

RAPORT ROCZNY ZA 2017

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2017

Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. z siedzibą w Krakowie



Spis treści

I.	Skonsolidowane Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów za okres od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku	4
II.	Skonsolidowane Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2017 roku.....	6
III.	Skonsolidowane Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym za okres sprawozdawczy kończący się 31 grudnia 2017 roku.	8
IV.	Skonsolidowane Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych za okres od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku metoda pośrednia.	10
V.	Wybrane dane finansowe.....	12

Indeks not objaśniających do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego.

1.	Informacje ogólne.	14
2.	Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.	15
3.	Stosowane zasady rachunkowości.	19
4.	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	33
5.	Przychody.	34
6.	Segmenty operacyjne.....	35
7.	Przychody finansowe	37
8.	Koszty finansowe	38
9.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne.....	38
10.	Podatek dochodowy w odniesieniu do działalności kontynuowanej.....	40
11.	Działalność zaniechana.	43
12.	Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia.	43
13.	Wynik na działalności kontynuowanej.....	43
14.	Zysk na akcję.....	46
15.	Rzeczowe aktywa trwałe.....	46
16.	Nieruchomości inwestycyjne.....	48
17.	Wartość firmy.	48
18.	Pozostałe aktywa niematerialne.	49
19.	Jednostki zależne.	50
20.	Inwestycje w jednostki stowarzyszone i wspólnych przedsięwzięciach.....	51
21.	Wspólne działania.....	51
22.	Pozostałe aktywa finansowe.....	51
23.	Pozostałe aktywa.	51
24.	Zapasy.....	52
25.	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności.....	52
26.	Należności z tytułu leasingu finansowego.	53
27.	Umowy o budowę.....	54
28.	Kapitał Akcyjny.	54
29.	Kapitał rezerwowy.	55
30.	Zyski zatrzymane i dywidendy.....	55
31.	Udziały niedające kontroli.....	56
32.	Kredyty i pożyczki otrzymane.....	56
33.	Obligacje zamienne.....	57
34.	Pozostałe zobowiązania finansowe.	57
35.	Rezerwy.	57
36.	Pozostałe zobowiązania.	58
37.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.....	58
38.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego.	59
39.	Programy świadczeń emerytalnych.....	60
40.	Instrumenty finansowe.	60
41.	Przychody przyszłych okresów.	64
42.	Płatności realizowane na bazie akcji.	64
43.	Transakcje z jednostkami powiązаныmi.	65
44.	Połączenia przedsięwzięć.....	66
45.	Zbycie jednostki zależnej.....	67
46.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.	67
47.	Transakcje niegotówkowe.....	67
48.	Umowy leasingu operacyjnego.	67
49.	Zobowiązania do poniesienia wydatków.....	67
50.	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe.....	68
51.	Zdarzenia po dniu bilansowym.....	68
52.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.	68

I. Skonsolidowane Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów za okres od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku

Skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017		01.01.2017 31.12.2017	01.01.2016 31.12.2016
	Nota		
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	5,6	41 293	41 539
Przychody ze sprzedaży produktów		40 602	40 838
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		691	701
Koszt własny sprzedaży		34 055	34 221
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		33 582	33 819
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		473	402
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		7 238	7 318
Koszty sprzedaży		2 255	1 996
Koszty ogólnego zarządu		3 960	3 837
Pozostałe przychody operacyjne	9	642	512
Pozostałe koszty operacyjne	9	3 631	734
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-1 966	1 263
Przychody finansowe	7	18	83
Koszty finansowe	8	278	225
Zysk ze sprzedaży udziałów	20		
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	20		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-2 226	1 121
Podatek dochodowy	10	304	380
część bieżąca		235	203
część odroczone		69	177
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-2 530	741
Działalność zaniechana			
Zysk/Strata z działalności zaniechanej	11	0	0
Zysk (strata) netto		-2 530	741
Pozostałe całkowite dochody netto			
Wycena śr. trwałych powyżej ceny zakupu			
Przeniesione na wynik skutki wyceny śr. trwałych powyżej ceny zakupu		0	-55
Pozostałe całkowite dochody netto razem		0	-55
Suma całkowitych dochodów netto za okres		-2 530	686
Zysk netto przypadający			
- akcjonariuszom jednostki dominującej		-2 530	741
- udziałom niedającym kontroli			
Suma całkowitych dochodów przypadająca :		-2 530	686
- akcjonariuszom jednostki dominującej		-2 530	686
- udziałom niedającym kontroli			

Średnia ważona liczba akcji zwykłych (szt.)		2 735 500	2 735 500
Zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej	14	-0,93	0,27
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej		-0,93	0,27

Kraków, 20 kwietnia 2018

	PREZES ZARZĄDU	
	Krzysztof Kniszner	
GŁÓWNY KSIĘGOWY		
Jolanta Matczuk		
	CZŁONEK ZARZĄDU	CZŁONEK ZARZĄDU
	Krzysztof Sikora	Jolanta Matczuk

