



Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej PARTNERBUD S.A.

za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku



29 czerwca 2020 roku

Spis treści

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	4
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	5
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	6
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	7
1. Informacje ogólne	8
1.1. Informacje o jednostce sprawozdawczej	8
1.2. Skład Organów Zarządzających PARTNERBUD	8
1.3. Skład Organów Nadzorujących PARTNERBUD	9
1.4. Informacje o grupie kapitałowej	11
2. Podstawa sporządzania sprawozdania finansowego	11
2.1. Kontynuacja działalności	11
2.2. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	13
3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2019	13
3.1. Oświadczenie o zgodności	13
3.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza	13
3.3. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	13
3.3.1. Profesjonalny osąd	13
3.3.2. Niepewność szacunków	15
3.4. Wpływ zmian standardów i interpretacji MSSF na skonsolidowane sprawozdanie finansowe	15
3.5. Stosowane zasady rachunkowości	18
3.6. Zasady konsolidacji	18
3.7. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	19
3.8. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej	19
3.9. Rzeczowe aktywa trwałe	19
3.10. Wycena do wartości godziwej	20
3.11. Nieruchomości inwestycyjne	21
3.12. Wartości niematerialne	21
3.13. Wartość firmy	22
3.14. Leasing	22
3.15. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	22
3.16. Instrumenty finansowe	23
3.17. Zapasy	24
3.18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności	25
3.19. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	26
3.20. Zobowiązania krótkoterminowe	26
3.21. Rezerwy	27
3.22. Świadczenia pracownicze	27
3.23. Przychody i koszty	28
3.24. Podatki	29
3.25. Zysk netto na akcję	30
3.26. Zmiany wartości szacunkowych	30
3.27. Błędy dotyczące poprzednich okresów sprawozdawczych	30
3.28. Prezentacja danych	32
4. Noty objaśniające	32
4.1. Sprawy sporne	32
5. Segmenty operacyjne	33
6. Przychody ze sprzedaży	36
7. Kontrakty budowlane	36
8. Koszty według rodzaju	37
9. Koszty świadczeń pracowniczych	37
10. Pozostałe przychody operacyjne	37
11. Pozostałe koszty operacyjne	38
12. Przychody finansowe	38
13. Koszty finansowe	38
14. Podatek dochodowy	38
15. Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych	39
16. Zmiany stanu wartości niematerialnych	41
17. Koszty finansowe skapitalizowane w wartości aktywów trwałych	42

18.	Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	42
19.	Zobowiązania do nabycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	43
20.	Aktywa trwałe stanowiące zabezpieczenie zobowiązań	43
21.	Ograniczenia w dysponowaniu i zabezpieczenia ustanowione na aktywach	43
22.	Nieruchomości inwestycyjne – zmiany	44
23.	Odroczony podatek dochodowy	44
24.	Zapasy	45
25.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	46
26.	Pozostałe aktywa finansowe	47
27.	Pozostałe aktywa niefinansowe	47
28.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	48
29.	Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe	48
30.	Struktura akcjonariatu	49
31.	Rezerwy długoterminowe i krótkoterminowe według tytułów	51
32.	Pożyczki i kredyty bankowe oraz inne instrumenty dłużne	51
33.	Płatności z tytułu leasingu finansowego	52
34.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	53
35.	Przychody przyszłych okresów	53
36.	Zobowiązania warunkowe i zabezpieczenia	53
37.	Należności warunkowe i zabezpieczenia	54
38.	Płatności z tytułu leasingu operacyjnego (umowy na czas określony)	54
39.	Instrumenty finansowe	54
40.	Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	56
41.	Zarządzanie kapitałem	58
42.	Planowane nakłady inwestycyjne	58
43.	Transakcje i salda z jednostkami powiązanymi	58
44.	Wynagrodzenie Członków Zarządu	59
45.	Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej	60
46.	Informacje o zatrudnieniu	60
47.	Działalność zaniechana	60
48.	Wydarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego	60
49.	Zysk przypadający na jedną akcję	60
50.	Informacje o wynagrodzeniu wynikającym z umowy z firmą audytorską	62

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	Rok zakończony 31.12.2019	Rok zakończony 31.12.2018
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	6	217 345	220 302
Koszt własny sprzedaży	8	(237 377)	(229 617)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		(20 032)	(9 315)
Pozostałe przychody operacyjne	10	2 690	1 747
Koszty sprzedaży	8	(1 310)	(4 419)
Koszty ogólnego zarządu	8	(10 975)	(9 267)
Pozostałe koszty operacyjne	11	(8 736)	(12 074)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(38 363)	(33 328)
Przychody finansowe	12	410	440
Koszty finansowe	13	(4 283)	(4 360)
Odpis aktualizujący wartość firmy	3.3.1	(7 227)	0
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		0	0
Zysk (strata) ze sprzedaży udziałów (akcji) w jednostkach zależnych		0	0
Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem		(49 463)	(37 248)
Podatek dochodowy	14	(8 784)	4 489
Zysk (strata) netto		(58 247)	(32 759)
Inne całkowite dochody za rok obrotowy netto		0	0
Całkowite dochody za rok obrotowy netto ogółem		(58 247)	(32 759)
Zysk (strata) przypadający			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		(58 247)	(32 759)
Udziałom niekontrolującym		0	0
		(58 247)	(32 759)
Całkowite dochody za rok obrotowy			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		(58 247)	(32 759)
Udziałom niekontrolującym		0	0
		(58 247)	(32 759)
Zysk (strata) na jedną akcję			
Podstawowy z zysku (straty) za okres przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej (zł.)	49	(4,35)	(3,97)
Podstawowy z zysku (straty) z działalności kontynuowanej za okres przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej (zł.)	49	(4,35)	(3,97)
Rozwodniony z zysku (straty) za okres przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej (zł.)	49	(4,35)	(3,97)
Rozwodniony z zysku (straty) z działalności kontynuowanej za okres przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej (zł.)	49	(4,35)	(3,97)

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA

	Nota	Stan na dzień 31.12.2019	Stan na dzień 31.12.2018
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	15	10 970	10 657
Nieruchomości inwestycyjne	22	11 779	12 345
Wartość firmy	3.3.1	1 945	9 172
Pozostałe wartości niematerialne	16	186	256
Należności z tytułu kaucji		10 458	0
Należności długoterminowe		0	0
Inwestycje długoterminowe- udzielone pożyczki	26	0	0
Pozostałe aktywa długoterminowe	27	290	431
Aktywa trwałe sklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży		0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	23	3 922	15 392
Aktywa trwałe razem		39 550	48 253
Aktywa obrotowe			
Zapasy	24	503	1 043
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	25	89 794	87 765
Kwoty należne od odbiorców oraz inne kwoty wynikające z kontraktów	7	8 120	17 561
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności		0	0
Należności z tytułu podatku dochodowego	14	0	0
Pozostałe aktywa finansowe	26	52	52
Pozostałe aktywa niefinansowe	27	686	1 177
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	28	6 313	6 431
Aktywa trwałe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0
Aktywa obrotowe razem		105 468	114 029
Aktywa razem		145 018	162 282

PASYWA

	Nota	Stan na dzień 31.12.2019	Stan na dzień 31.12.2018
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	29	12 571	4 121
Kapitał zapasowy		30 550	20 658
Kapitał rezerwowy		0	0
Kapitał z aktualizacji wyceny		119	209
Wynik z lat ubiegłych		(59 392)	(26 633)
Zysk (strata) netto		(58 247)	(32 759)
Kapitał własny razem		(74 399)	(34 404)
Zobowiązania długoterminowe			
Pożyczki i kredyty bankowe oraz inne instrumenty dłużne	32	1 578	10 367
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	23	4 299	6 986
Rezerwy	31	560	648
Zobowiązania z tytułu kaucji		13 470	0
Pozostałe zobowiązania		0	899
Zobowiązania długoterminowe razem		19 907	18 900
Zobowiązania krótkoterminowe			
Pożyczki i kredyty bankowe oraz inne instrumenty dłużne	32	49 144	43 235
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	34	105 632	105 643
Kwoty należne odbiorcom oraz inne kwoty wynikające z kontraktów	7	24 890	21 526
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	14	0	0
Rezerwy	31	19 820	7 382
Rozliczenia międzyokresowe	35	24	0
Zobowiązania krótkoterminowe razem		199 510	177 786
Zobowiązania razem		219 417	196 686
Pasywa razem		145 018	162 282

Skonsolidowane 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		(49 463)	(37 248)
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja		1 983	1 434
Zyski z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		0	0
Odpis wartości firmy		7 227	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		2 487	1 501
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		266	726
Inne korekty zysku (straty)		845	0
Zmiana stanu zapasów		540	(256)
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności		(2 994)	(21 509)
Zmiana stanu pozostałych aktywów		695	247
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań		15 043	30 878
Zmiana stanu rezerw		12 349	4 095
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych i przychodów przyszłych okresów		(39)	180
Inne zmiany w kapitale obrotowym		0	0
Zapłacony podatek dochodowy		0	0
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		(11 061)	(19 952)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		783	251
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(127)	(413)
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		656	3 391
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych		0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki		27 343	26 041
Splacone kredyty i pożyczki		(15 312)	(6 236)
Nabycie udziałów (akcji) własnych		0	0
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		0	0
Odsetki i podobne płatności		(638)	(611)
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(1 106)	(534)
Inne wpływy finansowe		0	0
Inne wydatki finansowe		0	0
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		10 287	18 660
Zwiększenie (zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(118)	2 099
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego		6 431	4 332
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych		0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego		6 313	6 431

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Nota	Rok zakończony 31.12.2019	Rok zakończony 31.12.2018
Kapitał własny na początek okresu		(34 404)	(1 645)
Korekty błędów i zmiany zasad rachunkowości		0	0
Kapitał własny na początek okresu, po korektach		(34 404)	(1 645)
Kapitał podstawowy na początek okresu		4 121	4 121
Zwiększenie z tytułu emisji akcji		8 450	0
Zmniejszenie z tytułu obniżenia wartości nominalnej akcji		0	0
Kapitał podstawowy na koniec okresu		12 571	4 121
Rozliczenie przejęcia odwrotnego na początek okresu		0	0
Zmiana prezentacji kapitałów z tytułu rozliczenia przejęcia odwrotnego		0	0
Rozliczenie przejęcia odwrotnego na koniec okresu		0	0
Kapitał zapasowy na początek okresu		20 658	46 410
Zwiększenie z podziału zysku		0	0
Zmniejszenie z tytułu pokrycia straty z lat ubiegłych		0	(25 752)
Zwiększenie z tytułu emisji akcji powyżej wartości nominalnej		9 802	0
Inne zmiany		90	0
Kapitał zapasowy na koniec okresu		30 550	20 658
Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu		209	209
Zwiększenie z tytułu aktualizacji wyceny		0	0
Inne zmiany		(90)	0
Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu		119	209
Kapitał rezerwowy na początek okresu		0	0
Zmiana składu Grupy		0	0
Kapitał rezerwowy na koniec okresu		0	209
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		0	0
Korekty błędów i zmiany zasad rachunkowości		0	0
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		0	0
Zmniejszenie z tytułu przekazania na kapitał zapasowy		0	0
Zmniejszenie z tytułu wypłaty dywidendy		0	0
Zmniejszenie z tytułu podziału zysku		0	0
Zmiana prezentacji kapitałów z tytułu rozliczenia przejęcia odwrotnego		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		(59 392)	(52 385)
Korekty błędów i zmiany zasad rachunkowości		0	0
Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		(59 392)	(52 385)
Zmniejszenie z tytułu pokrycia straty z lat ubiegłych		0	25 752
Zmiana prezentacji kapitałów z tytułu rozliczenia przejęcia odwrotnego		0	0
Zmiana składu Grupy		0	0
Inne zmiany		0	0
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		(59 392)	(26 633)
Wynik netto		(58 247)	(32 759)
Korekty błędów		0	0
Wynik netto po korekcie		(58 247)	(32 759)
Kapitał własny na koniec okresu		(74 399)	(34 404)

Zasady (polityka) rachunkowości, noty oraz inne informacje objaśniające

1. Informacje ogólne

1.1. Informacje o jednostce sprawozdawczej

Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej PARTNERBUD S.A. („Grupa Kapitałowa PARTNERBUD”, „Grupa PARTNERBUD”, „Grupa”) i jednostką sprawozdawczą jest PARTNERBUD S.A. z siedzibą w Fugasówce („PARTNERBUD”, „Spółka”, „Jednostka dominująca”, „Jednostka”, „Emitent”).

