku umów leasingu, klasyfikowanych przed tą datą jako leasingi operacyjne, Jednostka rozpoznała 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, ustalona w wartości równej zobowiązaniu leasingowemu,
- zobowiązania leasingowe wycenione w wartości bieżącej pozostałych do dokonania płatności leasingowych, zdyskontowanych z wykorzystaniem krańcowej stopy procentowej dla danej umowy.

Dla umów zawartych po 31 grudnia 2018 roku, składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania wycenia się ujmując:

- kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,
- opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o zachęty leasingowe,
- bezpośrednie koszty początkowe poniesione przez leasingobiorcę,
- szacunek kosztów, które poniesie leasingobiorca w związku z demontażem składnika majątku lub remontem miejsca w którym znajdował się składnik aktywów.

Prezentacja

Jednostka identyfikuje aktywa z tytułu prawa do użytkowania analogicznie jak przedstawiałaby aktywa gdyby były własnością leasingobiorcy. Oznacza to, że aktywa z tytułu prawa do użytkowania prezentuje jako rzeczowe aktywa trwałe i wyodrębnia w tej grupie następujące pozycje:

- grunty – prawo wieczystego użytkowania gruntów zawartego na czas określony do 99 lat,
- budynków i budowli w tym powierzchni biurowych zawartych na czas określony od 3 do 7 lat,
- środków transportu w tym samochodów osobowych - umowy zawarte na okres do 3 lat,
- maszyn i urządzeń w tym prawo do użytkowania narzędzi budowlanych – umowy zawarte do 3 lat.

Zobowiązania z tytułu leasingu Jednostka prezentuje w pozycji Kredyty i pożyczki bankowe oraz inne instrumenty dłużne z podziałem na krótko i długoterminowe.

Aktywa z tytułu praw do użytkowania składnika aktywów zgodnie z MSSF 16 podlegają amortyzacji od dnia rozpoczęcia leasingu do końca okresu użytkowania składnika aktywów, natomiast odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu obciążają koszty finansowe.

Aktywa i zobowiązania z tytułu leasingu mogą zostać zaktualizowane w wyniku zmiany lub ponownej oceny umowy leasingu w szczególności w wyniku zmiany, przedłużenia lub skrócenia umowy leasingu. Aktualizacja praw do użytkowania Jednostka będzie dokonywać corocznie, na koniec danego roku obrotowego.

Poniższa tabela prezentuje wpływ MSSF 16 na aktywa i zobowiązania z tytułu praw użytkowania

Aktywa	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Prawo do użytkowania budynków i lokali (prawo użytkowania powierzchni biurowych)	Prawo do użytkowania środków transportu	Prawo do użytkowania maszyn i urządzeń	Razem
Rzeczowe aktywa trwale – wartość księgowa na dzień 01.01.2019	355	1 694	473	0	2 522
Amortyzacja	(5)	(442)	(199)	0	(646)
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0	(1 252)	(36)	0	(1 288)
Rzeczowe aktywa trwale – wartość księgowa na dzień 31.12.2019	350	0	238	0	588

Zobowiązania	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Prawo do użytkowania budynków i lokali (prawo użytkowania powierzchni biurowych)	Prawo do użytkowania środków transportu	Prawo do użytkowania maszyn i urządzeń	Razem
Zobowiązania z tytułu leasingu – wartość księgowa na dzień 01.01.2019	355	1 694	473	0	2 522
Zmniejszenia zobowiązania – spłata rat leasingowych	(1)	(400)	(193)	0	(594)
Likwidacja	0	(1 294)	(36)	0	(1 330)
Zobowiązania z tytułu leasingu – wartość księgowa na dzień 31.12.2019	354	0	244	0	598
Koszty finansowe	(23)	(87)	(16)	0	(126)

- 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). Na dzień bilansowy w Jednostce nie zidentyfikowano ryzyka co do sposobu ujęcia i wyceny aktywów i zobowiązań z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego,
- „Roczny program poprawek 2015-2017” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie).

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

- 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 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie),
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie – decyzją Komisji Europejskiej MSSF 14 nie został zatwierdzony),
- 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 rozliczania transakcji w walutach obcych oraz z przeliczenia aktywów i zobowiązań pieniężnych według kursów wymiany walut na koniec roku, wykazuje się w rachunku zysków i strat jako przychody lub koszty finansowe, z wyjątkiem przypadków rozliczania w kapitale własnym, spełniających kryteria ujęcia zabezpieczeń przepływów pieniężnych.

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 trwale, które przyjmuje do używania na podstawie umowy, na podstawie której finansujący oddaje korzystającemu środki trwale do odpłatnego używania. Ponadto Jednostka identyfikuje aktywa z tytułu prawa do użytkowania jako rzeczowe aktywa trwale

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.

Jednostka oszacowała wartość posiadanych aktywów trwałych na dzień bilansowy i stwierdziła, że nie występują przesłanki do dokonania odpisu aktualizującego utratę wartości.

3.5. Wycena do wartości godziwej

Jednostka wycenia aktywa niefinansowe w postaci nieruchomości inwestycyjnych w wartości godziwej na każdy dzień bilansowy.

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.

Nieruchomość inwestycyjna wyceniana jest w oparciu o wycenę wartości rynkowej (godziwej) dla aktualnego sposobu użytkowania, sporządzonej przez rzeczoznawcę majątkowego, na dzień bilansowy.

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.

Jednostka oszacowała wartość posiadanych wartości niematerialnych na dzień bilansowy i stwierdziła, że nie występują przesłanki do dokonania odpisu aktualizującego utratę 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.

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

Jednostka 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 Jednostki 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 Jednostka zalicza instrumenty kapitałowe, tj. akcje i udziały w jednostkach pozostałych w momencie ich początkowego ujęcia. Zyski i straty powstałe na tych instrumentach ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach, za wyjątkiem przychodów z tytułu otrzymanych dywidend.

Posiadane udziały wyceniane są w cenie nabycia z uwzględnieniem utraty wartości. Wysokość odpisów aktualizujących na dzień bilansowy została ustalona na podstawie wycen przeprowadzonych przez zewnętrznych ekspertów wg metody DCF

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.

Jednostka 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 Jednostka 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 ujmują się w wyniku finansowym okresu, w którym powstały.

Jednostka 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 Spółka 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 Spółka 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”

Z uwagi na brak kontynuacji działalności Jednostki opisanej w nocie 2.1 niniejszego sprawozdania finansowego oraz końcowego etapu realizacji kontraktów budowlanych realizowanych poza GK Murapol na dzień bilansowy:

- Jednostka nie posiadała materiałów budowlanych wykorzystywanych na kontraktach budowlanych, które zostały zakupione i niewbudowane na dzień bilansowy,
- Jednostka dokonała odpisu pozostałych materiałów w pozostałe koszty operacyjne.

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 nieregulowanych 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, pozostałe przychody operacyjne 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.

Jednostka dokonała na koniec okresu sprawozdawczego analizy należności z tytułu kaucji gwarancyjnych oraz zaliczek wypłaconych podwykonawcom na poczet realizacji umów o roboty budowlane. Jednostka biorąc pod uwagę sytuację Inwestorów oraz Podwykonawców, potencjalne spory oraz szacując małe prawdopodobieństwo odzyskania tych kaucji oraz zaliczek w krótkim okresie czasu podjęła decyzję o dokonaniu odpisów aktualizujących.

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.

Jednostka tworzy rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych na podstawie informacji otrzymanych z działu Serwisu gwarancyjnego zajmującego się obsługą wszystkich zgłoszeń w okresie gwarancji.

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.

Z uwagi na brak kontynuowania działalności Jednostka na dzień bilansowy rozwiązała rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe w pozostałe koszty operacyjne.

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 memorialowo 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.

Jednostka utworzyła na koniec okresu sprawozdawczego rezerwy na świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy po okresie zatrudnienia.

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 Jednostki, 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 przyrzeczonego 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”).

