



**ŚRODROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MSSF
WRAZ ZE SKRÓCONYM ŚRÓDROCZNYM JEDNOSTKOWYM
SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 R.
DO 30 CZERWCA 2018 R.**

GRUPA UNISERV S.A.

40-389 Katowice
ul. Woźniaka 7a

28 wrzesień 2018 r.

Spis treści

I.	Wybrane dane finansowe	5
II.	Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny rachunku zysków i strat)	6
III.	Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej (bilans)	7
IV.	Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	9
V.	Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	12
VI.	Wybrane informacje objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	14
1.	Informacje ogólne na temat emitenta i grupy kapitałowej	14
1.1	Jednostka Dominująca	14
1.2	Akcjonariusze Jednostki Dominującej	15
1.3	Opis organizacji grupy kapitałowej, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji	16
2.	Opis stosowanych zasad rachunkowości	17
2.1	Oświadczenie o zgodności z MSSF	17
2.2	Platforma zastosowanych MSSF	17
2.2.1	Status zatwierdzania standardów w UE	17
2.2.2	Wcześniejsze zastosowanie standardów i interpretacji	20
2.2.3	Dobrowolna zmiana zasad rachunkowości	21
2.3	Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	21
2.3.1	Założenie kontynuacji działalności	21
2.3.2	Podstawa sporządzenia	21
2.3.3	Zasady konsolidacji	21
3.	Wybrane dane finansowe w przeliczeniu na euro	36
4.	Informacja o istotnych zmianach wielkości szacunkowych	37
4.1	Informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu	37
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	37
4.3	Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw	38
4.4	Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego	40
5.	Instrumenty finansowe	43
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 ...	43
5.2	Hierarchia wartości godziwej instrumentów finansowych	43
5.3	Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów	43

6.	Wybrane dodatkowe noty objaśniające	43
6.1	Informacje o rzeczowych aktywach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych	44
6.1.1	Rzeczowe aktywa trwałe	44
6.1.2	Wartości niematerialne i prawne (aktywa niematerialne)	47
6.2	Wartość firmy	50
6.3	Jednostki stowarzyszone	50
6.4	Przychody ze sprzedaży	50
6.5	Koszty według rodzaju	51
6.6	Pozostałe przychody operacyjne	52
6.7	Pozostałe koszty operacyjne	52
6.8	Przychody finansowe	53
6.9	Koszty finansowe	53
6.10	Transakcje z podmiotami powiązanymi	54
6.11	Zmiany zobowiązań warunkowych i aktywów warunkowych	56
7.	Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących emitenta	57
8.	Komentarz objaśniający, dotyczący sezonowości lub cykliczności działalności w okresie śródrocznym	58
9.	Opis czynników i zdarzeń mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe	58
10.	Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	60
11.	Zysk na jedną akcję	61
12.	Wyłacone dywidendy	61
16.	Segmenty działalności	61
16.1	Informacja ogólna (par. 22 MSSF 8)	61
16.2	Przychody i wyniki segmentów	62
16.3	Aktywa i zobowiązania segmentów	62
16.4	Pozostałe informacje o segmentach	62
16.5	Informacje dotyczące produktów i usług	62
16.6	Informacje geograficzne	63
16.7	Informacje o wiodących klientach	63
17.	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	63
18.	Niespłacone pożyczki lub naruszenie postanowień umowy pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych	64
19.	Rozliczenia z tytułu spraw sądowych	64



20.	Korekty błędów poprzednich okresów	64
21.	Zdarzenia po zakończeniu okresu śródrocznego.....	64
VII.	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe spółki Uniserv S.A.	64
VIII.	Wybrane dane finansowe - jednostkowe spółki Uniserv S.A.	72

I. Wybrane dane finansowe

WYBRANE DANE FINANSOWE	I półrocze 2018	I półrocze 2017	I półrocze 2018	I półrocze 2017
	Okres 6 m-cy zakończony	Okres 6 m-cy zakończony	Okres 6 m-cy zakończony	Okres 6 m-cy zakończony
	30.06.2018	30.06.2017	30.06.2018	30.06.2017
	tys. PLN		tys. EUR*	
Przychody netto ze sprzedaży	85 123	59 312	20 079	14 030
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	9 505	6 146	2 242	1 462
Zysk (strata) ze sprzedaży	5 030	2 511	1 186	597
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 920	3 003	1 161	714
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	4 637	2 888	1 094	687
Zysk (strata) netto	3 652	2 039	861	485
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-10 211	-26 313	-2 409	-6 260
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	3 514	-3 335	829	-793
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	6 218	9 314	1 467	2 216
Przepływy pieniężne netto – razem	-479	-20 334	-113	-4 837
Średnioważona liczba akcji (szt.)	6 314 460	6 314 460	6 314 460	6 314 460
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,58	0,32	0,14	0,08
	Stan na dzień 30.06.2018	Stan na dzień 31.12.2017	Stan na dzień 30.06.2018	Stan na dzień 31.12.2017
	tys. PLN		tys. EUR*	
Aktywa/Pasywa razem	138 670	136 429	31 793	32 709
Aktywa trwałe	64 516	76 347	14 792	18 304
Aktywa obrotowe	74 154	60 082	17 002	14 405
Kapitał własny	43 622	41 970	10 001	10 063
Zobowiązania razem	95 048	94 459	21 792	22 647
Zobowiązania długoterminowe	23 573	24 394	5 405	5 848
Zobowiązania krótkoterminowe	71 475	70 065	16 387	16 798
Liczba akcji (szt.)	6 314 460	6 314 460	6 314 460	6 314 460
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł /EUR)	6,91	6,65	1,58	1,59

kurs na dzień bilansowy
średnia arytmetyczna w okresie 6 miesięcy

4,3616 4,1709
4,2395 4,2036

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

(wariant kalkulacyjny)	okres zakończony 30.06.2018 tys. PLN	okres zakończony 30.06.2017 tys. PLN
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	84 989	59 135
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	134	177
Koszt własny sprzedaży	75 523	53 062
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	95	105
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	9 505	6 146
Koszty sprzedaży	0	0
Koszty zarządu	4 475	3 635
Pozostałe przychody operacyjne	1 661	3 236
Pozostałe koszty operacyjne	1 771	2 744
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	4 920	3 003
Przychody finansowe	358	177
Koszty finansowe	914	457
Udział w zyskach lub stratach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych zgodnie z metodą praw własności	273	165
Zysk (Strata) brutto	4 637	2 888
Podatek dochodowy	985	848
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	3 652	2 039
Działalność zaniechana		
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	0	0
ZYSK (STRATA) NETTO	3 652	2 039
<i>Przypadający:</i>		
<i>Akcjonariuszom jednostki dominującej</i>	3 758	2 038
<i>Akcjonariuszom niekontrolującym</i>	-106	1
	3 652	2 039
POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY NETTO	0	0
SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW NETTO	3 652	2 039
<i>Przypadające:</i>		
<i>Akcjonariuszom jednostki dominującej</i>	3 758	2 038
<i>Akcjonariuszom niekontrolującym</i>	-106	1
	3 652	2 039
Zysk (strata) netto	3 652	2 039
<i>w tym przypadający:</i>		
<i>Akcjonariuszom jednostki dominującej</i>	3 758	2 038
<i>Akcjonariuszom niekontrolującym</i>	-106	1
<i>Średnia ważona liczba akcji</i>	6 314 460	6 314 460
<i>Zysk (strata) na jedną akcję (w zł)</i>	0,58	0,32
<i>w tym przypadający:</i>		
<i>Akcjonariuszom jednostki dominującej</i>	0,60	0,32
<i>Akcjonariuszom niekontrolującym</i>	-0,02	0,00
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję (w zł)	0,58	0,32
<i>w tym przypadający:</i>		
<i>Akcjonariuszom jednostki dominującej</i>	0,60	0,32
<i>Akcjonariuszom niekontrolującym</i>	-0,02	0,00



III. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej (bilans)

AKTYWA	Stan na dzień		
	2018-06-30 PLN	2017-12-31 PLN	2017-06-30 PLN
Aktywa trwałe	64 516	76 347	80 557
1.1 Aktywa niematerialne	530	794	1 095
1.2 Wartość firmy	7 921	3 761	3 761
1.3 Rzeczowe aktywa trwałe	28 869	26 765	26 892
1.4 Nieruchomości inwestycyjne	0	0	0
1.5 Inwestycje w jednostkach zależnych	5	0	0
1.6 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	28	6 530	5 675
1.7 Pozostałe aktywa finansowe	4 904	4 866	8 772
1.8 Należności z tytułu dostaw i usług	9 327	19 993	21 244
1.9 Pozostałe należności	0	0	0
1.10 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12 039	12 708	12 082
1.11 Pozostałe aktywa	893	930	1 036
Aktywa obrotowe	74 154	60 082	51 870
2.1 Zapasy	5 097	12 401	1 928
2.2 Należności z tytułu dostaw i usług	33 426	24 305	18 128
2.3 Należności z tyt. podatku dochodowego	129	480	406
2.4 Pozostałe należności	8 530	7 914	4 558
2.5 Pozostałe aktywa finansowe	848	3 143	918
2.6 Środki pieniężne	3 225	3 704	18 844
2.7 Aktywa z tytułu wyceny umów o usługę budowlaną	20 788	6 823	4 950
2.8 Pozostałe aktywa	2 111	1 312	2 137
2.9 Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	0	0	0
Aktywa razem	138 670	136 429	132 428

