

**ŚRODROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MSSF
WRAZ Z ŚRÓDROCZNYM JEDNOSTKOWYM
SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM**

**ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 R.
DO 30 CZERWCA 2017 R.**

UNISERV-PIECBUD S.A.

40-334 Katowice
ul. Woźniaka 7a

29 września 2017 r.

Spis treści

I. Wybrane dane finansowe - skonsolidowane	4
II. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny rachunku zysków i strat)	5
III. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian z sytuacji finansowej (bilans)	6
IV. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	8
V. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	10
VI. Wybrane informacje objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	12
1. Informacje ogólne na temat emitenta i grupy kapitałowej.....	12
1.1. Jednostka Dominująca	12
1.2. Akcjonariusze Jednostki Dominującej	13
1.3. Opis organizacji grupy kapitałowej, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji	14
2. Opis stosowanych zasad rachunkowości.....	15
2.1. Oświadczenie o zgodności z MSSF	15
2.2. Platforma zastosowanych MSSF.....	15
2.2.1. Status zatwierdzania standardów w UE.....	15
2.2.2. Wcześniejsze zastosowanie standardów i interpretacji	16
2.2.3. Dobrowolna zmiana zasad rachunkowości.....	17
2.3. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	17
2.3.1. Założenie kontynuacji działalności.....	17
2.3.2. Podstawa sporządzenia.....	17
2.3.3. Zasady konsolidacji	17
3. Wybrane dane finansowe w przeliczeniu na euro	32
4. Informacja o istotnych zmianach wielkości szacunkowych	33
4.1. Informacje o odpisach aktualizacyjnych wartości zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwrócenia odpisów z tego tytułu	33
4.2. Informacje o odpisach aktualizacyjnych z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu odpisów.....	34
4.3. Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw	35
4.4. Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego	37
5. Instrumenty finansowe	39
5.1. Informacje na temat zmian warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki	39
5.2. Hierarchia wartości godziwej instrumentów finansowych.....	39
5.3. Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów	39
6. Wybrane dodatkowe noty objaśniające.....	39
6.1. Informacje o rzeczowych aktywach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych.....	40
6.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe	40
6.1.2. Wartości niematerialne i prawne (aktywa niematerialne)	41
6.2. Wartości firmy	43
6.3. Jednostki stowarzyszone	43
6.4. Przychody ze sprzedaży	43
6.5. Koszty według rodzaju	44



6.6. Pozostałe przychody operacyjne.....	45
6.7. Pozostałe koszty operacyjne.....	45
6.8. Przychody finansowe	46
6.9. Koszty finansowe	46
6.10. Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	47
6.11. Zmiany zobowiązań warunkowych i aktywów warunkowych.....	49
7. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących emitenta.....	50
8. Komentarz objaśniający, dotyczący sezonowości lub cykliczności działalności w okresie śródroczny	53
9. Opis czynników i zdarzeń mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe	53
10. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	56
11. Zysk na jedną akcję	56
12. Wyplacone dywidendy	56
13. Segmenty działalności	57
13.1. Informacja ogólna (par.22 MSSF 8)	57
13.2. Przychody i wyniki segmentów	57
13.3. Aktywa i zobowiązania segmentów	57
13.4. Pozostałe informacje o segmentach	57
13.5. Informacje dotyczące produktów i usług	57
13.6. Informacje geograficzne.....	58
13.7. Informacje o wiodących klientach.....	58
14. Wpływ zmian w składzie jednostki w trakcie okresu śródrocznego, w tym w wyniku połączenia jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi oraz instytucjami długoterminowymi, restrukturyzacji, a także zaniechania działalności.....	59
15. Niespłacone pożyczki lub naruszenie postanowień umowy pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych	59
16. Rozliczenia z tytułu spraw sądowych.....	59
17. Korekty błędów poprzednich okresów.....	59
18. Zdarzenia po zakończeniu okresu śródrocznego.....	59
VII. Śródroczne jednostkowe skrócone sprawozdanie finansowe spółki Uniserv-Piecbud S.A.	60
VIII. Wybrane dane finansowe - jednostkowe	68

I. Wybrane dane finansowe - skonsolidowane

WYBRANE DANE FINANSOWE	I półrocze 2017	I półrocze 2016	I półrocze 2017	I półrocze 2016
	Okres 6 m-cy zakończony	Okres 6 m-cy zakończony	Okres 6 m-cy zakończony	Okres 6 m-cy zakończony
	30.06.2017	30.06.2016	30.06.2017	30.06.2016
	tys. PLN		tys. EUR*	
Przychody netto ze sprzedaży	59 312	48 709	14 030	11 119
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	6 146	6 221	1 462	1 420
Zysk (strata) ze sprzedaży	2 511	4 415	597	1 008
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 003	3 992	714	911
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 888	4 337	687	990
Zysk (strata) netto	2 039	3 574	485	816
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-26 313	20 050	-6 260	4 577
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 335	1 650	-793	377
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	9 314	-306	2 216	-70
Przepływy pieniężne netto – razem	-20 334	21 394	-4837	4 884
Średnioważona liczba akcji (szt.)	6 314 460	114 438	6 314 460	114 438
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,32	31,23	0,08	7,13
	Stan na dzień 30.06.2017	Stan na dzień 31.12.2016	Stan na dzień 30.06.2017	Stan na dzień 31.12.2016
	tys. PLN		tys. EUR*	
Aktywa/Pasywa razem	132 428	150 162	31 333	33 943
Aktywa trwałe	80 557	79 615	19 060	17 996
Aktywa obrotowe	51 870	70 546	12 273	15 946
Kapitał własny	32 737	30 724	7 746	6 945
Zobowiązania razem	99 690	119 438	23 587	26 998
Zobowiązania długoterminowe	19 650	9 995	4 649	2 259
Zobowiązania krótkoterminowe	80 040	109 444	18 938	24 739
Liczba akcji (szt.)	6 314 460	114 438	6 314 460	114 438
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł /EUR)	5,18	268,48	1,23	60,69

kurs na dzień bilansowy
średnia arytmetyczna w okresie 6 m-cy

4,2265 **4,4240**
4,2036 **4,3805**

II. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny rachunku zysków i strat)

(wariant kalkulacyjny)	nota	okres zakończony 30.06.2017 tys. PLN	okres zakończony 30.06.2016 tys. PLN
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		59 135	48 709
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		177	0
Koszt własny sprzedaży		53 062	42 488
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		105	0
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		6 146	6 221
Koszty sprzedaży		0	0
Koszty zarządu		3 635	1 805
Pozostałe przychody operacyjne		3 236	2 687
Pozostałe koszty operacyjne		2 744	3 110
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		3 003	3 992
Przychody finansowe		177	614
Koszty finansowe		457	482
Udział w zyskach lub stratach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych zgodnie z metodą praw własności		165	208
Zysk (Strata) brutto		2 888	4 337
Podatek dochodowy		848	762
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		2 039	3 574
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0	0
ZYSK (STRATA) NETTO		2 039	3 574
<i>Przypadający:</i>			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		2 038	3 574
Akcjonariuszom niekontrolującym		1	0
		2 039	3 574
POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY NETTO		0	0
SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW NETTO		2 039	3 574
<i>Przypadające:</i>			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		2 038	3 574
Akcjonariuszom niekontrolującym		1	0
		2 039	3 574
Zysk (strata) netto		2 039	3 574
<i>w tym przypadający:</i>			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		2 038	3 574
Akcjonariuszom niekontrolującym		1	0
Średnia ważona liczba akcji		6 314 460	114 438
Zysk (strata) na jedną akcję (w zł)		0,32	31,23
<i>w tym przypadający:</i>			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		0,32	31,23
Akcjonariuszom niekontrolującym		0,00	0,00
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji		6 314 460	114 438
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję (w zł)		0,32	31,23
<i>w tym przypadający:</i>			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		0,32	31,23
Akcjonariuszom niekontrolującym		0,00	0,00

III. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej (bilans)

AKTYWA	nota	Stan na dzień		
		2017-06-30 PLN	2016-12-31 PLN	2016-06-30 PLN
Aktywa trwałe		80 557	79 615	53 002
1.1 Aktywa niematerialne		1 095	1 230	399
1.2 Wartość firmy		3 761	3 761	5 011
1.3 Rzeczowe aktywa trwałe		26 892	26 498	9 893
1.4 Nieruchomości inwestycyjne		0	0	0
1.5 Inwestycje w jednostkach zależnych		0	0	0
1.6 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych		5 675	5 509	5 775
1.7 Pozostałe aktywa finansowe		8 772	8 560	2 883
1.8 Należności z tytułu dostaw i usług		21 244	20 195	10 293
1.9 Pozostałe należności		0	0	5 156
1.10 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		12 082	12 893	12 461
1.11 Pozostałe aktywa		1 036	969	1 131
Aktywa obrotowe		51 870	70 546	75 907
2.1 Zapasy		1 928	1 472	2 950
2.2 Należności z tytułu dostaw i usług		18 128	19 714	33 983
2.3 Należności z tyt. podatku dochodowego		406	0	0
2.4 Pozostałe należności		4 558	2 681	4 569
2.5 Pozostałe aktywa finansowe		918	966	2 046
2.6 Środki pieniężne		18 844	39 189	30 817
2.7 Aktywa z tytułu wyceny umów o usługę budowlaną		4 950	4 497	547
2.8 Pozostałe aktywa		2 137	2 027	994
2.9 Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia		0	0	0
Aktywa razem		132 428	150 162	128 909



PASywa	nota	Stan na dzień		
		2017-06-30 PLN	2016-12-31 PLN	2016-06-30 PLN
Kapitał własny		32 737	30 724	17 224
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		30 238	28 178	16 876
1.1 Kapitał podstawowy		6 315	6 315	5 722
1.2 Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej (agio)		0	0	0
1.3 Kapitał zapasowy		7 041	6 894	1 573
1.4 Kapitał rezerwowy		12 235	5 819	5 819
1.5 Kapitał z aktualizacji wyceny		0	0	0
1.6 Zyski zatrzymane / Straty niepokryte		4 648	9 151	3 762
Udziały niekontrolujące		2 499	2 546	348
Zobowiązania		99 690	119 438	111 685
Zobowiązania długoterminowe		19 650	9 995	5 906
2.1 Rezerwy z tyt. odroczonego pdop		0	0	0
2.2 Rezerwy na świadczenia pracownicze		73	73	97
2.3 Pozostałe rezerwy		1 333	1 333	0
2.4 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek		0	0	19
2.5 Zobowiązania z tytułu obligacji		10 000	0	0
2.6 Zobowiązania z tytułu leasingu		112	0	16
2.7 Otrzymane zaliczki		0	0	1 478
2.8 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		6 011	5 636	2 876
2.9 Pozostałe zobowiązania		2 121	2 953	1 420
2.10 Przychody przyszłych okresów		0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe		80 040	109 444	105 779
3.1 Rezerwy na świadczenia pracownicze		1 047	1 583	206
3.2 Pozostałe rezerwy		14 721	6 785	5 815
3.3 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek		19	38	38
3.4 Zobowiązania z tytułu obligacji		138	0	0
3.5 Zobowiązania z tytułu leasingu		63	36	36
3.6 Pozostałe zobowiązania finansowe		0	0	0
3.7 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		6 139	16 889	17 340
3.8 Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		0	5 727	5 295
3.9 Otrzymane zaliczki		1 660	2 913	5 196
3.10 Pozostałe zobowiązania		7 540	9 419	17 187
3.11 Zobowiązania z tytułu wyceny umów o usługę budowlaną		48 714	66 054	54 666
Pasywa razem		132 428	150 162	128 909
<i>Wartość księgową</i>		32 737	30 724	17 224
<i>Liczba akcji</i>		6 314 460	114 438	114 438
<i>Wartość księgową na jedną akcję (w zł)</i>		5,18	268,48	150,51
<i>Rozwodniona liczba akcji</i>		6 314 460	114 438	114 438
<i>Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł)</i>		5,18	268,48	150,51

IV. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

**Skonsolidowane śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym
sporządzone za okres sprawozdawczy kończący się 30 czerwca 2017**

	KAPITAŁ ZAKŁADOWY	NADWYŻKA ZE SPRZEDAŻY AKCJI	KAPITAŁ ZAPASOWY	KAPITAŁ REZERWOWY	KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY	ZYSKI / STRATY ZATRZYMANE	KAPITAŁ WŁASNY PRZYPADAJĄCY AKCJONARIUSZ OM JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	UDZIAŁY NIEKONTR OLUJĄCE	RAZEM KAPITAŁ WŁASNY
Stan na dzień 01.01.2017 r.	6 314	5 321	1 573	5 819	0	9 151	28 178	2 546	30 724
Zmiany okresie:									
Zmiana zasad rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekta z tytułu błęd	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan na dzień 01.01.2017 r. po korektach	6 314	5 321	1 573	5 819	0	9 151	28 178	2 546	30 724
Wynik netto za rok obrotowy	0	0	0	0	0	2 038	2 038	1	2 039
Pozostałe całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody razem	6 314	5 321	1 573	5 819	0	11 189	30 216	2 547	32 763
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	0	0	0	-48	-48
Pozostałe zmiany kapitałów	0	0	147	6 417	0	-6 541	22	0	22
Nabycie jednostki zależnej	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan na dzień 30.06.2017 r.	6 314	5 321	1 720	12 235	0	4 648	30 238	2 599	32 737

**Skonsolidowane śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym
sporządzone za okres sprawozdawczy kończący się 30 czerwca 2016**

	KAPITAŁ ZAKŁADOWY	NADWYŻKA ZE SPRZEDAŻY AKCJI	KAPITAŁ ZAPASOWY	KAPITAŁ REZERWOWY	KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY	ZYSKI / STRATY ZATRZYMANE	KAPITAŁ WŁASNY PRZYPADAJĄCY AKCJONARIUSZOM JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	UDZIAŁY NIEKONTROLUJĄCE	RAZEM KAPITAŁ WŁASNY
Stan na dzień 01.01.2016 r.	5 722	0	1 160	3 445	0	5 349	15 675	0	15 675
Zmiany okresie:									
Zmiana zasad rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekta z tytułu błędu	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan na dzień 01.01.2016 r. po korektach	5 722	0	1 160	3 445	0	5 349	15 675	0	15 675
Wynik netto za rok obrotowy	0	0	0	0	0	3 574	3 574	0	3 574
Pozostałe całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody razem	5 722	0	1 160	3 445	0	8 923	19 250	0	19 250
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	0	-2 374	-2 374	0	-2 374
Pozostałe zmiany kapitałów	0	0	413	2 374	0	-2 787	0	0	0
Nabycie jednostki zależnej	0	0	0	0	0	0	0	348	348
Stan na dzień 30.06.2016 r.	5 722	0	1 573	5 819	0	3 762	16 876	348	17 224



V. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

(metoda pośrednia)	nota	okres zakończony 30.06.2017	okres zakończony 30.06.2016
		PLN	PLN
A Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej:			
I. Zysk (Strata) brutto		2 888	4 337
II. Korekty razem:		-29 200	15 713
Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		-165	-208
Amortyzacja		1 455	240
Odpisy wartości firmy		0	0
Zyski/Straty z tytułu różnic kursowych		35	-72
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		-177	-23
Zysk (Strata) z działalności inwestycyjnej		65	42
Zmiana stanu rezerw		7 401	1 741
Zmiana stanu zapasów		-456	-2 393
Zmiana stanu należności		-1 341	5 754
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)		-17 256	-3 423
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-18 092	21 547
Inne korekty		0	-901
Zapłacony podatek dochodowy		-670	-6 591
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		-26 313	20 050
B Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej:			
I. Wpływy		27	5 944
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		27	15
Zbycie inwestycji w nieruchomości		0	0
Wpływy aktywów finansowych, w tym:		0	4 052
a) z jednostek powiązanych		0	0
b) z pozostałych jednostek:		0	4 052
· odsetki otrzymane		0	8
· inne wpływy z aktywów finansowych		0	4 044
Inne wpływy inwestycyjne		0	1 877
II. Wydatki		3 362	4 294
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		1 350	161
Dokonanie inwestycji w nieruchomości		0	0
Wydatki na aktywa finansowe, w tym:		2 013	3 913
a) w jednostkach powiązanych		2 013	3 913
· nabycie aktywów finansowych		2 013	3 913
b) w pozostałych jednostkach		0	0
Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) niekontrolującym		0	0
Inne wydatki inwestycyjne		0	220
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-3 335	1 650

C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej:

I. Wpływy	9 977	0
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	9 977	0
Kredyty i pożyczki (otrzymane)	0	0
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0
Inne wpływy finansowe	0	0
II. Wydatki	663	306
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0
Dywidendy i inne wypłaty dla właścicieli	528	0
Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z podziału zysku	0	0
Spłaty kredytów i pożyczek	19	3
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
Wydatki z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
Płatności z umów leasingu finansowego	23	3
Odsetki (zapłacone)	2	1
Inne wydatki finansowe	91	300
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	9 314	-306
	0	0
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III ± B.III ± C.III)	-20 334	21 394
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-20 334	21 451
· w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	57
F. Środki pieniężne na początek okresu	39 178	9 347
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F ± D)	18 844	30 741
· w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0

VI. Wybrane informacje objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne na temat emitenta i grupy kapitałowej

1.1 Jednostka Dominująca

Uniserv-Piecbud S.A. (dalej „Spółka”) do dnia 27 czerwca 2014 roku funkcjonowała jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i została ona utworzona Aktem Notarialnym z dnia 6 sierpnia 2008 roku w Katowicach (Repertorium A Nr 21615/2008). Spółka ma swoją siedzibę przy ul. Ks. Mjr K. Woźniaka 7a, 40-337 Katowice. Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 000316615. Spółce nadano numer statystyczny REGON 240992607 oraz numer NIP 954-26-50-259.

Dnia 27 czerwca 2014 roku Sąd Rejestrowy Katowice-Wschód zarejestrował przekształcenie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną pod numerem KRS 0000513872.

Przedmiot działalności Spółki wg Statutu:

- Wykonywanie specjalistycznych robót budowlanych, gdzie indziej nie sklasyfikowanych wg PKD 4525E,
- Pozostałe specjalistyczne roboty budowlane, gdzie indziej nie sklasyfikowane wg PKD 4399Z.

Klasyfikacja branży przyjętej przez GPW: budownictwo.

Czas trwania działalności Spółki

Czas trwania działalności Spółki nie jest ograniczony.

Okresy, za które prezentowane jest śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje dane za okres bieżący od 1 stycznia 2017 roku do 30 czerwca 2017 roku oraz dane porównywalne za okres od 1 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 roku, a w przypadku skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej (bilansu) – dane wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w tysiącach polskich złotych (tys. pln).

Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą.

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej

W obu prezentowanych okresach sprawozdawczych skład Zarząd i Rady Nadzorczej nie był jednakowy.

Skład Zarządu na 30.06.2017 r.:

- Pan Dionizy Boryczko Prezes Zarządu,
- Pani Aneta Pass-Florczyk Członek Zarządu.

Skład Rady Nadzorczej na 30.06.2017 r.:

- Pan Artur Nizioł Przewodniczący,
- Pan Stanisław Gubała Członek,
- Pan Grzegorz Czornik Członek,
- Pan Krzysztof Zawadzki Członek,
- Pan Filip Elżanowski Członek.

Pozostałe informacje

W skład przedsiębiorstwa Uniserv-Piecbud S.A. wchodziły inne wewnętrzne jednostki organizacyjne samodzielnie sporządzające sprawozdania finansowe, w związku z czym prezentowane sprawozdanie zawiera dane łączne.

W okresie objętym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiło połączenie spółek.

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2016 r. nie podlegało przeglądowi przez biegłego rewidenta.

1.2 Akcjonariusze Jednostki Dominującej

Struktura akcjonariatu Uniserv-Piecbud S.A. na dzień sporządzenia śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego:

	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział w WZ
CHK S.A.	5 721 900	90,62%	9 005 420	93,83%
<i>Akcje serii A1 (2xgłosy)</i>	<i>1 600 000</i>		<i>3 200 000</i>	
<i>Akcje serii A2 (2xgłosy)</i>	<i>1 683 520</i>		<i>3 367 040</i>	
<i>Akcje serii A3 (zwykłe)</i>	<i>2 438 380</i>		<i>2 438 380</i>	
Artur Nizioł	592 560	9,38%	592 560	6,17%
<i>Akcje serii B</i>	<i>592 560</i>		<i>592 560</i>	
RAZEM	6 314 460	100,00%	9 597 980	100,00%

1.3 Opis organizacji grupy kapitałowej, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji

Na dzień 30 czerwca 2017 r. konsolidacji podlegały następujące jednostki zależne:

Nazwa jednostki zależnej	Siedziba	Udział na dzień	Udział na dzień
		30.06.2017	30.06.2016
PROWBUD-EXPOL Sp. z o. o.	Katowice/Polska	100%	100%
DYNAMIKS Sp. z o. o.*	Katowice/Polska	95,6%	78%
BSiPChE PROJCHŁOD Sp. z o.o.	Katowice/Polska	100%	100%
UNISERV-BUDOWNICTWO S.A.	Katowice/Polska	80%	X
UNISERV-COMAX Sp. z o. o.**	Katowice/Polska	44%	X
CHŁODNI KOMINOWYCH KALININGRAD**	Kaliningrad	80%	X

*Udział pośredni Grupy w spółce Dynamiks wynosi 95,6%, na który składają się udziały posiadane bezpośrednio przez Jednostkę Dominującą (78%) oraz udziały posiadane przez Uniserv-Budownictwo (22%).

** Poprzez nabycie spółki Uniserv-Budownictwo Jednostka Dominująca posiada:

- pośredni udział w wysokości 44% w spółce Uniserv-Comax Sp. z o.o.

- pośredni udział w spółce Chłodnie Kominowe Kaliningrad w wysokości 80% - spółka ma zawieszoną działalność i nie podlega konsolidacji.

Na dzień niniejszego sprawozdania spółki te nie mają istotnego znaczenia dla działalności Grupy.

Na dzień 30.06.2017r. wycenie metodą praw własności podlegały następujące jednostki stowarzyszone

Nazwa jednostki stowarzyszonej	Siedziba	Udział na dzień	Udział na dzień
		30.06.2017	30.06.2016
UNISERV-JAROSŁAW sp. z o.o.	Jarosław/Polska	49%	49%
UNIWORKER Sp. z o. o.	Katowice/Polska	24%	100%

2. Opis stosowanych zasad rachunkowości

2.1 Oświadczenie o zgodności z MSSF

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r. zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” i dla pełnego zrozumienia sytuacji finansowej i wyników grupy kapitałowej UNISERV-PIECBUD S.A. powinno być czytane wraz z jednostkowym sprawozdaniem finansowym UNISERV-PIECBUD S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2016 r.

Dzień przejścia na MSSF to 1.01.2015 r.

2.2 Platforma zastosowanych MSSF

2.2.1 Status zatwierdzania standardów w UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych interpretacji, które według stanu na dzień publikacji sprawozdania finansowego nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania.

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

- MSSF 9 Instrumenty Finansowe (opublikowano dnia 24 lipca 2014) mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później –zatwierdzony przez UE,
- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później – nie podjęto decyzji odnośnie terminu, w którym EFRAG przeprowadzi poszczególne etapy prac prowadzących do zatwierdzenia niniejszego standardu - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE,
- MSSF 15 Przychody z tytułu umów z klientami (opublikowano dnia 28 maja 2014) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później – zatwierdzony przez UE,
- MSSF 16 Leasing (opublikowano dnia 13 stycznia 2016) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE,
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później, przy czym termin ten został wstępnie odroczony przez RMSR– nie podjęto decyzji odnośnie terminu,

w którym EFRAG przeprowadzi poszczególne etapy prac prowadzących do zatwierdzenia niniejszych zmian - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,

- Zmiany do MSR 12 dotyczące podatku odroczonego od strat od wyceny do wartości godziwej instrumentów dłużnych (opublikowano dnia 19 stycznia 2016 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2017 roku – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE.
- Zmiany MSR 7 dotyczące dodatkowych ujawnień dotyczących uzgodnień zobowiązań finansowych pomiędzy sprawozdaniem z sytuacji finansowej, a sprawozdaniem z przepływów pieniężnych (opublikowano dnia 29 stycznia 2016) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2017 roku – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania niezatwierdzone przez UE.
- Zmiany MSSF 2 dotyczące ujęcia księgowego programów opartych o akcje w przypadku poboru podatku u źródła (opublikowano dnia 20 czerwca 2016) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania niezatwierdzone przez UE.
- Usprawnienia MSSF 2014-2016 dotyczące usunięcia niepotrzebnych zwolnień w MSSF 1, ujawnień w zakresie MSSF 12 oraz wyboru wyceny do wartości godziwej jednostek stowarzyszonych lub joint venture przez jednostki inwestycyjne – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania niezatwierdzone przez UE.
- Zmiany MSSF 4 (opublikowano 12 września 2016) – doprecyzowanie zapisów w sytuacji wejścia w życie MSSF 9 – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania niezatwierdzone przez UE.
- Zmiany MSSF 15 wynikające z projektu doprecyzowania zapisów standardu (opublikowane 12 kwietnia 2016) mające zastosowanie dla okresów rocznych od dnia 1 stycznia 2018 roku – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania niezatwierdzone przez UE.
- Interpretacja KIMSF 22 – Transakcje w walucie obcej dotyczące zaliczek – (opublikowana 8 grudnia 2016) mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się od dnia 1 stycznia 2018 roku – wyjaśnia jaki kurs należy zastosować dla zaliczek na poczet dostaw lub usług wyrażonych w walucie obcej. – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania niezatwierdzona przez UE.
- Zmiany do MSR 40 (opublikowane 8 grudnia 2016 roku) – doprecyzowanie dotyczące transferów z i do kategorii nieruchomości inwestycyjne – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się do dnia 1 stycznia 2018 roku – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania niezatwierdzona przez UE.

2.2.2 Wcześniejsze zastosowanie standardów i interpretacji

Zarząd Jednostki Dominującej nie podjęła decyzji o wcześniejszym zastosowaniu żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła jeszcze w życie.

2.2.3 Dobrowolna zmiana zasad rachunkowości

Sporządzając niniejsze śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe, w stosunku do okresów poprzednich Grupa nie zmieniła dobrowolnie żadnych stosowanych uprzednio zasad rachunkowości.

2.3. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

2.3.1. Założenie kontynuacji działalności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd Jednostki Dominującej nie stwierdza na dzień podpisywania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które by wskazywały na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez Grupę dotychczasowej działalności.

2.3.2. Podstawa sporządzenia

Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, które są wyceniane w wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego zgodnie z określoną poniżej polityką rachunkowości.

Koszt historyczny ustalany jest co do zasady na bazie wartości godziwej dokonanej zapłaty za dobra lub usługi.

2.3.3. Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmuje dane Jednostki Dominującej i jednostek od niej zależnych wszystkich szczebli, zestawione w taki sposób, jakby Grupa stanowiła jedną jednostkę. Sprawozdaniem tym obejmuje również dane jednostek stowarzyszonych i współzależnych, wyceniając je metodą praw własności.

Podmioty zależne

Grupa sprawuje kontrolę w przypadku, gdy z tytułu swojego zaangażowania w jednostkę, w której dokonano inwestycji, podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe, lub gdy ma prawa do zmiennych wyników finansowych oraz ma możliwość wywierania wpływu na wysokość tych wyników finansowych poprzez sprawowanie władzy nad jednostką, w której dokonano inwestycji. Tak więc Grupa sprawuje kontrolę nad inwestycją wtedy i tylko wtedy gdy Grupa:

- Sprawuje władzę nad jednostką, w której dokonano inwestycji (np. istniejący zapas, który daje jej bieżącą możliwość kierowania działalnością jednostki, w której dokonano inwestycji),

- Z tytułu swojego zaangażowania w jednostce, w której dokonano inwestycji, podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe lub posiada prawa do zmiennych wyników finansowych,
- Posiada możliwość wykorzystania swojej władzy nad jednostką, w której dokonano inwestycji, do wywierania wpływu na wysokość swoich wyników finansowych.

Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przejęcia nad nimi kontroli przez Grupę. Przystaje się je konsolidować z dniem ustania kontroli. Całkowite dochody jednostek zależnych są przypisywane do właścicieli Jednostki Dominującej oraz do udziałów niedających kontroli, nawet jeśli skutkiem tego przypisania będzie ujemne saldo udziałów niedających kontroli.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy, co sprawozdanie Jednostki Dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości.

W sytuacji, gdy Grupa nie posiada większości głosów bądź podobnych praw w jednostce, w której dokonano inwestycji, Grupa rozważa wszystkie fakty i okoliczności mające zastosowanie do oceny czy sprawuje władzę nad jednostką, w której dokonano inwestycji w tym:

- Ustalenia umowne w posiadaczami pozostałych głosów w jednostce, w której dokonano inwestycji,
- Prawa wynikające z innych ustaleń umownych,
- Prawa głosu Grupy oraz potencjalne prawa głosu.

Grupa dokonuje poprawnej oceny czy sprawuje kontrolę nad jednostką, w której dokonano inwestycji, czy też nie, w sytuacji, gdy fakty i okoliczności wskazują, że nie zmienił się jeden bądź kilka elementów kontroli.

W sytuacji, gdy zachodzi taka potrzeba wprowadza się korekty w sprawozdaniach finansowych jednostek zależnych w celu doprowadzenia ich polityk rachunkowości do zgodności z politykami rachunkowości Grupy.

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa ujmuje przychody i koszty jednostki zależnej od dnia, w którym uzyskuje kontrolę nad jednostką zależną do dnia, w którym ustaje jej kontrola nad tą jednostką.