II. Skonsolidowane Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2017 roku.**Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej
na dzień 31 grudnia 2017 roku**

	Nota	31.12.2017	31.12.2016
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	15	5 176	5 543
Nieruchomości inwestycyjne	16	0	0
Wartość firmy	17	2 527	5 492
Pozostałe aktywa niematerialne	18	374	345
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	20	0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	10	670	516
Pozostałe aktywa finansowe	22	332	356
Pozostałe aktywa	23	32	47
Aktywa trwałe razem		9 111	12 299
Aktywa obrotowe			
Zapasy	24	933	1 497
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	25	11 625	10 325
Rozliczenia międzyokresowe	23	1 381	760
Bieżące aktywa podatkowe	10	3	102
Pozostałe aktywa finansowe	22	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	46	1 122	689
Aktywa obrotowe razem		15 064	13 373
Aktywa razem		24 175	25 672
PASYWA			
Kapitał własny			
Wyemitowany kapitał akcyjny	28	2 735	2 735
Akcje własne		-513	-513
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	28	12 145	12 145
Pozostałe kapitały rezerwowe	29	1 019	1 019
Kapitał z aktualizacji	29	188	188
Kapitał rezerwowy na zakup akcji własnych	29	1 200	1 200
Zyski zatrzymane	30	-4 600	-1 599
		12 174	15 175
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		12 174	15 175
Kapitał przypadający udziałom niedającym kontroli	31		
Razem kapitał własny		12 174	15 175
Zobowiązania długoterminowe			
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	32	0	0
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	34	393	349
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	39	20	14
Przychody przyszłych okresów	41	10	0
Pozostałe zobowiązania	36	0	0
Rezerwy długoterminowe	35		0
Rezerwa na podatek odroczonego	10	800	577
Zobowiązania długoterminowe razem		1 223	940

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Zobowiązania krótkoterminowe			
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	32	1 586	1 090
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	37	7 911	7 032
Pozostałe zobowiązania finansowe	34	349	415
Przychody przyszłych okresów	41	272	427
Bieżące zobowiązania podatkowe	10	53	5
Rezerwy krótkoterminowe	35	607	588
Pozostałe zobowiązania	36	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe razem		10 778	9 557
Zobowiązania razem		12 001	10 497
Pasywa razem		24 175	25 672

Kraków, 20 kwietnia 2018

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Jolanta Matczuk

PREZES ZARZĄDU

Krzysztof Kniszner

CZŁONEK ZARZĄDU

Krzysztof Sikora

CZŁONEK ZARZĄDU

Jolanta Matczuk

sporządzone w tysiącach złotych polskich

III. Skonsolidowane Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym za okres sprawozdawczy kończący się 31 grudnia 2017 roku.

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych na dzień 31 grudnia 2017	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Nadwyżka ze sprzedaży akcji pow. ich wartości nominalnej	Kapitały rezerwowe na zakup akcji własnych	Kapitał z aktu. wyceny instrumentów finansowych przeznaczonych do sprzedaży	Kapitał rezerwowy z przeszacowania śr. trwałych	Zyski zatrzymane	Razem	Udział mniejszości	Kapitał własny ogółem
Na 01.01.2017	2 735	1 019	11 632	1 200	0	188	-1 599	15 559	0	15 556
Zysk za okres							-2 530	-2 530		-2 530
Inne całkowite dochody								0	0	0
Całkowity dochód za okres	0	0	0	0	0	0	-2 530	-2 530	0	-2 530
Emisja nowych akcji								0		0
Wypłata premii w spółkach zależnych								0		0
Wypłata premii								0		0
Akcje własne								0		0
Wypłata dywidendy przez spółki zależne								0		0
Utworzenie kapitału na zakup akcji własnych								0		0
Wypłata dywidendy							-471	-471		-471
Korekta kapitałów udziałów niedających kontroli										
Na dzień 31.12.2017	2 735	1 019	11 632	1 200	0	188	-4 600	12 174	0	12 174

Kraków, 20 kwietnia 2018

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Jolanta Matczuk

PREZES ZARZĄDU

Krzysztof Kniszner

CZŁONEK ZARZĄDU

Krzysztof Sikora

CZŁONEK ZARZĄDU

Jolanta Matczuk

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy UNIMA za okres zakończony 31.12.2017 roku