PASywa	Stan na dzień		
	2018-06-30 PLN	2017-12-31 PLN	2017-06-30 PLN
Kapitał własny	43 622	41 970	32 737
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	40 224	38 466	30 238
1.1 <i>Kapitał podstawowy</i>	6 315	6 315	6 315
1.2 <i>Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej (agio)</i>	0	0	0
1.3 <i>Kapitał zapasowy</i>	6 962	6 894	7 041
1.4 <i>Kapitał rezerwowy</i>	15 340	12 235	12 235
1.5 <i>Kapitał z aktualizacji wyceny</i>	0	0	0
1.6 <i>Zyski zatrzymane / Straty niepokryte</i>	11 607	13 022	4 648
Udziały niekontrolujące	3 398	3 504	2 499
Zobowiązania	95 048	94 459	99 690
Zobowiązania długoterminowe	23 573	24 394	19 650
2.1 <i>Rezerwy z tyt. odroczonego PDOP</i>	0	0	0
2.2 <i>Rezerwy na świadczenia pracownicze</i>	79	75	73
2.3 <i>Pozostałe rezerwy</i>	0	1 333	1 333
2.4 <i>Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek</i>	4 375	5 125	0
2.5 <i>Zobowiązania z tytułu obligacji</i>	9 806	9 752	10 000
2.6 <i>Zobowiązania z tytułu leasingu</i>	54	83	112
2.7 <i>Otrzymane zaliczki</i>	0	0	0
2.8 <i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	5 625	6 445	6 011
2.9 <i>Pozostałe zobowiązania</i>	3 634	1 581	2 121
2.10 <i>Przychody przyszłych okresów</i>	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	71 475	70 065	80 040
3.1 <i>Rezerwy na świadczenia pracownicze</i>	1 466	969	1 047
3.2 <i>Pozostałe rezerwy</i>	3 097	2 178	14 721
3.3 <i>Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek</i>	12 083	4 370	19
3.4 <i>Zobowiązania z tytułu obligacji</i>	139	138	138
3.5 <i>Zobowiązania z tytułu leasingu</i>	51	48	63
3.6 <i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	34 505	24 157	6 139
3.7 <i>Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego</i>	78	0	0
3.8 <i>Otrzymane zaliczki</i>	25	1 171	1 660
3.9 <i>Pozostałe zobowiązania</i>	12 113	6 280	7 540
3.10 <i>Zobowiązania z tytułu wyceny umów o usługę budowlaną</i>	7 918	30 752	48 714
3.11 <i>Przychody przyszłych okresów</i>	-	2	-
Pasywa razem	138 670	136 429	132 428
<i>Wartość księgową</i>	43 622	41 970	32 737
<i>Liczba akcji</i>	6 314 460	6 314 460	6 314 460
<i>Wartość księgową na jedną akcję (w zł)</i>	6,91	6,65	5,18
<i>Rozwodniona liczba akcji</i>	6 314 460	6 314 460	6 314 460
<i>Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł)</i>	6,91	6,65	5,18

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 2018**

	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 01.01.2018 r.	6 315	5 321	1 573	12 235	0	13 022	38 466	3 504	41 970
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 01.01.2018 r. po korektach	6 315	5 321	1 573	12 235	0	13 022	38 466	3 504	41 970
Wynik netto za rok obrotowy	0	0	0	0	0	3 758	3 758	-106	3 652
Pozostałe całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody razem	6 315	5 321	1 573	12 235	0	16 779	42 223	3 398	45 622
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	0	-2 000	-2 000	0	-2 000
Pozostałe zmiany kapitałów	0	0	68	3 105	0	-3 173	0	0	0
Nabycie jednostki zależnej	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan na dzień 30.06.2018 r.	6 315	5 321	1 641	15 339	0	11 607	40 223	3 398	43 622

**Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym
sporządzone za okres sprawozdawczy od 01.01.2017 do 31.12.2017**

	KAPITAŁ ZAKŁADOWY	NADWYŻKA ZE SPRZEDAŻY AKCJI	KAPITAŁ ZAPASOWY	KAPITAŁ REZERWOWY	ZYSKI / STRATY ZATRZYMANE	KAPITAŁ WŁASNY PRZYPADAJĄCY AKCJONARIUSZOM JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	UDZIAŁY NIEKONTROLUJĄCE	RAZEM KAPITAŁ WŁASNY
					Niepodzielone zyski/straty			
Stan na dzień 01.01.2017 r.	6 315	5 321	1 573	5 819	9 151	28 178	2 546	30 724
Wynik netto za rok obrotowy	0	0	0	0	10 288	10 288	958	11 246
Pozostałe całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody razem	6 315	5 321	1 573	5 819	19 439	38 466	3 504	41 970
Pozostałe zmiany kapitałów	0	0	0	6 416	-6 417	0	0	0
Stan na dzień 31.12.2017 r.	6 315	5 321	1 573	12 235	13022	38 466	3 504	41 970



**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 AKCJONARIUSZOM JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	UDZIAŁY NIEKONTROLUJĄCE	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
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
Dywidenda	0	0	0	0	0	0	0	-48	-48
Pozostałe zmiany kapitałów	0	0	147	6 417	0	-6 541	22	0	22
Stan na dzień 30.06.2017 r.	6 314	5 321	1 720	12 235	0	4 648	30 238	2 599	32 737



V. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

(metoda pośrednia)	nota	okres zakończony 30.06.2018 PLN	okres zakończony 30.06.2017 PLN
A Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej:			
I. Zysk (Strata) brutto		4 637	2 888
II. Korekty razem:		-14 848	-29 200
Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		-273	-165
Amortyzacja		1 262	1 455
Odpisy wartości firmy		0	0
Zyski/Straty z tytułu różnic kursowych		0	35
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		728	-177
Zysk (Strata) z działalności inwestycyjnej		82	65
Zmiana stanu rezerw		204	7 401
Zmiana stanu zapasów		7 304	-456
Zmiana stanu należności		2 679	-1 341
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)		11 536	-17 256
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-37 803	-18 092
Inne korekty		0	0
Zapłacony podatek dochodowy		-567	-670
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		-10 211	-26 313
B Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej:			
I. Wpływy		3 999	27
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		1 005	27
Zbycie inwestycji w nieruchomości		0	0
Wpływy aktywów finansowych, w tym:		40	0
a) z jednostek powiązanych		40	0
· otrzymane spłaty pożyczek długoterminowych		40	
b) z pozostałych jednostek:		0	0
· odsetki otrzymane		0	0
· inne wpływy z aktywów finansowych		0	0
Inne wpływy inwestycyjne		2 954	0
II. Wydatki		485	3 362
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		372	1 350
Dokonanie inwestycji w nieruchomości		0	0
Wydatki na aktywa finansowe, w tym:		78	2 013
a) w jednostkach powiązanych		78	2 013
· nabycie aktywów finansowych		78	2 013
b) w pozostałych jednostkach		0	0
Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) niekontrolującym		0	0
Inne wydatki inwestycyjne		35	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		3 514	-3 335

C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej:

I. Wpływy

Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału

Kredyty i pożyczki (otrzymane)

Emisja dłużnych papierów wartościowych

Inne wpływy finansowe

II. Wydatki

Nabycie udziałów (akcji) własnych

Dywidendy i inne wypłaty dla właścicieli

Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z podziału zysku

Spłaty kredytów i pożyczek

Wykup dłużnych papierów wartościowych

Wydatki z tytułu innych zobowiązań finansowych

Płatności z umów leasingu finansowego

Odsetki (zapłacone)

Inne wydatki finansowe

III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej

D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III ± B.III ± C.III)

E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych

· w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych

F. Środki pieniężne na początek okresu

G. Środki pieniężne na koniec okresu (F ± D)

· w tym o ograniczonej możliwości dysponowania

	7 089	9 977
	0	9 977
	7 089	0
	0	0
	0	0
	871	663
	0	0
	0	528
	0	0
	125	19
	0	0
	0	0
	26	23
	720	2
	0	91
	6 218	9 314
	0	0
	-479	-20 334
	-479	-20 334
	0	0
	3 704	39 178
	3 225	18 844
	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 S.A. (w dniu 23.07.2018 nastąpiła zmiana nazwy spółki z Uniserv-Piecbud S.A. na Uniserv 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 2018 roku do 30 czerwca 2018 roku oraz dane porównywalne za okres od 1 stycznia 2017 roku do 30 czerwca 2017 roku, a w przypadku skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej (bilansu) – dane wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 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 30.06.2018 r.:

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

Skład Rady Nadzorczej na 30.06.2018 r.:

- Pan Artur Nizioł Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pan Stanisław Gubała Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Jan Antończyk Członek Rady nadzorczej.

Pozostałe informacje

W skład przedsiębiorstwa Uniserv S.A. wchodzi 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 2018 r. nie podlegało przeglądowi przez biegłego rewidenta.

1.2 Akcjonariusze Jednostki Dominującej

Struktura akcjonariatu Uniserv 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 2018 r. konsolidacji podlegały następujące jednostki zależne:

Nazwa jednostki zależnej	Siedziba	Udział na dzień 30.06.2018	Udział na dzień 30.06.2017
PROWBUD-EXPOL Sp. z o. o.	Katowice/Polska	100%	100%
DYNAMIKS Sp. z o. o.*	Katowice/Polska	95,6%	95,6%
BSiPChE PROJCHŁOD Sp. z o.o.	Katowice/Polska	100%	100%
UNISERV-BUDOWNICTWO S.A.	Katowice/Polska	80%	80%
UNISERV-COMAX Sp. z o. o.**	Katowice/Polska	44%	44%
CHŁODNI KOMINOWYCH KALININGRAD**	Kaliningrad	80%	80%
UNISERV-JAROSŁAW Sp. z o.o.***	Jarosław/Polska	100%	49%
PROJ-ESTATE Sp. z o.o.****	Katowice/Polska	100%	-

*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.

*** Dnia 22.05.2018 r. Spółka dominująca nabyła 51% udziałów w UNISERV-JAROSŁAW Sp. z o.o. W związku z powyższym UNISERV-JAROSŁAW Sp. z o.o. stał się spółką zależną oraz został objęty konsolidacją pełną.

**** W dniu 01 marca 2018 r. spółka zależna BSiPChE PROJCHŁOD Sp. z o.o. wniosła aportem zorganizowaną część przedsiębiorstwa pod nazwą: „Dział Obsługi Nieruchomości”, w skład której wchodzi m.in. prawo użytkowania wieczystego nieruchomości oraz własność budynków i budowli, do nowoutworzonej spółki Proj-Estate Sp. z o.o., w zamian za objęcie nowych udziałów o wartości nominalnej 2.096.500,00 zł w podwyższonym kapitale zakładowym tej spółki.

Na dzień 30.06.2018 r. wycenie metodą praw własności podlegały następujące jednostki stowarzyszone:

Nazwa jednostki stowarzyszonej	Siedziba	Udział na dzień 30.06.2018	Udział na dzień 30.06.2017
UNIWORKER Sp. z o. o.	Katowice/Polska	24%	24%

*Dnia 22.05.2018 r. Spółka dominująca nabyła 51% udziałów w UNISERV-JAROSŁAW Sp. z o.o. W związku z powyższym UNISERV-JAROSŁAW Sp. z o.o. stał się spółką zależną oraz został objęty konsolidacją pełną.

2. Opis stosowanych zasad rachunkowości

2.1 Oświadczenie o zgodności z MSSF

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2018 r. zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” i dla pełnego zrozumienia sytuacji finansowej i wyników Grupy UNISERV S.A. powinno być czytane wraz ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy UNISERV S.A. za rok 2017 oraz skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.