Konsolidacja metodą pełną jednostek zależnych dokonana została z zachowaniem następujących zasad:

- wszystkie odpowiednie pozycje aktywów i zobowiązań jednostek zależnych i Jednostki Dominującej zostały zsumowane w pełnej wysokości bez względu na to, w jakiej części Jednostka Dominująca jest właścicielem jednostki zależnej,
- wszystkie odpowiednie pozycje przychodów i kosztów jednostek zależnych i Jednostki
- kapitały własne jednostek zależnych powstałe przed objęciem kontroli,
- wartość udziałów posiadanych przez Jednostkę Dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych,

- wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją,
- przychody i koszty dotyczące operacji gospodarczych dokonywanych między jednostkami objętymi konsolidacją,
- niezrealizowane, z punktu widzenia Grupy, zyski powstałe na operacjach dokonywanych między jednostkami objętymi konsolidacją, a zawarte w wartości podlegających konsolidacji aktywów i zobowiązań, a także niezrealizowane straty, chyba że transakcja dostarcza dowodów na wystąpienie utraty wartości przekazywanego składnika aktywów,
- przepływy pieniężne grupy kapitałowej odnoszące się do transakcji między jednostkami tej grupy kapitałowej (zyski i straty na transakcjach wewnątrz tej grupy, które są ujęte jako aktywa takie jak zapasy i środki trwałe, wyłącza się w całości).
- różnice przejściowe, wynikające z wyłączenia zysków i strat na transakcjach wewnątrz grupy kapitałowej, ujmuje się zgodnie z MSR 12 Podatek dochodowy.
- dywidendy naliczone lub wypłacone przez jednostki zależne Jednostce Dominującej i innym jednostkom objętym konsolidacją.
- po dokonaniu sumowania dokonano korekt i wyłączeń konsolidacyjnych.

Jednostka przypisuje zysk lub stratę i każdy składnik innych całkowitych dochodów, do właścicieli jednostki dominującej oraz do udziałów niekontrolujących. Jednostka przypisuje również łączne całkowite dochody, do właścicieli jednostki dominującej oraz do udziałów niekontrolujących nawet wtedy, gdy w rezultacie udziały niekontrolujące przybierają wartość ujemną.

W przypadku, gdy zmienia się część kapitału własnego posiadanego przez udziały niekontrolujące, jednostka dokonuje korekty wartości bilansowej udziałów kontrolujących i niekontrolujących, w celu odzwierciedlenia zmian we względnych udziałach w jednostce zależnej. Wszelkie różnice pomiędzy kwotą korekty udziałów niekontrolujących a wartością godziwą kwoty zapłaconej lub otrzymanej jednostka odnosi bezpośrednio na kapitał własny i przypisuje to do właścicieli jednostki dominującej.

Podmioty stowarzyszone

Podmiotem stowarzyszonym jest jednostka, na którą Jednostka Dominująca wywiera znaczący wpływ i która nie jest ani jednostką zależną od inwestora ani wspólnym ustaleniem umownym. Znaczący wpływ oznacza możliwość uczestniczenia w podejmowaniu decyzji dotyczących polityki finansowej i operacyjnej w danej spółce, niestanowiący jednak kontroli ani współkontroli tej polityki. Udziały finansowe w podmiotach stowarzyszonych wyceniane są przy wykorzystaniu metody praw własności, z wyjątkiem sytuacji, gdy inwestycja jest klasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży. Inwestycje w podmiot stowarzyszony są wyceniane według ceny nabycia z uwzględnieniem zmian w udziale Spółki w aktywach netto, jakie wystąpiły do dnia bilansowego, pomniejszonych o utratę wartości poszczególnych inwestycji. Straty podmiotów stowarzyszonych przekraczające wartość udziału Grupy w tych podmiotach stowarzyszonych nie są rozpoznawane, o ile Spółka Dominująca nie wzięła na siebie obowiązku pokrycia strat lub dokonania płatności w imieniu danej jednostki stowarzyszonej.

Nadwyżka ceny nabycia powyżej udziału w wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów netto (z uwzględnieniem zobowiązań warunkowych) podmiotu stowarzyszonego na dzień nabycia jest ujmowana jako wartość firmy, powiększając wartość inwestycji w podmiotach stowarzyszonych. W przypadku, gdy cena nabycia jest niższa od udziału w wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów netto (z uwzględnieniem zobowiązań warunkowych) podmiotu stowarzyszonego na dzień nabycia, różnica ujmowana jest jako przychód podczas ustalania udziału inwestora w zysku lub stracie jednostki stowarzyszonej za okres, w którym nastąpiło nabycie.

Transakcje z udziałami niedającymi kontroli nieskutkujące zmianami kontroli

Transakcje z udziałami niedającymi kontroli nieskutkujące zmianami kontroli są księgowane w korespondencji z kapitałem.

Nabycia jednostek znajdujących się pod wspólną kontrolą

Przejęcie jednostek zależnych przez Grupę, z wyjątkiem nabycia jednostek znajdujących się pod wspólną kontrolą, rozlicza się według metody nabycia.

Utrata kontroli

W momencie utraty przez Grupę kontroli nad jednostką zależną oblicza się zysk lub stratę - jako różnicę między:

- sumą wartości godziwej otrzymanej zapłaty oraz wartości godziwej zachowanych udziałów oraz
- wartością bilansową aktywów (z uwzględnieniem wartości firmy) i zobowiązań jednostki zależnej;

oraz ujmuje się w wyniku. W przypadku, gdy aktywa spółki zależnej są wyceniane w kwocie przeszacowanej lub wartości godziwej i wynikający z tego skumulowany zysk lub strata jest ujmowany w pozostałych całkowitych dochodach i odnoszony na kapitał, wartości uprzednio ujęte w pozostałych całkowitych dochodach i skumulowane w kapitale własnym rozlicza się w taki sposób, jak gdyby Grupa bezpośrednio zbyła odpowiednie składniki aktywów (tj. przenosi się na wynik lub bezpośrednio do zysków zatrzymanych, zgodnie z zasadami odpowiedniego MSSF). Wartość godziwą inwestycji utrzymanej w byłej jednostce zależnej na dzień utraty kontroli uznaje się za wartość godziwą w momencie początkowego ujęcia, rozliczaną następnie zgodnie z MSR 39

Połączenie jednostek

Grupa rozlicza każde połączenie jednostek stosując metodę przejęcia.

Zapłatę przekazaną w ramach połączenia jednostek wycenia się w wartości godziwej obliczanej jako ustaloną na dzień przejęcia sumę wartości godziwych aktywów przeniesionych przez jednostkę przejmującą, zobowiązań zaciągniętych przez jednostkę przejmującą wobec poprzednich właścicieli jednostki przejmowanej oraz udziałów kapitałowych wyemitowanych przez jednostkę przejmującą.

Jednostka przejmująca wycenia możliwe do zidentyfikowania nabyte aktywa i przejęte zobowiązania według ich wartości godziwych na dzień przejęcia.

W przypadku każdego połączenia jednostek, jednostka przejmująca wycenia na dzień przejęcia składniki niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej, które stanowią obecnie udziały własnościowe i w przypadku likwidacji dają ich posiadaczom prawo do proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki, w wartości proporcjonalnego udziału obecnych instrumentów własnościowych w ujętych kwotach możliwych do zidentyfikowania aktywów netto jednostki przejmowanej.

Koszty powiązane z przejęciem są to koszty, które jednostka przejmująca ponosi, aby doprowadzić do połączenia jednostek. Koszty te obejmują wynagrodzenie za znalezienie, opłaty z tytułu usług doradczych, prawnych, rachunkowości, wyceny oraz opłaty za inne usługi profesjonalne lub doradcze, koszty ogólnej administracji, w tym koszty utrzymania wewnętrznego departamentu ds. przejęć oraz koszty rejestracji i emisji dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych. Jednostka przejmująca rozlicza związane z przejęciem koszty jako koszt okresu, w którym koszty te są ponoszone w zamian za otrzymane usługi, z jednym wyjątkiem. Koszty emisji dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych ujmuje się zgodnie z MSR 32 i MSR 39.

Wartość firmy wycenia się jako nadwyżkę sumy przekazanej zapłaty, kwoty udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej poprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą udziałów w jednostce przejmowanej nad kwotą netto wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań wycenionych na dzień przejęcia.

Jeżeli po ponownej weryfikacji wartość netto wycenionych na dzień przejęcia możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań przekracza sumę przekazanej zapłaty, wartości udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej udziałów w jednostce uprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą, nadwyżkę tę ujmuje się bezpośrednio w wyniku jako zysk na okazym nabyciu.

W połączeniu jednostek realizowanym etapami jednostka przejmująca ponownie wycenia uprzednio należące do niej udziały kapitałowe w jednostce przejmowanej do wartości godziwej na dzień przejęcia i ujmuje powstały zysk lub stratę, o ile powstała, w rachunku zysków i strat. We wcześniejszych okresach sprawozdawczych jednostka przejmująca mogła ująć zmiany wartości godziwej posiadanych udziałów kapitałowych w jednostce przejmowanej w innych całkowitych dochodach (na przykład dlatego, że inwestycja została zaklasyfikowana jako dostępna do sprzedaży). Jeżeli tak, kwotę, która została ujęta w innych całkowitych dochodach ujmuje się w oparciu o tę samą zasadę, która byłaby wymagana, gdyby jednostka przejmująca zbyła bezpośrednio wcześniej posiadane udziały kapitałowe.

Jeżeli początkowe rozliczenie księgowe połączenia jednostek nie jest zakończone przed końcem okresu sprawozdawczego, w którym połączenie miało miejsce, jednostka przejmująca prezentuje w swoim



sprawozdaniu finansowym przybliżone kwoty dotyczące pozycji, których rozliczenie jest niezakończony. W okresie wyceny jednostka przejmująca koryguje retrospektywnie prowizoryczne kwoty ujęte na dzień przejęcia, aby odzwierciedlić nowe informacje uzyskane o faktach i okolicznościach, które istniały na dzień przejęcia oraz, jeśli byłyby znane, wpłynęłyby na wycenę kwot ujętych na ten dzień. W okresie wyceny jednostka przejmująca ujmuje także dodatkowe aktywa i zobowiązania, jeśli uzyskano nowe informacje o faktach i okolicznościach, które istniały na dzień przejęcia oraz, jeśli byłyby znane, wpłynęłyby na ujęcie tych aktywów i zobowiązań na ten dzień. Okres wyceny kończy się, gdy tylko jednostka przejmująca otrzymuje informacje, których poszukiwała na temat faktów i okoliczności, które istniały na dzień przejęcia lub przekonuje się, że nie można uzyskać więcej informacji. Jednakże okres wyceny nie powinien przekraczać jednego roku od dnia przejęcia.

Wartość firmy jest nadwyżką sumy obejmującej:

- wynagrodzenie przekazane, wyceniane na dzień przejęcia według wartości godziwej;
- zapłatę warunkową, wycenioną na dzień przejęcia według wartości godziwej;
- wartość udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej wycenianą w wartości godziwej lub proporcjonalnie do udziałów w zidentyfikowanych aktywach netto;
- w przypadku połączeń jednostek przeprowadzanych etapowo, wycenioną na dzień przejęcia wartość godziwą udziałów uprzednio posiadanych przez przejmującego w jednostce przejmowanej;

nad wartością godziwą możliwych do zidentyfikowania aktywów netto na dzień nabycia, z uwzględnieniem wyjątków wymienionych w MSSF 3

Wartość firmy

Wartość firmy odpowiada płatności dokonanej przez jednostkę przejmującą w oczekiwaniu na przyszłe korzyści ekonomiczne z tytułu aktywów, których nie można pojedynczo zidentyfikować ani osobno ująć.

Wartość firmy jest wykazywana jako składnik aktywów, nie podlega amortyzacji, lecz przynajmniej raz w roku podlega analizie pod kątem utraty wartości. Ewentualna utrata wartości rozpoznawana jest od razu w rachunku zysków i strat i nie podlega odwróceniu w kolejnych okresach sprawozdawczych.

Jeżeli działalność wchodząca w skład danego ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego została przyporządkowana wartość firmy, zostanie sprzedana, to wartość firmy odnosząca się do zbytej działalności uwzględniana jest przy ustalaniu zysku lub straty z tytułu zbycia.

Wartość firmy podlega corocznie testowi na utratę wartości i jest wykazywana po koszcie pomniejszonym o skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości. Odpisy z tytułu utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy nie są odwracane i są ujmowane jako pozostałe koszty.

Dla celów testu na utratę wartości wartość firmy alokuje się do poszczególnych ośrodków generujących przepływy pieniężne w ramach Grupy (lub do grup takich ośrodków), co do których oczekuje się, że przyniosą korzyści z synergii będących skutkiem połączenia jednostek gospodarczych.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następującym po przyjęciu do używania wartości niematerialnych.

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem okresowego przeglądu w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez dane wartości niematerialne.

Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest odpowiednio obniżana. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

Rzeczowe aktywa trwałe (środki trwałe oraz środki trwałe w budowie)

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonej o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy roku obrotowego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jednakże jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych następuje w miesiącu następnym po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania. Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej to znaczy nie przekraczającej 3.500 złotych i wyższej od 500 złotych amortyzuje się jednorazowo w miesiącu następnym po miesiącu, w którym oddano środek trwały do używania. Środki trwałe o wartości nie przekraczającej 500 złotych odnoszone są jednorazowo w koszty w miesiącu oddania ich do używania.

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem okresowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez ten środek trwały.

Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest odpowiednio obniżana. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, są aktywowane jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów, aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmuje się jako koszty w okresie, w którym je poniesiono.

Leasing

Zasadą umów leasingowych, jest przejęcie obcego środka trwałego do odpłatnego używania lub pobierania pożytków przez uzgodniony okres.

W przypadku umów leasingu finansowego, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały lub inwestycje, według wartości godziwej przedmiotu leasingu lub w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu, jeżeli jest ona niższa od wartości godziwej. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania.

Rzeczowe aktywa trwałe używane na podstawie umów leasingu są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przewidywany okres ich użytkowania lub okres leasingu, jeżeli brak jest wystarczającej pewności, że leasingobiorca uzyska tytuł własności przed końcem okresu leasingu.

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

Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Aktywa finansowe

Aktywa i zobowiązania finansowe ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupy w momencie, gdy Grupa staje się stroną wiążącej umowy. Posiadane instrumenty Grupa ujmuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w podziale na następujące kategorie:

- Aktywa finansowe: aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, należności oraz pożyczki, aktywa finansowe wykazywane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat,
- Zobowiązania finansowe i instrumenty kapitałowe: kredyty bankowe i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług w tym kaucje z tytułu umów o budowę, zobowiązania wykazywane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat.

Klasyfikacja opiera się na kryterium celu nabycia inwestycji lub zaciągnięcia zobowiązania. Zarząd określa klasyfikację do poszczególnych kategorii inwestycji lub zobowiązań przy ich początkowym ujęciu, a następnie poddaje ją weryfikacji na każdy dzień bilansowy.

Klasyfikacja – instrumenty finansowe

Zarząd określa klasyfikację swoich aktywów finansowych przy ich początkowym ujęciu. Klasyfikacja opiera się na kryterium celu nabycia aktywów finansowych. Klasyfikacja instrumentów pochodnych zależy od ich przeznaczenia oraz spełnienia wymogów stosowania zasad rachunkowości zabezpieczeń określonych w MSR 39. Instrumenty pochodne dzielą się na pochodne instrumenty zabezpieczające oraz instrumenty wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy.

Przyjęto następujące zasady klasyfikacji instrumentów finansowych do poszczególnych kategorii aktywów finansowych:

(a) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Kategoria ta obejmuje aktywa finansowe przeznaczone do obrotu. Składnik aktywów finansowych zalicza się do tej kategorii, jeżeli nabyty został przede wszystkim w celu sprzedaży w krótkim terminie. Kategoria ta obejmuje również instrumenty pochodne, o ile nie są przedmiotem rachunkowości zabezpieczeń.

Aktywa z tej kategorii zalicza się do aktywów obrotowych.