Do dnia 24 kwietnia 2020 roku PARTNERBUD należał do Grupy Kapitałowej MURAPOL, w której jednostką dominującą, sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe był MURAPOL S.A. z siedzibą w Bielsku Białej.

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

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

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 sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego dane Spółki są następujące:

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

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

Strukturę akcjonariatu prezentuje Nota 30.

1.2. Skład Organów Zarządzających PARTNERBUD

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

2. Aneta Bińkiewicz Prezes Zarządu,
3. Robert Kasprzak Wiceprezes Zarządu,
4. 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 S.A. 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.

1.4 Informacje o grupie kapitałowej

Na dzień 1 stycznia 2019 roku w skład Grupy Kapitałowej PARTNERBUD S.A. wchodziła Jednostka dominująca oraz dwie spółki zależne.

Podmiot	Siedziba	Podstawowa działalność	% posiadanych praw głosów
Instal-Lublin S.A. ("INSTAL-LUBLIN")	Lublin	Wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych	100,00
Probau Invest Sp. z o.o. ("PROBAU INVEST")	Zawiercie	Działalność inwestycyjna	100,00

Na dzień 31 grudnia 2019 roku udział PARTNERBUD w ogólnej liczbie głosów w podmiotach zależnych jest równy udziałom PARTNERBUD w kapitałach zakładowych tych jednostek.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Emitenta nie obejmuje następujących spółek:

- EWENEX – wydzielona jako aktywa dostępne do sprzedaży,
- PB PARTNERBUD – niekonsolidowany ze względu na brak prowadzenia działalności operacyjnej, spółka wykreślona z rejestru.

W dniu 22 października 2019 roku na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników Instal - Lublin Sp. z o.o. podjęto Uchwałę w sprawie przekształcenia Instal - Lublin Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Spółkę Akcyjną w trybie art. 551 § 1 oraz art. 577 Kodeksu Spółek Handlowych. Jednocześnie uchwalono, iż kapitał zakładowy Spółki przekształconej wynosić będzie 32.500.000 zł i dzielić się będzie na 650.000 akcji imiennych serii A o wartości nominalnej 50,00 zł każda. 100% akcji zostało objętych przez dotychczasowego udziałowca PartnerBud S.A. Powyższa zmiana została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 2 grudnia 2019 roku.

W dniu 30 kwietnia 2020 roku Zarząd PARTNERBUD złożył w Sądzie Rejonowym w Częstochowie wniosek o ogłoszenie upadłości. Czas trwania działalności pozostałych jednostek wchodzących w skład Grupy nie jest ograniczony.

2. Podstawa sporządzania sprawozdania finansowego

2.1. Kontynuacja działalności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy braku założenia kontynuowania działalności gospodarczej Jednostki Dominującej oraz Grupy Kapitałowej PARTNERBUD 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:

- Przeszła 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
- 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 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). Pozostałe spółki zależne Grupy PARTNERBUD, tzn. INSTAL-LUBLIN oraz PROBAU-INVEST sporządziły sprawozdania przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji INSTAL-LUBLIN wskazują na potencjalne zagrożenia kontynuowania działalności.

INSTAL-LUBLIN wskazuje na trudności w prowadzeniu działalności Spółki. Spółka osiągnęła w roku 2019 stratę netto w wysokości 5 370 tys. zł, co w głównej mierze spowodowane było spadkiem marżowości realizowanych kontraktów budowlanych, rosnącymi cenami materiałów i usług budowlanych, rosnącymi cenami wynagrodzeń pracowniczych, trudnościami w pozyskiwaniu podwykonawców, problemami z formalnym i finansowym zakończeniem dwóch kluczowych kontraktów spowodowane trudną sytuacją finansową zlecających, brak odpowiedniego poziomu środków finansowych na realizację nowych przedsięwzięć. Dodatkowo na trudną sytuację wpływają pozostałe czynniki takie jak ograniczony dostęp do finansowania, zatory płatnicze oraz sytuacja na rynku budowlanym (wzrost cen materiałów budowlanych, wzrost wynagrodzeń, który przełożył się na wyższe koszty podwykonawcze) powodujące uniemożliwienie osiągnięcia odpowiedniego poziomu przychodu jak i marży.

Zarząd INSTAL-LUBLIN, będąc świadomy ryzyka związanego z opisanymi powyżej zdarzeniami, podjął szereg działań mających na celu poprawienie sytuacji finansowej Spółki. Działania te obejmują m.in:

- kontynuowanie podjętych w latach 2017-2019 działań restrukturyzacyjnych zmniejszających koszty ogólne Spółki, co zaowocowało dotychczas ich spadkiem o około 25% (tj. ok 1 mln złotych),
- działania ofertowe zmierzające do zwiększenia osiąganych przychodów w kolejnych latach do poziomu powyżej 80 mln złotych z jednoczesnym zwiększeniem rentowności działalności mierzonej marżą brutto do poziomu 8%, przy jednoczesnej zmniejszeniu kosztów sprzedaży i kosztów zarządu w porównaniu do roku 2019,
- negocjacje z ING Bank Śląski S.A. dotyczące aneksowania terminu ważności Umowy Wieloproduktowej, z którego aktualnie korzysta Spółka, które zaowocowały podpisaniem w dniu 28.05.2020 roku, aneksu przedłużającego Umowę do dnia 28.11.2020 r.

Zdaniem Zarządu INSTAL-LUBLIN realizacja powyższych działań, choć jest obarczona niepewnością w zakresie planowanych przychodów i marży na rok 2021 i lata następne, powinna zapewnić Spółce kontynuację działalności w okresie co najmniej 12 m-cy od dnia sporządzenia niniejszego rocznego sprawozdania finansowego.

2.2 Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd PARTNERBUD S.A. w dniu 29 czerwca 2020 roku.

3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2019

3.1. Oświadczenie o zgodności

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

3.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

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

3.3. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

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

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

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

3.3.1. Profesjonalny osąd

Klasyfikacja umów leasingowych

Grupa 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

Grupa 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

Grupa 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.

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

Wynik umów o usługę budowlaną

Grupa 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.

Grupa 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 Grupa ujmuje jako koszty kontraktu zgodnie z zasadą memoriałową. Wysokość kosztów z tytułu wykonanych, ale niezafakturowanych prac jest określana przez zespoły realizacyjne na budowach na podstawie prognoz bazujących na umowach zawartych z podwykonawcami.

Przychody z wykonania kontraktów budowlanych ustala się proporcjonalnie do stopnia zaawansowania, mierzonego udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych 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

Grupa 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 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

Jednostki Grupy dokonują oceny wystąpienia przesłanek utraty wartości udziałów w jednostkach zależnych. Jeżeli na dzień bilansowy wystąpią przesłanki utraty wartości, Spółki Grupy przeprowadzają 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.

Jednostka dominująca 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.

Utrata wartości przez wartość firmy

Grupa nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego dokonuje oceny utraty wartości firmy. Testy na utratę wartości firmy 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.

Wartość firmy prezentowana w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wynika z przejęcia spółki INSTAL-LUBLIN. W związku z powyższym oceny utraty wartości firmy dokonano w oparciu o test na utratę wartości udziałów INSTAL-LUBLIN, dokonany przez PARTNERBUD, potwierdzający wartość księgową aktywów netto w wysokości 18 517 tys. zł. Wartość kapitałów własnych spółki INSTAL-LUBLIN oszacowany według metody DCF wyniosła 10 249 tys. zł.

Test opierał się o oszacowanie przyszłych zdyskontowanych przepływów pieniężnych (metoda DCF), generowanych przez tę spółkę. Przepływy pieniężne oszacowano w perspektywie 5 lat, a powyżej tego okresu przyjęto na stałym poziomie. Przyjęta stopa wzrostu odpowiada przeciętnej długoterminowej stopie wzrostu, charakterystycznej dla branży budowlanej. Test oparto na założeniu marży brutto ze sprzedaży na poziomie 2,4 % - 5,1%, wynikającej z danych historycznych oraz przewidywań Zarządu co do rozwoju rynku i spółki. W wyliczeniach przyjęto średnią stopę dyskonta na poziomie 12,94%, jako stopę po opodatkowaniu. Na podstawie przeprowadzonego testu Zarząd stwierdził, że nastąpiły przesłanki do opisu z tytułu utraty wartości spółki INSTAL-LUBLIN i w związku z tym dokonał odpisu wartości firmy na kwotę 7 227 tys. zł.

Odpisy aktualizujące na oczekiwane straty kredytowe

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

Spory sądowe

Grupa 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.

3.3.2. Niepewność szacunków

Wycena rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych

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

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

Ujmowanie przychodów

Grupa stosuje metodę procentowego zaawansowania prac przy rozliczaniu kontraktów długoterminowych. Stosowanie tej metody wymaga od jednostek Grupy 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. Jednostki Grupy corocznie dokonują weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Wycena nieruchomości inwestycyjnych

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

Odpisy aktualizujące na oczekiwane straty kredytowe

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

Odpisy aktualizujące zapasy

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

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

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”), które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską („UE”), wydanymi i obowiązującymi na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

Następujące nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej obowiązują od 1 stycznia 2019 roku:

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

Pierwsze zastosowanie

Grupa 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 Grupa 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, Grupa 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

Grupa 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 Grupa 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 Grupa 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	1 209	1 694	555	119	3 577
Amortyzacja	(17)	(442)	(237)	(41)	(737)
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0	(1 252)	(36)	0	(1 288)
Rzeczowe aktywa trwale – wartość księgowa na dzień 31.12.2019	1 192	0	282	78	1 552

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	1 209	1 694	555	119	3 577
Zmniejszenie zobowiązania – spłata rat leasingowych	(2)	(400)	(230)	(38)	(670)
Likwidacja	0	(1 294)	(36)	0	(1 330)
Zobowiązania z tytułu leasingu – wartość księgowa na dzień 31.12.2019	1 207	0	289	81	1 577
Koszty finansowe	(78)	(87)	(19)	(7)	(191)

- 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 Grupa nie zidentyfikowała 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).