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych na dzień 31 grudnia 2016	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Nadwyżka ze sprzedaży akcji pow. ich wartości nominalnej	Kapitały rezerwowe na zakup akcji własnych	Kapitał z aktu. wyceny instrumentów finansowych przeznaczonych do sprzedaży	Kapitał rezerwowy z przeszacowania śr. trwałych	Zyski zatrzymane	Razem	Udział mniejszości	Kapitał własny ogółem
Na 01.01.2016	2 735	923	12 832	0	0	243	-1 174	15 559	-3	15 556
Zysk za okres							741	741		741
Inne całkowite dochody						-55		-55	0	-55
Całkowity dochód za okres	0	0	0	0	0	-55	741	686	0	686
Emisja nowych akcji								0		0
Wypłata premii w spółkach zależnych								0		0
Wypłata premii							-92	-92		-92
Akcje własne								0		0
Wypłata dywidendy przez spółki zależne		100					-100	0		0
Utworzenie kapitału na zakup akcji własnych			-1 200	1 200				0		0
Wypłata dywidendy							-968	-968		-968
Korekta kapitałów udziałów niedających kontroli										
Korekta kapitałów rezerwowych z łączenia udziałów		-4					-6	-10	3	-7
Na dzień 31.12.2016	2 735	1 019	11 632	1 200	0	188	-1 599	15 175	0	15 175

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Jolanta Matczuk

Kraków, 20 kwietnia 2018

PREZES ZARZĄDU

Krzysztof Kniszner

CZŁONEK ZARZĄDU

Krzysztof Sikora

CZŁONEK ZARZĄDU

Jolanta Matczuk

IV. Skonsolidowane Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych za okres od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku metoda pośrednia.

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017	31.12.2017	31.12.2016
Działalność operacyjna		
Zysk (strata)brutto	-2 226	1 121
Uzgodnienie zysku brutto z przepływami środków pieniężnych netto	3 205	-245
1. Amortyzacja	827	917
2. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	84	108
4. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	-16	-9
5. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości firmy	2 965	
6. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych		
7. Inne korekty	-51	39
8. Zmiana stanu rezerw	248	28
9. Zmiana stanu zapasów	564	1 176
10. Zmiana stanu należności	-1 302	-3 617
11. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	879	1 997
12. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-905	-568
13. Zapłacony podatek dochodowy	-88	-316
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	979	876
Działalność inwestycyjna		
1. Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	75	9
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne		
3. Z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne	24	
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-89	-111
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne	-23	-46
4. Inne wydatki inwestycyjne		
3. Nabycie jednostek zależnych		-20
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-13	-168
Działalność finansowa		
1. Wpływy netto z emisji akcji		
2. Kredyty i pożyczki	1 472	840
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-471	-968
3. Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących		-92
4. Spłaty kredytów i pożyczek	-982	-433
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-468	-505
7. Zapłacone odsetki	-84	-108
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-533	-1 266

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Przepływy pieniężne netto, razem za okres	433	-558
Zmniejszenia /zwiększenia netto stanu środków pieniężnych	433	-558
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	1 045	1 603
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu bez depozytu	689	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	1 122	1 045

Kraków, 20 kwietnia 2018

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Jolanta Matczuk

PREZES ZARZĄDU

Krzysztof Kniszner

CZŁONEK ZARZĄDU

Krzysztof Sikora

CZŁONEK ZARZĄDU

Jolanta Matczuk

V. Wybrane dane finansowe

	w tys. zł		w tys. EUR	
	01.01.2017 31.12.2017	01.01.2016 31.12.2016	01.01.2017 31.12.2017	01.01.2016 31.12.2016
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	41 293	41 539	9 728	9 493
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 966	1 263	-463	289
III. Zysk (strata) brutto	-2 226	1 121	-524	256
IV. Zysk (strata) netto	-2 530	741	-596	169
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	979	876	231	200
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-13	-168	-3	-38
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-533	-1 266	-126	-289
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	433	-558	102	-128
IX. Aktywa, razem	24 175	25 672	5 796	5 803
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	12 001	10 497	2 877	2 373
XI. Zobowiązania długoterminowe	1 223	940	293	212
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	10 778	9 557	2 584	2 160
XIII. Kapitał własny przypisany do podmiotu dominującego	12 174	15 175	2 919	3 430
XIV. Kapitał zakładowy	2 735	2 735	656	618
XV. Liczba akcji (w szt.)	2 735 500	2 735 500	2 735 500	2 735 500
XVI. Średnioważona liczba akcji (w szt.)	2 735 500	2 735 500	2 735 500	2 735 500
XVII. Kapitały mniejszości	0,00	-3,00	0,00	-0,68
XVIII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	-0,93	0,27	-0,22	0,06
IX. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	4,45	5,55	1,07	1,25
XX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	4,45	5,55	1,33	1,35
XXI. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,18	0,37	0,04	0,08

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Pozycje aktywów i pasywów przeliczono według średniego kursu obowiązującego na dzień sporządzania sprawozdania:

- 31 grudnia 2017	4,1709 PLN / EURO (tabela 251/A/ NBP/2017)
- 31 grudnia 2016	4,424 PLN / EURO (tabela 252/A/NBP/2016)

Pozycje rachunku zysków i strat oraz pozycje rachunku przepływów pieniężnych przeliczono według kursu średniego EURO stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień miesiąca:

- rok 2017	4,2447 PLN / EURO
- rok 2016	4,3757 PLN/EURO

Kraków, 20 kwietnia 2018

PREZES ZARZĄDU

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Krzysztof Kniszner

Jolanta Matczuk

CZŁONEK ZARZĄDU

CZŁONEK ZARZĄDU

Krzysztof Sikora

Jolanta Matczuk

Noty objaśniające do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2017 roku.