(b) Pożyczki i należności

Pożyczki i należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy (w przeciwnym razie są one zaliczane do aktywów trwałych). Do kategorii „Pożyczki i należności” zalicza się m.in. należności handlowe i pozostałe należności oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

(c) Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności są to aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami oraz o ustalonym terminie wymagalności, względem których Spółka ma stanowczy zamiar i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu wymagalności, z wyłączeniem aktywów zaklasyfikowanych przez Spółkę jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, lub wyznaczonych przez jednostkę jako dostępne do sprzedaży, jak również spełniających definicję pożyczek i należności.

(d) Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to niestanowiące instrumentów pochodnych instrumenty finansowe przeznaczone do tej kategorii albo niezaliczone do żadnej z pozostałych. Zalicza się je do aktywów trwałych, o ile Zarząd nie zamierza ich zbyć w ciągu 12 miesięcy od dnia kończącego okres sprawozdawczy.

Ujmowanie i wycena

Regularne transakcje zakupu i sprzedaży aktywów finansowych ujmuje się na dzień przeprowadzenia transakcji – tj. na dzień, w którym Jednostka Dominująca zobowiązuje się zakupić lub sprzedać dany składnik aktywów. Na dzień przeprowadzenia (zawarcia) transakcji instrumenty finansowe wycenia się według wartości godziwej, powiększonej o koszty transakcyjne, które są bezpośrednio przypisane do nabycia lub emisji składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego, z wyłączeniem aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy, które początkowo ujmowane są w wartości godziwej.

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wykazuje się w wartości godziwej. Pożyczki i należności oraz aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wykazuje się według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Nienotowane instrumenty finansowe zaliczone do kategorii dostępne do sprzedaży, dla których nie jest możliwe wiarygodne określenie wartości godziwej, wyceniane są według kosztu tj. w cenie nabycia.

Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, gdy prawa do uzyskiwania przepływów pieniężnych z ich tytułu wygasły lub zostały przeniesione, a Spółka dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności.

Zapasy

Na dzień bilansowy zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia i ceny sprzedaży netto. Koszt wytworzenia robót budowlanych w toku obejmuje koszty bezpośrednie oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem usługi w toku. Przy wycenie stosuje się zasadę ostrożnej wyceny eliminując z wartości robót koszty, których pokrycie przez zamawiającego jest wątpliwe.

Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest odpowiednio obniżana. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

Należności handlowe (z tyt. dostaw i usług)

Należności handlowe są wykazywane w wysokości zamortyzowanego kosztu wyliczonego przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej pomniejszone o odpisy aktualizujące. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Dla należności przeterminowanych ponad pół roku dokonuje się odpisu w wysokości 50%, a dla należności przeterminowanych ponad rok odpisu w wysokości 100%.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej. Wykazana w rachunku przepływów pieniężnych pozycja środki pieniężne składa się z gotówki w kasie oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane jako działalność lokacyjna.

Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego

obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych ustalane są na podstawie wyceny aktuarialnej.

Zobowiązania handlowe i inne

Na dzień bilansowy zobowiązania wyceniane są w wartości zamortyzowanego kosztu ustalonego za pomocą efektywnej stopy procentowej.

Kredyty, pożyczki oraz dłużne papiery wartościowe

Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe ujmuje się początkowo w wartości godziwej, pomniejszonej o poniesione koszty transakcyjne.

Po początkowym ujęciu kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe są wykazywane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Wszelkie różnice pomiędzy otrzymaną kwotą (pomniejszoną o koszty transakcyjne) a wartością wykupu ujmuje się metodą efektywnej stopy procentowej w wyniku finansowym przez okres obowiązywania odnośnych umów.

Podatek odroczony

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych chyba, że rezerwa na odroczony podatek dochodowy powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice i straty.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczony podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego



przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

W Polsce obowiązują liczne regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego, podatku dochodowego od osób prawnych i składek na ubezpieczenia społeczne. Przepisy dotyczące tych podatków podlegają częstym zmianom, co powoduje występowanie w nich niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i podatnikami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład kontroli celnej czy dewizowej) mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat. Odpowiednie władze kontrolne uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji wraz z odsetkami karnymi. Istnieje ryzyko, że odpowiednie władze zajmą odmienne niż spółki Grupy stanowisko w zakresie interpretacji przepisów, co mogłoby mieć znaczący wpływ na zobowiązania podatkowe Grupy.

Utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli dowody takie istnieją, Spółka ustala szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat za bieżący okres. W przypadku gdy uprzednio dokonano przeszacowania aktywów to strata pomniejsza wysokość kapitałów z przeszacowania, a następnie jest odnoszona na rachunek zysków i strat bieżącego okresu.

Przychody

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT).

Świadczenie usług

Przychody ze świadczenia usług są rozpoznawane proporcjonalnie do stopnia zakończenia usługi pod warunkiem, iż jest możliwe jego wiarygodne oszacowanie. Jeżeli nie można wiarygodnie ustalić efektów transakcji związanej ze świadczeniem usług, przychody ze świadczenia tych usług są rozpoznawane tylko do wysokości poniesionych kosztów, co do których istnieje możliwość ich odzyskania. Przychody z tytułu świadczenia usług o charakterze ciągłym ujmowane są w momencie ich wykonania.

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej), jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

Umowy budowlane

Przychody z wykonania niezakończonych usług, w tym budowlanej, wykonanej na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustala się, na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi.

Stopień zaawansowania usługi mierzy się udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi.

W przypadku, kiedy istnieje prawdopodobieństwo, iż łączne koszty związane z realizacją kontraktu przekroczą łączne przychody, przewidywana strata (nadwyżka kosztów nad przychodami) obciąża koszty operacyjne.

Jeżeli nie można wiarygodnie oszacować wyniku umowy o budowę, przychody ujmuje się wyłącznie do wysokości poniesionych kosztów, których odzyskanie jest prawdopodobne.

Grupa prezentuje w pozycji „Aktywa z tytułu umów o usługę budowlaną” kwoty należne od odbiorców (zamawiających) z tytułu prac wynikających z umowy, w odniesieniu do wszystkich umów w trakcie realizacji, w przypadku których rozpoznane przychody przewyższają należności wynikające z faktur częściowych.

Zafakturowane a nieuregulowane kwoty za pracę wykonaną w ramach umowy prezentowane są w pozycji "należności z tytułu dostaw i usług", natomiast kwoty zatrzymane przez odbiorców – w pozycji "należności z tytułu dostaw i usług w aktywach długoterminowych".

Grupa prezentuje w pasywach w pozycji „pozostałe rezerwy” rezerwy na koszty budowlane, tj. kwoty należne dostawcom za prace wykonane a nie zafakturowane wynikające z umowy. Również w pozycji "pozostałe rezerwy" ujmowane są rezerwy na straty na kontraktach.

Nieuregulowane kwoty należne dostawcom, na które Grupa otrzymała faktury, prezentowane są w pozycji "zobowiązania z tytułu dostaw i usług", natomiast kwoty zatrzymane dostawcom – w pozycji "zobowiązania z tytułu dostaw i usług" w zobowiązaniach długoterminowych i krótkoterminowych.

Zafakturowane przychody, do których nie rozpoznano jeszcze kosztów prezentowane są w pozycji „Zobowiązania z tytułu wyceny umów o usługę budowlaną”.

Dyskontowanie kaucji gwarancyjnych/kwot zatrzymanych

Kaucja jest to suma pieniężna złożona jako gwarancja dotrzymania zobowiązania umownego wykonania usługi. Stanowi odszkodowanie w razie niedopełnienia zobowiązania. Może być również przeznaczona na pokrycie ewentualnych kosztów usunięcia wad bądź usterek. Jest ona wtedy dla zamawiającego zabezpieczeniem ewentualnych roszczeń z tytułu nienależytego wykonania umowy. Nie należy jej zaliczać na poczet ceny. Podlega zwrotowi w przypadku prawidłowego wykonania umowy lub stanowi odszkodowanie w razie niedopełnienia zobowiązania.

Kaucje i kwoty zatrzymane wyceniane są w wartości zamortyzowane o koszty za pomocą efektywnej stopy procentowej.

Powyższe zasady dyskonta zostały zastosowane również do kwot zatrzymanych u zamawiającego, zaliczanych na poczet ceny, stanowiących należności podlegające zwrotowi po wykonaniu całości usług wynikających z umowy.

Ogólne zasady dotyczące transakcji w walutach obcych

Transakcje i salda

Transakcje w walucie obcej początkowo ujmuje się w walucie funkcjonalnej, stosując do przeliczenia kwoty wyrażonej w walucie obcej natychmiastowy kurs wymiany waluty obcej na walutę funkcjonalną obowiązujący na dzień zawarcia transakcji.

Na każdy dzień bilansowy:

- pozycje pieniężne w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu zamknięcia,
- pozycje niepieniężne wyceniane według historycznej ceny nabycia lub kosztu wytworzenia wyrażonego w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia transakcji,
- pozycje niepieniężne wyceniane w wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursów wymiany, które obowiązywały w dniu, na który wartość godziwa została ustalona.

Różnice kursowe dotyczące aktywów i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży walut, spółki zaliczają odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych. W przypadku pozycji niepieniężnych wycenianych w wartości godziwej, jeśli zyski lub straty z tytułu wyceny do wartości godziwej ujmowane są w kapitale własnym, to różnice kursowe ujmowane są również w kapitale własnym. Z kolei jeśli zyski lub straty z tytułu wyceny do wartości godziwej ujmowane są w rachunku zysków i strat, tak samo ujmuje się różnice kursowe.

Kapitał własny

Kapitał podstawowy obejmuje akcje zwykłe i jest wykazany według wartości nominalnej (zgodnej ze statutem Jednostki Dominującej oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego).

W kapitale zapasowy ujmowana jest nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej (agio), odpisy obowiązkowe z zysku zgodnie z ksh oraz różnice kursowe z przeliczenia oddziałów i podmiotów zagranicznych obejmują efekt przeliczenia sprawozdań finansowych zagranicznych spółek i oddziałów Grupy z walut obcych na złote polskie.

Kapitał rezerwowy obejmuje zyski niewypłacone akcjonariuszom z lat ubiegłych.

Udziały niekontrolujące

Kapitał własny przypisany udziałom niedającym kontroli stanowi część kapitałów własnych jednostek zależnych objętych konsolidacją pełną, która należy do innych udziałowców (akcjonariuszy) aniżeli jednostki wchodzące w skład Grupy.

Zysk / (strata) netto jednostek zależnych w części należącej do udziałowców (akcjonariuszy) innych niż jednostki wchodzące w skład Grupy stanowi zysk (stratę) udziałów niedających kontroli.

Świadczenia pracownicze

Jednostki Grupy prowadzą programy wypłaty odpraw emerytalnych i rentowych, w związku z czym tworzą rezerwy na wartość bieżącą zobowiązań z tytułu wyżej wymienionych świadczeń. Wypłaty z tytułu powyższego programu odpisywane są w koszty rachunku zysków i strat w sposób umożliwiający rozłożenie kosztów tych świadczeń na cały okres zatrudnienia pracowników w spółkach. Wysokość rezerwy jest ustalana przez niezależnego aktuarusza metodą wyceny prognozowanych uprawnień jednostkowych. Zyski i straty aktuarialne z tytułu świadczeń po okresie zatrudnienia są rozpoznawane w innych całkowitych dochodach i nie będą podlegały przeniesieniu do rachunku zysków i strat.

Grupa nie tworzy odrębnego funduszu gromadzącego wpłaty na przyszłe świadczenia

3. Wybrane dane finansowe w przeliczeniu na euro

Wybrane historyczne dane finansowe

Wybrane dane finansowe ze skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej (bilansu) przeliczone zostały na wartości euro zgodnie z kursami ustalonymi przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień okresu sprawozdawczego, czyli na dzień 30.06.2017 roku dla okresu od 01.01.2017 roku do 30.06.2017 roku oraz na dzień 31.12.2016 roku dla okresu od 01.01.2016 do 31.12.2016 roku.

Dane finansowe ze skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych przeliczone zostały na wartości euro według średniego kursu z każdego okresu, obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym.

Średnie kursy wymiany złotego

Średni kurs euro na dzień 30.06.2017 r. ustalony przez Narodowy Bank Polski (Tabela kursów NBP 125/A/NBP/2017 z dnia 30.06.2017 r.) to **4,2265**

Średni kurs euro na dzień 31.12.2016 r. ustalony przez Narodowy Bank Polski (Tabela kursów NBP 252/A/NBP/2016 z dnia 30.12.2016 r.) to **4,4240**

Średni kurs w okresie od 01.01.2017 r. do 30.06.2017 r. obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca okresu to **4,2036**

Średni kurs w okresie od 01.01.2016 r. do 30.06.2016 r. obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca okresu to **4,3805**

Najwyższy kurs euro ustalony przez Narodowy Bank Polski w okresie od 01.01.2017 r. do 30.06.2017 r. to **4,4405** natomiast najniższy kurs euro tego okresu to **4,2684**.

Najwyższy kurs euro ustalony przez Narodowy Bank Polski w okresie od 01.01.2016 r. do 30.06.2016 r. to **4,3308** natomiast najniższy kurs euro tego okresu to **4,0535**

4. Informacja o istotnych zmianach wielkości szacunkowych

Spółka sporządzając niniejsze śródroczne półroczne sprawozdanie finansowe kieruje się osądem przy dokonywaniu licznych szacunków i założeń, które mają wpływ na stosowane zasady rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Możliwe jest wystąpienie odchyleń od zrealizowanych wartości.

W śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy szacunki i założenia zostały wykorzystane głównie w zakresie rezerw i odpisów aktualizujących.