Według szacunków Zarządu jednostki dominującej PARTNERBUD S.A., wyżej wymienione standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na politykę rachunkowości Grupy, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę na dzień bilansowy.

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

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” doprecyzowanie definicji istotności (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenie jednostek gospodarczych” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną

lub wspólnym przedsięwzięciem – proces zatwierdzania standardu przez UE został wstrzymany do czasu zakończenia prac nad jego całościowym kształtem,

- MSSF 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).

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

3.5. Stosowane zasady rachunkowości

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem nieruchomości inwestycyjnych oraz aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, które są wyceniane z zastosowaniem ostrożnej wyceny w wartości księgowej nie wyższej niż wartość godziwa tych aktywów.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych (zł), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach zł.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji jednostka dominująca wskazuje na brak kontynuowania działalności.

Sprawozdania finansowe wszystkich jednostek podporządkowanych zostały sporządzone za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe Jednostki dominującej, przy zastosowaniu spójnych zasad rachunkowości lub zostały przekształcone do zasad rachunkowości Jednostki dominującej.

Rokiem obrotowym Jednostki dominującej oraz spółek wchodzących w skład Grupy jest rok kalendarzowy.

Zakres skonsolidowanego 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.

3.6. Zasady konsolidacji

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Jednostki dominującej oraz sprawozdania finansowe jej jednostek zależnych sporządzone za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych, po przekształceniach doprowadzających do zgodności z MSSF, sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie Spółki, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze.

Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wyeliminowane. Niezrealizowane straty są eliminowane, chyba że dowodzą wystąpienia utraty wartości.

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli. Sprawowanie kontroli nad jednostką, w której dokonano inwestycji ma miejsce wtedy, gdy inwestor sprawuje władzę nad tą jednostką, z tytułu swojego zaangażowania w tej jednostce podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe lub posiada prawa do zmiennych wyników finansowych oraz posiada możliwość wykorzystania sprawowanej władzy nad tą jednostką do wywierania wpływu na wysokość swoich wyników finansowych.

Zmiany w udziale własnościowym jednostki dominującej, które nie skutkują utratą kontroli nad jednostką zależną są ujmowane jako transakcje kapitałowe. W takich przypadkach w celu odzwierciedlenia zmian we względnych udziałach w jednostce zależnej Grupa dokonuje korekty wartości bilansowej udziałów kontrolujących oraz udziałów niekontrolujących. Wszelkie różnice pomiędzy kwotą

korekty udziałów niekontrolujących a wartością godziwą kwoty zapłaconej lub otrzymanej odnoszone są na kapitał własny i przypisywane do właścicieli jednostki dominującej.

Spółki Grupy zostały objęte konsolidacją metodą pełną. PB AWBUD ze względu na brak prowadzenia działalności operacyjnej nie została objęta konsolidacją. Spółka ta została uznana za wykreśloną z rejestru.

3.7. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są ujmowane metodą praw własności. Są to jednostki, na które jednostka dominująca bezpośrednio lub poprzez spółki zależne wywiera znaczący wpływ i które nie są ani jej jednostkami zależnymi, ani wspólnymi przedsięwzięciami. Sprawozdania finansowe jednostek stowarzyszonych są podstawą wyceny posiadanych przez jednostkę dominującą udziałów metodą praw własności. Rok obrotowy jednostek stowarzyszonych i jednostki dominującej jest jednakowy. Spółki stowarzyszone stosują zasady rachunkowości zawarte w Ustawie. Przed obliczeniem udziału w aktywach netto jednostek stowarzyszonych dokonuje się odpowiednich korekt w celu doprowadzenia danych finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF stosowanymi przez Grupę.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są wykazywane w bilansie według ceny nabycia powiększonej o późniejsze zmiany udziału jednostki dominującej w aktywach netto tych jednostek, pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Udział w zyskach lub stratach jednostek stowarzyszonych odzwierciedlany jest w skonsolidowanym zysku lub stracie. Korekta wartości bilansowej może być także konieczna ze względu na zmiany proporcji udziału w jednostce stowarzyszonej, wynikające ze zmian w innych całkowitych dochodach tej jednostki. Udział Grupy w tych zmianach ujmuje się w innych całkowitych dochodach Grupy.

Ocena inwestycji w jednostki stowarzyszone pod kątem utraty wartości ma miejsce, kiedy istnieją przesłanki wskazujące na to, że nastąpiła utrata wartości lub odpis z tytułu utraty wartości dokonany w latach poprzednich już nie jest wymagany.

3.8. 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.

3.9. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

Podlegającą amortyzacji wartość rzeczowych aktywów trwałych należy rozkładać w sposób systematyczny na przestrzeni okresu ich przewidywanego użytkowania. Wartością podlegającą amortyzacji jest wartość bilansowa pomniejszona o wartość końcową, która definiowana jest tak samo jak w przypadku wartości końcowej wartości niematerialnych. W praktyce, w przypadku Grupy, 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. umarzają się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

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

Grupa do środków trwałych zalicza również obce środki trwałe, które przyjmuje do używania na podstawie umowy, na podstawie której finansujący oddaje korzystającemu środki trwałe do odpłatnego używania. Ponadto Grupa identyfikuje aktywa z tytułu prawa do użytkowania jako rzeczowe aktywa trwałe.

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.

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

3.10. Wycena do wartości godziwej

Grupa wycenia instrumenty finansowe takie jak aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy, aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody oraz aktywa niefinansowe takie jak nieruchomości inwestycyjne w wartości godziwej na każdy dzień bilansowy. Ponadto, wartość godziwa instrumentów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu zostały ujawnione w nocy 38 niniejszego sprawozdania finansowego.

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

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

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

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

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

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

Aktywa wycenione w wartości godziwej	Data wyceny	Wartość godziwa ustalona w oparciu o Poziom 1	Wartość godziwa ustalona w oparciu o Poziom 2	Wartość godziwa ustalona w oparciu o Poziom 3
Nieruchomość inwestycyjna (nota 22)	2019-12-31		748	
Nieruchomość inwestycyjna (nota 22)	2019-12-31			7 021
Nieruchomość gruntowa (nota 22)	2019-12-31			4 010

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

3.11. Nieruchomości inwestycyjne

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

W Grupie przyjęto jako model wyceny nieruchomości inwestycyjnych model wyceny w wartości godziwej. Po początkowym ujęciu, Grupa 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.

3.12. Wartości niematerialne

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

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

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

Gdy okres użytkowania jest określony, Grupa 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 następnych.

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.

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

3.13. 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.

3.14. Leasing

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

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

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

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.

3.15. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

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

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

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

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

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

Na każdy dzień bilansowy Grupa 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, dokonuje się oszacowania wartości odzyskiwalnej tego składnika aktywów.

3.16. Instrumenty finansowe

Wycena aktywów i zobowiązań finansowych

Grupa kwalifikuje aktywa finansowe do jednej z kategorii:

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

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

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

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

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

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

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

Grupa kwalifikuje zobowiązania finansowe do jednej z kategorii:

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

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

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

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

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

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

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

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

Dla pozostałych aktywów finansowych straty kredytowe szacuje się dla całego oczekiwanego okresu życia danego składnika aktywów finansowych, jeśli ryzyko kredytowe związane z danym składnikiem znacznie wzrosło od momentu jego początkowego ujęcia. W przypadku gdy ryzyko znacząco nie wzrosło, odpis ujmuje się w wysokości 12-miesięcznych oczekiwanych strat kredytowych. Jeśli Grupa 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.

3.17. 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 Grupę 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 dominującej opisanej w nocie 2.1 niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz końcowego etapu realizacji kontraktów budowlanych realizowanych poza GK Murapol na dzień bilansowy:

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

3.18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności

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

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

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

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

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

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

Grupa dokonuje odpisów aktualizujących należności według poniższych zasad:

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

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

Grupa tworzy odpisy aktualizujące również na kary nałożone na Podwykonawców do momentu otrzymania środków pieniężnych na rachunek Grupa lub do momenty potwierdzonej kompensaty tejże 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 dotycząca podatku VAT jest odnoszona na pozostałe koszty operacyjne lub pozostałe przychody operacyjne.

Grupa zaliczka 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 dominująca w okresie sprawozdawczym prezentuje kaucje zatrzymane przez odbiorców z tytułu umów o budowę z terminem wymagalności powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego w pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej w części długoterminowej „Należności z tytułu kaucji”.

Grupa prezentuje podział należności z tytułu kaucji krótko i długoterminowych w Nocie 7 Kontrakty budowlane.

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

Jednostka dominująca w związku z brakiem założenia kontynuowania działalności gospodarczej dokonała na koniec okresu sprawozdawczego analizy należności z tytułu kaucji gwarancyjnych oraz zaliczek wypłaconych podwykonawcom na poczet realizacji umów o roboty budowlane. Jednostka dominująca 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.

3.19. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne wycenia się w ich wartości nominalnej. Grupa 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 należy prezentować netto.

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

3.20. Zobowiązania krótkoterminowe

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

Zobowiązanie finansowe w momencie początkowego ujęcia wycenia się w wartości godziwej. Początkowe ujęcie zobowiązań z tytułu sprzedaży towarów i usług następuje według wartości godziwej zapłaty. Jeżeli płatność takich zobowiązań jest odroczone, to wartość godziwa zapłaty może być niższa niż nominalna wartość środków pieniężnych stanowiących zobowiązanie. W takiej sytuacji, o ile ma to istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, wartość godziwą zapłaty ustala się przez dyskontowanie wszelkich przyszłych 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 dominująca w okresie sprawozdawczym prezentuje kaucje zatrzymane dostawcom z tytułu umów o budowę z terminem wymagalności powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego w pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej w części długoterminowej „Zobowiązania z tytułu kaucji”.

Grupa prezentuje podział zobowiązań z tytułu kaucji krótko i długoterminowych w Nocie 7 Kontrakty budowlane.

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

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

Grupa 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.

Grupa 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 jako odrębnej pozycji rezerwy.

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

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

3.22. Świadczenia pracownicze

Grupa 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.

Grupa 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 dominująca na dzień bilansowy rozwiązała rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe w pozostałe koszty operacyjne.

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

Rezerwa na niewykorzystane urlopy wykazywana jest w bilansie w rezerwach.