1. Informacje ogólne.

1.1. Informacje o jednostce dominującej.

Jednostką dominującą w grupie jest UMIMA2000 Systemy Teleinformatyczne Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie ul. Skarżyńskiego 14. Spółka została zarejestrowana w dniu 01.10.2004 pod numerem KRS 0000218370 przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

NIP 677-20-87-174

REGON 351570688

Akcje spółki dominującej notowane są na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych. Według klasyfikacji GPW Unima2000 S.A. zakwalifikowana jest do branży informatyka. KOD w KDPW : PLUNMST00014

Unima2000 Systemy Teleinformatyczne S.A działa w branży technologii teleinformatycznych projektując, dostarczając i integrując środowiska telekomunikacyjne i teleinformatyczne w przedsiębiorstwach. Szczególne miejsce w ofercie Unima2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. zajmują zaawansowane systemy telekomunikacyjne w tym rozwiązania IP oraz aplikacje wsparcia sprzedaży (Call Center , Contact Center). Firma dostarcza technologie i aplikacje dla tej branży. Spółka opracowuje koncepcje i projekty zaawansowanych systemów teleinformatycznych następnie samodzielnie je dostarcza i wdraża. Zapewnia również rozbudowany pakiet usług serwisowych i szkolenia techniczne personelu klienta. UNIMA2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. prowadzi działalność od 1.10.2004. Jest prawnym następcą spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, która z datą 1.10.2004 roku została przekształcona w spółkę akcyjną. Czas trwania działalności spółki dominującej jest nieograniczony.

Skład organów zarządczych i nadzorujących jednostki dominującej na dzień 31.12.2017 :

Zarząd:

- | | |
|-----------------------|-----------------|
| 1. Krzysztof Kniszner | Prezes Zarządu |
| 2. Krzysztof Sikora | Członek Zarządu |
| 3. Jolanta Matczuk | Członek Zarządu |

Rady Nadzorcza:

- | | |
|-----------------------|----------------------------------|
| 1. Zbigniew Pietroń | - Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| 2. Piotr Zając | - Członek Rady Nadzorczej |
| 3. Magdalena Kniszner | - Członek Rady Nadzorczej |
| 4. Sławomir Jarosz | - Członek Rady Nadzorczej |
| 5. Patrycja Buchowicz | - Członek Rady Nadzorczej |

Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skład organów zarządczych i nadzorujących jednostki dominującej nie uległ zmianie .

Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz na dzień sporządzenia sprawozdania struktura akcjonariatu jednostki dominującej jest następująca:

Akcjonariusz	stan na 31.12.2017		
	<u>ilość akcji</u>	% ogólnej liczby akcji	% głosów na WZA
Magdalena Kniszner	659 414	24,11	31,46
Krzysztof Kniszner	655 375	23,96	31,36
Cezary Gregorczyk	300 000	10,97	7,85

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Pozostali	1 120 711	40,96	29,33
Razem	2 735 500	100	100

1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej.

Na dzień bilansowy w skład Grupy Kapitałowej Unima2000 wchodzi Unima2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. jako podmiot dominujący i 2 spółki zależne. Dodatkowe informacje na temat jednostek podporządkowanych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zostały zamieszczone w Notach 20, 21 oraz 22.

Czas trwania działalności poszczególnych jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieograniczony. Sprawozdania finansowe wszystkich jednostek podporządkowanych sporządzone zostały za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej, przy zastosowaniu spójnych zasad rachunkowości. Rokiem obrotowym spółki dominującej oraz spółek wchodzących w skład Grupy jest rok kalendarzowy. Podstawowa działalność Grupy Kapitałowej jest zbieżna z działalnością spółki dominującej.

1.3. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Grupy Kapitałowej. Dane w sprawozdaniach finansowych zostały wykazane w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością.

2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

2.1. Oświadczenie o zgodności.

Sprawozdanie skonsolidowane Grupy Kapitałowej UNIMA2000 sporządzone na dzień 31.12.2017 roku zawiera dane jednostki dominującej UNIMA2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. oraz dane spółek podlegających konsolidacji. Dane porównywalne stanowią dane Grupy Kapitałowej na dzień 31.12.2016 roku. Niniejsze skonsolidowane roczne sprawozdanie finansowe za okres zakończony 31.12.2017 roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 33, poz. 259 z późn. zm.). Jednostkowe sprawozdanie spółki dominującej jak i jednostkowe sprawozdania spółek objętych konsolidacją sporządzone zostały wg Polskich Zasad Rachunkowości na ten sam dzień bilansowy tj. 31.12.2017 roku.