Dzień przejścia na MSSF to 01.01.2015 r.

2.2 Platforma zastosowanych MSSF

2.2.1 Status zatwierdzania standardów w UE

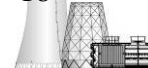
MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych interpretacji, które według stanu na dzień publikacji sprawozdania finansowego nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania.

Następujące zmiany do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz Interpretacji, zatwierdzonych przez Unię Europejską mają zastosowanie do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później:

- **MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** - zastępuje MSR 39. Standard wprowadza jeden model przewidujący tylko dwie kategorie klasyfikacji aktywów finansowych: wyceniane w wartości godziwej i wyceniane według zamortyzowanego kosztu. Klasyfikacja jest dokonywana na moment początkowego ujęcia i uzależniona jest od przyjętego przez jednostkę modelu zarządzania instrumentami finansowymi oraz charakterystyki umownych przepływów pieniężnych z tych instrumentów. MSSF 9 wprowadza nowy model w zakresie ustalania odpisów aktualizujących – model oczekiwanych strat kredytowych. Większość wymogów MSR 39 w zakresie klasyfikacji i wyceny zobowiązań finansowych została przeniesiona do MSSF 9 w niezmienionym kształcie. Kluczową zmianą jest nałożony na jednostki wymóg prezentowania w innych całkowitych dochodach skutków zmian własnego ryzyka kredytowego z tytułu zobowiązań finansowych wyznaczonych do wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy. W zakresie rachunkowości zabezpieczeń zmiany miały na celu ściślej dopasować rachunkowość zabezpieczeń do zarządzania ryzykiem.
- **MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”** - zastępuje MSR 18 i MSR 11 oraz odpowiednie interpretacje. Zasady przewidziane w MSSF 15 dotyczą wszystkich umów skutkujących przychodami. Fundamentalną zasadą nowego standardu jest ujmowanie przychodów w momencie transferu kontroli

nad towarami lub usług na rzecz klienta, w wysokości ceny transakcyjnej. Wszelkie towary lub usługi sprzedawane w pakietach, które da się wyodrębnić w ramach pakietu, należy ujmować oddzielnie, ponadto wszelkie upusty i rabaty dotyczące ceny transakcyjnej należy co do zasady alokować do poszczególnych elementów pakietu. W przypadku, gdy wysokość przychodu jest zmienna, zgodnie z nowym standardem kwoty zmienne są zaliczane do przychodów, o ile istnieje duże prawdopodobieństwo, że w przyszłości nie nastąpi odwrócenie ujęcia przychodu w wyniku przeszacowania wartości. Ponadto, zgodnie z MSSF 15 koszty poniesione w celu pozyskania i zabezpieczenia kontraktu z klientem należy aktywować i rozliczać w czasie przez okres konsumowania korzyści z tego kontraktu.

- **Objaśnienia do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”** - dostarczają dodatkowych informacji i wyjaśnień dotyczących głównych założeń przyjętych w MSSF 15, m.in. na temat identyfikacji osobnych obowiązków, ustalenia czy jednostka pełni rolę pośrednika (agenta), czy też jest głównym dostawcą dóbr i usług (principal) oraz sposobu ewidencji przychodów z tytułu licencji. Oprócz dodatkowych objaśnień, wprowadzono także zwolnienia i uproszczenia dla jednostek stosujących nowy standard po raz pierwszy.
- **Zmiany do MSSF 2: Klasyfikacja i wycena transakcji opartych na akcjach** - wprowadzają m.in. wytyczne w zakresie wyceny w wartości godziwej zobowiązania z tytułu transakcji opartych na akcjach rozliczanych w środkach pieniężnych, wytyczne dotyczące zmiany klasyfikacji w transakcji opartych na akcjach rozliczanych w środkach pieniężnych na transakcje oparte na akcjach rozliczane w instrumentach kapitałowych, a także wytyczne na temat ujęcia zobowiązania podatkowego pracownika z tytułu transakcji opartych na akcjach.
- **Zmiany do MSSF 4: Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”** - adresują kwestię zastosowania nowego standardu MSSF 9 „Instrumenty finansowe”. Opublikowane zmiany do MSSF 4 uzupełniają opcje istniejące już w standardach i mają na celu zapobieganie tymczasowym wahaniom wyników jednostek sektora ubezpieczeniowego w związku z wdrożeniem MSSF 9.
- **Roczne zmiany do MSSF 2014-2016** - zmieniają 3 standardy: MSSF 12 „Ujawnienia udziałów w innych jednostkach”, MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych”. Poprawki zawierają wyjaśnienia oraz zmiany dotyczące zakresu standardów, ujmowania oraz wyceny, a także zawierają zmiany terminologiczne i edycyjne.
- **Zmiany do MSSF 12** obowiązują do okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2017 roku. Natomiast pozostałe zmiany są obligatoryjne do 1 stycznia 2018 roku.
- **Zmiany do MSR 40: Reklasyfikacja nieruchomości inwestycyjnych** - precyzują wymogi związane z przeklasyfikowaniem do nieruchomości inwestycyjnych oraz z nieruchomości inwestycyjnych.
- **KIMSF 22: Transakcje w walutach obcych oraz płatności zaliczkowe** - wyjaśnia zasady rachunkowości dotyczące transakcji, w ramach których jednostka otrzymuje lub przekazuje zaliczki w walucie obcej.
- **MSSF 16 „Leasing”** - obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 lub po tej dacie. Nowy standard ustanawia zasady ujęcia, wyceny, prezentacji oraz ujawnień dotyczących leasingu. Wszystkie transakcje leasingu skutkują uzyskaniem przez leasingobiorcę prawa do użytkowania aktywa oraz zobowiązania z tytułu obowiązku zapłaty. Tym samym, MSSF 16 znosi klasyfikację leasingu



operacyjnego i leasingu finansowego zgodnie z MSR 17 i wprowadza jeden model dla ujęcia księgowego leasingu przez leasingobiorcę. Leasingobiorca będzie zobowiązany ująć: (a) aktywa i zobowiązania dla wszystkich transakcji leasingu zawartych na okres powyżej 12 miesięcy, za wyjątkiem sytuacji, gdy dane aktywo jest niskiej wartości; oraz (b) amortyzację leasingowanego aktywa odrębnie od odsetek od zobowiązania leasingowego w sprawozdaniu z wyników. MSSF 16 w znaczącej części powtarza regulacje z MSR 17 dotyczące ujęcia księgowego leasingu przez leasingodawcę. W konsekwencji, leasingodawca kontynuuje klasyfikację w podziale na leasing operacyjny i leasing finansowy oraz odpowiednie różnicuje ujęcie księgowe.

- **Zmiany do MSSF 9: Prawo wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem**

Zmiana do MSSF 9 obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie, z możliwością jej wcześniejszego zastosowania. Na skutek zmiany do MSSF 9, jednostki będą mogły wyceniać aktywa finansowe z tak zwanym prawem do wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem według zamortyzowanego kosztu według wartości godziwej poprzez inne całkowite dochody, jeżeli spełniony jest określony warunek – zamiast dokonywania wyceny według wartości godziwej przez wynik finansowy.

Na dzień sporządzenia niniejszego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską.

- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** - został wydany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 18 maja 2017 roku i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie. Nowy MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe zastąpi obecnie obowiązujący MSSF 4, który zezwala na różnorodną praktykę w zakresie rozliczania umów ubezpieczeniowych. MSSF 17 zasadniczo zmieni rachunkowość wszystkich podmiotów, które zajmują się umowami ubezpieczeniowymi i umowami inwestycyjnymi.

- **Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** - zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie. Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” wyjaśniają, że w odniesieniu do długoterminowych udziałów w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu, do których nie stosuje się metody praw własności, spółki stosują MSSF 9. Dodatkowo, Rada opublikowała również przykład ilustrujący zastosowanie wymogów MSSF 9 i MSR 28 do długoterminowych udziałów w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu. Na dzień sporządzenia niniejszego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską.

- **KIMSF 23: Niepewność związana z ujęciem podatku dochodowego** - wyjaśnia wymogi w zakresie rozpoznania i wyceny zawarte w MSR 12 w sytuacji niepewności związanej z ujęciem podatku dochodowego. Wytyczne obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie. Na dzień sporządzenia niniejszego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską.

- **Roczne zmiany do MSSF 2015-2017** - Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała w grudniu 2017 roku „Roczne zmiany MSSF 2015-2017”, które wprowadzają zmiany do 4 standardów: MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”, MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”, MSR 12

„Podatek dochodowy” oraz MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego”. Poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny. Na dzień sporządzenia niniejszego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

- **MSR 19 „Świadczenia pracownicze”** - zmiany do MSR 19 obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie. Poprawki do standardu określają wymogi związane z ujęciem księgowym modyfikacji, ograniczenia lub rozliczenia programu określonych świadczeń. Na dzień sporządzenia niniejszego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską.
- **Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF** będą miały zastosowanie z dniem 1 stycznia 2020 roku.
- **MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”** - standard ten pozwala jednostkom, które sporządzają sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF po raz pierwszy (z dniem 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie), do ujmowania kwot wynikających z działalności o regulowanych cenach, zgodnie z dotychczas stosowanymi zasadami rachunkowości. Dla poprawienia porównywalności z jednostkami, które stosują już MSSF i nie wykazują takich kwot, zgodnie z opublikowanym MSSF 14 kwoty wynikające z działalności o regulowanych cenach, powinny podlegać prezentacji w odrębnej pozycji zarówno w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jak i w rachunku zysków i strat oraz sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów. Decyzją Unii Europejskiej MSSF 14 nie zostanie zatwierdzony.
- **Zmiany do MSSF 10 i MSR 28** dot. Sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami. Zmiany rozwiązują problem aktualnej niespójności pomiędzy MSSF 10 a MSR 28. Ujęcie księgowe zależy od tego, czy aktywa niepieniężne sprzedane lub wniesione do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia stanowią „biznes” (ang. Business). W przypadku, gdy aktywa niepieniężne stanowią „biznes”, inwestor wykaże pełny zysk lub stratę na transakcji. Jeżeli zaś aktywa nie spełniają definicji biznesu, inwestor ujmuje zysk lub stratę z wyłączeniem części stanowiącej udziały innych inwestorów. Zmiany zostały opublikowane 11 września 2014 roku. Data obowiązywania zmienionych przepisów nie została ustalona przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Na dzień sporządzenia niniejszego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zatwierdzenie tej zmiany jest odroczone przez Unię Europejską.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę do Spraw Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

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 kontrole 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.