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

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

3.23. 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;
- Grupa jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;
- Grupa jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane;
- umowa ma treść ekonomiczną;
- jest prawdopodobne, że Grupa 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 Grupa 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 Grupy, 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 Jednostka uwzględni warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe.

Alokacja ceny transakcyjnej

Grupa 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 Grupy, przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi. W przypadku świadczenia przez Grupę 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

Grupa ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełnienia) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyznanego 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.

Grupa 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 Grupa 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”).

Grupa prezentuje w aktywach „Kwoty należne od odbiorców oraz inne należności wynikające z kontraktów”, które zawierają nadwyżkę rozpoznanych przychodów z wyceny kontraktów budowlanych nad należnościami wynikającymi z wystawionych faktur częściowych. Należności wynikające z wystawionych faktur oraz kwot zatrzymanych tytułem zabezpieczenia wykonania umowy (należności z tytułu kaucji) prezentowane są jako należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności. Jednostka dominująca w okresie sprawozdawczym prezentuje kaucje zatrzymane przez odbiorców z tytułu umów o budowę z terminem wymagalności powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego w pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej w części długoterminowej „Należności z tytułu kaucji”.

Grupa 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”. Jednostka dominująca w okresie sprawozdawczym prezentuje kaucje zatrzymane dostawcom z tytułu umów o budowę z terminem wymagalności powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego w pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej w części długoterminowej „Zobowiązania z tytułu kaucji”.

3.24. 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.

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

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

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

3.25. 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.

3.26. 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.

3.27. 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 sporządzaniu 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 (patentu) wynalazczego „Sposób redukcji zapylenia w energetycznych instalacjach biomasy” z uwagi na brak ekonomicznej użyczenia aktywa zarówno w latach 2012-2016 jak również w latach następujących (wpływ na pomniejszenie wyniku operacyjnego 2016 roku o kwotę 2 400 tys. zł oraz powiększenie wyniku operacyjnego roku 2017 o kwotę 500 tys. zł). Z uwagi na brak jakichkolwiek dowodów świadczących o ekonomicznej użyteczności tego aktywa od początku jego rozpoznania w księgach czyli od 2012 roku do końca 2016 roku, brak formalnej rejestracji patentu jak również z uwagi na fakt, iż Spółka jest w posiadaniu dokumentacji świadczącej o tym, iż celowo były tworzone „sztuczne” budżety mające wykazywać teoretyczną wartość użytkową tego aktywa, skorygowano wyniki lat poprzednich o efekt tego błędu.
- odpis aktualizujący wartość udziałów w Allter Power Sp. z o.o. (posiadanych przez Spółkę zależną Probau - Invest Sp. z o.o.) na kwotę 1 115 tys. zł z uwagi na ujemny poziom kapitałów własnych tej Spółki na koniec 2016 roku i brak wartości odzyskiwanej tego aktywa. Nie tworzenie odpisów aktualizujących na udziały w Spółce, która nie posiada żadnego majątku (posiadająca ujemny poziom kapitałów własnych) było „niewłaściwym zastosowaniem zasad (polityki)” rachunkowości i MSR.
- odpisy aktualizujące należności handlowe i należności z kaucji budowlanych obejmujące należności przeterminowane powyżej 1 roku oraz będące przedmiotem sporów sądowych oraz od Spółek będących w stanie likwidacji / upadłości. Wpływ na pomniejszenie wyniku operacyjnego roku 2016 o kwotę 10 053 tys. oraz polepszenie wyniku roku 2017 o kwotę 265 tys. zł. Prawdopodobieństwo windykacji powyższych należności było znikome na moment zatwierdzania Sprawozdania Finansowego za lata 2016 i 2017, gdyż dotyczyło należności znacznie przeterminowanych (powyżej roku) oraz będących przedmiotem sporów sądowych. Żadne w powyższych należności nie zostało odzyskane przez Spółkę do dnia sporządzenia niniejszego Sprawozdania Finansowego. Nie tworzenie odpisów aktualizujących te należności w latach 2016 i 2017 było „niewłaściwym zastosowaniem zasad (polityki)” rachunkowości i MSR.
- skorygowano wycenę kontraktów budowlanych wynikających z „budżetu bilansowego kontraktów” do poziomów wynikających z tzw. „budżetów technicznych”, które były w posiadaniu Zarządu Spółki przed publikacją sprawozdań finansowych za lata 2016 oraz 2017. Budżety te, sporządzone przez kierowników oraz dyrektorów odpowiedzialnych za realizację kontraktów zawierały aktualne prognozy/budżety finansowe tychże kontraktów uwzględniające przewidywane dodatkowe koszty i straty na kontraktach. Istnienie budżetów technicznych zostało potwierdzone w oficjalnym protokole (podpisanym przez Zarząd i innych dyrektorów z kadry kierowniczej Spółki) w procesie rocznego Przeglądu Systemu Zarządzania Jakością. W wyniku ujęcia tej korekty, obniżono wynik operacyjny za rok 2016 o kwotę 17 701 tys. zł oraz podwyższono wynik operacyjny roku 2017 o kwotę 9 421 tys. zł.
- rezerw na kary umowne (wynikające z porozumienia podpisanego w styczniu 2017 roku, a dotyczące kontraktu realizowanego w 2016 roku) oraz koszty obsługi prawnej (za usługi świadczone w roku 2016 przez Kancelarię poświadczoną fakturą wystawioną na początku 2017 roku) na łączną kwotę 1 368 tys. zł. co pomniejszyło wynik operacyjny roku 2016 o kwotę 1 071 tys. zł. oraz polepszyło wynik operacyjny roku 2017 o tą kwotę.

Z uwagi na fakt, iż wskazane nieprawidłowości spełniają formalną definicję błędu wg MSR czyli „są wynikiem nieuwzględnienia lub błędnego uwzględnienia wiarygodnych informacji, które były dostępne w momencie zatwierdzania do publikacji sprawozdań finansowych sporządzonych za te okresy lub co do których można by oczekiwać, że zostaną uwzględnione w procesie przygotowania i sporządzania tych sprawozdań finansowych” oraz, że „tego typu błędy wynikają z niewłaściwego zastosowania zasad (polityki)

rachunkowości, mylnej interpretacji zdarzeń bądź defraudacji” oraz dodatkowo uwzględniając fakt, iż Spółka jest w posiadaniu dokumentów z których wynika jednoznacznie, iż Zarząd Spółki miał pełną wiedzę na temat powyższych zdarzeń gospodarczych, w niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym powyższe błędy zostały skorygowane zgodnie z przepisami MSR czyli jako korekta błędów lat poprzednich.

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

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

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

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

Zarząd PARTNERBUD S.A. 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 ujęcia 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.

3.28. Prezentacja danych

Dane zawarte w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dotyczące roku 2019 i 2018 stanowią skonsolidowane dane PARTNERBUD, PROBAU INVEST oraz INSTAL-LUBLIN.

4. Noty objaśniające

4.1. Sprawy sporne

Ozen Plus

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

który został objęty w całości odpisem aktualizacyjnym. 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. zasądzono od PartnerBud S.A. na rzecz powoda Megapolis kwotę 225 tys. zł z ustawowymi odsetkami liczonymi od dnia 23 lipca 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r. i z ustawowymi odsetkami za opóźnienie liczonymi 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.

Powyżej przedstawiony stan prawny jest aktualny na dzień bilansowy.

5. Segmenty operacyjne

Dla celów zarządczych Grupa została podzielona na segmenty operacyjne w oparciu o wytwarzane produkty i świadczone usługi. Żaden z segmentów operacyjnych Grupy nie został połączony z innym segmentem w celu stworzenia sprawozdawczych segmentów operacyjnych. Grupa wydziela następujące sprawozdawcze segmenty operacyjne:

- Usługi budowlano-montażowe – kompleksowa obsługa inwestycji budowlanych (zarządzanie procesem inwestycyjnym, projektowanie, realizacja prac jako generalny wykonawca),
- Usługi instalacyjne – instalacje wodno-kanalizacyjne, ciepłne, gazowe, klimatyzacyjne i wentylacyjne.

Ceny transakcyjne stosowane przy transakcjach pomiędzy segmentami operacyjnymi są ustalane na zasadach rynkowych, podobnie jak przy transakcjach ze stronami niepowiązanymi.

Dane dotyczące okresu sprawozdawczego

	Usługi budowlano- montażowe	Usługi instalacyjne	Wyłączenia	Ogółem
Przychody od klientów zewnętrznych	172 163	45 182		217 345
Sprzedaż między segmentami	(46)	0	46	0
Przychody ze sprzedaży ogółem	172 117	45 182	46	217 345
Koszt własny dotyczący sprzedaży na zewnątrz	(188 992)	(48 385)	0	(237 377)
Koszt własny dotyczący sprzedaży między segmentami	0	67	(67)	0
Koszt własny razem	(188 992)	(48 318)	(67)	(237 377)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	(16 875)	(3 136)	(21)	(20 032)
Koszty sprzedaży	(485)	(825)	0	(1 310)
Koszty ogólnego zarządu	(8 900)	(2 134)	59	(10 975)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	(5 976)	(85)	15	(6 046)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(32 236)	(6 180)	53	(38 363)
Saldo działalności finansowej	(4 459)	(300)	886	(3 873)
Odpisy aktualizujące wartość akcji (udziałów) w jedn. zależnych	(18 258)	0	18 258	0
Odpisy aktualizujące wartość firmy	0	0	(7 227)	(7 227)
Zysk (strata) ze sprzedaży akcji jednostek zależnych	0	0	0	0
Zysk (strata) brutto	(56 953)	(6 480)	11 970	(49 463)
Podatek dochodowy	(9 901)	1 110	7	(8 784)
Zysk (strata) netto	(64 854)	(5 370)	11 977	(58 247)

Dane dotyczące okresu porównawczego

	Usługi budowlano- montażowe	Usługi instalacyjne	Wyłączenia	Ogółem
Przychody od klientów zewnętrznych	151 747	68 555		220 302
Sprzedaż między segmentami	61	0	(61)	0
Przychody ze sprzedaży ogółem	151 808	68 555	(61)	220 302
Koszt własny dotyczący sprzedaży na zewnątrz	(164 495)	(65 122)	0	(229 617)
Koszt własny dotyczący sprzedaży między segmentami	(8)	(23)	31	0
Koszt własny razem	(164 503)	(65 145)	31	(229 617)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	(12 695)	3 410	(30)	(9 315)
Koszty sprzedaży	(3 635)	(784)	0	(4 419)
Koszty ogólnego zarządu	(6 993)	(2 342)	68	(9 267)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	(10 929)	602	0	(10 327)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(34 252)	886	38	(33 328)
Saldo działalności finansowej	(3 322)	(598)	0	(3 920)
Odpisy aktualizujące wartość akcji (udziałów) w jedn. zależnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące wartość firmy	0	0	0	0
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	0	0	0	0
Zysk (strata) brutto	(37 574)	288	38	(37 248)
Podatek dochodowy	4 630	(134)	(7)	4 489
Zysk (strata) netto	(32 944)	154	31	(32 759)

Dane dotyczące okresu sprawozdawczego

	Usługi budowlano- montażowe	Usługi instalacyjne	Wyłączenia	Ogółem
Amortyzacja	(1 395)	(626)	38	(1 983)
Utworzenie i rozwiązanie odpisów na zapasy	0	0	0	0
Utworzenie i rozwiązanie odpisów na należności	(37 363)	(1 812)	0	(39 175)
Zmiana prezentacji odpisów na należności	0	0	0	0
Utworzenie i rozwiązanie odpisów na inne aktywa	0	0	0	0

Utworzone i rozwiązane odpisy na należności zawierają odpisy należności z tytułu dostaw i usług, zaliczki, należności z tytułu kaucji stanowiących zabezpieczenie kontraktów budowlanych oraz należności z tytułu wystawionych kar na podwykonawców.