Przychody z wykonania kontraktów budowlanych realizowanych poza Grupą Kapitałową MURAPOL ustala się proporcjonalnie do stopnia zaawansowania, mierzonego udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych planowanych kosztach wykonania usługi. W rozliczeniu kontraktów Spółka uwzględnia należne kary dla Zleceniodawców, jako korekta przychodów ze sprzedaży.

Przychody z wykonania kontraktów budowlanych realizowanych w ramach Grupy Kapitałowej MURAPOL ustala się wg metody koszt plus.

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 oraz należności długoterminowe z tytułu kaucji.

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 oraz zobowiązania długoterminowe z tytułu kaucji.

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

Podatek dochodowy bieżący i odroczony 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.

Jednostka na koniec okresu sprawozdawczego nie utworzyła aktywów na podatek odroczony z powodu małego prawdopodobieństwa wykorzystania w przyszłości posiadanych aktywów.

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 za okres porównawczy 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 „Przegląd”) 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 sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2018 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 wynalazczego „Sposób redukcji zapyłania 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.).
- odpis aktualizujący wartość udziałów udziały w Allter Power Sp. z o.o. (posiadanych pośrednio 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 r. i brak wartości odzyskiwanej tego aktywa.
- odpisy aktualizujące należności handlowe i 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 10 054 tys. zł. oraz polepszenie wyniku roku 2017 o kwotę 266 tys. zł..
- skorygowano wycenę kontraktów budowlanych do poziomu aktualnych prognoz/budżetów finansowych tychże kontraktów będących w posiadaniu Spółki przed publikacją sprawozdań finansowych za lata 2016 oraz 2017. W efekcie czego obniżono wynik operacyjny za rok 2016 o kwotę 17 701 tys. PLN oraz podwyższono wynik operacyjny roku 2017 o kwotę 10 492 tys. PLN.
- rezerw na kary umowne oraz koszty obsługi prawnej na łączną kwotę 1 368 tys. zł. co pomniejszyło wynik operacyjny roku 2016 o kwotę 1 071 tys. zł. oraz polepszyło wynik operacyjny roku 2017 o tą kwotę.

Szczegółowy wpływ zmian na jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz sprawozdanie z sytuacji finansowej za okres porównawczy, został opisany w opublikowanym Sprawozdaniu finansowym AWBUD S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku.

W dniu 10 września 2019 roku Murapol Real Estate S.A. oraz AWBUD S.A. zawarł umowę z PwC Advisory Sp. z o.o. Sp. k. („PwC”) dotyczącą przeprowadzenie przeglądu śledczego dotyczącego potencjalnych nieprawidłowości w AWBUD w roku 2015.

W dniu 15 stycznia 2020 roku Spółka otrzymała od PwC podsumowanie przeglądu śledczego.

Zarząd PARTNERBUD w związku z otrzymanym raportem z analizy danych finansowych za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2015 roku (zgodnie z opublikowanym Raportem bieżącym nr 1/2020 z dnia 16.01.2020) informuje, iż dokonał szczegółowej analizy w/w raportu w zakresie:

- zidentyfikowania nieprawidłowości mogących skutkować zawyżeniem wyników Spółki na kontraktach budowlanych, w tym poprzez:
 - zawyżenie przychodów z kontraktów,
 - niewykazanie wszystkich znanych lub spodziewanych kosztów kontraktów,
 - wykazywanie kosztów związanych z realizacją jednego z kontraktów w kosztach innych kontraktów;
- stwierdzenia ujęcie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczącego strat podatkowych, które nie było poparte przeprowadzeniem dogłębnej i rzeczowej analizy, a przyjęta przez Spółkę korzyść podatkowa nie była możliwa do osiągnięcia przy bieżących wynikach finansowych,
- ustalenia, że nabyte przez Spółkę prawo do projektu wynalazczego pod tytułem „Sposób redukcji zapylenia w energetycznych instalacjach biomasy”, wykazywane jako aktywo, nie spełniało definicji aktywa, a jego wartość powinna być ujęta w kosztach 2012 r.,
- stwierdzono, że analizowane salda należności nie zostały objęte pełnym lub częściowym odpisem aktualizującym wartość bilansową w latach wcześniejszych.

Zarząd stwierdził, że wymienione potencjalne nieprawidłowości zostały zidentyfikowane przez Spółkę przy sporządzaniu sprawozdania jednostkowego za rok 2018 roku i ich skutki zostały uwzględnione w wyniku lat ubiegłych. Pozycje te nie mają również wpływu na wynik Spółki w roku 2019.

4. Noty objaśniające

4.1. Sprawy sporne

Poniżej zostały przedstawione postępowania sądowe, o wartości sporu uznanej przez Spółkę za istotną.

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. Emitent stoi na stanowisku, że oświadczenie o odstąpieniu od umowy złożone przez OZEN Plus jest nieskuteczne, a żądanie przez OZEN Plus kar w kwocie 19 355 tys. zł całkowicie bezpodstawne. Jednocześnie PartnerBud S.A. złożył do Sądu Okręgowego w Koszalinie pozew przeciwko OZEN Plus o zapłatę powyższej kwoty wraz z odsetkami. W dniu 9 lipca 2019 roku Sąd Okręgowy w Szczecinie oddalił powództwo PartnerBud S.A. W dniu 5 sierpnia 2019 roku Emitent w złożonej apelacji zaskarżył wyrok w całości.

Megapolis

PartnerBud S.A. prowadzi spór związany z realizacją umowy o wykonawstwo robót budowlanych, zawartej pomiędzy Emitentem 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. PartnerBud S.A. odrzuca roszczenie Megapolis w całości. Wyrokiem Sądu Okręgowego w Krakowie z dnia 4 grudnia 2019 r. zasądono od PartnerBud S.A. na rzecz powoda Megapolis kwotę 225 tys. zł z ustawowymi odsetkami licznymi od dnia 23 lipca 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r. i z ustawowymi odsetkami za opóźnienie licznymi od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia zapłaty. Zarówno Emitent jak i powód Megapolis zaskarżyli wskazany wyrok Sądu I instancji. Zarząd Emitenta, opierając się na analizach prawnych, oszacował ryzyko przegrania sporu i uznał za zasadne utworzenie na dzień bilansowy rezerwy na potencjalne roszczenie Megapolis w wysokości 400 tys. zł.

Medico - Investments

Emitent, jako wykonawca robót budowlanych prowadzonych dla Medico – Investments Sp. z o.o. w dniu 15 lipca 2019 roku złożył pozew o zapłatę w wysokości 15,5 mln zł tytułem rozliczenia wykonania w systemie generalnego wykonawstwa zadania

inwestycyjnego „Budowa Budynku Użyteczności Publicznej Wrocławskie Centrum Rehabilitacji i Medycyny Sportowej”. W dniu 2 sierpnia 2019 roku Emitent uzyskał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym wydany przez Sąd Okręgowy w Częstochowie w wysokości 15,5 mln zł, od którego Medico-Investments Sp. z o.o. złożył sprzeciw. Obecnie w sprawie toczy się postępowanie przed Sądem Okręgowym w Częstochowie. Na dzień bilansowy wartość utworzonych odpisów aktualizujących należności, w tym kaucji, wyniosła 14 179 tys. zł.

W raportowanym okresie nie nastąpiły istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych.