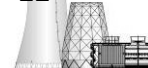
Grupa dokonuje poprawnej oceny czy sprawuje kontrolę nad jednostką, w której dokonano inwestycji, czy też nie, w sytuacji, gdy fakty i okoliczności wskazują, że nie zmienił się jeden bądź kilka elementów kontroli.

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 okazjnym 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 niezakończone. 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.

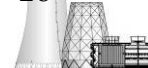
Jeżeli działalność wchodząca w skład danego ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego została przyporządkowana wartość firmy, zostanie sprzedana, to wartość firmy odnosząca się do zbytej działalności uwzględniana jest przy ustalaniu zysku lub straty z tytułu zbycia.

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 końącego 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.

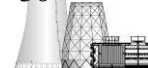
Po początkowym ujęciu aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wykazuje się w wartości godziwej. Pożyczki i należności oraz aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wykazuje się według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem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

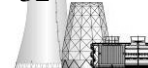
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych chyba, że rezerwa na odroczony podatek dochodowy powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy.

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

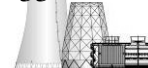
Przychody ze świadczenia usług są rozpoznawane proporcjonalnie do stopnia zakończenia usługi pod warunkiem, iż jest możliwe jego wiarygodne oszacowanie. Jeżeli nie można wiarygodnie ustalić efektów transakcji związanej ze świadczeniem usług, przychody ze świadczenia tych usług są rozpoznawane tylko do 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 aktuarium metodą wyceny prognozowanych uprawnień jednostkowych. Zyski i straty aktuarialne z tytułu świadczeń po okresie zatrudnienia są rozpoznawane w innych całkowitych dochodach i nie będą podlegać 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 skróconego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej (bilansu) przeliczone zostały na euro według średniego kursu obowiązującego na 30 czerwca 2018 r. ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski, natomiast dane za porównywalny okres zostały przeliczone na euro według średniego kursu ogłoszonego na dzień 31.12.2017 r.

Dane finansowe ze skróconego 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 30.06.2018 r. ustalony przez Narodowy Bank Polski (Tabela kursów NBP 125/A/NBP/2018 z dnia 29.06.2018 r.) to **4,3616**

Średni kurs euro na dzień 31.12.2017 r. ustalony przez Narodowy Bank Polski (Tabela kursów NBP 251/A/NBP/2017 z dnia 29.12.2017 r.) to **4,1709**

Średni kurs w okresie od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r. obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca okresu to **4,2395**

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**

Najwyższy kurs euro ustalony przez Narodowy Bank Polski w okresie od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r. to **4,3616** natomiast najniższy kurs euro tego okresu to **4,1423**.

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**.

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 30.06.2018	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 30.06.2017
ZAPASY	40	40	26
- towary i materiały	40	40	26
- półprodukty	0	0	0
- wyroby gotowe	0	0	0
Odpisy aktualizujące	Okres zakończony 30.06.2018	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 30.06.2017
Stan na początek okresu	40	162	162
zwiększenie	0	14	0
zwiększenie z tytułu nabycia jednostki	0	0	0
zmniejszenie	0	136	136
Stan na koniec okresu	40	40	26

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 30.06.2018	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 30.06.2017
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0	0	0
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	240	240	240
odpisy na nakłady	240	240	240
AKTYWA FINANSOWE	1 597	1 517	1 517
odpis posiadanych udziałów	1 597	1 517	1 517
NALEŻNOŚCI	17 609	17 605	21 405
należności z tyt. dostaw i usług	17 6069	17 605	20 817
pozostałe należności	0	0	588

Odpisy aktualizujące wartość - rzeczowe aktywa trwałe	Okres zakończony 30.06.2018	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 30.06.2017
Stan na początek okresu	240	240	240
Zwiększenie	0	0	0
Przejęcie wraz z nabyciem spółki	0	0	0
Zmniejszenie	0	0	0
Stan na koniec okresu	240	240	240

Odpisy aktualizujące wartość - aktywa finansowe	Okres zakończony 30.06.2018	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 30.06.2017
Stan na początek okresu	1 517	1 517	1 517
Zwiększenie	80	0	0
Przejęcie wraz z nabyciem spółki	0	0	0
Zmniejszenie	0	0	0
Stan na koniec okresu	1 597	1 517	1 517

Odpisy aktualizujące wartość - należności	Okres zakończony 30.06.2018	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 30.06.2017
Stan na początek okresu	17 606	21 786	21 786
zwiększenie	15	207	26
Przejęcie wraz z nabyciem spółki	0	0	0
korekta prezentacyjna	0	0	608
zmniejszenie	12	4 387	1 015
Stan na koniec okresu	17 609	17 606	21 405

4.3 Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw

Rezerwy na świadczenia pracownicze

REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	Okres zakończony 30.06.2018	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 30.06.2017
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	99	85	100
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	409	248	561
Inne	1 036	711	460
Rezerwy na świadczenia pracownicze razem	1 544	1 044	1 120
w tym:			
część długoterminowa	79	75	73
część krótkoterminowa	1 465	969	1 047

REZERWY NA NIETYKORZYSTANE URLOPY I PREMIE	Okres zakończony 30.06.2018	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 30.06.2017
Wartość rezerwy na początek okresu	865	1 556	1 556
Zwiększenie z tytułu nabycia udziałów w jednostkach zależnych	435	0	0
Utworzenie rezerwy na zobowiązanie	1 097	594	704
Rozwiązanie rezerwy na zobowiązanie	951	1 285	1 239
Wartość rezerwy na koniec okresu	1 445	865	1 020
w tym:			
część długoterminowa	0	0	0
część krótkoterminowa	1 445	865	1 020
Obciążenia okresu			
rachunek zysków i strat	146	-692	-535
inne całkowite dochody	0	0	0

Pozostałe rezerwy

POZOSTAŁE REZERWY	Okres zakończony 30.06.2018	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 30.06.2017
Rezerwa na koszty sądowe	435	2 048	4 233
Rezerwa na gwarancje	821	631	649
Rezerwy na premie	0	0	0
Rezerwa na koszty	1 841	343	11 172
Rezerwa na koszty wejścia na giełdę	0	487	0
Pozostałe rezerwy razem	3 097	8 117	16 054
w tym:	0	0	0
część długoterminowa	0	1 333	1 333
część krótkoterminowa	3 097	2 178	14 721

POZOSTAŁE REZERWY	Okres zakończony 30.06.2018	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 30.06.2017
Wartość rezerwy na początek okresu	3 511	6 505	8 117
Zwiększenie z tytułu nabycia udziałów w jednostkach zależnych	562	0	0
Utworzenie rezerwy na zobowiązanie	127	1 168	10 181
Wykorzystanie rezerwy	1 039	695	146
Rozwiązanie rezerwy na zobowiązanie	64	3 468	2 098
Wartość rezerwy na koniec okresu	3 097	3 511	16 054
w tym:			
część długoterminowa	0	1 333	1 333
część krótkoterminowa	3 097	2 178	14 721
Obciążenia okresu			
rachunek zysków i strat	63	-2 995	7 937
inne całkowite dochody	0	0	0

4.4 Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Odroczony podatek dochodowy - okres zakończony 30.06.2018

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Stan na początek okresu	Zmiany ujęte w wynik	Zmiany z tytułu przejścia spółek	Stan na koniec okresu
Wycena kontraktów terminowych	5 846	-4 242	64	1 668
Rezerwy na odprawy	14	0	3	17
Rezerwy na urlopy	54	14	8	76
Rezerwy na premie	273	50	51	373
Rezerwy na koszty	1 037	1 237	112	2 386
Niewypłacone wynagrodzenia i ZUS	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące należności	365	1	0	366
Wycena obligacji	38	-1	0	37
Bierne rozliczenia międzyokresowe	-7	0	0	-7
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	117	0	0	117
Dyskonto należności	201	-133	0	68
Śr. Trwałych – sprzedaż w grupie	1 445	0	0	1 445
Inne	-88	83	0	-5
Podatkowe roboty w toku	1 731	1 509	2	3 242
Straty podatkowe	5 740	1 596	151	7 487
Razem	16 766	114	391	17 271

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Stan na początek okresu	Zmiany ujęte w wynik	Zmiany z tytułu przejścia spółek	Stan na koniec okresu
Wycena kontraktów terminowych	1 274	901	108	2 283
Naliczone a nieotrzymane kary	185	0	0	185
Naliczone odsetki	22	14	0	36
Różnice kursowe	1	-1	0	0
Dyskonto zobowiązań	90	-32	0	58
Przeszacowanie śr. trwałych - przejście na MSSF	2 426	-32	207	2 601
Leasing	2	0	9	11
Inne	57	0	0	57
Razem	4 058	850	324	5 232
Kompensata	12 708			12 039
Po kompensacie (wykazany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej)				736

Odroczony podatek dochodowy - okres zakończony 31.12.2017

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Stan na początek okresu	Zmiany ujęte w wynik	Zmiany z tytułu przejścia spółek	Stan na koniec okresu
Wycena kontraktów terminowych	12 550	-6 704	0	5 846
Rezerwy na odprawy	19	-5	0	14
Rezerwy na urlopy	46	8	0	54
Rezerwy na premie	249	23	0	272
Rezerwy na koszty	616	422	0	1 038
Niewypłacone wynagrodzenia i ZUS	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące należności	535	15	-185	365
Wycena obligacji	0	38	0	38
Bierne rozliczenia międzyokresowe	0	-7	0	-7
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	89	28	0	117
Dyskonto należności	433	-231	0	202
Śr. trwałych - sprzedaż w grupie	0	1 445	0	1 445
Inne	19	-108	0	-89
Podatkowe roboty w toku	628	1 103	0	1 731
Straty podatkowe	1 474	4 266	0	5 740
Razem	16 658	293	-185	16 766

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Stan na początek okresu	Zmiany ujęte w wynik	Zmiany z tytułu przejścia spółek	Stan na koniec okresu
Wycena kontraktów terminowych	852	422	0	1 274
Naliczone a nieotrzymane kary	185	0	0	185
Naliczone odsetki	27	-5	0	22
Różnice kursowe	1	0	0	1
Dyskonto zobowiązań	110	-20	0	90
Przeszacowanie śr. trwałych - przejście na MSSF	2 426	0	0	2 426
Leasing	8	-6	0	2
Inne	156	86	-185	57
Razem	3 765	477	-185	4 057
Po kompensacie (wykazany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej)				12 656

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 rozliczenia międzyokresowe	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