Dane dotyczące okresu porównawczego

	Usługi budowlano- montażowe	Usługi instalacyjne	Wyłączenia	Ogółem
Amortyzacja	(871)	(601)	38	(1 434)
Utworzenie i rozwiązanie odpisów na zapasy	0	0	0	0
Utworzenie i rozwiązanie odpisów na należności	(14 613)	(41)	0	(14 654)
Zmiana prezentacji odpisów na należności	0	0	0	0
Utworzenie i rozwiązanie odpisów na inne aktywa	0	0	0	0

Dane dotyczące okresu sprawozdawczego

	Usługi budowlano- montażowe	Usługi instalacyjne	Wyłączenia	Ogółem
Aktywa segmentu	106 794	56 892	(18 668)	145 018
Inwestycje w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0	0	0	0
Aktywa nieprzypisane	0	0	0	0
Aktywa razem	106 794	56 892	(18 668)	145 018
Zobowiązania segmentu	182 275	38 375	(1 233)	219 417
Zobowiązania nieprzypisane	0	0	0	0
Zobowiązania razem	182 275	38 375	(1 233)	219 417
Nakłady inwestycyjne na aktywa finansowe				
Nakłady inwestycyjne na aktywa niefinansowe	103	24	0	127
Nakłady inwestycyjne razem	103	24	0	127

Dane dotyczące okresu porównawczego

	Usługi budowlano- montażowe	Usługi instalacyjne	Wyłączenia	Ogółem
Aktywa segmentu	131 418	67 874	(37 010)	162 282
Inwestycje w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0	0	0	0
Aktywa nieprzypisane	0	0	0	0
Aktywa razem	131 418	67 874	(37 010)	162 282
Zobowiązania segmentu	154 097	43 987	(1 398)	196 686
Zobowiązania nieprzypisane	0	0	0	0
Zobowiązania razem	154 097	43 987	(1 398)	196 686
Nakłady inwestycyjne na aktywa finansowe				
Nakłady inwestycyjne na aktywa niefinansowe	53	360	0	413
Nakłady inwestycyjne razem	53	360	0	413

Informacje geograficzne dotyczące przychodów	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Przychody ze sprzedaży krajowej	217 345	220 302
Przychody ze sprzedaży zagranicznej	0	0

Informacje dotyczące głównych klientów	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Klient A	56 624	0
Klient B	26 238	0
Klient C	24 117	22 431
Klient D	21 652	0
Klient E	14 949	366
Klient F	11 542	17 247
Klient G	11 432	18 143
Klient H	10 910	8 606
Klient I	5 256	0
Klient J	4 657	14 394

6. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych	1 068	1 140
Przychody ze sprzedaży towarów	271	94
Przychody z tytułu umów o budowę	215 064	217 997
Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	1 238	1 709
Przychody pozostałe	0	0
Dyskonto kaucji należności	(296)	(638)
Zmiana stanu odpisów na należności	0	0
Przychody ze sprzedaży razem	217 345	220 302

Działalność Grupy nie podlega sezonowości.

7. Kontrakty budowlane

Kontrakty budowlane – ujęcie wynikowe	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Przychody z tytułu umów o budowę	214 768	217 359
– w tym zafakturowane	239 260	213 038
– w tym oszacowane	(24 492)	4 321
Koszt własny ww. umów ujęty w wyniku brutto	(235 254)	(227 913)
– w tym zafakturowane	(246 618)	(218 889)
– w tym oszacowane	11 364	(9 024)
Zysk (strata) brutto	(20 486)	(10 554)
Dyskonto kaucji zatrzymanych dostawcom ujęte w wyniku finansowym	20	(97)
Dyskonto kaucji zatrzymanych przez odbiorców ujęte w wyniku finansowym	27	(374)
Wpływ dyskonta na wynik finansowy przed opodatkowaniem, w tym:	47	(471)
– pomniejszenie przychodów ze sprzedaży	(296)	(638)
– pomniejszenie kosztu własnego sprzedaży	99	67
– przychody/koszty finansowe	244	100
Podatek odroczony od powyższych korekt	(8)	90
Wpływ netto na Sprawozdanie z całkowitych dochodów	39	(381)

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:	8 120	17 561
– wycena kontraktów	8 120	17 561
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów o budowę (zobowiązania), w tym:	24 890	21 526
– wycena kontraktów	23 788	9 035
– rezerwy na straty na kontraktach	1 102	12 491
Zaliczki otrzymane na kontrakty (zobowiązania)	5 284	6 211
Kaucje zatrzymane przez odbiorców z tytułu umów o budowę	22 450	29 420
– z terminem wymagalności do 12 miesięcy	10 269	17 246
– z terminem wymagalności ponad 12 miesięcy	12 181	12 174
Kaucje zatrzymane dostawcom z tytułu umów o budowę	30 621	28 392
– z terminem wymagalności do 12 miesięcy	16 157	16 714
– z terminem wymagalności ponad 12 miesięcy	14 464	11 678

8. Koszty według rodzaju

Koszty według rodzaju	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Amortyzacja	(1 983)	(1 434)
Zużycie materiałów i energii	(59 572)	(74 856)
Usługi obce	(155 665)	(114 139)
Podatki i opłaty	(1 191)	(1 134)
Koszty świadczeń pracowniczych (Nota 10)	(28 092)	(35 750)
Pozostałe koszty rodzajowe	(1 893)	(1 539)
Koszty według rodzajów ogółem	(248 396)	(228 852)
Zmiana stanu produktów	(1 150)	(14 409)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	0	0
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(116)	(42)
Koszty działalności zaniechanej	0	0
Koszty własne okresu, w tym	(249 662)	(243 303)
Koszty sprzedanych wyrobów i usług	(237 377)	(229 617)
Koszty ogólnego zarządu	(10 975)	(9 267)
Koszty sprzedaży	(1 310)	(4 419)

9. Koszty świadczeń pracowniczych

Koszty świadczeń pracowniczych	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Wynagrodzenia	(23 357)	(29 320)
Ubezpieczenia społeczne	(3 966)	(5 225)
Pozostałe świadczenia	(769)	(1 205)
Koszty świadczeń pracowniczych w kosztach rodzajowych razem	(28 092)	(35 750)
Koszty odpraw emerytalnych (w tym zwiększenie zobowiązań z tego tytułu)	176	(28)
Zmiana stanu zobowiązań urlopowych	(879)	0
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań	0	(384)
Koszty świadczeń pracowniczych razem	(28 795)	(36 162)

Jednostka dominująca Grupy 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 rezerwy 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 zapasy	0	0
Rozwiązane odpisy aktualizujące na należności	460	31
Rozwiązanie pozostałych odpisów aktualizujących	251	0
Rozwiązane rezerwy	0	54
Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	424	602
Dotacje	0	19
Zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych	0	168
Przedawnione zobowiązania	688	395
Nieodpłatne dostawy	0	0
Otrzymane kary i odszkodowania	613	219
Różnice inwentaryzacyjne	0	0
Zysk ze zbycia wierzytelności	1	0
Zwrot kosztów sądowych	50	43
Pozostałe	203	216
Pozostałe przychody operacyjne razem	2 690	1 747

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	(6 604)	(7 617)
Odpisy wartości dotyczące pozostałych aktywów	0	0
Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Strata ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych	(197)	0
Przedawnione należności	(25)	0
Straty losowe	0	0
Różnice inwentaryzacyjne	0	0
Kary i grzywny i zapłacone odszkodowania	(66)	(3 102)
Rezerwa na roszczenia reklamacyjne	0	0
Windykacja należności	0	0
Koszty sądowe i egzekucyjne	(1 570)	(399)
Pozostałe	(274)	(956)
Pozostałe koszty operacyjne razem	(8 736)	(12 074)

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	5	42
Przychody z tytułu odsetek z lokat bankowych	9	4
Przychody z tytułu odsetek od dłużnych papierów wartościowych	0	0
Zysk z różnic kursowych nieuwzględnionych w działalności operacyjnej	0	24
Zysk ze zbycia aktywów finansowych	0	0
Dyskonto kaucji	322	285
Umorzone zobowiązania finansowe	0	0
Pozostałe	74	85
Przychody finansowe razem	410	440

13. Koszty finansowe

Koszty finansowe	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Koszty z tytułu odsetek dotyczących zobowiązań	(3 831)	(2 262)
Strata ze zbycia inwestycji	0	0
Strata z różnic kursowych nieuwzględnionych w działalności operacyjnej	(23)	(1)
Strata ze zbycia aktywów finansowych	0	(20)
Przeszacowanie aktywów finansowych	0	(1 232)
Dyskonto kaucji	(79)	(247)
Odpisy aktualizujące	0	0
Faktoring	0	0
Pozostałe	(350)	(598)
Koszty finansowe razem	(4 283)	(4 360)

14. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Podatek dochodowy bieżący	0	0
Podatek dochodowy odroczony	(8 784)	4 489
Podatek dochodowy ogółem	(8 784)	4 489
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	(49 463)	(37 248)
Podatek normatywny od zysku przed opodatkowaniem wg stawki 19%	9 398	7 078
Podatek wpływający na wynik netto	(8 784)	4 489
Różnica między podatkiem ujętym w wyniku netto a podatkiem normatywnym	(18 182)	(2 589)
Wyjaśnienie różnicy, w tym:		
- podatek od kosztów trwale niestanowiących kosztów podatkowych	(121)	(3 953)
- podatek od przychodów trwale nieopodatkowanych	0	32
- podatek z tytułu zmiany kwalifikacji kosztów i przychodów oraz strat w wyliczeniu podatku odroczonego	0	0
- podatek odroczonego od strat podatkowych nieujęty w latach ubiegłych	0	901
- aktywa z tytułu straty podatkowej za okres sprawozdawczy nieujęte w podatku odroczonego	0	409
- ulgi podatkowe	0	0
- podatek od innych tytułów różnic	(7)	22
- korekty i wyłączenia konsolidacyjne	0	0

Jednostka dominująca w związku z brakiem założenia kontynuacji działalności, rozwiązała całość aktywów z tytułu podatku odroczonego z powodu małego prawdopodobieństwa wykorzystania w przyszłości posiadanych aktywów. Wyjaśnienie różnicy dot. efektywnej stopy podatku dotyczy pozostałych spółek Grupy PARTNERBUD.