4.1 Informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu

Odpisy aktualizujące	Okres zakończony 30.06.2017	Okres zakończony 31.12.2016	Okres zakończony 30.06.2016
ZAPASY	26	162	10
- towary i materiały	26	162	4
- półprodukty	0	0	6
- wyroby gotowe	0	0	0
Odpisy aktualizujące	Okres zakończony 30.06.2017	Okres zakończony 31.12.2016	Okres zakończony 30.06.2016
Stan na początek okresu	162	0	0
zwiększenie	0	10	10
zwiększenie z tytułu nabycia jednostki	0	194	0
zmniejszenie	136	42	0
Stan na koniec okresu	26	162	10

4.2 Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów

Odpisy aktualizujące	Okres zakończony 30.06.2017	Okres zakończony 31.12.2016	Okres zakończony 30.06.2016
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0	0	0
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	240	0	0
odpisy na nakłady	240	0	0
AKTYWA FINANSOWE	1 517	0	0
odpis posiadanych udziałów	1 517	0	0
NALEŻNOŚCI	21 405	21 786	3 096
należności z tyt. dostaw i usług	20 817	21 786	3 091
pozostałe należności	588	0	5

Odpisy aktualizujące wartość - rzeczowe aktywa trwałe	Okres zakończony 30.06.2017	Okres zakończony 31.12.2016	Okres zakończony 30.06.2016
Stan na początek okresu	240	0	0
Zwiększenie	0	0	0
Przejęcie wraz z nabyciem spółki	0	240	0
Zmniejszenie	0	0	0
Stan na koniec okresu	240	240	0

Odpisy aktualizujące wartość - aktywa finansowe	Okres zakończony 30.06.2017	Okres zakończony 31.12.2016	Okres zakończony 30.06.2016
Stan na początek okresu	1 517	0	0
Zwiększenie	0	0	0
Przejęcie wraz z nabyciem spółki	0	1 517	0
Zmniejszenie	0	0	0
Stan na koniec okresu	1 517	1 517	0

Odpisy aktualizujące wartość - należności	Okres zakończony 30.06.2017	Okres zakończony 31.12.2016	Okres zakończony 30.06.2016
Stan na początek okresu	21 786	2 524	2 524
zwiększenie	26	299	572
Przejęcie wraz z nabyciem spółki	0	19 374	0
korekta prezentacyjna	608	0	0
zmniejszenie	1 015	411	0
Stan na koniec okresu	21 405	21 786	3 096



4.3. Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw

rezerwy na świadczenia pracownicze

REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	Okres zakończony 30.06.2017	Okres zakończony 31.12.2016	Okres zakończony 30.06.2016
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	100	100	111
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	561	244	192
Inne	460	1 312	0
Rezerwy na świadczenia pracownicze razem	1 120	1 655	303
w tym:			
część długoterminowa	73	73	97
część krótkoterminowa	1 047	1 583	206

REZERWY NA NIETYKORZYSTANE URLOPY I PREMIE	Okres zakończony 30.06.2016	Okres zakończony 31.12.2016	Okres zakończony 30.06.2016
Wartość rezerwy na początek okresu	1 556	838	144
Zwiększenie z tytułu nabycia udziałów w jednostkach zależnych	0	45	43
Utworzenie rezerwy na zobowiązanie	704	1 561	6
Rozwiązanie rezerwy na zobowiązanie	1 239	889	0
Wartość rezerwy na koniec okresu	1 020	1 556	192
w tym:			
część długoterminowa	0	0	0
część krótkoterminowa	1 020	1 556	192
Obciążenia okresu			
rachunek zysków i strat	-535	673	6
inne całkowite dochody	0	0	0

POZOSTAŁE REZERWY

POZOSTAŁE REZERWY	Okres zakończony 30.06.2016	Okres zakończony 31.12.2016	Okres zakończony 30.06.2016
Rezerwa na koszty sądowe	4 233	4 864	707
Rezerwa na gwarancje	649	0	310
Rezerwy na premie	0	0	751
Rezerwa na koszty	11 172	3 253	4 047
Pozostałe rezerwy razem	16 054	8 117	5 815
w tym:	0	0	0
część długoterminowa	1 333	1 333	0
część krótkoterminowa	14 721	6 785	5 815

POZOSTAŁE REZERWY	Okres zakończony 30.06.2016	Okres zakończony 31.12.2016	Okres zakończony 30.06.2016
Wartość rezerwy na początek okresu	8 117	3 449	4 143
Zwiększenie z tytułu nabycia udziałów w jednostkach zależnych	0	5 575	624
Utworzenie rezerwy na zobowiązanie	10 181	99	3 939
Wykorzystanie rezerwy	146	24	20
Rozwiązanie rezerwy na zobowiązanie	2 098	982	2 871
Wartość rezerwy na koniec okresu	16 054	8 117	5 815
w tym:			
część długoterminowa	1 333	1 333	0
część krótkoterminowa	14 721	6 785	5 815
Obciążenia okresu			
rachunek zysków i strat	7 937	-907	1 048
inne całkowite dochody	0	0	0

4.4. Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Odroczony podatek dochodowy - okres zakończony 30.06.2017

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Stan na początek okresu	Zmiany ujęte w wynik	Zmiany z tytułu przejęcia spółek	Stan na koniec okresu
Wycena kontraktów terminowych	12 550	-3 299	0	9 251
Rezerwy na odprawy	19	0	0	19
Rezerwy na urlopy	46	14	0	60
Rezerwy na premie	249	-193	0	56
Rezerwy na koszty	616	1 516	0	2 132
Niewypłacone wynagrodzenia i ZUS	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące należności	535	-1	0	534
Wycena obligacji	0	26	0	26
Bierne rmk	0	0	0	0
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	89	0	0	89
Dyskonto należności	433	-124	0	309
Inne	19	-19	0	0
Podatkowe roboty w toku	628	243	0	871
Straty podatkowe	1 474	1 007	0	2 481
Razem	16 658	-831	0	15 828

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Stan na początek okresu	Zmiany ujęte w wynik	Zmiany z tytułu przejęcia spółek	Stan na koniec okresu
Wycena kontraktów terminowych	852	78	0	929
Naliczone a nieotrzymane kary	185	-185	0	0
Naliczone odsetki	27	-4	0	23
Różnice kursowe	1	-1	0	0
Dyskonto zobowiązań	110	12	0	122
Przeszacowanie śr. trwałych - przejście na MSSF	2 426	99	0	2 525
Przeszacowanie śr. trwałych - połączenie	0	0	0	0
Leasing	8	0	0	8
Inne	156	-19	0	138
[...]	0	0	0	0
Razem	3 766	-20	0	3 746
Kompensata	12 892			12 082
Po kompensacie (wykazany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej)				811

Odroczony podatek dochodowy - okres zakończony 31.12.2016

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Stan na początek okresu	Zmiany ujęte w wynik	Zmiany z tytułu przejęcia spółek	Stan na koniec okresu
Wycena kontraktów terminowych	6 590	5 944	16	12 550
Rezerwy na odprawy	17	-123	125	19
Rezerwy na urlopy	27	1	18	46
Rezerwy na premie	126	126	-2	249
Rezerwy na koszty	662	-65	20	616
Niewypłacone wynagrodzenia i ZUS	17	-17	0	0
Odpisy aktualizujące należności	371	55	109	535
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	0	89	1	0
Dyskonto należności	338	44	50	433
Inne	0	19	0	19
Podatkowe roboty w toku	0	628	0	628
Straty podatkowe	0	0	1 474	1 474
Razem	8 148	6 701	1 811	16 569

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Stan na początek okresu	Zmiany ujęte w wynik	Zmiany z tytułu przejęcia spółek	Stan na koniec okresu
Wycena kontraktów terminowych	340	489	22	852
Naliczone a nieotrzymane kary	185	0	0	185
Naliczone odsetki	12	15	0	27
Różnice kursowe	1	0	0	1
Dyskonto zobowiązań	75	35	0	110
Przeszacowanie śr. trwałych - przejście na MSSF	307	0	2 119	2 426
Leasing	0	8	0	8
Inne	0	18	138	156
Razem	921	566	2 279	3 766
Kompensata	7 228			12 893
Po kompensacie (wykazany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej)				6 135

5. Instrumenty finansowe

5.3. Informacje na temat zmian warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki

Nie dotyczy

5.4. Hierarchia wartości godziwej instrumentów finansowych

Nie dotyczy

5.5. Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów

Nie dotyczy

6. Wybrane dodatkowe noty objaśniające

6.1. Informacje o rzeczowych aktywach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych

6.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe

a) Zmiany w okresie 01.01.2017-30.06.2017

Wyszczególnienie	a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	b) budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	c) urządzenia techniczne i maszyny	d) środki transportu	e) inne środki trwałe	Razem środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem rzeczowe aktywa trwałe
Wartość początkowa								
Stan na początek roku	10 743	5 987	9 023	901	218	26 873	-	26 873
(+) zwiększenie, w tym:	-	-	1 380	174	4	1 559	374	1 933
- nabycie	-	-	1 238	174	4	1 417	374	1 790
- przemieszczenie	-	-	142	-	-	142	-	142
(-) zmniejszenie, w tym:	-	-	19	87	1	107	-	107
- sprzedaż	-	-	12	87	-	99	-	99
- aktualizacja	-	-	6	-	1	7	-	7
Stan na koniec roku	10 743	5 987	10 385	989	222	28 326	374	28 699
Umorzenia								
Stan na początek roku	-	163	373	129	26	689	-	689
Umorzenia bieżące - zwiększenia	-	92	935	92	13	1 132	-	1 132
Zmniejszenia, w tym:	-	-	4	10	1	14	-	14
- z tytułu sprzedanych środków trwałych	-	-	1	10	-	11	-	11
- z tytułu zlikwidowanych środków trwałych	-	-	2	-	1	3	-	3
Stan na koniec roku	-	255	1 304	210	38	1 807	-	1 807
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości								
Wartość księgową netto	10 743	5 732	9 081	779	184	26 519	374	26 892
Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	-	4,26	12,56	21,23	17,12	6,38	-	

6.1.2. Wartości niematerialne i prawne (aktywa niematerialne)

a) Zmiany w okresie 01.01.2017-30.06.2017

Wyszczególnienie	a) koszty prac rozwojowych	b) wartość firmy	c) koncesje, patenty, licencje	d) oprogramowanie komputerów	e) inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto						
Stan na początek roku	-	-	-	1 497	-	1 474
+ zwiększenie, w tym:	-	-	-	188	-	188
- nabycie	-	-	-	185	-	185
- przemieszczenie	-	-	-	2	-	2
- zmniejszenie, w tym:	-	-	-	-	-	-
Stan na koniec roku	-	-	-	1 685	-	1 661
Umorzenia						
Stan na początek roku	-	-	-	267	-	267
Umorzenia bieżące - zwiększenia	-	-	-	323	-	323
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-
Stan na koniec roku	-	-	-	590	-	590
Wartość księgowa netto	-	-	-	1 095	-	1 072



b) Zmiany w okresie 01.01.2016-31.12.2016

Wyszczególnienie	a) koszty prac rozwojowych	b) wartość firmy	c) koncesje, patenty, licencje	d) oprogramowanie komputerów	e) inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto						
Stan na początek roku	-	-	-	252	-	252
+ zwiększenie, w tym:	-	-	-	1 246	-	1 246
- nabycie	-	-	-	274	-	274
- inne (nabycie jednostek zależnych)	-	-	-	971	-	971
- zmniejszenie, w tym:	-	-	-	-	-	-
Stan na koniec roku	-	-	-	1 497	-	1 497
Umorzenia						
Stan na początek roku	-	-	-	24	-	24
Umorzenia bieżące - zwiększenia	-	-	-	243	-	243
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-
Stan na koniec roku	-	-	-	267	-	267
Wartość księgowa netto	-	-	-	1 230	-	1 230



6.2. Wartość firmy

Wartość firmy	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
- wg kosztu	3 761	3 761	5 011
- skumulowana utrata wartości	0	0	0
Razem	3 761	3 761	5 011
<hr/>			
Wg kosztu	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
Stan na początek okresu	0	0	0
Kwoty ujęte z tytułu połączeń jednostek gospodarczych	3 761	3 761	5 011
Stan na koniec okresu	3 761,00	3 761,00	5 011,00
<hr/>			
Skumulowane odpisy aktualizacyjne z tyt. utraty wartości	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
Stan na początek okresu	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	0	0

6.3. Jednostki stowarzyszone

Nazwa	Siedziba	Udział wartościowy (w %)	Rodzaj powiązania	Metoda wyceny
Uniserv Jarosław Sp. z o.o.	Jarosław / Polska	49%	jednostka stowarzyszona	metoda praw własności
UNIWORKER Sp. z o.o.	Katowice	24%	jednostka stowarzyszona	metoda praw własności

6.4. Przychody ze sprzedaży

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	Okres zakończony 30.06.2017	Okres zakończony 30.06.2016
a) od jednostek powiązanych	29	745
-przychody ze sprzedaży usług (usługi budowlano-montażowe)	0	724
-przychody ze sprzedaży usług (pozostałe)	29	0
b) od pozostałych jednostek	58 773	47 964
-przychody ze sprzedaży usług (projekty)	11	45
-przychody ze sprzedaży usług (usługi budowlano-montażowe)	58 086	47 529
-przychody ze sprzedaży usług pozostałe	676	390
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	58 802	48 709

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	Okres zakończony 30.06.2017	Okres zakończony 30.06.2016
a) kraj, w tym:	58 802	48 709
- od jednostek powiązanych	29	745
- od pozostałych jednostek	58 773	47 964
b) eksport	0	0
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	58 802	48 709

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	Okres zakończony 30.06.2017	Okres zakończony 30.06.2016
a) od jednostek powiązanych	0	0
b) od pozostałych jednostek	173	0
-przychody ze sprzedaży towarów	172	0
-przychody ze sprzedaży materiałów	1	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	173	0

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	Okres zakończony 30.06.2017	Okres zakończony 30.06.2016
a) kraj, w tym:	173	0
- od jednostek powiązanych	0	0
- od pozostałych jednostek	173	0
b) eksport	0	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	173	0

6.5. Koszty według rodzaju

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	Okres zakończony 30.06.2017	Okres zakończony 30.06.2016
a) amortyzacja	1 455	240
b) zużycie materiałów i energii	7 821	7 771
c) usługi obce	40 695	30 307
d) podatki i opłaty	385	219
e) wynagrodzenia	5 025	4 714
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 157	1 180
g) pozostałe koszty rodzajowe	383	351
Koszty według rodzaju, razem	56 919	44 781
Zmiana stanu produktów	-559	-488
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	0	0
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	105	0
Koszty działalności operacyjnej wg porównawczego rachunku zysków i strat	56 465	44 294

Koszty sprzedaży	0	0
Koszty ogólnego zarządu	3 635	1 805
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	53 062	42 488
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	105	0
Koszty działalności operacyjnej wg kalkulacyjnego rachunku zysków i strat	56 802	44 94

6.6. Pozostałe przychody operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	Okres zakończony 30.06.2016	Okres zakończony 30.06.2015
a) zysk ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych, w tym	27	0
sprzedaż środków trwałych	27	0
b) dotacje, w tym	0	0
c) rozwiązane rezerwy (z tytułu)	0	0
d) pozostałe, w tym:	3 209	2 687
kary umowne	47	466
dyskonto należności długoterminowych - odwrócenie wyceny z poprzedniego okresu	2 013	1 781
dyskonto zobowiązań długoterminowych - 30.06.2017	641	361
wykorzystanie odpisów aktualizujących	149	0
Inne	360	79
e) różnice kursowe operacyjne	0	0
Pozostałe przychody operacyjne, razem	3 236	2 687

6.7. Pozostałe koszty operacyjne

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	Okres zakończony 30.06.2017	Okres zakończony 30.06.2016
a) strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, w tym	0	42
sprzedaż środków trwałych	0	-15
wartość sprzedanych lub zlikwidowanych środków trwałych	0	57
b) utworzone rezerwy/odpisy aktualizujące (z tytułu)	17	572
odpisy aktualizujące należności	17	563
odpisy aktualizujące zapasy	0	10
c) pozostałe, w tym:	2 727	2 496
koszty dotacji i darowizn przekazanych	1	2
dyskonto zobowiązań długoterminowych - odwrócenie wyceny z poprzedniego okresu	579	395
dyskonto należności długoterminowych - 30.06.2016	1 624	1 698
Ubezpieczenia	243	154
Inne	280	247
d) różnice kursowe operacyjne	0	0
Pozostałe koszty operacyjne, razem	2 744	3 110

6.8. Przychody finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	Okres zakończony 30.06.2017	Okres zakończony 30.06.2016
1. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym	0	0
2. Odsetki, w tym	177	145
a) od jednostek powiązanych	0	17
odsetki od pożyczek	0	17
b) od pozostałych jednostek	177	128
odsetki od pożyczek	2	7
Inne	175	121
3. Zysk ze zbycia inwestycji	0	0
4. Aktualizacja wartości inwestycji, w tym:	0	0
5. Inne, w tym	0	469
różnice kursowe dodatnie	0	125
różnice kursowe ujemne	0	-41
ujęcie roszczenia w stosunku do Uniserv S.A.	0	300
dyskonto zobowiązań długoterminowych - 30.06.2016	0	80
Inne	0	5
Przychody finansowe, razem	177	614

6.9. Koszty finansowe

KOSZTY FINANSOWE	Okres zakończony 30.06.2017	Okres zakończony 30.06.2016
1. Odsetki, w tym	222	8
a) od jednostek powiązanych	0	0
b) od pozostałych jednostek	222	8
odsetki od pożyczek	0	1
odsetki od leasingu	2	2
Inne	220	5
2. Strata ze zbycia inwestycji	0	0
3. Aktualizacja wartości inwestycji, w tym:	0	0
4. Inne, w tym	235	468
gwarancje bankowe	70	69
opłaty przygotowawcze	0	32
ujęcie w kosztach - zapłata na rzecz DNB NORD	0	300
różnice kursowe dodatnie	-49	0
różnice kursowe ujemne	214	0
koszty nabycia jednostek powiązanych	0	67
Koszty finansowe, razem	457	476

6.10. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym w okresie 01.01.2017-30.06.2017

Kluczowym personelem kierowniczym są Członkowie Zarządu, Rady Nadzorczej Uniserv-Piecbud S.A.