Ujawnienia wymagane przez MSSF 1 oraz MSR 34 dotyczące przekształcenia sprawozdań sporządzanych dotychczas zgodnie z Ustawą o rachunkowości oraz zakresu ujawnień zostały przedstawione w sprawozdaniu za I kwartał 2007, które po raz pierwszy sporządzono zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR) oraz interpretacjami opublikowanymi przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską. Konieczne korekty z tytułu zastosowania po raz pierwszy MSSF/MSR zostały zaprezentowane w sprawozdaniu za I kwartał 2007 roku. Ponadto Zarząd zdecydował o prezentacji koniecznych korekt oraz przekształconego bilansu i uzgodnienia kapitałów własnych na dzień przejścia na MSSF/MSR tj. 01.01.2006 również w sprawozdaniu rocznym za okres zakończony 31.12.2007 roku.

2.2. Status zatwierdzenia Standardów w UE.

W związku z przyjętą polityką wprowadzania i stosowania standardów Grupa nie szacuje i nie prezentuje wpływu niezatwierdzonych i nieobowiązujących regulacji. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji prezentowane poniżej zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE do stosowania:

2.2.1. Nowe standardy

MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”. Ten przejściowy standard zezwala jednostkom stosującym MSSF po raz pierwszy na kontynuowanie dotychczasowych zasad ujmowania aktywów i zobowiązań regulacyjnych zarówno przy pierwszym zastosowaniu MSSF jak i w sprawozdaniach finansowych za okresy późniejsze. Ponadto wymaga aby jednostki prezentowały aktywa i zobowiązania regulacyjne oraz ich zmiany w odrębnych pozycjach w sprawozdaniach finansowych oraz wymaga szczegółowych ujawnień umożliwiających określenie rodzaju oraz ryzyk związanych z regulowanymi stawkami w związku, z którymi rozpoznano aktywa i zobowiązania regulacyjne zgodnie z tym standardem. Zarząd przewiduje, że nowy standard nie będzie miał znaczącego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy. UE podjęła decyzje o oczekiwaniu na właściwy standard.

MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” zastępuje przejściowy standard MSSF 4 Umowy Ubezpieczeniowe, (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później, zawiera zasady ujmowania, wyceny, prezentacji oraz ujawnień dla umów ubezpieczeniowych. Nowy standard pozostanie bez wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

2.2.2. Zmiany do standardów

Zmiany do MSSF 2- Zmiany doprecyzowujące sposób klasyfikacji, wyceny oraz ujęcia niektórych transakcji płatności na bazie akcji. Wymogi w zakresie ujmowania dotyczą:

- wpływu warunków nabycia uprawnień oraz warunków innych niż warunki nabycia uprawnień na wycenę transakcji płatności na bazie akcji rozliczanych w środkach pieniężnych;
- transakcji na bazie akcji z cechami rozliczenia netto z uwzględnieniem obowiązków wynikających z wymogów podatkowych;
- modyfikacji warunków transakcji na bazie akcji, które zmieniają klasyfikację tych transakcji z rozliczanych w środkach pieniężnych na rozliczane w instrumentach kapitałowych.

Zmiany (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później, Zarząd przewiduje, iż powyższe zmiany nie będą miały znaczącego wpływu na kwoty wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy.

Zmiany do MSSF 10 oraz MSR 28 – Zmiany dotyczą sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem, a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem. Zmiany obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie. Dokonane zmiany mają na celu usunięcie sprzeczności między wymogami MSR 28 a MSSF 10 oraz wyjaśniają, że ujęcie zysku lub straty w transakcjach z udziałem jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia zależy od tego czy sprzedane lub wniesione aktywa stanowią przedsięwzięcie.

Zarząd przewiduje, iż powyższe zmiany nie będą miały znaczącego wpływu na kwoty wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy.

Zmiany do MSR 40-Zmiany zawierają wyjaśnienia dotyczące przeniesienie do lub z nieruchomości inwestycyjnych. Operacje te powinny następować tylko w przypadku zmiany sposobu wykorzystania nieruchomości; oraz wraz ze zmianą sposobu wykorzystania nieruchomości powinna nastąpić ocena czy nieruchomość kwalifikuje się jako nieruchomość inwestycyjna. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później. Zarząd przewiduje, iż powyższe zmiany nie będą miały znaczącego wpływu na kwoty wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy.

Roczny program poprawek 2014-2016 –

Zmiany do MSSF 12 „Ujawnienia udziałów w innych jednostkach” - wyjaśnienia dotyczące zakresu standardu

Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” - usunięcie krótkoterminowych zwolnień

Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” - wycena jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć do wartości godziwej.