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 trwale w budowie	Środki trwale razem
Wartość brutto na początek okresu	1 625	14 095	6 284	1 933	325	0	26 262
Zwiększenia, w tym:	1 208	1 712	177	587	2	0	3 686
Zakup	0	0	56	0	2	0	58
Aktualizacja wyceny	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	0	0	2	0	0	0	2
Inne zwiększenia	1 208	1 712	119	587	0	0	3 626
Zmniejszenia, w tym:	(0)	(1 718)	(249)	(715)	(4)	0	(2 686)
Sprzedaż	0	0	(44)	(160)	0	0	(204)
Likwidacja (złomowanie)	0	0	(205)	(33)	(4)	0	(242)
Zmiana kwalifikacji	0	0	0	0	0	0	0
Przeniesienie do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana składu Grupy	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmniejszenia	0	(1 718)	0	(523)	0	0	(2 240)
Wartość brutto na koniec okresu	2 833	14 089	6 212	1 805	323	0	25 262
Wartość umorzenia i odpisów na początek okresu	(27)	(6 201)	(5 821)	(1 267)	(289)	0	(13 605)
Zwiększenia, w tym:	(17)	(1 088)	(236)	(548)	(15)	0	(1 904)
Amortyzacja	(17)	(1 088)	(236)	(548)	(15)	0	(1 904)
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	440	244	521	4	0	1 217
Sprzedaż	0	0	44	159	0	0	203
Likwidacja (złomowanie)	0	0	200	33	4	0	237
Odpis z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	0	0	0	0	0	0	0
Przeniesienie do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana składu Grupy	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmniejszenia	0	448	0	329	0	0	777
Wartość umorzenia i odpisów na koniec okresu	(44)	(6 841)	(5 813)	(1 294)	(300)	0	(14 292)
Wartość netto początek okresu	1 598	7 894	463	666	36	0	10 657
Wartość netto na koniec okresu	2 789	7 248	399	511	23	0	10 970

Dane dotyczące okresu porównawczego

Rzeczowe aktywa trwałe – zmiany w okresie porównawczym	Grunty	Budynki i lokale	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Środki trwałe razem
Wartość brutto na początek okresu	844	12 426	6 292	2 441	484	0	22 487
Zwiększenia, w tym:	1 031	2 160	261	272	146	0	3 870
Zakup	0	0	180	54	4	0	238
Aktualizacja wyceny	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	1 031	1 908	81	0	(81)	0	2 939
Inne zwiększenia	0	252	0	218	223	0	693
Zmniejszenia, w tym:	(250)	(491)	(269)	(780)	(305)	0	(2 095)
Sprzedaż	0	0	(161)	(86)	0	0	(247)
Likwidacja (złomowanie)	0	(3)	(107)	0	(82)	0	(192)
Zmiana kwalifikacji	(250)	(480)	0	0	0	0	(730)
Przeniesienie do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana składu Grupy	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmniejszenia	0	(8)	(1)	(694)	(223)	0	(926)
Wartość brutto na koniec okresu	1 625	14 095	6 284	1 933	325	0	24 262
Wartość umorzenia i odpisów na początek okresu	(27)	(5 610)	(5 771)	(1 607)	(341)	0	(13 356)
Zwiększenia, w tym:	0	(597)	(298)	(398)	(24)	0	(1 317)
Amortyzacja	0	(597)	(298)	(398)	(24)	0	(1 317)
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	6	248	738	76	0	1 068
Sprzedaż	0	0	141	85	0	0	226
Likwidacja (złomowanie)	0	3	107	0	76	0	186
Odpis z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	0	0	0	0	0	0	0
Przeniesienie do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana składu Grupy	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmniejszenia	0	3	0	653	0	0	656
Wartość umorzenia i odpisów na koniec okresu	(27)	(6 201)	(5 821)	(1 267)	(289)	0	(13 605)
Wartość netto początek okresu	817	6 816	521	834	143	0	9 131
Wartość netto na koniec okresu	1 598	7 894	463	666	36	0	10 657

16. Zmiany stanu wartości niematerialnych

Dane dotyczące okresu sprawozdawczego

Wartości niematerialne – zmiany w okresie sprawozdawczym	Oprogramowane i podobne wartości	Pozostałe	Wartości niematerialne razem
Wartość brutto na początek okresu	1 876	5	1 881
Zwiększenia, w tym:	13	0	13
Zakup	13	0	13
Aktualizacja wyceny	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	0	0	0
Inne zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	(151)	0	(151)
Sprzedaż	(3)	0	(3)
Likwidacja	(148)	0	(148)
Zmiana kwalifikacji	0	0	0
Inne zmniejszenia	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	1 738	5	1 743
Wartość umorzenia i odpisów na początek okresu	(1 620)	(5)	(1 625)
Zwiększenia, w tym:	(83)	0	(83)
Amortyzacja	(83)	0	(83)
Zwiększenie odpisu z tytułu utraty wartości	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	0	0	0
Inne zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	151	0	151
Sprzedaż	3	0	3
Likwidacja	148	0	148
Zmniejszenie odpisu z tytułu utraty wartości	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	0	0	0
Przeniesienie do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0
Inne zmniejszenia	0	0	0
Wartość umorzenia i odpisów na koniec okresu	(1 552)	(5)	(1 557)
Wartość netto na początek okresu	256	0	256
Wartość netto na koniec okresu	186	0	186

Dane dotyczące okresu porównawczego

Wartości niematerialne – zmiany w okresie porównawczym	Oprogramowane i podobne wartości	Pozostałe	Wartości niematerialne razem
Wartość brutto na początek okresu	1 958	5	1 963
Zwiększenia, w tym:	40	0	40
Zakup	40	0	40
Aktualizacja wyceny	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	0	0	0
Inne zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia:	(122)	0	(122)
Sprzedaż	0	0	0
Likwidacja	(121)	0	(121)
Zmiana kwalifikacji	0	0	0
Inne zmniejszenia	(1)	0	(1)
Wartość brutto na koniec okresu	1 876	0	1 881
Wartość umorzenia i odpisów na początek okresu	(1 625)	(5)	(1 630)
Zwiększenia, w tym:	(116)	0	(116)
Amortyzacja	(116)	0	(116)
Zwiększenie odpisu z tytułu utraty wartości	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	0	0	0
Inne zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	121	0	121
Sprzedaż	0	0	0
Likwidacja	0	0	0
Zmniejszenie odpisu z tytułu utraty wartości	0	0	0
Zmiana kwalifikacji	0	0	0
Przeniesienie do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0
Inne zmniejszenia	121	0	121
Wartość umorzenia i odpisów na koniec okresu	(1 620)	(5)	(1 625)
Wartość netto na początek okresu	333	0	333
Wartość netto na koniec okresu	256	0	256

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	9 100	9 819
Rzeczowe aktywa trwałe używane na podstawie umów leasingu	1 870	838
Rzeczowe aktywa trwałe razem	10 970	10 657
Wartości niematerialne własne	186	256
Wartości niematerialne używane na podstawie umów leasingu	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe brutto razem	186	256

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. Aktywa trwale stanowiące zabezpieczenie zobowiązań

Aktywa trwale stanowiące zabezpieczenie zobowiązań	Stan na dzień 31 grudnia 2019	Stan na dzień 31 grudnia 2018
Rzeczowe aktywa trwale	9 233	9 892
Nieruchomości inwestycyjne	11 779	11 356
Inne aktywa trwale	1	0
Aktywa stanowiące zabezpieczenie zobowiązań razem	21 013	21 248

21. Ograniczenia w dysponowaniu i zabezpieczenia ustanowione na aktywach

Dane dotyczące okresu sprawozdawczego

Tytuł zabezpieczenia (tytuł zabezpieczanego 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
Zabezpieczenie Umowy Wieloproduktowej	Hipoteka łączna na nieruchomościach	16 683	19 503	ING Bank Śląski S.A.	6 623	27.05.2025

Dane dotyczące okresu porównawczego

Tytuł zabezpieczenia (tytuł zabezpieczanego 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 Towarzystwo Ubezpieczeń 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 Umowy wieloproduktowej	hipoteka łączna na nieruchomościach	16 442	18 757	ING Bank Śląski S.A.	9 919	31.08.2023
Zabezpieczenie na majątku ruchomym	Zastaw rejestrowy	1	2 782	Uniq TU S.A.	4 859	08.06.2023

22. Nieruchomości inwestycyjne – zmiany

Zmiany stanu nieruchomości inwestycyjnych	Stan na dzień 31 grudnia 2019	Stan na dzień 31 grudnia 2018
Stan na początek okresu	12 345	13 987
Nabycie	0	0
Przeniesienie z rzeczowych aktywów trwałych	0	695
Przeniesienie do rzeczowych aktywów trwałych	0	(2 939)
Zmiana wartości godziwej	422	602
Amortyzacja	0	0
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0
Inne zmiany	(988)	0
Nieruchomości inwestycyjne na koniec okresu	11 779	12 345

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.

Nieruchomości inwestycyjne wg stanu na dzień 31.12.2019 stanowią:

- PARTNERBUD – prawo własności gruntu działek niezabudowanych, o łącznej powierzchni 9 331 m², zlokalizowanych przy ul. Blanowskiej w Zawierciu. 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 jednorodziną, atrakcyjnie położone z dobrym dostępem do dróg publicznych, na terenie miasta Zawiercie). Rzeczoznawca jest doświadczony i zna rynek lokalny. Wartość godziwa tej nieruchomości została ustalona na 748 tys. zł.
Pomiar wartości godziwej nieruchomości sklasyfikowano na poziomie 2 hierarchii wartości godziwej wg MSSF 13.
- INSTAL-LUBLIN – nieruchomości gruntowe zabudowane (jednorodny kompleks zabudowany budynkami o charakterze administracyjno-biurowym i przemysłowo-magazynowym) i niezabudowane, zlokalizowane przy ul. Anny Walentynowicz 9 w Lublinie. Wyceny dokonano na dzień 31 grudnia 2019 roku. Nieruchomości zabudowane zostały wycenione przy zastosowaniu podejścia dochodowego z metodą inwestycyjną przy wykorzystaniu techniki kapitalizacji prostej netto. Wartość nieruchomości określono poprzez relację do dochodu, który nieruchomość może przynosić z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej. Nieruchomości gruntowe niezabudowane wyceniono stosując podejście porównawcze, w oparciu o ceny, jakie uzyskano za nieruchomości podobne. Rzeczoznawca jest doświadczony i zna rynek lokalny. Łączna wartość nieruchomości, została oszacowana na kwotę 19 503 tys. zł. z czego kwota 11 031 tys. zł. dotyczy część uznanej za inwestycyjną. Pozostała wartość odnosi do części nieruchomości użytkowanej na potrzeby Grupy. Pomiar wartości godziwej nieruchomości sklasyfikowano na poziomie 3 hierarchii wartości godziwej wg MSSF 13.