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 PARTNERBUD, 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 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych	0	0
Przychody ze sprzedaży towarów	181	50
Przychody z tytułu umów o budowę	172 206	151 819
Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	(59)	470
Przychody pozostałe	0	0
Zmiana stanu odpisów na należności	0	0
Dyskonto kaucji należności	(211)	(531)
Przychody ze sprzedaży razem	172 117	151 808

W 2019 roku Spółka uzyskała przychody ze sprzedaży głównie z kontraktów powierzonych PARTNERBUD jako Generalnemu Wykonawcy przez Grupę MURAPOL. Spółki Grupy MURAPOL, które osiągnęły udział w przychodach powyżej 10% przychodów ze sprzedaży:

Nazwa	Kwota netto
Spółka a)	56 624
Spółka b)	26 238
Spółka c)	21 652

7. Kontrakty budowlane

Kontrakty budowlane – ujęcie wynikowe	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Przychody z tytułu umów o budowę	171 995	151 288
– w tym zafakturowane	190 022	152 050
– w tym oszacowane	(18 027)	(762)
Koszt własny ww. umów ujęty w wyniku brutto	(188 876)	(164 461)
– w tym zafakturowane	(200 229)	(155 527)
– w tym oszacowane	11 353	(8 934)
Zysk (strata) brutto	(16 881)	(13 173)
Dyskonto kaucji zatrzymanych dostawcom ujęte w wyniku finansowym	54	(70)
Dyskonto kaucji zatrzymanych przez odbiorców ujęte w wyniku finansowym	(14)	(317)
Wpływ dyskonta na wynik finansowy przed opodatkowaniem, w tym:	40	(387)
– pomniejszenie przychodów ze sprzedaży	(211)	(531)
– pomniejszenie kosztu własnego sprzedaży	86	101
– przychody/koszty finansowe	165	43
Podatek odroczony od powyższych korekt	8	74
Wpływ netto na Sprawozdanie z całkowitych dochodów	43	(313)

Kontrakty budowlane – ujęcie bilansowe	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów o budowę (aktywa), w tym:	507	4 845
– wycena kontraktów	507	4 845
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów o budowę (zobowiązania), w tym:	23 604	21 394
– wycena kontraktów	22 504	9 027
– rezerwy na straty na kontraktach	1 100	12 367
Zaliczki otrzymane na kontrakty (zobowiązania)	5 224	6 166
Kaucje zatrzymane przez odbiorców z tytułu umów o budowę	19 146	21 752
– z terminem wymagalności do 12 miesięcy	8 688	12 012
– z terminem wymagalności ponad 12 miesięcy	10 458	9 740
Kaucje zatrzymane dostawcom z tytułu umów o budowę	27 409	24 860
– z terminem wymagalności do 12 miesięcy	19 939	14 831
– z terminem wymagalności ponad 12 miesięcy	13 470	10 029

Jednostka w okresie sprawozdawczym prezentuje w niniejszym sprawozdaniu finansowym zaliczki otrzymane na kontrakty, kaucje zatrzymane dostawcom z tytułu umów o budowę z terminem wymagalności do 12 miesięcy od dnia bilansowego w pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania”.

Jednostka w okresie porównawczym 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 w okresie sprawozdawczym prezentuje w niniejszym sprawozdaniu finansowym, kaucje zatrzymane przez odbiorców z tytułu umów o budowę z terminem wymagalności do 12 miesięcy od dnia bilansowego w pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności”.

Jednostka w okresie porównawczym 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 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Amortyzacja	(1 395)	(871)
Zużycie materiałów i energii	(44 707)	(45 357)
Usługi obce	(132 171)	(88 992)
Podatki i opłaty	(752)	(619)
Koszty świadczeń pracowniczych (Nota 9)	(16 804)	(23 600)
Pozostałe koszty rodzajowe	(1 139)	(1 371)
Koszty według rodzajów ogółem	(196 968)	(160 810)
Zmiana stanu produktów	(1 284)	(14 270)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	0	0
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(116)	(42)
Koszty własne okresu, w tym	(198 368)	(175 122)
Koszty sprzedanych wyrobów i usług	(188 992)	(164 503)
Koszty ogólnego zarządu	(8 891)	(6 984)
Koszty sprzedaży	(485)	(3 635)

9. Koszty świadczeń pracowniczych

Koszty świadczeń pracowniczych	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Wynagrodzenia	(14 265)	(19 655)
Ubezpieczenia społeczne	(2 265)	(3 470)
Pozostałe świadczenia	(274)	(475)
Koszty świadczeń pracowniczych w kosztach rodzajowych razem	(16 804)	(23 600)
Koszty odpraw emerytalnych (w tym zwiększenie zobowiązań z tego tytułu)	190	(20)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nagród jubileuszowych	0	0
Zmiana stanu zobowiązań urlopowych	(878)	(412)
Koszty świadczeń pracowniczych razem	(17 492)	(24 032)

Jednostka utworzyła na koniec okresu sprawozdawczego rezerwy na świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy po okresie zatrudnienia. Dodatkowo ze względu na brak założenia kontynuacji działalności rozwiązała rezerw na odprawy emerytalne i rentowe.

10. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Rozwiązane odpisy aktualizujące na należności	428	0
Rozwiązanie pozostałych odpisów aktualizujących	246	0
Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	0	14
Zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych	119	148
Przedawnione zobowiązania	669	395
Otrzymane kary i odszkodowania	613	219
Zwrot kosztów sądowych	51	10
Dotacje pozostałe	0	19
Pozostałe	184	160
Pozostałe przychody operacyjne razem	2 310	965

11. Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Odpisy aktualizujące zapasy	0	0
Odpisy aktualizujące należności	(6 485)	(7 545)
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	(14)	(3 074)
Windykacja należności	0	0
Koszty sądowe i egzekucyjne	(1 570)	(345)
Pozostałe	(217)	(930)
Pozostałe koszty operacyjne razem	(8 286)	(11 894)

12. Przychody finansowe

Przychody finansowe	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Dywidendy należne	0	0
Przychody z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek i należności	0	71
Przychody z tytułu odsetek z lokat bankowych	9	4
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	0	24
Dyskonto kaucji	197	153
Umorzone zobowiązania finansowe	0	0
Pozostałe	65	67
Przychody finansowe razem	271	319

13. Koszty finansowe

Koszty finansowe	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Koszty z tytułu odsetek dotyczących zobowiązań	(3 515)	(1 722)
Strata ze zbycia inwestycji	0	0
Strata z różnic kursowych nieuwzględnionych w działalności operacyjnej	(18)	0
Przeszacowanie aktywów finansowych	0	(20)
Dyskonto kaucji	(32)	(172)
Faktoring	(325)	(541)
Odpisy aktualizujące należności	0	0
Pozostałe	0	0
Koszty finansowe razem	(3 890)	(2 455)

14. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Podatek dochodowy bieżący	0	0
Podatek dochodowy odroczoney	(9 585)	4 405
Podatek dochodowy ogółem	(9 585)	4 405
Podatek dochodowy ujęty w innych całkowitych dochodach	0	0

Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(54 104)	(42 579)
Podatek normatywny od zysku przed opodatkowaniem wg stawki 19%	10 280	8 090
Podatek wpływający na wynik netto	(9 585)	4 405
Różnica między podatkiem ujętym w wyniku netto a podatkiem normatywnym	(19 865)	(3 685)
Wyjaśnienie różnicy, w tym:		
– podatek od kosztów trwale nie stanowiących kosztów podatkowych	0	(3 887)
– podatek od przychodów trwale nieopodatkowanych	0	32
– podatek z tytułu zmiany kwalifikacji kosztów i przychodów oraz strat w wycieszeniu podatku odroczonego	0	0
– podatek odroczoney od strat podatkowych nieujęty w latach ubiegłych	0	915
– aktywa z tytułu straty podatkowej za okres sprawozdawczy nieujęte w podatku odroczoneym (odpis aktualizujący aktywo z tytułu podatku odroczonego)	0	(769)
– ulgi podatkowe	0	0
– podatek od innych tytułów różnic	0	24

W związku z brakiem założenia kontynuacji działalności, Jednostka rozwiązała całość aktywów z tytułu podatku odroczonego z powodu małego prawdopodobieństwa wykorzystania w przyszłości posiadanych aktywów.