Roczny program poprawek 2015-2017

Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” - wycena posiadanego wcześniej udziału we wspólnych operacjach

Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” - brak wyceny posiadanego wcześniej udziału we wspólnych operacjach

Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” - konsekwencje podatkowe w związku z wypłatą dywidendy

Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” - zmiany do programu określonych świadczeń

Zmiany do MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego” - koszty finansowania w przypadku gdy składnik aktywów został przekazany do użytkowania. Zmiany do powyższych standardów mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później. W ocenie Zarządu pozostaną bez większego wpływu na wartości wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu Grupy.

KIMSF 22 zawiera wytyczne dotyczące kursu wymiany walut jakiego należy użyć do wykazania transakcji w walucie obcej w przypadku gdy otrzymana płatność stanowi zaliczkę. Zarząd nie spodziewa się wpływu interpretacji na sprawozdanie finansowe Grupy kapitałowej. Data wejścia w życie 1 stycznia 2018.

KIMSF 23 „Niepewność związana z ujęciem podatku dochodowego” KIMSF 23 wyjaśnia ujęcie podatku dochodowego, w przypadku gdy zastosowane podejście nie zostało jeszcze zaakceptowane przez organy podatkowe, oraz ma na celu zwiększenie przejrzystości. Kluczową z punktu widzenia KIMFS 23 kwestią jest ocena prawdopodobieństwa zaakceptowania wybranego ujęcia podatkowego przez organy podatkowe. Zarząd nie spodziewa się wpływu interpretacji na sprawozdanie finansowe Grupy kapitałowej. Data wejścia w życie 1 stycznia 2019.

Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - prawo wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem. Zmiany do MSSF 9 Zmiany zezwalają aby, wycenić aktywa finansowe z opcją przedpłaty, za tak zwany wynagrodzeniem ujemnym, w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, zamiast w wartości godziwej przez wynik, jeśli te aktywa finansowe spełniają wymogi MSSF 9.

Zarząd przewiduje, iż powyższe zmiany nie będą miały znaczącego wpływu na kwoty wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy. Data wejścia w życie 1 stycznia 2019.

Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” - wycena inwestycji długoterminowych. Zmiany wyjaśniają że jednostki ujmują inwestycje w jednostkach zależnych oraz wspólnych przedsięwzięciach, dla których nie, jest stosowana metoda praw własności, zgodnie z wymogami MSSF 9 Instrumenty Finansowe. Zarząd przewiduje, iż powyższe zmiany nie będą miały znaczącego wpływu na kwoty wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy. Data wejścia w życie 1 stycznia 2019.

2.3. Standardy zastosowane po raz pierwszy.

2.3.1. Nowe i zmienione MSSF, które mają wpływ na wartości wykazane w roku bieżącym (oraz/lub w latach ubiegłych).

Żaden z zastosowanych po raz pierwszy standardów nie ma wpływu na wartości wykazane w sprawozdaniu za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku.

2.3.2. Nowe i zmienione MSSF, które nie mają znaczącego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Zastosowanie poniższych nowych i zmienionych MSSF oraz interpretacji, które weszły do stosowania po raz pierwszy w odniesieniu do sprawozdania za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku nie miało znaczącego wpływu na wartości wykazane w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu Grupy kapitałowej.

Zmiany do MSR/MSSF cykl 2014-2016 w zakresie MSSF 12 dotyczące ujawnienia udziałów w innych jednostkach. Ujawnienia dotyczą również udziałów w spółce zależnej, stowarzyszonej, wspólnym przedsięwzięciu oraz strukturyzowanej jednostki nieobjętej konsolidacją, które są zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, zgodnie z MSSF 5 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana.

Zmiany do MSR 7 Zmiany przewidują przedstawianie użytkownikom sprawozdań finansowych zmian wartości zobowiązań powstałych w ramach działalności finansowej w tym zarówno zmian wynikających z przepływów pieniężnych jak zmian o charakterze niepieniężnym.

Zmiany do MSSF 2 Proponowane zmiany doprecyzowują sposób ujęcia niektórych transakcji płatności na bazie akcji, zawierają wymogi w zakresie ujmowania:

- wpływu warunków nabycia uprawnień oraz warunków innych niż warunki nabycia uprawnień na wycenę transakcji płatności na bazie akcji rozliczanych w środkach pieniężnych;
- transakcji na bazie akcji z cechami rozliczenia netto z uwzględnieniem obowiązków wynikających z wymogów podatkowych;
- modyfikacji warunków transakcji na bazie akcji, które zmieniają klasyfikację tych transakcji z rozliczanych w środkach pieniężnych na rozliczane w instrumentach kapitałowych.

W niniejszym sprawozdaniu skonsolidowanym nie zastosowano standardów i interpretacji przed datą wejścia ich w życie. Wszystkie zatwierdzone i ogłoszone zmiany Grupa stosuje od okresów określonych dla poszczególnych zmian i interpretacji.