5. Instrumenty finansowe**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**

Nie dotyczy

5.2 Hierarchia wartości godziwej instrumentów finansowych

Nie dotyczy

5.3 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 01.01.2018-30.06.2018

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 okresu	10 743	5 911	11 086	979	226	28 945	139	29 084
(+) zwiększenie, w tym:	350	3 279	712	201	124	4 666	-	4 666
- nabycie	-	187	158	7	21	373	-	373
- inne (nabycie jednostek zależnych)	350	3 092	554	194	103	4 293	-	4 293
(-) zmniejszenie, w tym:	1 093	12	-	6	1	1 112	44	1 156
- sprzedaż	1 093	12	-	6	-	1 111	-	1 111
- likwidacja	-	-	-	-	1	1	44	45
Stan na koniec okresu	10 000	9 178	11 798	1 174	349	32 499	95	32 594
Umorzenia								
Stan na początek okresu	-	344	1 621	295	59	2 319	-	2 319
Umorzenia bieżące - zwiększenia	-	116	711	98	17	942	-	942
Inne (nabycie jednostek zależnych)	-	152	171	96	50	469	-	469
Zmniejszenia, w tym:	-	4	-	1	-	5	-	5
- z tytułu sprzedanych środków trwałych	-	4	-	1	-	5	-	5
- z tytułu zlikwidowanych środków trwałych	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na koniec okresu	-	608	2 503	488	126	3 725	-	3 725
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości								
Wartość księgowa netto	10 000	8 570	9 295	686	223	28 774	95	28 869
Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	-	6,62	21,22	41,57	36,10	11,46	-	



b) Zmiany w okresie 01.01.2017-31.12.2017

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	26 872	-	26 873
(+) zwiększenie, w tym:	-	20	2 150	179	22	2 371	139	2 510
- nabycie	-	20	2 150	179	22	2 371	139	2 510
(-) zmniejszenie, w tym:	-	96	87	101	15	299	-	299
- inne	-	96	87	101	15	299	-	299
Stan na koniec roku	10 743	5 911	11 086	979	225	28 945	139	29 084
Umorzenia								
Stan na początek roku	-	163	373	129	26	689	-	689
Umorzenia bieżące - zwiększenia	-	185	1 283	177	38	1 683	-	1 683
Zmniejszenia, w tym:	-	3	34	11	5	53	-	53
- z tytułu zlikwidowanych środków trwałych	-	3	34	11	5	53	-	53
Stan na koniec roku	-	345	1 622	295	59	2 319	-	2 319
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości								
Wartość księgowa netto	10 743	5 567	9 466	684	166	26 626	139	26 765
Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	-	5,82	14,62	30,13	26,22	8,01	-	



c) 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 księgowa 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 01.01.2018-30.06.2018

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 okresu	-	-	-	1 720	-	1 720
+ zwiększenie, w tym:	-	-	-	33	-	33
- nabycie	-	-	-	23	-	23
- inne (nabycie jednostek zależnych)	-	-	-	10	-	10
- zmniejszenie, w tym:	-	-	-	-	-	-
Stan na koniec okresu	-	-	-	1 753	-	1 753
Umorzenia						
Stan na początek okresu	-	-	-	925	-	925
Umorzenia bieżące - zwiększenia	-	-	-	290	-	290
Inne (nabycie jednostek zależnych)	-	-	-	8	-	8
Stan na koniec okresu	-	-	-	1 223	-	1 223
Wartość księgowa netto	-	-	-	530	-	530



b) Zmiany w okresie 01.01.2017-31.12.2017

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	-	-	-	1497	-	1 497
+ zwiększenie, w tym:	-	-	-	222	-	222
- nabycie	-	-	-	222	-	274
- inne (nabycie jednostek zależnych)	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenie, w tym:	-	-	-	-	-	-
Stan na koniec roku	-	-	-	1 719	-	1 719
Umorzenia						
Stan na początek roku	-	-	-	267	-	267
Umorzenia bieżące - zwiększenia	-	-	-	659	-	659
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	1	-	1
Stan na koniec roku	-	-	-	925	-	925
Wartość księgowa netto	-	-	-	795	-	795



c) 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



6.2 Wartość firmy

Wartość firmy	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2017
- wg kosztu	7 920	3 761	3 761
- skumulowana utrata wartości	0	0	0
Razem	7 920	3 761	3 761
<hr/>			
Wg kosztu	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2017
Stan na początek okresu	0	0	0
Kwoty ujęte z tytułu połączeń jednostek gospodarczych	7 920	3 761	5 011
Stan na koniec okresu	7 920	3 761	5 011
<hr/>			
Skumulowane odpisy aktualizacyjne z tyt. utraty wartości	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2017
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
UNIWORKER Sp. z o.o.	Katowice	24%	jednostka stowarzyszona	metoda praw własności

Dnia 22.05.2018 r. Spółka dominująca nabyła 51% udziałów w UNISERV-JAROSŁAW Sp. z o.o obejmując tym samym 100% udziałów w spółce UNISERV-JAROSŁAW Sp. z o.o. W związku z powyższym UNISERV-JAROSŁAW Sp. z o.o. stał się spółką zależną oraz został objęty konsolidacją pełną.

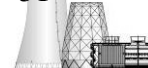
6.4 Przychody ze sprzedaży

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	Okres zakończony 30.06.2018	Okres zakończony 30.06.2017
a) od jednostek powiązanych	31	29
-przychody ze sprzedaży usług (usługi budowlano-montażowe)	0	0
-przychody ze sprzedaży usług (pozostałe)	31	29
b) od pozostałych jednostek	84 958	58 773
-przychody ze sprzedaży usług (projekty)	178	11
-przychody ze sprzedaży usług (usługi budowlano-montażowe)	83 423	58 086
-przychody ze sprzedaży usług pozostałe	1 357	676
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	84 989	58 802

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	Okres zakończony 30.06.2018	Okres zakończony 30.06.2017
a) kraj, w tym:	84 894	58 802
- od jednostek powiązanych	31	29
- od pozostałych jednostek	84 863	58 773
b) eksport	95	0
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	84 989	58 802
PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	Okres zakończony 30.06.2018	Okres zakończony 30.06.2017
a) od jednostek powiązanych	0	0
b) od pozostałych jednostek	134	173
- przychody ze sprzedaży towarów	134	172
- przychody ze sprzedaży materiałów	0	1
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	134	173
PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	Okres zakończony 30.06.2018	Okres zakończony 30.06.2017
a) kraj, w tym:	134	173
- od jednostek powiązanych	0	0
- od pozostałych jednostek	134	173
b) eksport	0	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	134	173

6.5 Koszty według rodzaju

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	Okres zakończony 30.06.2018	Okres zakończony 30.06.2017
a) amortyzacja	1 232	1 455
b) zużycie materiałów i energii	29 805	7 821
c) usługi obce	41 134	40 695
d) podatki i opłaty	400	385
e) wynagrodzenia	6 136	5 025
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 142	1 157
g) pozostałe koszty rodzajowe	283	383
Koszty według rodzaju, razem	80 132	56 919
Zmiana stanu produktów	-135	-559
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	0	0
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	95	105
Koszty działalności operacyjnej wg porównawczego rachunku zysków i strat	80 092	56 465



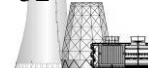
Koszty sprzedaży	0	0
Koszty ogólnego zarządu	4 474	3 635
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	75 523	53 062
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	95	105
Koszty działalności operacyjnej wg kalkulacyjnego rachunku zysków i strat	80 092	56 802

6.6 Pozostałe przychody operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	Okres zakończony 30.06.2018	Okres zakończony 30.06.2017
a) zysk ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych, w tym	0	27
sprzedaż środków trwałych	0	27
b) dotacje, w tym	0	0
c) rozwiązane rezerwy (z tytułu)	0	0
d) pozostałe, w tym:	1 661	3 209
kary umowne	42	47
dyskonto należności długoterminowych - odwrócenie wyceny z poprzedniego okresu	1 000	2 013
dyskonto zobowiązań długoterminowych	488	641
wykorzystanie odpisów aktualizujących	2	149
Inne	129	360
e) różnice kursowe operacyjne	0	0
Pozostałe przychody operacyjne, razem	1 661	3 236

6.7 Pozostałe koszty operacyjne

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	Okres zakończony 30.06.2018	Okres zakończony 30.06.2017
a) strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, w tym	82	0
sprzedaż środków trwałych	82	0
wartość sprzedanych lub zlikwidowanych środków trwałych	0	0
b) utworzone rezerwy/odpisy aktualizujące (z tytułu)	17	17
odpisy aktualizujące należności	17	17
odpisy aktualizujące zapasy	0	0
c) pozostałe, w tym:	1 672	2 727
koszty dotacji i darowizn przekazanych	5	1
dyskonto zobowiązań długoterminowych - odwrócenie wyceny z poprzedniego okresu	595	579
dyskonto należności długoterminowych	556	1 624
Ubezpieczenia	260	243
Inne	256	280
d) różnice kursowe operacyjne	0	0
Pozostałe koszty operacyjne, razem	1 771	2 744



6.8 Przychody finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	Okres zakończony 30.06.2018	Okres zakończony 30.06.2017
1. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym	0	0
2. Odsetki, w tym	120	177
a) od jednostek powiązanych	0	0
odsetki od pożyczek	0	0
b) od pozostałych jednostek	120	177
odsetki od pożyczek	47	2
Inne	73	175
3. Zysk ze zbycia inwestycji	0	0
4. Aktualizacja wartości inwestycji, w tym:	0	0
5. Inne, w tym	238	0
różnice kursowe dodatnie	64	0
różnice kursowe ujemne	0	0
ujęcie roszczenia w stosunku do Uniserv S.A.	0	0
dyskonto zobowiązań długoterminowych	108	0
Inne	66	0
Przychody finansowe, razem	358	177

6.9 Koszty finansowe

KOSZTY FINANSOWE	Okres zakończony 30.06.2018	Okres zakończony 30.06.2017
1. Odsetki, w tym	717	222
a) od jednostek powiązanych	0	0
b) od pozostałych jednostek	717	222
odsetki od pożyczek	0	0
odsetki od leasingu	4	2
Inne	713	220
2. Strata ze zbycia inwestycji	0	0
3. Aktualizacja wartości inwestycji, w tym:	0	0
4. Inne, w tym	197	235
gwarancje bankowe	75	70
opłaty przygotowawcze	0	0
ujęcie w kosztach - zapłata na rzecz DNB NORD	0	0
różnice kursowe dodatnie	0	-49
różnice kursowe ujemne	-	214
inne	122	0
Koszty finansowe, razem	914	457