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	8 851	3 222	990	53	0	13 576
Zwiększenia, w tym:	354	1 712	41	473	0	0	2 580
Zakup	0	0	41	0	0	0	41
Aktualizacja wyceny	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	0	0	0	0	0	0	0
Inne zwiększenia	354	1 712	0	473	0	0	2 539
Zmniejszenia, w tym:	0	(1 718)	(222)	(609)	(2)	0	(2 551)
Sprzedaż	0	0	(44)	(87)	0	0	(131)
Likwidacja (złomowanie)	0	0	(178)	0	(2)	0	(180)
Zmiana kwalifikacji	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmniejszenia	0	(1 718)	0	(522)	0	0	(2 240)
Wartość brutto na koniec okresu	814	8 845	3 041	854	51	0	13 605
Wartość umorzenia i odpisów na początek okresu	(26)	(4 835)	(3 123)	(568)	(30)	0	(8 582)
Zwiększenia, w tym:	(5)	(928)	(37)	(340)	(6)	0	(1 316)
Amortyzacja	(5)	(928)	(37)	(340)	(6)	0	(1 316)
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	448	217	415	2	0	1 082
Sprzedaż	0	0	44	86	0	0	130
Likwidacja (złomowanie)	0	0	173	0	2	0	175
Odpis z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmniejszenia	0	448	0	329	0	0	777
Wartość umorzenia i odpisów na koniec okresu	(31)	(5 315)	(2 943)	(493)	(34)	0	(8 816)
Wartość netto początek okresu	434	4 016	99	422	23	0	4 994
Wartość netto na koniec okresu	783	3 530	98	361	17	0	4 789

W pozycji inne zwiększenia oraz inne zmniejszenia prezentowane są głównie prawa do użytkowania danego aktywa zgodnie z MSSF 16 (szczegółowo opisane w pkt 3.2).

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	8 886	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

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	1 002	5	0	1 007
Zwiększenia, w tym:	7	0	0	7
Zakup	7	0	0	7
Aktualizacja wyceny	0	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	0	0	0	0
Inne zwiększenia	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	(143)	0	0	(143)
Sprzedaż	(3)	0	0	(3)
Likwidacja	(140)	0	0	(140)
Aport przedsiębiorstwa	0	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	0	0	0	0
Inne zmniejszenia	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	866	5	0	871
Wartość umorzenia i odpisów na początek okresu	(747)	(5)	0	(752)
Zwiększenia, w tym:	(81)	0	0	(81)
Amortyzacja	(81)	0	0	(81)
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:	143	0	0	143
Sprzedaż	3	0	0	3
Likwidacja	140	0	0	140
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	(685)	(5)	0	(690)
Wartość netto na początek okresu	255	0	0	255
Wartość netto na koniec okresu	181	0	0	181

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	1 094	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

17. Koszty finansowe skapitalizowane w wartości aktywów trwałych

Koszty finansowe skapitalizowane w wartości aktywów trwałych	Stan na dzień 31 grudnia 2019	Stan na dzień 31 grudnia 2018
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 2019	Stan na dzień 31 grudnia 2018
Rzeczowe aktywa trwałe własne	4 078	4 577
Rzeczowe aktywa trwałe używane na podstawie umów leasingu	711	417
Rzeczowe aktywa trwałe razem	4 789	4 994
Wartości niematerialne własne	181	255
Wartości niematerialne używane na podstawie umów leasingu	0	0
Wartości niematerialne razem	181	255

19. Zobowiązania do nabycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Zobowiązania do nabycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	Stan na dzień 31 grudnia 2019	Stan na dzień 31 grudnia 2018
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 2019	Okres na jaki ustanowiono zabezpieczenie
Zabezpieczenie wierzytelności z tytułu udzielonych ubezpieczeniowych gwarancji kontraktowych	przelew wierzytelności	2 520	2 520	InterRisk T.U. S.A. Vienna Insurance Group	6 453	06.10.2026
Zabezpieczenie Umowy o limit wierzytelności	Hipoteka łączna na nieruchomościach	4 329	19 500	Raiffeisen Bank Polska S.A.	1 682	30.06.2026
Zabezpieczenie umowy o udzielaniu gwarancji bankowych	Kaucja pieniężna	896	896	S.T.U. Ergo Hestia S.A.	4 776	24.03.2024
Zabezpieczenie na majątku ruchomym	Zastaw rejestrowy	1	2 785	UNIQUA TU S.A.	4 169	14.06.2024

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 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

21. Aktywa trwałe stanowiące zabezpieczenie zobowiązań

Aktywa trwałe stanowiące zabezpieczenie zobowiązań	Stan na dzień 31 grudnia 2019	Stan na dzień 31 grudnia 2018
Rzeczowe aktywa trwałe	3 581	4 866
Nieruchomości inwestycyjne	748	749
Inne aktywa trwałe	1	1
Aktywa stanowiące zabezpieczenie zobowiązań razem	4 330	5 616

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

22. Nieruchomości inwestycyjne – zmiany

Zmiany stanu nieruchomości inwestycyjnych	Stan na dzień 31 grudnia 2019	Stan na dzień 31 grudnia 2018
Stan na początek okresu	749	735
Nabycie	0	0
Przeniesienie z rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Przeniesienie do rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Zmiana wartości godziwej	(1)	14
Amortyzacja	0	0
Aport przedsiębiorstwa	0	0
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0
Inne zmiany	0	0
Nieruchomości inwestycyjne na koniec okresu	748	749

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 2019 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 2019	Wynik netto za rok 2019
INSTAL-LUBLIN	Lublin	Wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych	100%	9 400	18 517	(5 370)
PROBAU INVEST	Fugasówka	Działalność inwestycyjna	100%	0	297	(858)

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 na podstawie wycen przeprowadzonych przez zewnętrznych ekspertów, oszacowany według metody DCF, potwierdzających wartość księgową aktywów netto w wysokości 9 400 tys. zł.

Test opierał się o oszacowanie przyszłych zdyskontowanych przepływów pieniężnych (metoda DCF), generowanych przez tę spółkę. Przepływy pieniężne oszacowano w perspektywie 6 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 7,4%, wynikającej z danych historycznych oraz przewidywań Zarządu co do rozwoju rynku i spółki. W wycenach przyjęto stopę dyskonta na poziomie 7,7 %. 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 17 062 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 PARTNERBUD spółki PROBAU-INVEST została całkowicie odpisana tj. odpis z tytułu utraty wartości wyniósł 1 195 tys. zł.

24. Odroczonego podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy	Stan na dzień 31 grudnia 2019	Stan na dzień 31 grudnia 2018
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	11 201	7 495
Zmiana stanu aktywów w okresie sprawozdawczym, w tym:	(11 201)	3 706
odniesione na wynik finansowy	(11 201)	3 706
odniesione na kapitał własny inny niż wynik finansowy	0	0
aport przedsiębiorstwa	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	0	11 201
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	1 616	2 315
Zmiana stanu rezerwy w okresie sprawozdawczym, w tym:	(1 616)	(699)
odniesiona na wynik finansowy	(1 616)	(699)
odniesiona na kapitał własny inny niż wynik finansowy	0	0
aport przedsiębiorstwa	0	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	0	1 616
Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego netto po kompensacie	0	9 585

Aktywa z tytułu podatku odroczonego – podstawa tworzenia	Stan na dzień 31 grudnia 2019	Stan na dzień 31 grudnia 2018
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów o budowę	0	9 027
Koszty z tytułu kontraktów	0	5 026
Odpisy na należności	0	2 147
Odpisy na zapasy	0	0
Odpisy na inne aktywa	0	0
Straty podatkowe	0	19 965
Rezerwy	0	19 885
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	0	681
Inne zmiany	0	2 223
Podstawa tworzenia aktywów z tytułu podatku odroczonego razem	0	58 954

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie zostały utworzone w związku z brakiem założenia kontynuowania działalności Jednostki (brakiem możliwości wykorzystania ich w przyszłości). Aktywa z tytułu podatku odroczonego w kwocie 9 585 tys. zł. zostały odpisane w ciężar podatku dochodowego roku 2019.

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – podstawa tworzenia	Stan na dzień 31 grudnia 2019	Stan na dzień 31 grudnia 2018
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów o budowę	0	4 844
Dodatnie różnice kursowe niezrealizowane	0	0
Przychody z odsetek lub inne zaliczone do przychodów podatkowych	0	52
Różnice z wyceny aktywów trwałych własnych	0	2 589
Różnice z wyceny aktywów trwałych w leasingu	0	(108)
Różnice z wyceny nieruchomości inwestycyjnych	0	559
Dyskonto kaucji	0	570
Inne zmiany	0	0
Podstawa tworzenia rezerw z tytułu podatku odroczonego razem	0	8 506

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie została utworzona w związku z brakiem założenia kontynuowania działalności Jednostki i jednoczesnym spisaniem całości aktywów na podatek odroczonego. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego w kwocie 1 616 tys. zł. została odpisane w ciężar podatku dochodowego roku 2019.