2.4. Standardy opublikowane, ale które jeszcze nie weszły w życie

Na dzień zatwierdzenia sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31.12.2017 grupa nie zastosowała poniżej przedstawionych standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE przed dniem zatwierdzenia niniejszego sprawozdania, ale które nie weszły jeszcze w życie.

MSSF 9 „Instrumenty finansowe”- w wersjach z 2009 i 2010 roku wprowadza nowe wymagania w zakresie ujmowania czy też zaprzestania ujmowania, klasyfikacji i wyceny aktywów oraz zobowiązań finansowych. W listopadzie 2013 roku poszerzono go o nowe wymogi dotyczące rachunkowości zabezpieczeń. Kolejną modyfikację MSSF 9 wydano w lipcu 2014 roku. Obejmuje ona wymogi dotyczące rozpoznawania utraty wartości aktywów finansowych oraz poprawki do wymogów dotyczących klasyfikacji i wyceny. Wprowadza kategorię wyceny „wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody” (WGPCD) dla określonych podstawowych instrumentów dłużnych. Przyjmuje się, że MSSF 9 będzie jednolitym standardem regulującym rachunkowość instrumentów finansowych. W efekcie ma w pełni zastąpić MSR 39. Będzie obowiązywał w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później.

Zarząd przewiduje, iż powyższe zmiany nie będą miały znaczącego wpływu na kwoty wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy.

MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” wraz ze zmianą do MSSF 15 -obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później, określa jednolity model rozliczania przychodów z umów z klientami, obowiązuje wszystkie jednostki sprawozdawcze. Po wejściu w życie MSSF 15 zastąpi wytyczne dotyczące ujmowania przychodów zawarte w MSR 18 „Przychody”, MSR 11 „Umowy o usługę budowlaną” i w związanych z nimi Interpretacjach. Zgodnie z MSSF 15 jednostka ujmuje przychód w chwili spełnienia zobowiązania do wykonania świadczeń, czyli przeniesienia na klienta kontroli nad towarami lub usługami będącymi przedmiotem tego zobowiązania. MSSF 15 zawiera też znacznie bardziej restrykcyjne wytyczne dotyczące specyficznych aspektów dotyczących ujmowania przychodów. Wymaga również ujawniania szerokiego zakresu informacji.

Standard wprowadza zasadę pięciu etapów procesu ujmowania przychodów:

- a. Identyfikacja umów z klientami.
- b. Identyfikacja umownych zobowiązań do wykonania świadczeń zawartych w umowie.
- c. Określenie ceny transakcji.
- d. Alokacja ceny transakcji do umownych zobowiązań do realizacji świadczeń zawartych w umowie.
- e. Ujęcie przychodów w chwili wypełnienia zobowiązań przez jednostkę.

MSSF 16 „Leasing” MSSF 16 zastąpi MSR 17 Leasing oraz związane z tym standardem interpretacje. Nowy Standard eliminuje rozróżnienie pomiędzy leasingiem finansowym oraz operacyjnym u leasingobiorców. Ujęcie leasingu operacyjnego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej spowoduje u leasingobiorcy rozpoznanie nowego składnika aktywów oraz nowego zobowiązania. Aktywa w leasingu podlegać będą umorzeniu natomiast od zobowiązania naliczane będą odsetki. Ujęcie umów leasingu u leasingodawcy pozostanie niezmienione w związku z utrzymanym podziałem na umowy leasingu operacyjnego oraz finansowego. Zarząd przewiduje możliwy wpływ na sprawozdanie skonsolidowane Grupy Kapitałowej, jednakże wiarygodne jego oszacowanie nie jest jeszcze możliwe. Data wejścia w życie 1 stycznia 2019

Zarząd przewiduje wpływ na kwoty i ujawnienia prezentowane w przyszłych sprawozdaniach, jednakże nie przeprowadzono żadnych szacunków w tym aspekcie.

Zmiany do MSSF 4 Z uwagi na rozbieżność dat wprowadzających MSSF 9 oraz mającego się ukazać standardu dotyczącego umów ubezpieczeniowych, w celu zmniejszenia rozbieżności w wykazywanych wynikach oraz ograniczeniu niedopasowania księgowego zaproponowano

dwa opcjonalne rozwiązania : podejście nakładkowe oraz podejście odraczające. Zmiany wprowadzają: możliwość ujmowania zmienności wyników wynikającą z zastosowania MSSF 9 w innych całkowitych dochodach do czasu wejścia w życie nowego standardu dotyczącego umów ubezpieczeniowych; oraz możliwość czasowego zwolnienia ze stosowania MSSF 9 do roku 2021. Spółki, które odroczyły zastosowanie MSSF 9 będą nadal stosowały przepisy MSR 39 Instrumenty Finansowe. Zmiany pozostaną bez wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy kapitałowej. Data wejścia w życie 1 stycznia 2018

Zmiany do MSR/MSSF cykl 2014-2016.