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (w tym wynagrodzenia)
Wynagrodzenia:	482
Rada Nadzorcza	20
Zarząd	462
	0
Inne świadczenia:	0
Rada Nadzorcza	0
Zarząd	0
	0
Razem	482

Transakcje z podmiotami powiązаныmi w okresie od 01.01.2017 do 30.06.2017

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz nierozliczone salda należności i zobowiązań wewnątrz grupy kapitałowej zostały wyłączone na etapie sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy. Tabela poniżej przedstawia transakcje z pozostałymi podmiotami powiązаныmi w I półroczu 2017 r.

Podmiot powiązany wg kategorii	Rodzaj transakcji	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
a) jednostka dominująca;		31	71	12	2 042
CHK S.A.					
	a) świadczenie usług lub korzystanie z nich;	21	0	8	0
	b) umowy leasingowe, najem, dzierżawa;	10	71	4	28
	c) inne (umorzenie udziałów)	0	0	0	2 014
b) jednostki sprawujące współkontrolę nad jednostką lub wywierające na nią znaczący wpływ;		0	0	0	0
c) jednostki zależne;					
d) jednostki stowarzyszone;					
Uniserv Jarosław		43	1 529	233	16
	a) zakup lub sprzedaż dóbr (gotowych lub niezakończonych);	0	50	0	0
	b) świadczenie usług lub korzystanie z nich;	43	1 479	233	16
UNIWORKER Sp. z o. o.		75	1 759	159	46
	a) świadczenie usług lub korzystanie z nich;	36	1 759	159	46
	b) umowy leasingowe, najem, dzierżawa;	39	0	0	0
e) wspólne przedsięwzięcia, w których jednostka jest współnikiem wspólnego przedsięwzięcia;		0	0	0	0
f) kluczowy personel kierowniczy jednostki bądź jej jednostki dominującej;		0	309	0	0
Artur Nizioł	a) świadczenie usług lub korzystanie z nich;	0	309	0	0
g) pozostałe podmioty powiązane.		0	0	0	0



6.11. Zmiany zobowiązań warunkowych i aktywów warunkowych

Zobowiązania warunkowe	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
a) z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń, w tym:	37 962	40 605	42 704
- na rzecz podmiotów powiązanych	0	0	0
- na rzecz pozostałych jednostek			
udzielone gwarancje	37 962	40 605	42 704
udzielone poręczenia	0	0	0
b) pozostałe (z tytułu), w tym:	23 652	23 652	2 531
- na rzecz podmiotów powiązanych	0	0	0
- na rzecz pozostałych jednostek	0	0	0
przekazane weksle	2 792	2 792	2 531
c) z tytułu rozliczeń układowych	20 860	20 860	0
Zobowiązania warunkowe, razem	61 614	64 257	45 235

Aktywa warunkowe	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
a) z tytułu otrzymanych gwarancji i poręczeń, w tym:	6 759	5 339	3 890
- od podmiotów powiązanych	0	0	0
- od pozostałych jednostek	0	0	0
otrzymane gwarancje	6 759	5 339	3 890
b) pozostałe (z tytułu), w tym:	3 622	1 930	523
- od podmiotów powiązanych	0	0	0
- od pozostałych jednostek			
otrzymane weksle	2 384	1 819	411
notarialne poświadczenie	237	111	111
pozostałe (zastaw na nieruchomościach)	1 000	0	0
Aktywa warunkowe, razem	10 381	7 269	4 412

7. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących emitenta

W pierwszym półroczu 2017 r. Grupa zawarła niżej wymienione istotne umowy:

Nazwa Spółki	Data Zawarcia Umowy	Wartość kontraktu (tys. zł)	Inwestor/Klient	Rodzaj obiektu
Uniserv-Piecbud S.A.	2017-03-30	10 899	GE Power Sp. z o.o.	Modernizacja kotła (projekt pod klucz) w Zakład Wytwarzania Nowa w Dąbrowie Górniczej
Uniserv-Piecbud S.A.	2017-05-19	18 517	Cementownia Warta S.A.	Wykonanie silosu magazynowego klinkieru
Uniserv-Piecbud S.A.	2017-05-29	37 999	Nowe Jaworzno Grupa TAURON Sp. z o.o. – budowa nowego bloku energetycznego o mocy 910 MW na parametry nadkrytyczne w Nowe Jaworzno Grupa TAURON Sp. z o.o.	Zaprojektowanie, montaż, uruchomienie i przekazanie do eksploatacji układu doprowadzenia wody dla potrzeb realizacji projektu nowych mocy w technologiach węglowych w Nowe Jaworzno Grupa Tauron

Istotne umowy na dostawy lub podwykonawstwo

Grupa Uniserv-Piecbud w pierwszym półroczu 2017 r. zawarła istotną umowę jn:

Uniserv-Piecbud S.A.	2017-06-08	7 205	„Cz.P.B.P. PRZEMYSŁÓWKA” S.A.	Wykonanie robót ziemnych i żelbetowych w ramach budowy silosu magazynowego klinkieru – umowa podwykonawcza
----------------------	------------	-------	-------------------------------	--

Portfel zamówień (backlog*) Grupy Uniserv-Piecbud na dzień 30 czerwca 2017 roku wyniósł 141 milionów złotych.

NAZWA KLIENTA	NAZWA KONTRAKTU	WARTOŚĆ KONTRAKTU	BACKLOGNA 30.06.2017r.
HSJ S.A.	Chłodnia Stalowa Wola	6 790 000,00	23 895,51
E003B7 Spółka z o.o.	Budowa chłodni Jaworzno	171 300 000,00	61 707 128,03
Rafako S.A.	ZAK Kedzierzyn	2 486 800,00	42 936,33
ArcelorMittal Poland S.A.	AM Kraków	1 996 090,00	27 566,24
Budimex S.A.	Elektrownia Turów - budowa pylonu	5 460 685,30	136 319,07
Grupa Lotos S.A.	Chłodnia LOTOS	6 456 131,11	233 714,87
Tauron Wytwarzanie Serwis	nawęglanie wieże nasypowe	11 027 900,00	136 286,85
MZUM	Stadion Śląski	2 347 265,86	22 103,34
Fortum Silesia S.A.	Remont komin	5 019 400,00	39 571,50
PKN Orlen	Budowa celek chłodniczych	11 600 000,00	8 182 647,33
Budimex S.A.	Turów- roboty żelbetowe - pompownia	1 926 831,36	437 528,04
Radpec	RADPEC-Radom komin stalowy	2 700 000,00	1 057 350,24
Cementownia Górażdże	Montaż wieży	181 463,00	73 122,34
Lafarge	Naprawa komin w Cementowni Małogoszcz	1 781 207,70	449 084,81
Cementownia Górażdże	Outsourcing	764 121,60	496 722,90
Cementownia Warta	Utrzymanie ruchu - Cementownia Warta	1 500 000,00	1 021 866,81
GE Power System	Modernizacja komin ZW Nowa	10 899 000,00	9 526 512,06
Tauron Wytwarzanie S.A.	Doprowadzenie wody - El. Jaworzno	37 998 744,74	37 847 740,08
Cementownia Warta	Budowa silosu	16 788 000,00	16 335 289,42
Nadleśnictwo Kobiór	Budowa wieży Kobiór	525 000,00	525 000,00
Nadleśnictwo Rudy	Budowa wieży Rudy Raciborskie	399 029,88	399 029,88
Saint-Gobain	Modernizacja komin H85	947 000,00	947 000,00
Inne		3 726 200	1 633 765,57
Backlog skonsolidowany		304 620 870,55	141 302 181,22

*Backlog na dzień 30 czerwca 2017 r. – przedstawia wartość zamówień do zrealizowania od 01 lipca 2017 r. wg zawartych kontraktów. Nie uwzględnia sprzedaży zrealizowanej w badanym okresie.

Grupa Uniserv-Piecbud S.A. uczestniczy w ofertach publicznych i innych procesach ofertowania, na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Grupa złożyła oferty na kwotę 260 mln zł.

Wg danych historycznych skuteczności Spółki w ofertowaniu w przetargach wynosi **17%**.

Istotna umowa:

Największy realizowany obecnie projekt to budowa chłodni kominowej w Elektrowni Jaworzno. Kontrakt został podpisany przez Uniserv-Piecbud w dniu 20.01.2015 roku, na mocy którego Spółka dostarcza chłodnię kominową dla bloku energetycznego o mocy 910 MW w Elektrowni Jaworzno III w związku z projektem na „Budowę nowych mocy w technologiach węglowych w Tauron Wytwarzanie S.A.”

- Wartość kontraktu z aneksami to 171,3 mln PLN
- Sprzedaż w 2015 na poziomie 23,4 mln PLN
- Sprzedaż w 2016 (na dzień 31.12.2016): 61,7 mln PLN
- Sprzedaż na dzień 30.06.2017 r. 24,5 mln PLN
- Do końca realizacji kontraktu wartość przychodów wyniesie 61,7 mln PLN

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania budowa chłodni kominowej przebiega bez zakłóceń i zgodnie z harmonogramem. Wykonana została istotna część inwestycji a mianowicie zakończono wznoszenie płaszczu chłodni do poziomu 181,5 m.



Chłodnia kominowa o wysokość 181,5 metrów i średnicy podstawy 150 metrów, wydajności chłodzenia na poziomie 86 000 m³/h będzie należeć do największych tego typu obiektów na świecie.

Zakończenie prac przez Spółkę nastąpi w marcu 2018 r. a odbiór inwestycji zaplanowano na listopad 2019 roku.

W pierwszym półroczu 2017 udział tego kontraktu w sprzedaży ogółem wyniósł 41%.

Ważne zdarzenia w okresie pierwszego półroczu 2017 r. a także po jego zakończeniu, aż do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego mające wpływ na sytuację finansową Grupy.

- Umowa kredytu z PKO

W dniu 20.02.2017 r. została zawarta umowa kredytu wielocelowego z PKO Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, na podstawie której Bank udzielił Spółce limit kredytowy w kwocie 15.000.000,00 zł (piętnaście milionów złotych).

Limit udzielony został na okres od dnia 20.02.2017 r. do dnia 19.02.2020 r., z przeznaczeniem na finansowanie bieżących zobowiązań wynikających z wykonywanej działalności.

- Emisja obligacji

Uchwałą nr 1 Zarządu Spółki Uniserv-Piecbud S.A. z dnia 27.03.2017 r. Spółka postanowiła wyemitować 10.000,00 obligacji serii B, o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na zasadach określonych „Warunkami Emisji Obligacji Serii B”. Obligacje są obligacjami na okaziciela i nie posiadają formy dokumentu.

- Zwyczajne Walne Zgromadzenia Spółki w sprawie podziału zysku wypracowanego w 2016 r.

Uchwałą nr 16 z dnia 06.04.2017 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Uniserv-Piecbud postanowiło zysk netto za rok obrotowy 2016 roku w wysokości 6.416.565,11 zł (sześć milionów czterysta szesnaście tysięcy pięćset sześćdziesiąt pięć złotych 11/100), przeznaczyć w całości na kapitał rezerwy Spółki.

- Prospekt Emisyjny

Prospekt Emisyjny dotyczący oferty publicznej akcji spółki Uniserv-Piecbud S.A. z siedzibą w Katowicach („Spółka”) („Oferta Publiczna”) oraz o ubieganiu się o dopuszczenie akcji do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. został zatwierdzony w dniu 19 czerwca 2017 r. przez Komisję Nadzoru Finansowego, będącą organem nadzoru nad rynkiem kapitałowym w Polsce („Prospekt Emisyjny”). Prospekt Emisyjny wraz z ewentualnymi opublikowanymi aneksami i komunikatami aktualizującymi stanowi jedyny prawnie wiążący dokument zawierający informacje o Spółce i Ofercie Publicznej.

Elektroniczna wersja Prospektu Emisyjnego opublikowana została zgodnie z art. 45 i art. 47 Ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1639, ze zm.) na stronie internetowej Spółki (www.uniserv.pl) oraz na stronie internetowej Domu Maklerskiego Banku Ochrony Środowiska S.A. oferującego akcje Spółki w Ofercie Publicznej (www.bossa.pl).

Oferta Publiczna zostanie przeprowadzona jedynie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, obejmuje do 3,5 mln akcji nowej emisji i jest skierowana do inwestorów indywidualnych i instytucjonalnych..

- Zawieszenie oferty

W dniu 28 czerwca 2017 r. Emitent podjął decyzję o zawieszeniu Oferty publicznej Akcji serii C. Decyzja o zawieszeniu Oferty została podjęta bez jednoczesnego wskazania nowych terminów Oferty. Prospekt

emisyjny Spółki posiada ważność przez okres 12 miesięcy licząc od 19 czerwca 2017 r.

W związku z dużą liczbą alternatywnych ofert papierów wartościowych przeprowadzonych w tym czasie, Emitent miał utrudnione możliwości zaprezentowania Spółki przed inwestorami w ramach road show.

- Wprowadzenie do obrotu na Catalyst obligacji serii B

Dnia 28.07.2017 r. Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie podjął Uchwałę Nr 817/2017 na podstawie której postanowił wprowadzić do alternatywnego systemu obrotu na Catalyst 10.000 (dziesięć tysięcy) obligacji na okaziciela serii B Spółki Uniserv-Piecbud S.A. o wartości nominalnej 1.000 zł (tysiąc złotych) każda.

- Wyznaczenie pierwszego dnia notowania w ASO na Catalyst obligacji serii B

Uchwałę Nr 909/2017 r. Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 4 sierpnia 2017 r. została wyznaczona data pierwszego notowania w alternatywnym systemie obrotu na Catalyst 10.000 (dziesięć tysięcy) obligacji na okaziciela serii B o wartości nominalnej 1.000 zł (tysiąc złotych) każda, na dzień 08 sierpnia 2017 r. Obligacje oznaczone są przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. kodem „PLUNSPC00021” i będą notowane w systemie notowań ciągłych pod nazwą skróconą „PCB0420”.

- Podpisanie umowy z Bankiem Gospodarstwa Krajowego

W dniu 18.09.2017 r. została zawarta umowa kredytowa między Spółką a Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie, Al. Jerozolimskie 7, na podstawie której Bank udzielił Spółce kredytu inwestycyjnego na kwotę 6.000.000,00 zł (sześć milionów złotych).