6.10 Transakcje z podmiotami powiązanymi

Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym w okresie 01.01.2018-30.06.2018

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

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (w tym wynagrodzenia)
Wynagrodzenia:	572
Rada Nadzorcza	76
Zarząd	497
	0
Inne świadczenia:	0
Rada Nadzorcza	0
Zarząd	0
	0
Razem	572



Transakcje z podmiotami powiązаныmi w okresie od 01.01.2018 do 30.06.2018

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 2018 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	178	8	1 846
CHK S.A.					
	a) świadczenie usług lub korzystanie z nich;	21		6	
	b) umowy leasingowe, najem, dzierżawa;	10	178	2	34
	c) inne (dywidenda)				1 812
b) jednostki sprawujące współkontrolę nad jednostką lub wywierające na nią znaczący wpływ;					
c) jednostki zależne;					
d) jednostki stowarzyszone;					
Uniserv-Jarosław Sp. z o.o.		22	1 470	1 070	150
	a) świadczenie usług lub korzystanie z nich;	22	1 470	70	150
	b) inne (dywidenda)			1 000	
UNIWORKER Sp. z o. o.		39	2 172	62	201
	a) świadczenie usług lub korzystanie z nich;	29	2 172	62	201
	b) umowy leasingowe, najem, dzierżawa;	10			
e) wspólne przedsięwzięcia, w których jednostka jest współlnikiem wspólnego przedsięwzięcia;					
f) kluczowy personel kierowniczy jednostki bądź jej jednostki dominującej;				309	188
Artur Nizioł				309	
	a) świadczenie usług lub korzystanie z nich;			309	
	b) inne (dywidenda)				188
g) pozostałe podmioty powiązane.					



6.11 Zmiany zobowiązań warunkowych i aktywów warunkowych

Zobowiązania warunkowe	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2017
a) z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń, w tym:	44 264	35 456	37 962
- na rzecz podmiotów powiązanych	0	0	0
- na rzecz pozostałych jednostek			
udzielone gwarancje	44 264	35 456	37 962
udzielone poręczenia	0	0	0
b) pozostałe (z tytułu), w tym:	2 930	2 828	23 652
- na rzecz podmiotów powiązanych	0	0	0
- na rzecz pozostałych jednostek	0	0	0
przekazane weksle	2 930	2 828	2 792
c) z tytułu rozliczeń układowych	20 860	20 860	20 860
Zobowiązania warunkowe, razem	47 194	59 144	61 614

Aktywa warunkowe	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2017
a) z tytułu otrzymanych gwarancji i poręczeń, w tym:	8 175	10 301	6 759
- od podmiotów powiązanych	0	0	0
- od pozostałych jednostek	0	0	0
otrzymane gwarancje	8 175	10 301	6 759
b) pozostałe (z tytułu), w tym:	1 716	3 733	3 622
- od podmiotów powiązanych	0	0	0
- od pozostałych jednostek			
otrzymane weksle	474	2 592	2 384
notarialne poświadczenie	242	141	237
pozostałe (zastaw na nieruchomościach)	1 000	1 000	1 000
Aktywa warunkowe, razem	9 891	14 034	10 381

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

W pierwszym półroczu 2018 r. Grupa zawarła niżej wymienione istotne umowy:

Nazwa Spółki	Data Zawarcia Umowy	Wartość kontraktu (tys. zł)	Inwestor/Klient	Rodzaj obiektu
Uniserv S.A.	2018-05-15	55 990	TAMEH POLSKA Sp. z o.o.	Przebudowa układu wody chłodzącej w TAMEH POLSKA sp. z o.o. Zakład Wytwarzania Kraków
Uniserv S.A.	2018-06-27	5 170 (łącznie wartość umowy: 23 417 tys. zł)	Cementownia Warta S.A.	Roboty dodatkowe (Aneks nr 3 i Zamówienie) - umowa na wykonanie silosu magazynowego klinkieru

Portfel zamówień (backlog*) Grupy Uniserv S.A. na dzień 30 czerwca 2018 roku wyniósł 108.171 tys. złotych.

SPÓŁKA Z GRUPY	Wartość kontraktu (w zł.)	Backlog na 30.06.2018 r. (w zł.)
UNISERV S.A.	354 233 755	94 863 386
PROJCHŁOD	7 929 250	1 839 294
DYNAMIKS	10 617 297	4 285 068
PROWBUD	1 473 920	899 576
UNISERV JAROSŁAW	16 760 732	6 284 137
RAZEM	391 014 955	108 171 460

*Backlog na dzień 30 czerwca 2018 r. – przedstawia wartość zamówień do zrealizowania od 01 lipca 2018 r. wg zawartych kontraktów. Nie uwzględnia sprzedaży zrealizowanej w badanym okresie.

Grupa Uniserv S.A. na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania posiada złożone oferty na kwotę 617 mln zł.

Istotna umowa:

Największy realizowany obecnie projekt to budowa chłodni kominowej w Elektrowni Jaworzno. Kontrakt został podpisany przez Uniserv S.A. 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 zł,
- Sprzedaż w 2015 r. na poziomie 23,4 mln zł,
- Sprzedaż w 2016 r.: 61,7 mln zł,
- Sprzedaż w 2017 r. : 44,9 mln zł,
- Sprzedaż w okresie od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r. :33,9 mln zł,
- Do końca realizacji kontraktu wartość przychodów wyniesie 7,4 mln zł.

Zakończenie prac przez Spółkę nastąpiło zgodnie z harmonogramem w 29 czerwca 2018 r. a odbiór końcowy inwestycji zaplanowano na listopad 2019 roku. Aktualnie są wykonywane prace porządkowe i przygotowawcze do rozruchu i ostatecznego odbioru inwestorskiego.

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.

W pierwszym półroczu 2018 udział tego kontraktu w sprzedaży ogółem wyniósł 39%.

Ważne zdarzenia w okresie pierwszego półrocza 2018 r. a także po jego zakończeniu, aż do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego mające wpływ na sytuację finansową Grupy zostały szczegółowo opisane w Sprawozdaniu z działalności Grupy za pierwsze półrocze 2018 r. w pkt. 2.5.

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 osiągane są najniższe przychody, a najwyższe przychody Grupa osiąga w II i III kwartale.

Analizując podstawową działalność gospodarczą za 6 miesięcy 2018 r. Grupa Kapitałowa Uniserv S.A. osiągnęła:

- przychody ze sprzedaży w wysokości 85.123 tys. zł, co stanowi wzrost o 43 % 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 9.505 tys. zł wobec 6.146 tys. zł na koniec czerwca 2017r.
- ujemny wynik na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych na poziomie 110 tys. zł wobec dodatniego wyniku 492 tys. zł w pierwszym półroczu 2017 roku, na co głównie wpłynęła wycena zobowiązań i należności długoterminowych.
- zysk na działalności operacyjnej w wysokości 4.920 tys. zł wobec 3.003 tys. zł w roku ubiegłym, co stanowi wzrost o 64% w stosunku do roku ubiegłego

W obszarze kosztów działalności operacyjnej Grupa wykazała w badanym okresie:

- wzrost kosztów sprzedaży o 42 % do poziomu 75.523 tys. zł oraz wzrost kosztów zarządu do poziomu 53.062 tys. zł. Wzrost kosztów nastąpił głównie w pozycjach: zużycie materiałów i energii i wynagrodzenia.

Na działalności finansowej Grupa wykazała ujemny wynik w wysokości 556 tys. zł wobec wyniku ujemnego w wysokości 280 tys. zł za okres 6 m-cy 2017 r. Na ujemny wynik na działalności finansowej mają wpływ koszty



finansowe z tytułu emisji obligacji oraz wykorzystanych kredytów bankowych.

Grupa Kapitałowa Uniserv S.A. zakończyła pierwsze półrocze 2018 zyskiem netto na poziomie 3.652 tys. zł wobec zysku netto w wysokości 2.039 tys. zł osiągniętego w pierwszym półroczu 2017 roku.

Zysk netto za półrocze 2018 r. przypadający akcjonariuszom Uniserv S.A. wyniósł 3.758 tys. zł w stosunku do 2.039 tys. zł uzyskanych w roku poprzednim.

Strata netto przypadająca udziałom niedającym kontroli na 30 czerwca 2018 wyniosła 106 tys. zł.

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

Na dzień 30 czerwca 2017 roku aktywa ogółem Grupy Kapitałowej Uniserv S.A. wyniosły 138.670 tys. zł i były o 5 % wyższe w porównaniu ze stanem na koniec czerwca 2018 roku. Wzrost aktywów nastąpił w wyniku spadku wartości aktywów trwałych o 19% (-16.041 tysięcy złotych) przy spadku wartości aktywów obrotowych o 43 % (22.284 tysięcy złotych).

Aktywa trwałe (długoterminowe):

Na zmianę wartości aktywów trwałych na dzień 30 czerwca 2018 roku w stosunku do stanu na dzień 30 czerwca 2017 roku wpływ miały przede wszystkim:

- poziom inwestycji w jednostkach stowarzyszonych, który wyniósł w pierwszym półroczu 2018 r. 4.904 tys. zł i dotyczył zakupu udziałów spółki Uniserv Jarosław Sp. z o.o. w stosunku do 8.772 tys. zł rok wcześniej.
- spadek pozostałych aktywów finansowych o 3.868 tys. zł do poziomu 4.904 tys. zł wobec 8.772 tys. zł. W tej pozycji prezentowane są depozyty pieniężne złożone w instytucjach finansowych jako zabezpieczenie gwarancji kontraktowych. Na skutek rozliczenia przedmiotu zabezpieczenia depozyty pieniężne zostały zwolnione.
- spadek długoterminowych należności z tytułu dostaw i usług o 11.917 tys. zł tj. do poziomu 9.327 tys. zł, związany ze zwrotem kwot/kaucji zatrzymanych z tytułu realizacji kontraktów (głównie dotyczy zwrotu kaucji z tytułu realizacji kontraktu w Jaworznie – budowa chłodni kominowej)

Aktywa obrotowe (krótkoterminowe):

Na zmianę wartości aktywów obrotowych na dzień 30 czerwca 2018 roku w stosunku do stanu na dzień 30 czerwca 2017 roku wpływ miały przede wszystkim:

- wzrost poziomu zapasów o 3.169 tys. zł tj. do kwoty 5.097 tys. zł co związane jest z koniecznym poziomem zatowarowania ze względu na obecny etap realizacji kontraktów,
- wzrost poziomu należności o 15.298 tys. zł do poziomu 33.426 tys. zł, co stanowi wzrost o 84%, z uwagi na wysoki w pierwszym półroczu poziom realizacji i fakturowania przychodów,
- wzrost poziomu pozostałych należności o 3.972 do poziomu 8.530 tys. zł, głównie z tytułu wzrostu wartości przekazanych zaliczek,
- wzrost aktywów z tytułu wyceny umów o usługę budowlaną o 15.838 tys. zł do poziomu 20.788 tys. zł,
- spadek środków pieniężnych o 15.619 tys. zł tj. do kwoty 3.225 tys. zł, co związane było z dużym zaangażowaniem środków w bieżącą realizację kontraktów.