W 2019 roku INSTAL-LUBLIN dokonał sprzedaży nieruchomości gruntowej zabudowanej (jednorodny kompleks zabudowany budynkiem typu jednorodzinne adaptowany na potrzeby biurowo-usługowe), zlokalizowanej przy ul. Warszawskiej 378A w Kielpinie Poduchownym gm. Łomianki. W dniu 09.05.2019 roku INSTAL-LUBLIN S.A. za kwotę 650 tys. zł.

23. Odroczone 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	15 392	10 543
Zmiana stanu aktywów w okresie sprawozdawczym:	(11 470)	4 849
odniesione na wynik finansowy	(11 470)	4 849
odniesione na wartość firmy	0	0
odniesione na kapitał własny inny niż wynik finansowy	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	3 922	15 392
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	6 986	6 625
Zmiana stanu rezerwy w okresie sprawozdawczym:	(2 687)	361
odniesiona na wynik finansowy	(2 687)	361
odniesiona na kapitał własny inny niż wynik finansowy	0	0
zmiana składu Grupy	0	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	4 299	6 986
Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego netto po kompensacie	(377)	8 406

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, niestanowiące kosztów podatkowych	0	17 436
Odpisy na należności	2 349	2 667
Odpisy na zapasy	11	11
Odpisy na inne aktywa	278	1 906
Straty podatkowe	3 288	24 157
Rezerwy	4 160	21 601
Różnice z wyceny aktywów trwałych do wartości godziwej	0	0
Różnice z wyceny aktywów trwałych w leasingu	1 196	443
Różnice z wyceny aktywów finansowych	0	0
Ujemne różnice kursowe niezrealizowane	0	1
Dyskonto kaucji	105	826
Inne zmiany	8 501	2 223
Korekty i wyłączenia konsolidacyjne	753	710
Podstawa tworzenia aktywów z tytułu podatku odroczonego razem	20 641	81 008

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

Jednostka dominująca na koniec okresu sprawozdawczego nie utworzyła aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego 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.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego Spółki PROBAU-INVEST w związku z nieprowadzeniem działalności operacyjnej i w związku z tym brakiem możliwości wykorzystania tych aktywów w przyszłości zostały odpisane w ciężar podatku dochodowego roku 2019.

Spółka INSTAL-LUBLIN prezentuje aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z kontynuacją działalności i możliwością wykorzystania ich w przyszłości.

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	6 329	17 553
Dodatnie różnice kursowe niezrealizowane	0	0
Przychody z odsetek lub inne zaliczone do przychodów podatkowych	116	52
Różnice z wyceny aktywów trwałych własnych	0	2 589
Różnice z wyceny aktywów trwałych w leasingu	1 159	313
Przeszacowanie ŚT	10 953	11 473
Różnice z wyceny nieruchomości inwestycyjnych	4 022	4 147
Dyskonto	45	642
Inne zmiany	0	0
Podstawa tworzenia rezerw z tytułu podatku odroczonego razem	22 624	36 769

24. Zapasy

Zapasy	Stan na dzień 31 grudnia 2019	Stan na dzień 31 grudnia 2018
Materiały	429	1 026
Produkty gotowe	74	15
Półprodukty i półfabrykaty oraz produkcja w toku	0	0
Towary	0	2
Pozostałe	0	0
Zapasy razem	503	1 043

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

Zmiana odpisów aktualizujących na zapasy	Stan na dzień 31 grudnia 2019	Stan na dzień 31 grudnia 2018
Stan na początek okresu, w tym na:	(11)	(11)
materiały	(11)	(11)
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
zmiana składu Grupy	0	0
Stan na koniec okresu, w tym:	(11)	(11)
materiały	(11)	(11)
produkty gotowe	0	0
półprodukty i półfabrykaty oraz produkcja w toku	0	0
towary	0	0

25. 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	79 398	78 933
Zaliczki przekazane na dostawy	1 296	1 718
Należności z tytułu podatków, dotacji, ubezpieczeń społecznych i podobnych, z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego	6 645	4 258
Inne należności	2 455	2 856
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, w tym:	89 794	87 765
nieprzetерminowane	99 461	69 765
przetерminowane do 3 miesięcy	20 559	26 380
przetерminowane od 3 do 6 miesięcy	(3 882)	5 838
przetерminowane od 6 do 12 miesięcy	12 480	7 278
przetерminowane powyżej 12 miesięcy	46 714	24 867
utworzone odpisy aktualizujące wartość należności	(85 538)	(46 363)

Jednostka dominująca należności z tytułu dostaw i usług obejmujące należności z tytułu kaucji wymagalnych powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego za okres sprawozdawczy prezentacyjnie przesunęła z należności krótkoterminowych do należności długoterminowych.

Pozostałe Spółki Grupy w należnościach krótkoterminowych prezentują również kaucje o terminie wymagalności ponad 12 miesięcy od dnia bilansowego, przy czym Grupa 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).

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

Zmiana odpisów aktualizujących należności	Stan na dzień 31 grudnia 2019	Stan na dzień 31 grudnia 2018
Stan na początek okresu, w tym na:	(46 363)	(31 709)
należności z tytułu dostaw i usług	(26 301)	(10 824)
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:	(39 175)	(14 654)
utworzenie odpisu	(49 240)	(16 203)
zmiana prezentacji	0	0
rozwiązanie odpisu	10 065	1 549
zmiana składu Grupy	0	0
Stan na koniec okresu, w tym:	(85 538)	(46 363)
należności z tytułu dostaw i usług	(32 934)	(26 301)
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 odpisów aktualizujących należności w okresie sprawozdawczym, zawiera należności z tytułu dostaw i usług (w tym należności z tytułu kaucji) oraz pozostałe należności, w tym należności z tytułu kar wystawionych na Podwykonawców. Odpisy aktualizujące należności dotyczące kar naliczonych w okresie sprawozdawczym prezentowane są w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jak zmniejszenie pozostałych przychodów operacyjnych.

26. Pozostałe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe	Stan na dzień 31 grudnia 2019	Stan na dzień 31 grudnia 2018
Inwestycje krótkoterminowe – udziały i akcje	0	0
Pożyczki udzielone, w tym:	52	52
długoterminowe	0	0
krótkoterminowe	52	52
Pozostałe aktywa finansowe razem, w tym:	52	52
długoterminowe	0	0
krótkoterminowe	52	52

Na koniec 2017 roku Grupa 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 dzień 31 grudnia 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 należność od Poziom 511 została rozliczona w całości.

27. Pozostałe aktywa niefinansowe

Pozostałe aktywa niefinansowe	Stan na dzień 31 grudnia 2019	Stan na dzień 31 grudnia 2018
Koszty przedpłacone dotyczące okresów następných, w tym:	976	1 608
Długoterminowe	290	431
Krótkoterminowe	686	1 177
Pozostałe aktywa niefinansowe razem	976	1 608

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

długoterminowej prezentowane są w pozycji pozostałych aktywów długoterminowych w Skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

28. 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	1 250	2 867
Środki pieniężne na rachunkach lokat krótkoterminowych	2 327	2 815
Inne środki pieniężne	2 736	748
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	6 313	6 431
o ograniczonej możliwości dysponowania	6 217	4 609

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.

29. 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	8 242 946
Liczba akcji razem	25 142 946	8 242 946

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

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

Na dzień bilansowy nie istnieją ograniczenia dotyczące wypłaty dywidendy.

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

Program akcji pracowniczych

W Grupie 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.

W dniu 30 kwietnia 2020 roku zostało ogłoszone przez

1. AEREF V PL Investment S.á r.l., AEREF V PL MASTER S.á r.l., AEREF V MASTER S.á r.l. oraz ARES EUROPEAN REAL ESTATE FUND V SCSP
2. Władysława Króla
3. Maji Sp. z o.o.,

wezwanie do zapisów na sprzedaż 2 513 946 akcji Emitenta stanowiących 10,0% kapitału zakładowego Spółki. Po przeprowadzeniu wezwania, Maji Sp. z o.o. zamierza łącznie osiągnąć 100% całkowitej liczby akcji w kapitale zakładowym Emitenta.

Głównym zamiarem Maji Sp. z o.o. jest podjęcie po przeprowadzeniu wezwania działań ukierunkowanych na docelowe zniesienie dematerializacji akcji oraz wycofanie ich z obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych. W związku z powyższym, wzywający zamierzają doprowadzić do podjęcia na Walnym Zgromadzeniu uchwały o zniesieniu dematerializacji akcji Spółki, a następnie wystąpienia przez Spółkę do Komisji Nadzoru Finansowego z wnioskiem o udzielenie zezwolenia na przywrócenie akcjom Spółki formy dokumentu (zniesienie dematerializacji akcji Spółki).

W przypadku osiągnięcia lub przekroczenia w wyniku wezwania 95% ogólnej liczby głosów w Spółce, intencją Maji sp. z o.o. jest to, aby po przeprowadzeniu wezwania przeprowadzić przymusowy wykup akcji Spółki będących w posiadaniu akcjonariuszy mniejszościowych, z zachowaniem wszelkich uprawnień, jakie w związku z tym procesem przysługują akcjonariuszom mniejszościowym.

Jednocześnie Maji Sp. z o.o. poinformowała, że nie zamierza finansować działalności spółek z grupy kapitałowej Spółki.

30. 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%

¹ Podmiot zależny od Murapol S.A.

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 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.

W dniu 30 kwietnia 2020 roku zostało ogłoszone przez

1. AEREF V PL Investment S.á r.l., AEREF V PL MASTER S.á r.l., AEREF V MASTER S.á r.l. oraz ARES EUROPEAN REAL ESTATE FUND V SCSP
2. Władysława Króla
3. Maji Sp. z o.o.,

wezwanie do zapisów na sprzedaż 2 513 946 akcji Emitenta stanowiących 10,0% kapitału zakładowego Spółki. Po przeprowadzeniu wezwania, Maji Sp. z o.o. zamierza łącznie osiągnąć 100% całkowitej liczby akcji w kapitale zakładowym Emitenta.

Głównym zamiarem Maji Sp. z o.o. jest podjęcie po przeprowadzeniu wezwania działań ukierunkowanych na docelowe zniesienie dematerializacji akcji oraz wycofanie ich z obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych. W związku z powyższym, wzywający zamierzają doprowadzić do podjęcia na Walnym Zgromadzeniu uchwały o zniesieniu dematerializacji akcji Spółki, a następnie wystąpienia przez Spółkę do Komisji Nadzoru Finansowego z wnioskiem o udzielenie zezwolenia na przywrócenie akcjom Spółki formy dokumentu (zniesienie dematerializacji akcji Spółki).

W przypadku osiągnięcia lub przekroczenia w wyniku wezwania 95% ogólnej liczby głosów w Spółce, intencją Maji Sp. z o.o. jest to, aby po przeprowadzeniu wezwania przeprowadzić przymusowy wykup akcji Spółki będących w posiadaniu akcjonariuszy mniejszościowych, z zachowaniem wszelkich uprawnień, jakie w związku z tym procesem przysługują akcjonariuszom mniejszościowym. Jednocześnie Maji Sp. z o.o. poinformowała, że nie zamierza finansować działalności spółek z grupy kapitałowej Spółki.