25. Zapasy

Zapasy	Stan na dzień 31 grudnia 2019	Stan na dzień 31 grudnia 2018
Materiały	0	671
Produkty gotowe	0	0
Półprodukty i półfabrykaty oraz produkcja w toku	0	0
Towary	0	2
Zapasy razem	0	673

Jednostka na dzień bilansowy dokonała przeglądu zapasów pod względem utraty ich wartości. W związku z brakiem kontynuowania działalności nie alokowano na zapas materiałów budowlanych na kontraktach budowlanych oraz ujęto w pozostałe koszty operacyjne wartość materiałów pozostałych, których spółka w związku z zamykaniem kontraktów nie będzie w stanie wykorzystać.

Zmiana odpisów aktualizujących na zapasy	Stan na dzień 31 grudnia 2019	Stan na dzień 31 grudnia 2018
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 2019	Stan na dzień 31 grudnia 2018
Należności z tytułu dostaw i usług	65 367	59 631
Zaliczki przekazane na dostawy	1 236	1 670
Należności z tytułu podatków, dotacji, ubezpieczeń społecznych i podobnych, z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego	6 190	2 704
Inne należności	2 382	2 842
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, w tym:	75 175	66 847
Nieprzeterminowane	86 140	51 263
przeterminowane do 3 miesięcy	17 478	23 976
przeterminowane od 3 do 6 miesięcy	(3 918)	5 771
przeterminowane od 6 do 12 miesięcy	12 546	7 286
przeterminowane powyżej 12 miesięcy	45 927	24 186
utworzone odpisy na oczekiwane straty dotyczące należności	(82 998)	(45 635)

Należności z tytułu dostaw i usług obejmujące należności z tytułu kaucji wymagalnych powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego za okres sprawozdawczy zostały prezentacyjnie przesunięte z należności krótkoterminowych do należności długoterminowych.

Zmiana odpisów aktualizujących należności	Stan na dzień 31 grudnia 2019	Stan na dzień 31 grudnia 2018
Stan na początek okresu, w tym na:	(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 w okresie sprawozdawczym, w tym:	(37 363)	(14 613)
utworzenie odpisu	(47 396)	(15 436)
zmiana prezentacji	0	0
rozwiązanie odpisu	10 033	823
Stan na koniec okresu, w tym:	(82 998)	(45 635)
należności z tytułu dostaw i usług	(30 394)	(25 573)
zaliczki przekazane na dostawy	(839)	(8)
należności z tytułu podatków, dotacji, ubezpieczeń społecznych i podobnych, z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego	0	0
inne należności	(51 765)	(20 054)

Zmiana stanu odpisów na należności w okresie sprawozdawczym, zawiera należności z tytułu dostaw i usług (w tym należności z tytułu kaucji) oraz inne należności, w tym głównie należności z tytułu kar wystawionych na Podwykonawców. Odpisy aktualizujące dotyczące kar wystawionych w okresie sprawozdawczym są dokonywane są na koniec każdego kwartału i na koniec roku. Po wystawieniu kary oraz braku zatwierdzenia ww. kosztu przez Podwykonawcę Spółka taką należność obejmuje odpisem aktualizującym. Kary prezentowane są w niniejszym sprawozdaniu finansowym jak zmniejszenie pozostałych przychodów operacyjnych.

27. Pozostałe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe	Stan na dzień 31 grudnia 2019	Stan na dzień 31 grudnia 2018
Pożyczki udzielone, w tym:	52	52
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	52	52
Pozostałe aktywa finansowe razem	52	52

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 2019 roku na saldzie z tytułu udzielonej pożyczki pozostała kwota 52 tys. z tytułu odsetek. W wyniku podpisanej Ugody w dniu 10 lutego 2020 roku Poziom 511 dokonał rozliczenia kwoty pożyczki.

28. Pozostałe aktywa niefinansowe

Pozostałe aktywa niefinansowe	Stan na dzień 31 grudnia 2019	Stan na dzień 31 grudnia 2018
Koszty przedpłacone dotyczące okresów następnych, w tym:	669	1 364
Krótkoterminowe	379	933
długoterminowe	290	431
Pozostałe aktywa niefinansowe razem	669	1 364

Koszty przedpłacone dotyczące okresów następnych stanowią rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów, dotyczące bieżącej działalności Jednostki. Są to głównie gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe rozliczane w czasie oraz ubezpieczenia majątkowe.

29. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Stan na dzień 31 grudnia 2019	Stan na dzień 31 grudnia 2018
Środki w kasie	0	1
Środki na rachunkach bankowych	814	2 592
Środki pieniężne na rachunkach lokat krótkoterminowych	2 327	2 815
Inne środki pieniężne	1 646	0
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	4 787	5 408
o ograniczonej możliwości dysponowania	4 698	3 591

Środki o ograniczonej możliwości dysponowania stanowią otrzymane kaucje gwarancyjne oraz lokaty, będące zabezpieczeniem udzielonych gwarancji ubezpieczeniowych, jak również środki zgromadzone na rachunkach wydzielonych do płatności podzielonej VAT.

30. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe

Kapitał akcyjny Spółki na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosił 12 571 473,00 zł i dzielił się na 8 242 946 akcji zwykłych na okaziciela serii A1 o wartości nominalnej 0,50 zł każda oraz 16 900 000 zł akcji zwykłych imiennych serii B1 o wartości nominalnej 0,50 zł każda.

Kapitał akcyjny (liczba akcji)	Stan na dzień 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Seria A1	8 242 946	8 242 946
Seria B1	16 900 000	0
Liczba akcji razem	25 142 946	8 242 946

Wartość nominalna akcji

Na dzień 31 grudnia 2019 roku wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 0,50 zł i zostały w pełni opłacone.

Prawa akcjonariuszy

Akcje wszystkich serii są akcjami zwykłymi. Z akcjami Spółki nie są związane żadne specjalne uprawnienia kontrolne. Nie zostały wprowadzone ograniczenia odnośnie przenoszenia prawa własności akcji wyemitowanych przez Spółkę, wykonywania prawa głosu, jak również nie zawiera postanowień, zgodnie z którymi prawa kapitałowe związane z papierami wartościowymi są oddzielone od posiadania papierów wartościowych.

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 13 lutego 2020 roku osoby fizyczne i osoby prawne będące akcjonariuszami Murapol S.A. dokonały transakcji sprzedaży 98,04% akcji Murapol S.A. Spółce AEREF V PL Investment S.á r.l. z siedzibą w Luksemburgu. W wyniku zawartej transakcji AEREF V PL Investment S.á r.l. stał się podmiotem dominującym wobec Emitenta.

W dniu 23 kwietnia 2020 roku pomiędzy Murapol Real Estate S.A. oraz Petrofox Sp. z o.o. jako sprzedającymi oraz Maji Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, której 100% udziałów w kapitale zakładowym należy do Murapol Real Estate S.A., jako kupującym, została zawarta umowa sprzedaży akcji, na podstawie której sprzedający zbyli łącznie 22 629 000 akcji Emitenta stanowiących 90,00% jego kapitału zakładowego.

W dniu 24 kwietnia 2020 roku na podstawie umowy inwestycyjnej zawartej między innymi pomiędzy Murapol Real Estate S.A. oraz Władysławem Królem, Murapol Real Estate S.A. zbył na rzecz Władysława Króla 100 udziałów w kapitale zakładowym Maji Sp. z o.o., stanowiących łącznie 100% kapitału zakładowego Maji Sp. z o.o.