Na dzień 30 czerwca 2018 roku pasywa ogółem Grupy Kapitałowej Uniserv S.A. wyniosły 138.670 tys. zł i były o 5% (tj. o 6.242 tys. zł.) wyższe w porównaniu ze stanem na dzień 30 czerwca 2017 roku. Wzrost pasywów nastąpił w wyniku wzrostu wartości kapitałów własnych o 33 % tj. o 10.885 tysięcy złotych oraz spadku wartości zobowiązań o 5% tj. o 4.642 tysięcy złotych.

Kapitał własny

Wzrost kapitałów własnych o 33 % nastąpił m.in. w wyniku:

- wzrostu kapitału rezerwowego o 3.105 tys. zł, z tytułu niewypłaconej części zysku za 2017 r.
- wzrostu poziomu zysków zatrzymanych o wartość 6.959 tys. zł do poziomu sprzed roku.

Zobowiązania

Spadek zobowiązań o 5 % tj. o 4.642 tys. zł nastąpił w wyniku:

- spadku zobowiązań krótkoterminowych o 8.565 tys. zł tj. o 11 %, głównie zobowiązań z tytułu wyceny umów długoterminowych o 40.796 tys. zł, co związane jest z rozliczeniem międzyokresowym przychodów, przy jednoczesnym wzroście poziomu zobowiązań z tytułu dostaw i usług o 28.366 tys. zł), spadku pozostałych rezerw na poczet kosztów kontraktów o 11.624 tys. zł i spadku poziomu otrzymanych zaliczek o 1.635 tys. zł z uwagi na ich rozliczenie w związku z realizacją kontraktów, przy jednoczesnym wzroście wartości zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek o kwotę 12.064 tys. zł,
- wzroście wartości zobowiązań długoterminowych o kwotę 3.923 tys. zł tj. o 20 %, głównie z tytułu wzrostu poziomu kredytów i pożyczek o 4.375 tys. zł związanych z pozyskaniem finansowania inwestycji kapitałowych (tj. kredyt inwestycyjny na zakup udziałów spółki) i wzrostu pozostałych zobowiązań o 4.573 tys. zł głównie z tytułu realizacji zakupu udziałów spółki stowarzyszonej.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy Uniserv S.A.

Stan środków pieniężnych Grupy Uniserv S.A. na koniec czerwca 2018 r. wyniósł 3.225 tys. zł i w stosunku do stanu na początek roku uległ zmniejszeniu o 479 tys. zł.

Na zmniejszenie stanu środków pieniężnychłożyły się ujemne przepływy pieniężne z działalności operacyjnej w wysokości 10.211 tys. zł, związane głównie ze:

- zmianą stanu w kapitale obrotowym, w tym głównie z tytułu rozliczeń międzyokresowych o -37.803 tys. zł.

Na poziomie działalności inwestycyjnej wykazano dodatnie przepływy w wysokości 3.514 tys. zł, za sprawą wpływów ze zbycia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych w wysokości 1.005 tys. zł.

Działalność finansowa na 30 czerwca 2018 r. wykazała dodatnie przepływy finansowe w wysokości 6.218 tys. zł głównie z tytułu wpływów środków z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek w wysokości 7.089 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 30.06.2018	Okres zakończony 30.06.2017
Zysk (strata) netto	3 651 746,04	2 039 396,32
w tym przypadający:		
Akcjonariuszom jednostki dominującej	3 757 523,79	2 038 415,68
Akcjonariuszom niekontrolującym	-105 777,75	980,65
Średnia ważona liczba akcji	6 314 460,00	6 314 460,00
Zysk (strata) na jedną akcję (w zł)	0,58	0,32
w tym przypadający:		
Akcjonariuszom jednostki dominującej	0,60	0,32
Akcjonariuszom niekontrolującym	-0,02	0,00
liczba akcji	6 314 460,00	6 314 460,00
zysk (strata) na jedną akcję (w zł)	0,58	0,32
w tym przypadający:		
Akcjonariuszom jednostki dominującej	0,60	0,32
Akcjonariuszom niekontrolującym	-0,02	0,00

12. Wyłacone dywidendy

Uchwałą nr 22 z dnia 06.06.2018 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Uniserv S.A. postanowiło zysk netto za rok obrotowy 2017 roku w wysokości 5.104.536,54 zł (pięć milionów sto cztery tysiące pięćset trzydzieści sześć złotych 54/100), podzielić w następujący sposób:

- kwota 2.000.000,00 zł została przeznaczona na wypłatę dywidendy akcjonariuszom Spółki odpowiednio do liczny posiadanych udziałów
- kwota 3.104.536,54 zł została przeznaczona na kapitał rezerwy 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 S.A.

- Prowbud-Expol Sp. z o.o.
- BSiPChE PROJCHŁOD Sp. z o.o.
- Dynamiks sp. z o.o.
- Uniserv-Jarosław 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 30.06.2018	Okres zakończony 30.06.2017
produkty - chłodnie kominowe	36 770	25 798
produkty - chłodnie wentylatorowe	2 507	8 295
produkty - kominy żelbetowe	4 624	2 726
produkty - kominy wieloprzewodowe	0	1 942
produkty - outsourcing,	617	267
produkty - utrzymanie ruchu	925	782
produkty - prace budowlane	20 240	0
produkty - wieże	1 778	0
produkty - zbiorniki	38	3 896
produkty - silosy	3 836	453
produkty - piece	11 023	8 844
pozostałe produkty	1 064	937
usługi projektowe	178	11
usługi najmu, dzierżawy i pozostałe	1 389	716
towary - pozostałe	134	173
Razem	85 123	58 976

13.6 Informacje geograficzne

PRZYCHODY OD KLIENTÓW ZEWNĘTRZNYCH W ROZBICIU NA OBSZARY OPERACYJNE	Okres zakończony 30.06.2018	Okres zakończony 30.06.2017
POLSKA	85 028	58 936
NIEMCY	95	
Razem	85 123	58 936

AKTYWA TRWAŁE W ROZBICIU NA OBSZARY OPERACYJNE	30.06.2018	30.06.2017
POLSKA	52 477	68 475
Razem	52 477	68 475

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 30.06.2018	1	11 341
OKRES ZAKOŃCZONY 30.06.2017	2	30 495

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 wystąpiła zmiana dotycząca kontroli nad jednostkami zależnymi. Dnia 22.05.2018 r. Spółka dominująca nabyła 51% udziałów w UNISERV-JAROSŁAW Sp. z o.o. W związku z powyższym UNISERV-JAROSŁAW Sp. z o.o. stał się spółką zależną oraz został objęty konsolidacją pełną.

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 2018 r.

17. Korekty błędów poprzednich okresów

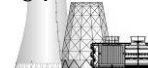
W okresie objętym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie występowały korekty błędów poprzednich okresów.

18. Zdarzenia po zakończeniu okresu śródrocznego

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

VII. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe spółki Uniserv S.A.

BILANS		30.06.2018	31.12.2017
AKTYWA			
I. Aktywa trwałe		61 181	53 322
1. Wartości niematerialne i prawne		157	245
1.1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		-	-
1.2. Wartość firmy		-	-
1.3. Inne wartości niematerialne i prawne		157	245
1.4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		-	-
2. Rzeczowe aktywa trwałe		14 415	15 081
2.1. Środki trwałe		14 415	15 042
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		4 240	4 651
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		2 014	1 855
c) urządzenia techniczne i maszyny		7 786	8 126
d) środki transportu		311	354



e) inne środki trwałe		64	56
2.2. Środki trwałe w budowie		-	40
2.3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		-	-
3. Należności długoterminowe		1 288	1 479
3.1. Od jednostek powiązanych		288	479
3.2. Od jednostek pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3.3. Od pozostałych jednostek		1 000	1 000
4. Inwestycje długoterminowe		29 512	22 308
4.1. Nieruchomości		-	-
4.2. Wartości niematerialne i prawne		-	-
4.3. Długoterminowe aktywa finansowe		29 512	22 308
a) w jednostkach powiązanych		25 580	12 808
- udziały lub akcje		25 566	12 726
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		14	81
- inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-
b) w pozostałych jednostkach, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		1	5 569
- udziały lub akcje		1	5 569
c) w pozostałych jednostkach		3 931	3 931
- udzielone pożyczki		-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe		3 931	3 931
4.4. Inne inwestycje długoterminowe		-	-
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		15 809	14 209
5.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		14 915	13 287
5.2. Inne rozliczenia międzyokresowe		894	922

II. Aktywa obrotowe		68 650	73 551
1. Zapasy		10 726	17 266
1.1. Materiały		4 082	11 700
1.2. Półprodukty i produkty w toku		-	33
1.3. Produkty gotowe		-	-
1.4. Towary		-	-
1.5. Zaliczki na dostawy		6 644	5 533
2. Należności krótkoterminowe		36 083	43 093
2.1. Od jednostek powiązanych		2 936	1 883
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		1 253	1 156
- do 12 miesięcy		1 253	1 156
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) inne		1 683	727



2.2. Od jednostek pozostałych, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		62	62
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		62	62
- do 12 miesięcy		62	57
- powyżej 12 miesięcy		-	5
b) inne		-	-
2.3. Od pozostałych jednostek		33 085	41 147
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		31 334	38 880
- do 12 miesięcy		21 792	19 388
- powyżej 12 miesięcy		9 542	19 492
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		1 586	2 128
c) inne		165	138
d) dochodzone na drodze sądowej		-	-
3. Inwestycje krótkoterminowe		2 081	5 755
3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		2 081	5 755
a) w jednostkach powiązanych		1 473	1 655
- udzielone pożyczki		1 473	1 655
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		-	-
b) w pozostałych jednostkach		309	2 564
- udzielone pożyczki		309	2 564
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		299	1 536
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		196	464
- inne środki pieniężne		103	1 072
3.2. Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		19 760	7 437
III. Należne wpłaty na kapitał zakładowy		-	-
IV. Akcje (udziały) własne		-	-
A k t y w a , r a z e m		129 831	126 873