Kredyt inwestycyjny udzielony jest na okres do dnia 31.05.2022 r., a spłacany będzie w ratach miesięcznych, przy czym okres karencji w spłacie kredytu trwać będzie do dnia 29.06.2018 r.

Środki z kredytu przeznaczone zostaną na refinansowanie zakupu udziałów spółki Dynamiks Sp. z o. o. dokonanego w 2016 roku, która sfinansowana została wówczas ze środków własnych.

- Podpisanie umowy na dostawę rur

W dniu 28.09.2017 r. Spółka w związku z realizacją zadania pn.: "Zaprojektowanie, montaż, uruchomienie i przekazanie do eksploatacji układu doprowadzenia wody dla potrzeb realizacji projektu budowy nowych mocy w technologiach węglowych - budowa bloku energetycznego o mocy 910 MW na parametry nadkrytyczne w TAURON Wytwarzanie S.A. Oddział Elektrownia Jaworzno III w Jaworznie", w dniu 28.09.2017 r. podpisał umowę z firmą UPONOR Infra Sp. z o. o. na szacunkową wartość 16.300.000,00 zł PLN. Przedmiotem umowy zakup rur PEHD wraz z usługą zgrzewania. Terminy zakończenia przedmiotu umowy: 15.07.2018 r.

8. Komentarz objaśniający, dotyczący sezonowości lub cykliczności działalności w okresie śródrocznym

Nie dotyczy

9. Opis czynników i zdarzeń mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Sprzedaż usług oferowanych przez Grupę podlega sezonowym wahaniom z uwagi na warunki atmosferyczne. Szczególnie narażony okres na tego typu wahania występuje w pierwszym kwartale na skutek czego w tym okresie osiągnięte są najniższe przychody, a najwyższe przychody Grupa osiąga w II i III kwartale.

Analizując podstawową działalność gospodarczą za 6 m-cy 2017 r. Grupa Kapitałowa Uniserv-Piecbud osiągnęła:

- przychody ze sprzedaży w wysokości 59.312 tys. zł, co stanowi wzrost o 22% w stosunku do porównywalnego okresu roku ubiegłego. Wzrost przychodów nastąpił w obszarze sprzedaży z działalności podstawowej tj. z tytułu realizacji kontraktów.
- zysk brutto ze sprzedaży w wysokości 6.146 tys. zł wobec 6.221 tys. zł na koniec czerwca 2016r.
- dodatni wynik na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych na poziomie 492 tys. zł wobec – 423 tys. zł w pierwszym półroczu 2016 roku, na co głównie wpłynęła wycena zobowiązań i należności długoterminowych.
- zysk na działalności operacyjnej w wysokości 3.003 tys. zł wobec 3.992 tys. zł w roku ubiegłym.



W obszarze kosztów działalności operacyjnej Grupa wykazała w badanym okresie:

- wzrost kosztów sprzedaży o 25% do poziomu 53.062 tys. zł oraz wzrost kosztów zarządu do poziomu 3.635 tys. zł. Wzrost kosztów nastąpił głównie w pozycjach usługi obce i amortyzacja (wysoka amortyzacja urządzeń w Uniserv Budownictwo S.A.),

Na działalności finansowej Grupa wykazał ujemny wynik w wysokości -280 tys. zł wobec dodatniego wyniku w okresie porównawczym w wysokości 138 tys. zł. Na ujemny wynik na działalności finansowej ma wpływ ujawnienie kosztów finansowych z tytułu emisji obligacji i niższy poziom przychodów finansowych z lokat środków pieniężnych.

Grupa Kapitałowa Uniserv-Piecbud zakończyła pierwsze półrocze 2017 zyskiem netto na poziomie 2.039 tys. zł wobec zysku netto w wysokości 3.574 tys. zł osiągniętego w pierwszym półroczu 2016 roku.

Zysk netto za półrocze 2017 r. przypadający akcjonariuszom Uniserv-Piecbud S.A. wyniósł 2.038 tys. zł w stosunku do 3.574 tys. zł uzyskanych w roku poprzednim.

Zysk netto udziałom niedającym kontroli na 30 czerwca 2017 wyniósł 1 tys. zł.

Nie wystąpiły czynniki nietypowe mających wpływ na osiągnięte wyniki finansowe Grupy.

Na dzień 30 czerwca 2017 roku aktywa ogółem Grupy Kapitałowej Uniserv-Piecbud wyniosły 132.428 tys. zł i były o 3% wyższe w porównaniu ze stanem na koniec czerwca 2016 roku. Wzrost aktywów nastąpił w wyniku wzrostu wartości aktywów trwałych o 52% (27.555 tysięcy złotych) przy spadku wartości aktywów obrotowych o 32% (- 24.037 tysięcy złotych).

Aktywa trwałe (długoterminowe):

Na zmianę wartości aktywów trwałych na dzień 30 czerwca 2017 roku w stosunku do stanu na dzień 30 czerwca 2016 roku wpływ miały przede wszystkim:

- wzrost rzeczowych aktywów trwałych o 16.999 tys. zł tj. z poziomu 9.893 tys. zł do poziomu 26.892 tys. zł. Powyższa zmiana nastąpiła głównie w wyniku nabycia w grudniu 2016 spółki zależnej Uniserv Budownictwo S.A.
- wzrost pozostałych aktywów finansowych o 5.889 tys. zł do poziomu 8.772 tys. zł wobec 2.883 tys. zł. W tej pozycji prezentowane są depozyty pieniężne złożone w instytucjach finansowych jako zabezpieczenie gwarancji kontraktowych.
- wzrost długoterminowych należności z tytułu dostaw i usług o 10.951 tys. zł tj. do poziomu 21.244 tys. zł, związany jest ze wzrostem kwot/kaucji zatrzymanych z tytułu realizacji kontraktów (głównie należności zatrzymane na poczet odbioru końcowego kontraktu w Jaworznie – budowa chłodni kominowej)

Aktywa obrotowe (krótkoterminowe):

Na zmianę wartości aktywów obrotowych na dzień 30 czerwca 2017 roku w stosunku do stanu na dzień 30 czerwca 2016 roku wpływ miały przede wszystkim:

- spadek poziomu należności o 15.855 tys. zł do poziomu 18.128 tys. zł, z uwagi na niższy w pierwszym półroczu poziom fakturowania przychodów m.in. z uwagi na częściowe aktywowanie rozliczeń międzyokresowych przychodów.



- spadek pozostałych aktywów finansowych o 1.128 tys. zł, związane z częściowym zwolnieniem kaucji gwarancyjnych przez Bank stanowiących zabezpieczenie gwarancji kontraktowych i zmianą kwalifikacji aktywów z krótkoterminowych na długoterminowe.
- spadek środków pieniężnych o -11.973 tys. zł tj. do kwoty 18.844 tys. zł, co związane było z bieżącym zaangażowaniem środków w realizację kontraktów, po okresie większych wpływów wynikających ze specyfiki zawartych kontraktów.
- wzrost aktywów z tytułu wyceny umów o usługę budowlaną o 4.403 tys. zł do poziomu 4.950 tys. zł.

Na dzień 30 czerwca 2017 roku pasywa ogółem Grupy Kapitałowej Uniserv-Piecbud wyniosły 132.428 tys. zł i były o 3% (tj. o 3.519 tys. zł.) wyższe w porównaniu ze stanem na dzień 30 czerwca 2016 roku. Wzrost pasywów nastąpił w wyniku wzrostu wartości kapitałów własnych o 90% tj. o 15.513 tysięcy złotych oraz spadku wartości zobowiązań o 11% tj. o 11.995 tysięcy złotych.

Kapitał własny

Wzrost kapitałów własnych o 90% nastąpił w wyniku:

- wzrostu kapitału podstawowego o 593 tys. zł z tytułu nowej emisji akcji w ilości 593 tys. akcji,
- wzrostu kapitału zapasowego o 5.468 tys. zł, głównie z tytułu nadwyżki ceny emisyjnej nad ceną nominalną (agio).
- wzrostu kapitału rezerwowego o 6.417 tys. zł, z tytułu niewypłaconego zysku za 2016 r.

Zobowiązania

Spadek zobowiązań o 11% tj. o 11.995 tys. zł nastąpił w wyniku:

- spadku zobowiązań krótkoterminowych o 25.739 tys. zł tj. o 24%, głównie zobowiązań z tytułu dostaw i usług o 11.201 tys. zł (przy jednoczesnym wzroście poziomu rezerw z tytułu kosztów kontraktów o 8.906 tys. zł), spadku poziomu otrzymanych zaliczek o 3.536 tys. zł z uwagi na ich rozliczenie w związku z realizacją kontraktów, spadku pozostałych zobowiązań o 9.647 tys. zł głównie z tytułu realizacji zapłat za zakup udziałów oraz spadku zobowiązań z tytułu wyceny umów długoterminowych o 5.952 tys. zł (większe aktywowanie rozliczeń międzyokresowych przychodów)

przy jednoczesnym,

- wzroście wartości zobowiązań długoterminowych o kwotę 13.774 tys. zł tj. o 34%, w wyniku emisji obligacji serii B na okres 3 lat o wartości 10.000 tys. zł oraz wzrostu zobowiązań długoterminowych z tytułu dostaw i usług o 3.135 tys. zł z tytułu kaucji gwarancyjnych.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy Uniserv-Piecbud S.A.

Stan środków pieniężnych Grupy Uniserv-Piecbud na koniec czerwca 2017 r. wyniósł 18.844 tys. zł i w stosunku do stanu na początek roku uległ zmniejszeniu o 20.334 tys. zł.

Na zmniejszenie stanu środków pieniężnych złożyły się ujemne przepływy pieniężne z działalności operacyjnej w wysokości 26.313 tys. zł, związane głównie ze:

- zmianą stanu w kapitale obrotowym, w tym głównie z tytułu rozliczeń międzyokresowych o -18.092 tys. zł i zobowiązań krótkoterminowych o -17 256 tys. zł, w związku z zaangażowaniem finansowym w bieżącą działalność operacyjną.

Na poziomie działalności inwestycyjnej wykazano ujemne przepływy w wysokości - 3.335 tys. zł, na co miała wpływ zapłata za nabycie udziałów w wysokości 2.013 tys. zł oraz wydatki związane z nabyciem rzeczowych aktywów trwałych w wysokości 1.350 tys. zł, głównie maszyny i urządzenia przeznaczone do podstawowej

działalności.

Działalność finansowa na 30 czerwca 2017 r. wykazała dodatnie przepływy finansowe w wysokości 9.413 tys. zł głównie z tytułu wpływów środków finansowych z emisji obligacji w wysokości 9.977 tys. zł. (po odjęciu kosztów marketingowych emisji), natomiast w wydatkach finansowych wykazano zapłatę dywidendy za 2015 r. w wysokości 528 tys. zł

W związku z powyższym przepływy pieniężne netto na dzień 30 czerwca 2017 r. wyniosły – 20.334 tys. zł, a stan środków pieniężnych wyniósł 18.844 tys. zł

10. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

W okresie objętym śródrocznym sprawozdaniem finansowym nie występowały emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

11. Zysk na jedną akcję

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony przez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnioważoną liczbę akcji Jednostki Dominującej w danym okresie.

Zarząd Jednostki Dominującej na dzień bilansowy dokonuje analizy, czy w danym okresie miały miejsce czynniki powodujące rozwodnienie zysku/straty na akcję.

	Okres zakończony 30.06.2017	Okres zakończony 30.06.2016
Zysk (strata) netto	2 039 396,32	3 574 420,43
w tym przypadający:		
Akcjonariuszom jednostki dominującej	2 038 415,68	3 574 420,43
Akcjonariuszom niekontrolującym	980,65	0,00
Średnia ważona liczba akcji	6 314 460,00	114 438,00
Zysk (strata) na jedną akcję (w zł)	0,32	31,23
w tym przypadający:		
Akcjonariuszom jednostki dominującej	0,32	31,23
Akcjonariuszom niekontrolującym	0,00	0,00
liczba akcji	6 314 460,00	114 438,00
zysk (strata) na jedną akcję (w zł)	0,32	31,23
w tym przypadający:		
Akcjonariuszom jednostki dominującej	0,32	31,23
Akcjonariuszom niekontrolującym	0,00	0,00

12. Wyłacone dywidendy

Uchwałą nr 16 z dnia 06.04.2017 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Uniserv-Piecbud postanowiło zysk netto za rok obrotowy 2016 roku w wysokości 6.416.565,11 zł (sześć milionów czterysta szesnaście tysięcy pięćset sześćdziesiąt pięć złotych 11/100), przeznaczyć w całości na kapitał rezerwowy Spółki.

13. Segmenty działalności

13.1. Informacja ogólna (par. 22 MSSF 8)

Grupa prowadzi działalność w ramach jednego segmentu operacyjnego – działalność budowlana.

Działalność budowlana obejmuje świadczenie szeroko rozumianych usług budowlano-montażowych i jest prowadzona przez następujące spółki Grupy:

- Uniserv-Piecbud S.A.
- Prowbud-Expol Sp. z o.o.
- BSiPChE PROJCHŁOD Sp. z o.o.
- Dynamiks sp. z o.o.

Inne obszary działalności nie spełniają warunków, aby zostały uznane za segmenty sprawozdawcze.

W związku z tym, że Grupa prowadzi działalność operacyjną w jednym segmencie, dlatego nie są osobno ujawniane przychody i wyniki segmentów operacyjnych, aktywa i zobowiązania segmentów oraz pozostałe informacje o segmentach.

13.2. Przychody i wyniki segmentów

Informacja nie ujawniana ze względu na 1 segment działalności Grupy.

13.3. Aktywa i zobowiązania segmentów

Informacja nie ujawniana ze względu na 1 segment działalności Grupy.

13.4. Pozostałe informacje o segmentach

Informacja nie ujawniana ze względu na 1 segment działalności Grupy.

13.5. Informacje dotyczące produktów i usług

PRZYCHODY W PODZIALE NA GRUPY PODOBNYCH PRODUKTÓW I USŁUG	Okres zakończony 30.06.2017	Okres zakończony 30.06.2016
produkty - chłodnie kominowe	25 798	30 569
produkty - chłodnie wentylatorowe	8 295	5 293
produkty - kominy żelbetowe	2 726	741
produkty - kominy stalowe		
produkty - kominy wieloprzewodowe	1 942	0
produkty - outsourcing,	267	562
produkty - utrzymanie ruchu	782	845
produkty - pylony		0
produkty - prace budowlane		
produkty - prace montażowe		0
produkty - wieże	0	419
produkty - zbiorniki	3 896	4 449
produkty - silosy	453	0
produkty - piece	8 844	4 683
pozostałe produkty	937	724
usługi projektowe	11	35
usługi najmu, dzierżawy i pozostałe	716	390
towary - ...	0	0
towary - pozostałe	173	0
materiały - ...	0	0
materiały - pozostałe	0	0
Razem	58 976	48 709

13.6. Informacje geograficzne

PRZYCHODY OD KLIENTÓW ZEWNĘTRZNYCH W ROZBICIU NA OBSZARY OPERACYJNE	Okres zakończony 30.06.2017	Okres zakończony 30.06.2016
POLSKA	58 936	48 709
Razem	58 936	48 709

AKTYWA TRWAŁE* W ROZBICIU NA OBSZARY OPERACYJNE	30.06.2017	30.06.2016
POLSKA	68 475	66 723
Razem	68 475	66 723

13.7. Informacje o wiodących klientach

Przychody z transakcji z zewnętrznym pojedynczym klientem stanowiące co najmniej 10% łącznych przychodów jednostki.