31. Rezerwy długoterminowe i krótkoterminowe według tytułów

Rezerwy długo- i krótkoterminowe	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Rezerwy długoterminowe, w tym:	560	648
świadczenia pracownicze	254	401
naprawy gwarancyjne	306	247
straty na kontraktach	0	0
postępowania sądowe i podobne	0	0
pozostałe koszty	0	0
Rezerwy krótkoterminowe, w tym:	19 820	7 382
świadczenia pracownicze	1 605	2 003
naprawy gwarancyjne	3 283	523
straty na kontraktach	0	0
rozliczenia międzyokresowe bierne (rezerwy na koszty)	143	16
roszczenia sporne	14 669	4 751
rezerwa na odsetki od zobowiązań	0	0
postępowania sądowe i podobne	94	61
pozostałe rezerwy	26	28
Rezerwy razem	20 380	8 030

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

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

32. 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:	1 578	11 266
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	1 578	530
inne zobowiązania finansowe	0	899
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	49 144	43 235
pożyczki od jednostek powiązanych	44 081	24 467
kredyty bankowe i pożyczki od jednostek niepowiązanych	4 671	7 196
obligacje i podobne papiery dłużne wyemitowane przez jednostkę	0	0
zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	392	377
inne zobowiązania finansowe	0	11 195
Pożyczki i kredyty bankowe oraz inne instrumenty dłużne razem	50 722	54 501

Na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Grupa AWBUD korzystała z finansowania zewnętrznego w postaci otrzymanych pożyczek oraz dostępnego limitu zadłużenia w rachunku bieżącym

Instytucja	Produkt bankowy	Wysokość limitu	Oprocentowanie	Zadłużenie na dzień 31.12.2019	Termin obowiązywania
ING Bank Śląski S.A.	kredyt w rachunku bieżącym	7 000	zmienne	4 671	27.11.2020

W dniu 28 maja 2020 roku INSTAL-LUBLIN został zawarty z ING Bank Śląski S.A. aneks do umowy wieloproduktowej, wydłużający okres dostępności kredytów obrotowych do dnia 27 listopada 2020 roku.

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
Murapol S.A.	powiązany	stałe 6,5%	2 320	31.08.2020
Murapol S.A.	powiązany	stałe 6,5%	1 157	31.08.2020
Murapol S.A.	powiązany	stałe 6,5%	670	31.08.2020
Murapol S.A.	powiązany	stałe 6,5%	1 077	30.11.2019
Murapol S.A.	powiązany	stałe 6,5%	2 116	30.06.2020
Murapol S.A.	powiązany	stałe 6,5%	1 041	31.12.2019
Murapol S.A.	powiązany	stałe 6,5%	623	31.12.2019
Murapol S.A.	powiązany	stałe 6,5%	512	31.08.2020

Spółka dominująca 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.

W dniu 15 czerwca 2020 roku pomiędzy INSTAL-LUBLIN a Murapol S.A. zostały zawarte porozumienia dotyczące prolongaty spłaty pożyczek udzielonych przez Murapol S.A. w łącznej kwocie 8,7 mln zł.

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

33. 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	508	433
Minimalne opłaty leasingowe płatne w okresie od 1 roku do 5 lat	723	570
Minimalne opłaty leasingowe płatne w okresie powyżej 5 lat	5 135	0
Odsetki płatne do 1 roku	113	56
Odsetki płatne w okresie od 1 roku do 5 lat	350	40
Odsetki płatne w okresie powyżej 5 lat	3 933	0
Wartość zdyskontowana opłat płatnych do 1 roku	395	377
Wartość zdyskontowana opłat płatnych w okresie od 1 roku do 5 lat	373	530
Wartość zdyskontowana opłat płatnych w okresie powyżej 5 lat	1 202	0
Wartość wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej razem	1 970	907

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	87 308	86 994
zobowiązania z tytułu podatków, dotacji, ubezpieczeń społecznych i podobnych, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	8 847	5 740
zaliczki otrzymane na dostawy	5 278	6 705
inne zobowiązania	4 199	6 204
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, w tym:	105 632	105 643
nieprzeterminowane	66 245	73 761
przeterminowane do 3 miesięcy	24 934	19 416
przeterminowane od 3 do 6 miesięcy	2 950	3 258
przeterminowane od 6 do 12 miesięcy	2 508	4 487
przeterminowane powyżej 12 miesięcy	8 995	4 721

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

Pozostałe Spółki Grupy w zobowiązaniach krótkoterminowych prezentują również kaucje o terminie wymagalności ponad 12 miesięcy od dnia bilansowego, przy czym Grupa 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 krótkoterminowe za okres porównawczy obejmują również kaucje o terminie wymagalności ponad 12 miesięcy od dnia bilansowego, przy czym Grupa 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	31 830	39 437
Weksle	3 125	4 425
Poręczenia wekslowe	0	0
Inne poręczenia	1 620	1 620
Zobowiązania warunkowe i zabezpieczenia razem	36 575	45 482

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 obowiązku zapłaty zobowiązań handlowych wobec kontrahentów.

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

37. Należności warunkowe i zabezpieczenia

Należności warunkowe i zabezpieczenia	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Gwarancje	7 993	10 058
Poręczenia wekslowe	1 354	991
Inne poręczenia	43 663	51 910
Należności warunkowe i zabezpieczenia razem	53 010	62 959

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
Należności	97 914	105 326
Inwestycje krótkoterminowe – udziały i akcje	0	0
Pożyczki udzielone	52	52
Środki pieniężne	6 313	6 431
Aktywa finansowe razem	104 279	111 809

Grupa klasyfikuje do kategorii aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem:

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

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

W pozycji Należności Grupa prezentuje należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności i Kwoty należne od odbiorców oraz inne należności wynikające z kontraktów.

Zobowiązania finansowe	Stan na dzień 31 grudnia 2019	Stan na dzień 31 grudnia 2018
Zobowiązania wyceniane wg zamortyzowanego kosztu (MSSF 9)		
Kredyty i pożyczki	48 752	52 695
Zobowiązania	130 522	127 169
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	899
Zobowiązania wyceniane wg zamortyzowanego kosztu razem	179 274	180 763
Zobowiązania wyłączone z zakresu MSSF 9		
Leasing finansowy	1 970	907
Zobowiązania finansowe razem	181 244	181 670

Grupa zaliczka do zobowiązań finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie:

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

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

Grupa prezentuje w Pozycji Zobowiązania - zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania oraz kwoty należne odbiorcom oraz inne zobowiązania wynikające z kontraktów.

Ryzyko kredytowe – koncentracja według odbiorców	Stan na dzień 31 grudnia 2019	Stan na dzień 31 grudnia 2018
Suma należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	89 794	87 765
podmiot A	16 795	0
podmiot B	12 223	0
podmiot C	4 176	149
podmiot D	3 357	4 805
podmiot E	2 982	0
podmiot F	2 274	4 515
podmiot G	1 712	4 327
podmiot H	1 717	2 242
podmiot I	1 655	2 166

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	34 423	14 329	0	0	0	48 752
Zobowiązania z tytułu dostaw	130 522	0	0	0	0	130 522
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0	0
Leasing finansowy	241	151	311	65	1 202	1 970
Razem	165 186	14 480	311	65	1 202	181 244

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	29 498	13 360	9 837	0	0	52 695
Zobowiązania z tytułu dostaw	127 169	0	0	0	0	127 169
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0	899	0	0	899
Leasing finansowy	181	196	201	329	0	907
Razem	156 848	13 556	10 937	329	0	181 670

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	0	0
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	45 721	41 306
Aktywa finansowe	52	52
Zobowiązania finansowe	45 669	41 254
Instrumenty finansowe o zmiennej stopie procentowej	5 053	12 348
Aktywa finansowe	0	0
Zobowiązania finansowe	5 053	12 348

40. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Grupa 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.

Grupa częściowo finansuje swoją działalność kredytami i pożyczkami, faktoringiem 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 Grupy. 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.

Grupa nie prowadzi działalności eksportowej, w związku z tym ryzyko walutowe w nieznacznym stopniu wpływa na sprawozdanie finansowe Grupy.

Grupa 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 Grupy, 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 Grupy.

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.

Grupa 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 Grupie 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 Grupy, powodując np. konieczność tworzenia odpisów aktualizujących bądź finansowania działalności zadłużeniem zewnętrznym. W celu ograniczenia tego ryzyka, Grupa 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 Grupie 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 ze 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 (przestała 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 nieostrymi 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 zapewniłby 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 zarządzanie 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 podjęto decyzję o niepowierzeniu nowych umów generalnego wykonawstwa Grupie.

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

Pozostałe spółki Grupy PARTNERBUD koncentrują się na bieżącym zarządzaniu płynnością oraz utrzymaniu bezpiecznych wskaźników finansowych.

42. Planowane nakłady inwestycyjne

Grupa nie planuje w roku 2020 ponosić nakładów na sfinansowanie rzeczowych aktywów trwałych innych, niż związane z odtwarzaniem zużywającego się majątku.

43. Transakcje i salda z jednostkami powiązаныmi

W okresie sprawozdawczym i w okresie porównawczym w Grupie nie wystąpiły istotne transakcje zawarte z podmiotami powiązаныmi (jednostka stowarzyszona) 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 pozostałymi jednostkami	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	52
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 ani inne jednostki Grupy nie udzieliły zaliczek, pożyczek, kredytów, gwarancji i poręczeń oraz nie zawarto z nimi innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz Grupy.

Na dzień bilansowy Spółka dominująca posiada należności z tytułu pożyczki udzielonej dla Poziom 511 Sp. z o.o., spółce powiązanej z członkiem Rady Nadzorczej Andrzejem Wuczyńskim (Nota 26).

44. Wynagrodzenie Członków Zarządu

Dane dotyczące okresu sprawozdawczego

Wynagrodzenia Członków Zarządu	Jednostka dominująca	Jednostki zależne
Paweł Tamborski	113	0
Aneta Bińkiewicz	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 Bińkiewicz	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	131	213
Pozostali pracownicy	98	166
Pracownicy razem	229	379

47. Działalność zaniechana

W okresie sprawozdawczym nie występuje działalność zaniechana.

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.

49. Zysk przypadający na jedną akcję

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

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

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz 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	(58 247)	(32 759)
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.)	(4,35)	(3,97)
Zysk (strata) rozwodniony przypadający na jedną akcję (zł.)	(4,35)	(3,97)

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
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
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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne inne transakcje dotyczące akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych.

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 za

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 zakończony 30.06.2019 roku oraz 31.12.2019 roku, zostało określone umownie łącznie w kwocie 114,4 tys. zł netto.

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

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

Podpisy członków Zarządu PARTNERBUD S.A.:

Paweł Tamborski

Prezes Zarządu

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie finansowe:

Katarzyna Zieleniec-Węcel