PASYWA		30.06.2018	31.12.2017
I. Kapitał własny		36 293	30 548
1. Kapitał zakładowy		6 314	6 314
2. Kapitał zapasowy		6 894	6 894
3. Kapitał z aktualizacji wyceny			-
4. Pozostałe kapitały rezerwowe		15 340	12 235
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych			-
6. Zysk (strata) netto		7 744	5 105
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			-
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		93 538	96 325
1. Rezerwy na zobowiązania		15 836	7 572
1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		3 581	1 211
1.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		913	515
a) długoterminowe		67	67
b) krótkoterminowe		846	448
1.3. Pozostałe rezerwy		11 342	5 846



a) długoterminowe			-
b) krótkoterminowe		11 342	5 846
2. Zobowiązania długoterminowe		17 032	14 954
2.1.Wobec jednostek powiązanych			-
2.2.Wobec jednostek pozostałych, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
2.3.Wobec pozostałych jednostek		17 032	14 954
a) kredyty i pożyczki		4 375	5 125
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		9 807	9 752
c) inne zobowiązania finansowe		50	77
d) inne		2 800	-
3. Zobowiązania krótkoterminowe		52 822	43 393
3.1.Wobec jednostek powiązanych		9 841	11 657
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		350	1 336
- do 12 miesięcy		243	-
- powyżej 12 miesięcy		107	-
b) inne		9 491	10 320
3.2.Wobec jednostek pozostałych, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	280
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		-	280
- do 12 miesięcy		-	173
- powyżej 12 miesięcy		-	107
3.2.Wobec pozostałych jednostek		42 981	31 457
a) kredyty i pożyczki		12 083	4 370
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		139	138
c) inne zobowiązania finansowe		47	43
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		24 923	24 866
- do 12 miesięcy		18 825	18 224
- powyżej 12 miesięcy		6 098	6 642
e) zaliczki otrzymane na dostawy		-	1 146
f) zobowiązania wekslowe		-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		709	426
h) z tytułu wynagrodzeń		127	67
i) inne		4 953	401
3.3.Fundusze specjalne		-	-
4. Rozliczenia międzyokresowe		7 848	30 406
4.1.Ujemna wartość firmy		-	-
4.2.Inne rozliczenia międzyokresowe		7 848	30 406
b) krótkoterminowe		7 848	30 406
P a s y w a, r a z e m		129 831	126 873

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant kalkulacyjny)	01.01.2018 - 30.06.2018	01.01.2017 - 30.06.2017
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	77 161	55 539
- od jednostek powiązanych	349	329
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	77 161	55 528
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	11
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	69 216	50 017
- jednostkom powiązanym	-	-
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	69 216	50 011
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	6



III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (I-II)		7 945	5 522
IV. Koszty sprzedaży		-	
V. Koszty ogólnego zarządu		3 462	2 682
VI. Zysk (strata) na sprzedaży (III-IV-V)		4 483	2 840
VII. Pozostałe przychody operacyjne		734	105
1. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		644	1
2. Dotacje		-	0
3. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	0
4. Inne przychody operacyjne		90	104
VIII. Pozostałe koszty operacyjne		473	325
1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-	0
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		17	0
3. Inne koszty operacyjne		456	325
IX. Zysk (strata) na działalności operacyjnej (VI+VII-VIII)		4 744	2 620
X. Przychody finansowe		4 591	1 006
1. Dywidendy i udział w zyskach, w tym:		4 356	847
a) od jednostek powiązanych		4 356	847
- których jednostek posiada zaangażowanie w kapitale		-	0
b) od jednostek pozostałych		-	0
- których jednostek posiada zaangażowanie w kapitale		-	0
2. Odsetki, w tym:		108	159
- od jednostek powiązanych		41	21
3. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym:		-	0
- od jednostek powiązanych		-	0
4. Aktualizacja wartości inwestycji		-	0
5. Inne		127	0
XI. Koszty finansowe		848	321
1. Odsetki, w tym:		665	207
- dla jednostek powiązanych		-	0
2. Strata ze zbycia inwestycji		-	0
- w jednostkach powiązanych		-	0
3. Aktualizacja wartości inwestycji		-	0
4. Inne		183	114
XII. Zysk (strata) brutto (IX+X-XI)		8 487	3 305
XIII. Podatek dochodowy		743	534
a) część bieżąca		0	0
b) część odroczone		743	534
XIV. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
XV. Zysk (strata) netto (XII-XIII)		7 744	2 771

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM		01.01.2018 - 30.06.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
za okres			
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)		30 548	25 444
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		30 548	25 444
1. Kapitał zakładowy na początek okresu		6 314	6 314



1.1. Zmiany kapitału zakładowego		-	-
a) zwiększenia (z tytułu)		-	-
- emisji akcji		-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)		-	-
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu		6 314	6 314
2. Kapitał zapasowy na początek okresu		6 894	6 894
2.1. Zmiany kapitału zapasowego		-	-
a) zwiększenia (z tytułu)		-	-
- podziału zysku (ustawowo)		-	-
- pozostałe		-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)		-	-
- pozostałe		-	-
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu		6 894	6 894
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu		-	-
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny		-	-
a) zwiększenia (z tytułu)		-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)		-	-
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu		-	-
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu		12 235	5 819
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych		3 105	6 417
a) zwiększenia (z tytułu podziału zysku)		3 105	6 417
b) zmniejszenia (z tytułu)		-	-
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu		15 340	12 235
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		5 105	6 417
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		5 105	6 417
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych		5 105	6 417
a) zwiększenia (z tytułu)		-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)		5 105	6 417
- wypłata dywidendy		2 000	-
- przelew na kapitał zapasowy		-	-
- przelew na kapitał rezerwowy		3 105	6 417
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		-	-
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		-	-
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych		-	-
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		-	-
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		-	-
6. Wynik netto		7 744	5 105
a) zysk netto		7 744	5 105
b) strata netto		-	-
c) odpis z zysku		-	-



III. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)		36 293	30 548
IV. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		-	-

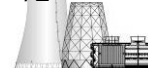
RACHUNEK PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2018 - 30.06.2018	01.01.2017 - 30.06.2017
za okres		
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej - metoda pośrednia *)		
I. Zysk (strata) netto	-11 686	-24 947
II. Korekty razem	7 744	2 771
1. Amortyzacja (w tym odpisy wartości firmy z konsolidacji jednostek podporządkowanych lub ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych)	-19 430	-27 719
2. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	704	386
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0	35
4. (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-3 670	-23
5. Zmiana stanu rezerw	-644	-1
6. Zmiana stanu zapasów	8 266	7 417
7. Zmiana stanu należności	6 540	-3 225
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów i pożyczek	8 201	243
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 346	-16 045
10. Inne korekty	-36 481	-16 506
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	4 637	870
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	990	1
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	3 647	869
a) w jednostkach powiązanych	3 647	649
- dywidendy i udziały w zyskach	3 356	628
- odsetki	10	21
- inne wpływy z aktywów finansowych	281	-
b) w pozostałych jednostkach	-	220
- odsetki	-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	220
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-
II. Wydatki	408	3 279
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	296	1 267
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	77	2 013
a) w jednostkach powiązanych	77	2 013
- nabycie aktywów finansowych (oprócz dłużnych papierów wartościowych)	77	2 013
b) w pozostałych jednostkach	-	-



4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone mniejszości			-	-
5. Inne wydatki inwestycyjne			35	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)			4 229	-2 409
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy			7 089	9 977
1. Wpływy netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału			-	-
2. Kredyty i pożyczki			7 089	-
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych			-	9 977
4. Inne wpływy finansowe			-	-
II. Wydatki			868	1 078
1. Nabycie akcji własnych			-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli			528	528
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku			-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek			125	-
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych			-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych			-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego			23	4
8. Odsetki			720	1
9. Inne wydatki finansowe			-	546
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)			6 221	8 899
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)			-1 236	-18 458
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:			-1 236	-18 458
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			-	-11
F. Środki pieniężne na początek okresu			1 536	32 874
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu zmiany składu jednostek podporządkowanych			-	-
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:			299	14 415
- o ograniczonej możliwości dysponowania				

VIII. Wybrane dane finansowe - jednostkowe spółki Uniserv S.A.

WYBRANE DANE FINANSOWE	Okres zakończony 30.06.2018	Okres zakończony 30.06.2017	Okres zakończony 30.06.2018	Okres zakończony 30.06.2017
	tys. PLN		tys. EUR*	
Przychody netto ze sprzedaży	77 161	55 539	18 200	12 679



Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	7 945	5 522	1 874	1 261
Zysk (strata) ze sprzedaży	4 483	2 840	1 057	648
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 744	2 620	1 119	598
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	8 487	3 305	2 002	754
Zysk (strata) netto	7 744	2 771	1 827	633
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-11 686	-24 947	-2 756	-5 695
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	4 229	-2 409	998	-550
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	6 221	8 899	1 467	2 032
Przepływy pieniężne netto – razem	-1 236	-18458	-292	-4 214
Średnioważona liczba akcji (szt.)	6 314 460	6 314 460	1 489	6 314 460
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	1,23	24,31	0	6
	Stan na dzień 30.06.2018	Stan na dzień 31.12.2017	Stan na dzień 30.06.2018	Stan na dzień 31.12.2017
	tys. PLN		tys. EUR*	
Aktywa/Pasywa razem	129 831	126 872	29 767	30 418
Aktywa trwałe	61 181	53 322	14 027	12 784
Aktywa obrotowe	68 650	73 550	15 740	17 634
Kapitał własny	36 293	30 548	8 321	7 324
Zobowiązania razem	93 538	96 323	21 446	23 094
Zobowiązania długoterminowe	17 032	14 954	3 905	3 585
Zobowiązania krótkoterminowe	52 822	43 393	12 111	10 404
Liczba akcji (szt.)	6 314 460	6 314 460	1 448	6 314 460
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł /EUR)	5,75	267,96	1	1,16

Zatwierdzenie śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres 6 miesięcy, tj. okres od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2018 r. oraz zawiera dane porównawcze wymagane przez MSR 34. Zostało ono zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu **28 września 2018 r.**

Podpisy wszystkich członków Zarządu Jednostki Dominującej

Podpis osoby odpowiedzialnej za sporządzenie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

Data sporządzenia:

28 września 2018 r.