W wyniku dokonanej transakcji Władysław Król nabył pośrednio, poprzez Maji Sp. z o.o., 22.629.000 akcji Emitenta, stanowiących łącznie 90,00% jego kapitału zakładowego.

31. Struktura akcjonariatu

Struktura akcjonariatu na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania wygląda następująco:

Struktura akcjonariatu	Stan na dzień 29 czerwca 2020
Władysław Król	90,00%
Pozostali	10,00%
Razem	100,00%

Struktura akcjonariatu	Stan na dzień 31 grudnia 2019
Petrofox Sp. z o.o./Murapol Real Estate S.A.	90,00%
Pozostali	10,00%
Razem	100,00%

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%

W dniu 21 maja 2019 roku została dokonana zmiana Firmy, pod którą prowadzi działalność znaczący akcjonariusz Spółki, Abadon Real Estate S.A., na nową, o brzmieniu Murapol Real Estate S.A.

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 PartnerBud S.A.

W dniu 4 lipca 2019 roku została rozliczona transakcja nabycia 11 000 akcji Emitenta przez Murapol Real Estate S.A. zawarta w dniu 2 lipca 2019 roku.

W dniu 24 kwietnia 2019 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego do kwoty nie wyższej niż 18 121 473 zł tj. o nie więcej niż 14 000 000 zł poprzez emisję nie więcej niż 28 000 0000 akcji zwykłych imiennych serii B1 o wartości nominalnej 0,5 zł każda. Akcje serii B1 zostały wyemitowane w drodze subskrypcji prywatnej. W dniu 29 kwietnia 2019 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę o ustaleniu jednostkowej ceny emisyjnej akcji na kwotę 1,08 zł. W dniu 31 maja 2019 roku Zarząd PARTNERBUD S.A. zawarł z Murapol Real Estate S.A. umowę objęcia 16 900 000 akcji zwykłych imiennych PARTNERBUD S.A. serii B1 o łącznej wartości, rozumianej jako iloczyn liczby i ceny emisyjnej objętych akcji serii B1, w wysokości 18 252 000 zł. W dniu 12 września 2019 roku Sąd Rejonowy w Częstochowie VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji podwyższenia Kapitału Zakładowego Spółki z kwoty 4 121 473,00 zł o kwotę 8 450 000,00 zł do kwoty 12 571 473,00 zł poprzez emisję 16 900 000 akcji serii B1.

W dniu 13 lutego 2020 roku osoby fizyczne i osoby prawne będące akcjonariuszami Murapol S.A. dokonały transakcji sprzedaży 98,04% akcji Murapol S.A. Spółce AEREF V PL Investment S.á r.l. z siedzibą w Luksemburgu. W wyniku zawartej transakcji AEREF V PL Investment S.á r.l. stał się podmiotem dominującym wobec Emitenta.

W dniu 23 kwietnia 2020 roku pomiędzy Murapol Real Estate S.A. oraz Petrofox Sp. z o.o. jako sprzedającymi oraz Maji Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, której 100% udziałów w kapitale zakładowym należy do Murapol Real Estate S.A., jako kupującym, została

¹ Podmiot zależny od Murapol S.A.

zawarta umowa sprzedaży akcji, na podstawie której sprzedający zbył łącznie 22 629 000 akcji Emitenta stanowiących 90,00% jego kapitału zakładowego.

W dniu 24 kwietnia 2020 roku na podstawie umowy inwestycyjnej zawartej między innymi pomiędzy Murapol Real Estate S.A. oraz Władysławem Królem, Murapol Real Estate S.A. zbył na rzecz Władysława Króla 100 udziałów w kapitale zakładowym Maji Sp. z o.o., stanowiących łącznie 100% kapitału zakładowego Maji Sp. z o.o.

W wyniku dokonanej transakcji Władysław Król nabył pośrednio, poprzez Maji Sp. z o.o., 22.629.000 akcji Emitenta, stanowiących łącznie 90,00% jego kapitału zakładowego.

32. Rezerwy długoterminowe i krótkoterminowe według tytułów

Rezerwy długo- i krótkoterminowe	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Rezerwy długoterminowe, w tym:	0	170
świadczenia pracownicze	0	170
naprawy gwarancyjne	0	0
straty na kontraktach	0	0
postępowania sądowe i podobne	0	0
pozostałe koszty	0	0
Rezerwy krótkoterminowe, w tym:	18 458	6 217
świadczenia pracownicze	1 051	1 442
naprawy gwarancyjne	3 130	0
straty na kontraktach	0	0
postępowania sądowe i podobne	0	0
rozliczenia międzyokresowe bierne (rezerwy na koszty)	143	24
pozostałe rezerwy	14 134	4 751
Rezerwy razem	18 458	6 387

Jednostka kwalifikuje do pozycji pozostałych rezerw - roszczenia sporne do podwykonawców (kary oraz dokonane jednostronne potrącenia), kwestionowane - sporne faktury otrzymane od podwykonawców oraz rezerwy na sprawy sądowe.

Spółka nie utworzyła na dzień bilansowy rezerwy upadłościowej z uwagi na brak możliwości oszacowania tej rezerwy.

33. Pożyczki i kredyty bankowe oraz inne instrumenty dłużne

Pożyczki i kredyty bankowe oraz inne instrumenty dłużne	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Zobowiązania długoterminowe, w tym:	591	11 057
pożyczki od jednostek powiązanych	0	9 837
kredyty bankowe i pożyczki od jednostek niepowiązanych	0	0
obligacje i podobne papiery dłużne wyemitowane przez jednostkę	0	0
zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	591	321
inne zobowiązania finansowe	0	899
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	35 636	31 965
pożyczki od jednostek powiązanych	35 451	20 381
kredyty bankowe i pożyczki od jednostek niepowiązanych	0	246
obligacje i podobne papiery dłużne wyemitowane przez jednostkę	0	0
zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	185	143
inne zobowiązania finansowe	0	11 195
Pożyczki i kredyty bankowe oraz inne instrumenty dłużne razem	36 227	43 022

Na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka nie posiadała zobowiązań z tytułu otrzymanych kredytów bankowych.

Wykaz pożyczek

Pożyczkodawca	Rodzaj podmiotu	Oprocentowanie	Zadłużenie na dzień 31.12.2019	Termin spłaty
Murapol Real Estate S.A.	powiązany	stałe 6,5%	445	31.05.2019
Murapol Real Estate S.A.	powiązany	stałe 6,5%	435	31.05.2019
Murapol Real Estate S.A.	powiązany	stałe 6,5%	3 356	31.12.2019
Murapol Real Estate S.A.	powiązany	stałe 6,5%	2 191	31.01.2020
Murapol Real Estate S.A.	powiązany	stałe 6,5%	1 655	31.01.2020
Murapol Real Estate S.A.	powiązany	stałe 6,5%	166	23.07.2020
Murapol Real Estate S.A.	powiązany	stałe 6,5%	154	07.08.2020
Murapol Real Estate S.A.	powiązany	stałe 6,5%	470	21.10.2019
Murapol S.A.	powiązany	stałe 6,5%	2 142	26.11.2019
Murapol S.A.	powiązany	stałe 6,5%	855	10.12.2019
Murapol S.A.	powiązany	stałe 6,5%	2 117	26.03.2020
Murapol S.A.	powiązany	stałe 6,5%	2 093	12.04.2020
Murapol S.A.	powiązany	stałe 6,5%	731	29.04.2020
Murapol S.A.	powiązany	stałe 6,5%	4 158	24.05.2020
Murapol S.A.	powiązany	stałe 6,5%	519	06.06.2020
Murapol S.A.	powiązany	stałe 6,5%	2 898	19.06.2020
Murapol S.A.	powiązany	stałe 6,5%	1 032	04.07.2020
Murapol S.A.	powiązany	stałe 6,5%	669	17.07.2020
Murapol S.A.	powiązany	stałe 6,5%	2 263	21.07.2020
Murapol S.A.	powiązany	stałe 6,5%	721	14.08.2020
Murapol S.A.	powiązany	stałe 6,5%	1 308	29.08.2020
Murapol S.A.	powiązany	stałe 6,5%	2 039	11.09.2020
Murapol S.A.	powiązany	stałe 6,5%	1 069	19.09.2020
Murapol S.A.	powiązany	stałe 6,5%	1 133	02.10.2020
Probau Invest	powiązany	stałe 6,0%	886	31.12.2020

Spółka wystąpiła do Grupy Murapol o prolongatę terminów płatności wymienionych pożyczek, ale z uwagi na otrzymanie informacji od akcjonariusza o zaprzestaniu finansowania i integracji z Grupą Murapol, Aneksy przedłużające termin spłaty pożyczek nie zostały podpisane.