	Liczba głównych klientów	Łączna wartość sprzedaży na rzecz głównych klientów
OKRES ZAKOŃCZONY 30.06.2017	2	30 495
OKRES ZAKOŃCZONY 30.06.2016	5	37 894

14. Wpływ zmian w składzie jednostki w trakcie okresu śródrocznego, w tym w wyniku połączenia jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi oraz inwestycjami długoterminowymi, restrukturyzacji, a także zaniechania działalności

W okresie objętym śródrocznym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiło połączenie spółek ani zmiany dotyczące kontroli nad jednostkami zależnymi. Nie nastąpiły również inwestycje długoterminowe ani nie zaniechano działalności.

15. Niespłacone pożyczki lub naruszenie postanowień umowy pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych

W okresie objętym śródrocznym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły wyżej wymienione okoliczności.

16. Rozliczenia z tytułu spraw sądowych

W okresie pierwszego półrocza nie wystąpiły istotne rozliczenia z tytułu postępowań sądowych dotyczących zobowiązań albo wierzytelności emitenta lub jednostki od niego zależnej.

Opis aktualnych istotnych spraw sądowych zamieszczono w sprawozdaniu z działalności Grupy za I półrocze 2017 r.

17. Korekty błędów poprzednich okresów

W okresie objętym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie występowały korekty błędów poprzednich okresów.

18. Zdarzenia po zakończeniu okresu śródrocznego

Po zakończeniu okresu objętym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły zdarzenia, które należałoby ujawnić w tym sprawozdaniu.

VII. ŚRODROCZNE JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI UNISERV-PIECBUD S.A.

Sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o Rachunkowości z późn. zm.

BILANS		30.06.2017	31.12.2016
AKTYWA			
I. Aktywa trwałe		50 150	50 295
1. Wartości niematerialne i prawne	1	366	336
1.1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
1.2. Wartość firmy			
1.3. Inne wartości niematerialne i prawne		366	336
1.4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
2. Rzeczowe aktywa trwałe	3	6 842	5 823
2.1. Środki trwałe		6 714	5 551
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		3 252	3 284
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		1 632	1 659
c) urządzenia techniczne i maszyny		1 387	303
d) środki transportu		398	257
e) inne środki trwałe		46	48
2.2. Środki trwałe w budowie		0	144
2.3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		128	128
3. Należności długoterminowe	4	5 668	5 861
3.1. Od jednostek powiązanych		668	861
3.2. Od jednostek pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
3.3. Od pozostałych jednostek		5 000	5 000
4. Inwestycje długoterminowe	5	22 577	23 176
4.1. Nieruchomości	5.1		
4.2. Wartości niematerialne i prawne	5.2		
4.3. Długoterminowe aktywa finansowe	5.3	22 577	23 176
a) w jednostkach powiązanych		13 385	13 556
- udziały lub akcje		12 726	12 726
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki		658	830
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		5 569	5 569
- udziały lub akcje		5 569	5 569
c) w pozostałych jednostkach		3 623	4 051



- udzielone pożyczki		120	125
- inne długoterminowe aktywa finansowe		3 503	3 925
4.4. Inne inwestycje długoterminowe			
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		14 697	15 098
5.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		13 676	14 147
5.2. Inne rozliczenia międzyokresowe		1 022	951

II. Aktywa obrotowe		65 644	79 881
1. Zapasy	7	5 243	2 018
1.1. Materiały		632	799
1.2. Półprodukty i produkty w toku		143	35
1.3. Produkty gotowe		0	0
1.4. Towary		0	0
1.5. Zaliczki na dostawy		4 468	1 184
2. Należności krótkoterminowe	8	37 748	37 926
2.1. Od jednostek powiązanych		2 452	2 916
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		922	1 607
- do 12 miesięcy		820	1 427
- powyżej 12 miesięcy		102	180
b) inne		1 530	1 309
2.2. Od jednostek pozostałych, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		120	49
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		120	49
- do 12 miesięcy		120	49
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2.3. Od pozostałych jednostek		35 176	34 961
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		34 726	33 754
- do 12 miesięcy		15 705	15 386
- powyżej 12 miesięcy		19 021	18 368
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		296	575
c) inne		155	632
d) dochodzone na drodze sądowej	9		
3. Inwestycje krótkoterminowe		16 219	33 794
3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	10	16 219	33 794
a) w jednostkach powiązanych		915	501
- udzielone pożyczki		915	501
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach		888	409
- udzielone pożyczki		91	0
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		797	409



c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		14 415	32 884
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		736	9 096
- inne środki pieniężne		13 679	23 788
3.2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11	6 434	6 142
III. Należne wpłaty na kapitał zakładowy			
IV. Akcje (udziały) własne	14		
A k t y w a, r a z e m		115 794	130 175
PASYWA		30.06.2017	31.12.2016
I. Kapitał własny		28 215	25 444
1. Kapitał zakładowy	13	6 314	6 314
2. Kapitał zapasowy	15	6 894	6 894
3. Kapitał z aktualizacji wyceny	16		
4. Pozostałe kapitały rezerwowe	17	12 235	5 819
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych			
6. Zysk (strata) netto	40	2 771	6 417
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		87 578	104 731
1. Rezerwy na zobowiązania		12 807	5 390
1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	21.1	1 099	1 037
1.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		766	1 291
a) długoterminowe	21.2	66	66
b) krótkoterminowe	21.3	699	1 224
1.3. Pozostałe rezerwy		10 942	3 062
a) długoterminowe	21.4		
b) krótkoterminowe	21.5	10 942	3 062
2. Zobowiązania długoterminowe	22	10 103	0
2.1. Wobec jednostek powiązanych			
2.2. Wobec jednostek pozostałych, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
2.3. Wobec pozostałych jednostek		10 103	0
a) kredyty i pożyczki			
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		10 000	0
c) inne zobowiązania finansowe		103	0
3. Zobowiązania krótkoterminowe	23	16 449	34 507
3.1. Wobec jednostek powiązanych		1 080	2 558
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		697	1 648
- do 12 miesięcy		697	1 648
b) inne		383	911
3.2. Wobec jednostek pozostałych, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		150	1 260
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		150	1 260
- do 12 miesięcy		139	1 254
- powyżej 12 miesięcy		11	5
3.2. Wobec pozostałych jednostek		15 219	30 689
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		138	
c) inne zobowiązania finansowe		40	
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		9 846	17 579
- do 12 miesięcy		3 496	12 321
- powyżej 12 miesięcy		6 351	5 258
e) zaliczki otrzymane na dostawy		1 635	2 888



f) zobowiązania wekslowe			
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		1 403	6 056
h) z tytułu wynagrodzeń		120	54
i) inne		2 037	4 112
3.3.Fundusze specjalne			
4. Rozliczenia międzyokresowe		48 219	64 835
4.1.Ujemna wartość firmy			
4.2.Inne rozliczenia międzyokresowe	24	48 219	64 835
b) krótkoterminowe		48 219	64 835
P a s y w a, r a z e m		115 794	130 175
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant kalkulacyjny)		01.01.2017 - 30.06.2017	01.01.2016 - 30.06.2016
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:		55 539	48 657
- od jednostek powiązanych		329	117
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów		55 528	48 657
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		11	0
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:		50 017	41 556
- jednostkom powiązanych			
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		50 011	41 556
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		6	0
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (I-II)		5 522	7 102
IV. Koszty sprzedaży			
V. Koszty ogólnego zarządu		2 682	2 568
VI. Zysk (strata) na sprzedaży (III-IV-V)		2 840	4 534
VII. Pozostałe przychody operacyjne		105	576
1. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		1	10
2. Dotacje		0	0
3. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0	0
4. Inne przychody operacyjne	31	104	566
VIII. Pozostałe koszty operacyjne	32	325	918
1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0	0
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0	563
3. Inne koszty operacyjne		325	355
IX. Zysk (strata) na działalności operacyjnej (VI+VII-VIII)		2 620	4 192
X. Przychody finansowe		1 006	546
1. Dywidendy i udział w zyskach, w tym:	33	847	0
a) od jednostek powiązanych		847	0
- których jednostek posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
b) od jednostek pozostałych		0	0
- których jednostek posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
2. Odsetki, w tym:	33	159	161
- od jednostek powiązanych		21	17
3. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym:		0	0
- od jednostek powiązanych		0	0
4. Aktualizacja wartości inwestycji		0	0
5. Inne	33	0	385
XI. Koszty finansowe		321	402
1. Odsetki, w tym:	34	207	1
- dla jednostek powiązanych		0	0
2. Strata ze zbycia inwestycji		0	0
- w jednostkach powiązanych		0	0



3. Aktualizacja wartości inwestycji		0	0
4. Inne	34	114	401
XII. Zysk (strata) brutto (IX+X-XI)		3 305	4 335
XIII. Podatek dochodowy	38	534	798
a) część bieżąca		0	5 957
b) część odroczone		534	-5 159
XIV. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
XV. Zysk (strata) netto (XII-XIII)		2 771	3 537

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM		30.06.2017	31.12.2016
za okres			
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)		25 444	15 488
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
b) korekty błędów zasadniczych (przejście na MSR)			
II. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych		25 444	15 488
1. Kapitał zakładowy na początek okresu		6 314	5 722
1.1. Zmiany kapitału zakładowego		0	593
a) zwiększenia (z tytułu)		0	593
- emisji akcji		0	593
b) zmniejszenia (z tytułu)		0	0
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu		6 314	6 314
2. Kapitał zapasowy na początek okresu		6 894	1 160
2.1. Zmiany kapitału zapasowego		0	5 734
a) zwiększenia (z tytułu)		0	5 746
- podziału zysku (ustawowo)		0	413
- pozostałe		0	5 333
b) zmniejszenia (z tytułu)		0	12
- pozostałe		0	12
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	15	6 894	6 894
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu			
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny			
a) zwiększenia (z tytułu)		0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)		0	0
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	16	0	0
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu		5 819	3 445
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych		6 417	2 374
a) zwiększenia (z tytułu podziału zysku)		6 417	2 374
b) zmniejszenia (z tytułu)			
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	17	12 235	5 819
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		6 417	5 161
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		6 417	5 161



5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych		6 417	5 161
a) zwiększenia (z tytułu)		0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)		6 417	5 161
- wypłata dywidendy		0	2 374
- przelew na kapitał zapasowy		0	413
- przelew na kapitał rezerwowy		6 417	2 374
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		0	0
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu			
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych		0	0
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		0	0
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		0	0
7. Wynik netto		2 771	6 417
a) zysk netto		2 771	6 417
b) strata netto			
c) odpis z zysku			
III. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)		28 215	25 444
IV. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)			



RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2017 - 30.06.2017	01.01.2016 - 30.06.2016
za okres		
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej - metoda pośrednia *)	-24 947	20 032
I. Zysk (strata) netto	2 771	3 537
II. Korekty razem	-27 719	16 494
1. Amortyzacja (w tym odpisy wartości firmy z konsolidacji jednostek podporządkowanych lub ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych)	386	200
2. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	35	-72
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-23	-40
4. (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-1	-10
5. Zmiana stanu rezerw	7 417	800
6. Zmiana stanu zapasów	-3 225	-1 993
7. Zmiana stanu należności	243	7 984
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów i pożyczek	-16 045	-6 939
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-16 506	16 563
10. Inne korekty	0	0
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	870	4 084
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1	15
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3. Z aktywów finansowych, w tym:	869	4 052
a) w jednostkach powiązanych	649	0
- dywidendy i udziały w zyskach	628	0
- odsetki	21	0
b) w pozostałych jednostkach	220	4 052
- odsetki	0	8
- inne wpływy z aktywów finansowych	220	4 044
4. Inne wpływy inwestycyjne	0	17
II. Wydatki	3 279	4 299
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 267	161
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3. Na aktywa finansowe, w tym:	2 013	3 918
a) w jednostkach powiązanych	2 013	3 918
- nabycie aktywów finansowych (oprócz dłużnych papierów wartościowych)	2 013	3 918
b) w pozostałych jednostkach	0	0
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone mniejszości	0	0



5. Inne wydatki inwestycyjne		0	220
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		-2 409	-215
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy		9 977	0
1. Wpływy netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału			
2. Kredyty i pożyczki			
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		9 977	0
4. Inne wpływy finansowe			
II. Wydatki		1 078	300
1. Nabycie akcji własnych			
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		528	0
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		0	0
4. Spłaty kredytów i pożyczek		0	0
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		0	0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		0	0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		4	0
8. Odsetki		1	0
9. Inne wydatki finansowe		546	300
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		8 899	-300
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)		-18 458	19 517
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		-18 458	19 574
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-11	57
F. Środki pieniężne na początek okresu		32 874	9 347
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu zmiany składu jednostek podporządkowanych			
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:		14 415	28 864
- o ograniczonej możliwości dysponowania			



VIII. Wybrane dane finansowe - jednostkowe

WYBRANE DANE FINANSOWE	Okres zakończony 30.06.2017	Okres zakończony 30.06.2016	Okres zakończony 30.06.2017	Okres zakończony 30.06.2016
	tys. PLN		tys. EUR*	
Przychody netto ze sprzedaży	55 539	48 657	13 076	11 108
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	5 522	7 102	1 300	1 621
Zysk (strata) ze sprzedaży	2 840	4 534	669	1 035
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 620	4 192	617	957
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 305	4 335	778	990
Zysk (strata) netto	2 771	3 537	652	807
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-24 947	20 032	-5 873	4 573
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 409	-215	-567	-49
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	8 899	-300	2 095	-68
Przepływy pieniężne netto – razem	-18 458	19 517	-4 346	4 455
Średnioważona liczba akcji (tys. szt.)	6314	114	1 487	26
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,44	31,03	0	7
	Stan na dzień 30.06.2017	Stan na dzień 31.12.2016	Stan na dzień 30.06.2017	Stan na dzień 31.12.2016
	tys. PLN		tys. EUR*	
Aktywa/Pasywa razem	115 794	130 175	27 397	29 717
Aktywa trwałe	50 150	50 295	11 866	11 482
Aktywa obrotowe	65 644	79 881	15 532	18 236
Kapitał własny	28 215	25 444	6 676	5 808
Zobowiązania razem	87 578	104 731	20 721	23 908
Zobowiązania długoterminowe	10 103	0	2 390	0
Zobowiązania krótkoterminowe	16 449	34 507	3 892	7 877
Liczba akcji (tys. szt.)	6 314	114	1 494	26
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł /EUR)	4,47	223,19	1	51



Oświadczenie Zarządu

Za okres 6 miesięcy, tj. od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r., zostały sporządzone:

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Uniserv-Piecbud - zgodnie z MSR 34.
Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie spółki Uniserv-Piecbud S.A. - zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z późn. zm.

Powyższe sprawozdania zostały sporządzone według naszej najlepszej wiedzy oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wyniki finansowe.

Podpisy wszystkich członków Zarządu Jednostki Dominującej:

Dionizy Boryczko – Prezes Zarządu

Aneta Pass-Florczyk – Członek Zarządu

Podpis osoby odpowiedzialnej za sporządzenie śródrocznych skróconych sprawozdań finansowych:

Stanisława Hadzik - Główny Księgowy

Katowice, 29 września 2017 r.