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 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Minimalne opłaty leasingowe płatne do 1 roku	225	160
Minimalne opłaty leasingowe płatne w okresie od 1 roku do 5 lat	356	341
Minimalne opłaty leasingowe płatne w okresie powyżej 5 lat	1 490	0
Odsetki płatne do 1 roku	37	17
Odsetki płatne w okresie od 1 roku do 5 lat	121	20
Odsetki płatne w okresie powyżej 5 lat	1 137	0
Wartość zdyskontowana opłat płatna do 1 roku	188	143
Wartość zdyskontowana opłat płatna w okresie od 1 roku do 5 lat	235	321
Wartość zdyskontowana opłat płatna powyżej 5 lat	353	0
Wartość wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej razem	776	464

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 2019	Stan na dzień 31 grudnia 2018
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	74 888	65 796
Zobowiązania z tytułu podatków, dotacji, ubezpieczeń społecznych i podobnych, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	6 636	4 083
Zaliczki otrzymane na dostawy	5 224	6 166
Inne zobowiązania	3 706	5 615
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, w tym:	90 454	81 660
nieprzeterminowane	55 344	59 242
przeterminowane do 3 miesięcy	22 468	11 692
przeterminowane od 3 do 6 miesięcy	2 481	2 677
przeterminowane od 6 do 12 miesięcy	2 081	4 122
przeterminowane powyżej 12 miesięcy	8 080	3 927

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług obejmujące zobowiązania z tytułu kaucji wymagalnych powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego za okres sprawozdawczy zostały prezentacyjnie przesunięte z zobowiązań krótkoterminowych do zobowiązań długoterminowych.

Zobowiązania krótkoterminowe za okres porównawczy 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 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Przychody przyszłych okresów	24	0
Przychody przyszłych okresów razem	24	0

36. Zobowiązania warunkowe i zabezpieczenia

Zobowiązania warunkowe i zabezpieczenia	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Gwarancje udzielone	21 525	30 158
Weksle	2 857	3 600
Poręczenia wekslowe	3 648	3 509
Inne poręczenia	1 500	1 500
Zabezpieczenia warunkowe i zabezpieczenia razem	29 530	38 767

Udzielone zobowiązania warunkowe i zabezpieczenia obejmują:

- gwarancje wystawione przez towarzystwa ubezpieczeniowe oraz banki na rzecz kontrahentów PARTNERBUD, 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 obowiązków 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 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Gwarancje otrzymane	7 276	9 313
Poreczenia wekslowe	1 438	1 729
Inne poręczenia	27 553	38 800
Należności warunkowe i zabezpieczenia razem	36 267	49 842

Otrzymane należności warunkowe i zabezpieczenia obejmują:

- gwarancje wystawione przez banki lub towarzystwa ubezpieczeniowe na rzecz PARTNERBUD, 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 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
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 2019	Stan na dzień 31 grudnia 2018
Inwestycje długoterminowe – akcje i udziały w jednostkach zależnych	9 400	27 657
Należności	75 682	71 692
Pożyczki udzielone	52	52
Środki pieniężne	4 787	5 408
Aktywa finansowe razem	89 921	104 809

Jednostka klasyfikuje do kategorii aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem:

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

Jednostka wycenia akcje i udziały w jednostkach zależnych w momencie ich początkowego ujęcia po koszcie historycznym z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty ich wartości.

Zobowiązania finansowe	Stan na dzień 31 grudnia 2019	Stan na dzień 31 grudnia 2018
Zobowiązania wyceniane wg zamortyzowanego kosztu (MSSF 9)		
Kredyty i pożyczki	35 451	41 659
Zobowiązania	114 058	103 054
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	899
Zobowiązania wyceniane wg zamortyzowanego kosztu razem	149 509	145 612
Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9		
Leasing finansowy	776	464
Zobowiązania finansowe razem	150 285	146 076

Jednostka zaliczka do zobowiązań finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie:

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

Pozycja Zobowiązania obejmuje zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania oraz kwoty należne odbiorcom oraz inne zobowiązania wynikające z kontraktów.

Pozostałe zobowiązania finansowe 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.

Spółka korzysta z finansowania zewnętrznego w formie pożyczek, które szczegółowo zostało przedstawione w nocie 33.

Ryzyko kredytu kupieckiego – koncentracja według odbiorców	Stan na dzień 31 grudnia 2019	Stan na dzień 31 grudnia 2018
Suma należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	75 175	66 847
podmiot A	16 795	0
podmiot B	12 223	0
podmiot C	4 176	149
podmiot D	2 982	0
podmiot E	1 712	4 327
podmiot F	911	3 013
podmiot G	371	10 370
podmiot H	247	5 027
podmiot I	0	4 230
podmiot J	0	2 594

Dane dotyczące okresu sprawozdawczego

Ryzyko płynności – umowne warunki spłaty zobowiązań na dzień 31 grudnia 2019	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	24 896	10 555	0	0	0	35 451
Zobowiązania	114 058	0	0	0	0	114 058
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0	0
Leasing finansowy	98	87	223	16	352	776
Razem	139 052	10 642	223	16	352	150 285

Dane dotyczące okresu porównawczego

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

Pozycja Zobowiązania obejmuje zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania oraz kwoty należne odbiorcom oraz inne zobowiązania wynikające z kontraktów.

Ekspozycja na ryzyko walutowe (EUR) (wartości po przeliczeniu na walutę sprawozdawczą)	Stan na dzień 31 grudnia 2019	Stan na dzień 31 grudnia 2018
Należności	79	193
Pożyczki udzielone	0	0
Kredyty i pożyczki	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw	(66)	(987)
Pozostałe zobowiązania finansowe		
Leasing finansowy	0	0
Ekspozycja bilansowa brutto	13	(794)
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	13	(794)

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe	Zmiana kapitału własnego	Zmiana wyniku finansowego
Dzień bilansowy	1	1
waluta EUR (umocnienie o 5%)	1	1
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	(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

Ryzyko stopy procentowej	Stan na dzień 31 grudnia 2019	Stan na dzień 31 grudnia 2018
Instrumenty finansowe o stałej stopie procentowej		
Aktywa finansowe	52	52
Zobowiązania finansowe	36 052	30 218
Instrumenty finansowe o zmiennej stopie procentowej		
Aktywa finansowe	0	0
Zobowiązania finansowe	175	11 905

40. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

W związku z brakiem kontynuowania działalności Spółka narażona jest głównie na ryzyka wynikające z instrumentów finansowych obejmujące: ryzyko płynności, 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 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 splotu 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.

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

Jednostka korzysta z źródeł finansowania takich jak pożyczki oraz leasing finansowy.

Jednostka wskazuje na brak kontynuowania działalności z uwagi na brak płynności finansowej, spowodowanej m. in. procesem dezintegracji z Grupa Kapitałową Murapol.

Murapol S.A. zaprzestał wszelkich form finansowania bilansowego i pozabilansowego spółek GK Partnerbud (w tym bieżących potrzeb finansowych), a w szczególności poprzez dalsze udzielanie pożyczek, gwarancji oraz poręczeń oraz podjął decyzję o niepowierzeniu

nowych umów generalnego wykonawstwa Jednostce (przeszła być aktualna intencja Murapol wyrażona w liście intencyjnym z 21 września 2018 roku).

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 zapewniłyby 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

W roku 2019 zarządzania kapitałem odbywało się na poziomie jednostki dominującej tj. Grupy Kapitałowej Murapol. Działania Zarządu Spółki koncentrowały się na bieżącym zarządzaniu płynnością oraz utrzymywaniem bezpiecznych wskaźników finansowych na poziomie całej Grupy Kapitałowej Murapol.

W związku z procesem dezintegracji Murapol S.A. zaprzestano wszelkich form finansowania bilansowego i pozabilansowego spółek GK Partnerbud (w tym bieżących potrzeb finansowych), a w szczególności poprzez dalsze udzielanie pożyczek, gwarancji oraz poręczeń oraz podjął decyzję o niepowierzeniu nowych umów generalnego wykonawstwa Jednostce.

W związku z brakiem założenia kontynuacji działalności Spółki, zarządzanie kapitałem odbywa się poprzez analizę zadłużenia Spółki. Zarządzanie kapitałem ma na celu umożliwienie przeprowadzenia procesu upadłości Spółki.

42. Planowane nakłady inwestycyjne

W związku z brakiem założenia kontynuacji działalności, Jednostka nie planuje w roku 2020 ponosić nakładów na sfinansowanie rzeczowych aktywów trwałych innych, niż związane z odtwarzaniem zużywanego się majątku.

43. Transakcje i salda z jednostkami powiązаныmi

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

Transakcje z jednostką dominującą i jednostkami sprawującymi nad nią kontrolę	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Przychody ze sprzedaży	5 256	0
Pozostałe przychody operacyjne	0	0
Przychody finansowe	0	0
Zakup towarów i usług	0	0
Koszty finansowe	(3 048)	(995)
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	2 985	8
Należności z tytułu pożyczek	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	3 985	0
Zobowiązania z tytułu pożyczek	34 619	29 009
Pożyczki otrzymane	22 016	20 484
Pożyczki spłacone	18 252	1 676
Należności warunkowe	27 553	38 800
Zobowiązania warunkowe	0	0

Transakcje z jednostkami zależnymi	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Przychody ze sprzedaży	(59)	61
Pozostałe przychody operacyjne	0	0
Przychody finansowe	0	1
Zakup towarów i usług	(13)	0
Koszty finansowe	(689)	(46)
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	21	75
Należności z tytułu pożyczek	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	311	477
Zobowiązania z tytułu pożyczek	886	839
Pożyczki otrzymane	0	0
Spłacone pożyczki	0	0
Należności warunkowe	251	898
Zobowiązania warunkowe	3 648	3 509

Transakcje z pozostałymi jednostkami powiązаныmi	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Przychody ze sprzedaży	120 371	18 434
Pozostałe przychody operacyjne	0	0
Przychody finansowe	0	52
Zakup towarów i usług	(44 708)	(10 371)
Pozostałe koszty operacyjne	0	0
Koszty finansowe	9	169
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	35 464	7 097
Należności z tytułu pożyczek	52	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	40 114	5 562
Zobowiązania z tytułu pożyczek	0	370
Pożyczki otrzymane	0	365
Pożyczki spłacone	0	0
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 27).

44. Wynagrodzenie Członków Zarządu

Dane dotyczące okresu sprawozdawczego

Wynagrodzenie Członków Zarządu	Jednostka dominująca	Jednostki zależne
Paweł Tamborski	113	0
Aneta Birńkiewicz	298	300
Robert Kasprzak	438	0
Wiesław Cholewa	48	0
Wojciech Górecki	39	0
Dariusz Hereda	17	0

Dane dotyczące okresu porównawczego

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

45. Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej

Dane dotyczące okresu sprawozdawczego

Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej	Jednostka dominująca	Jednostki zależne
Wiesław Cholewa	24	48
Wojciech Wójcik	92	24
Andrzej Wuczyński	149	0
Artur Olejnik	42	0
Franciszek Kołodziej	24	0
Katarzyna Kulesza	9	0
Leszek Kołodziej	18	0
Michał Feist	34	24

Dane dotyczące okresu porównawczego

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 Płonka	21	0
Franciszek Kołodziej	24	0
Michał Feist	0	38
Arkadiusz Wierciński	0	14
Mariusz Kolwas	0	1

46. Informacje o zatrudnieniu

Informacje o zatrudnieniu	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Pracownicy biurowi	71	137
Pozostali pracownicy	17	79
Pracownicy razem	88	216

47. Działalność zaniechana

Po otrzymaniu z Sądu Rejonowego w Częstochowie decyzji o ogłoszeniu upadłości Spółka nie planuje kontynuowania działalności.

48. Wydarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego

W dniu 30 kwietnia 2020 roku Jednostka złożyła w Sądzie Rejonowym w Częstochowie VIII Wydział Gospodarczy wniosek o ogłoszenie upadłości. Wniosek został złożony w związku z powstaniem stanu niewypłacalności Spółki na skutek zaprzestania finansowania i integracji Spółki i jej Grupy Kapitałowej z Grupą Kapitałową Murapol.

W dniu 27 kwietnia 2020 roku Spółka otrzymała od Vista Development Sp. z o.o. wezwanie do zapłaty oraz wezwanie do usunięcia wad związanych z umową o roboty budowlane na łączną kwotę 2 313 487,01 zł., w szczególności z tytułu kary umownej należnej Vista Development od Spółki na podstawie odpowiednich postanowień Umowy w związku z niedotrzymaniem przez Spółkę terminów kluczowych określonych w Umowie

W dniu 04 maja 2020 r. spółka otrzymała od GPI Wrocław Sp. z o.o. Sp. k. wezwanie do zapłaty kary umownej na podstawie umowy o generalne wykonawstwo inwestycji na kwotę 3 338 170,89 tytułem kary za opóźnienia w stosunku do terminów realizacji robót budowlanych oraz za opóźnienia w usuwaniu wad i usterek w wykonanych przez Spółkę robotach budowlanych.

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 akcją 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 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Zysk (strata) netto	(63 689)	(38 174)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego (straty) przypadającego na jedną akcję	13 382 398	8 242 946
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego (straty) przypadającego na jedną akcję	13 382 398	8 242 946
Podstawowy zysk (strata) przypadający na jedną akcję (zł.)	(4,76)	(4,63)
Zysk (strata) rozwodniony przypadający na jedną akcję (zł.)	(4,76)	(4,63)

Średnia ważona liczba akcji w roku 2019

Początek okresu	Koniec okresu	Ilość dni (A)	Liczba akcji w okresie (B)	A x B / 365
01.01.2019	11.09.2019	254	8.242.946	5.736.187,08
12.09.2019	31.12.2019	111	25.142.946	7.646.210,98
średnioważona liczba akcji w okresie				13.382.398,05

Średnia ważona liczba akcji zwykłych w roku 2019, 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
01.01.2019	11.09.2019	254	8.242.946	5.736.187,08
12.09.2019	31.12.2019	111	25.142.946	7.646.210,98
średnioważona liczba akcji w okresie				13.382.398,05

Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego (straty) przypadającego na jedną akcję wynosi 13 382 398.

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

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

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 28 marca 2019 roku Rada Nadzorcza PARTNERBUD 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 PARTNERBUD S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PARTNERBUD za 2018 i 2019 rok oraz przeprowadzenia przeglądu półrocznego skróconego sprawozdania finansowego PARTNERBUD S.A. i półrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PARTNERBUD.

Umowa zawarta pomiędzy PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa a PARTNERBUD S.A. na dokonanie czynności audytorskich została zawarta w dniu 3 kwietnia 2019 roku.

Wynagrodzenie za badania i przeglądy jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych za okresy zakończone 30.06.2019 roku oraz 31.12.2019 roku, zostało określone umownie łącznie w kwocie 114,4 tys. zł netto.

Wynagrodzenie za badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2018 roku, zostało określone umownie łącznie w kwocie 77,7 tys. zł netto.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało autoryzowane przez Zarząd PARTNERBUD S.A. w dniu 29 czerwca 2020 roku.

Podpisy członków Zarządu PARTNERBUD S.A.:

Prezes Zarządu

Paweł Tamborski

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie finansowe

Katarzyna Zieleniec-Węcel