Zmiany w MSSF 1 znoszą dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy zwolnienia przepisów przejściowych MSSF 7 / ujawnienia danych porównawczych oraz przeniesienia aktywów/ oraz MSR 19. W MSSF 12 wyjaśniają, że ujawnienia udziałów w innych jednostkach dotyczą również udziałów w spółce zależnej, stowarzyszonej, wspólnym przedsięwzięciu oraz strukturyzowanej jednostki nieobjętej konsolidacją, które są zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, zgodnie z MSSF 5 Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana. W MSR 28 określają, że wybór odstępstwa od stosowania metody praw własności powinien być dokonywany oddzielnie dla każdej jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia. Określają również kiedy tego wyboru należy dokonać.

Zarząd nie przewiduje wpływu powyższych zmian na skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Data wejścia 1 stycznia 2018 dla zmian do MSR 28 oraz MSSF 1, dla zmian do MSSF 12 dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2017 lub później.

Zmiany do MSR 40. Zmiany zawierają wyjaśnienia dotyczące przeniesienia do lub z nieruchomości inwestycyjnych. Zarząd nie przewiduje, że zmiany będą mieć wpływ na skonsolidowane sprawozdanie Grupy kapitałowej. Data wejścia w życie 1 stycznia 2018.

2.5. Dobrowolna zmiana zasad rachunkowości.

Sporządzając niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe, w stosunku do okresów poprzednich, Grupa nie zmieniła dobrowolnie żadnych stosowanych uprzednio zasad rachunkowości. Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres zakończony 31 grudnia 2017 nie odbiegają od tych, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Unima2000 za rok zakończony 31 grudnia 2016 roku, z wyjątkiem zastosowania wymienionych powyżej zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się po 01.01.2017.

Nie wystąpiła konieczność dokonania korekty błędów lat ubiegłych.

3. Stosowane zasady rachunkowości.

3.1. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę Kapitałową UNIMA2000 w dającej się przewidzieć przyszłości. Według Zarządu spółki dominującej nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę Kapitałową.

3.2. Podstawa sporządzenia.

Grupa sporządza skonsolidowany rachunek zysków i strat w wersji kalkulacyjnej, natomiast skonsolidowany rachunek przepływów metodą pośrednią. Sprawozdania finansowe zostały sporządzone według zasady kosztu historycznego za wyjątkiem pozycji wycenianych wg wartości godziwej czy przeszacowanej. Koszt historyczny ustalany jest co do zasady na bazie wartości godziwej dokonanej zapłaty. Za wartość godziwą uznaje się cenę, którą można uzyskać przy sprzedaży składnika aktywów lub zapłaconą w celu przeniesienia zobowiązania w zwyczajowej transakcji w głównym (lub najkorzystniejszym) rynku w dniu wyceny i na obecnych warunkach rynkowych, niezależnie od tego, czy cena jest bezpośrednio obserwowalna czy oszacowana przy użyciu innej techniki wyceny. W wycenie do wartości godziwej składnika aktywów lub zobowiązania, brane są pod uwagę właściwości danego składnika aktywów lub zobowiązań, jeżeli uczestnicy rynku również biorą te cechy pod uwagę przy wycenie aktywów lub zobowiązań na dzień wyceny. Powyższe zasady nie dotyczą transakcji płatności w formie akcji, które są objęte

zakresem MSSF 2, transakcji leasingowych, które są objęte zakresem MSR 17 jak i wycen, które mają pewne podobieństwa do wartości godziwej, ale nie są wartościami godziwymi takie jak cena sprzedaży netto zgodnie z MSR 2 czy wartość użytkowa zgodnie z MSR 36.

Wyceny w wartości godziwej są skategoryzowane według trzech poziomów w zależności od stopnia, w jakim dane wsadowe do pomiarów wartości godziwej są obserwowalne i od znaczenia danych wsadowych do wyceny w wartości godziwej jako całości. Poziomy te kształtują się w następujący sposób:

- Poziom 1: danymi wsadowymi są ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań, do których jednostka ma dostęp w dniu wyceny.
- Poziom 2: danymi wsadowymi są dane inne niż ceny notowane zaliczane do Poziomu 1, które są obserwowalne dla składnika aktywów lub zobowiązań, bezpośrednio lub pośrednio.
- Poziom 3: danymi wsadowymi są nieobserwowalne dane do wyceny składnika aktywów lub zobowiązań.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Grupę przedstawione zostały poniżej.

3.3. Zasady konsolidacji.

3.3.1. Inwestycje w jednostki zależne.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Spółki i jednostek kontrolowanych przez Spółkę i jej jednostki zależne. Spółka posiada kontrolę, jeżeli:

- posiada władzę nad danym podmiotem,
- podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce,
- ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów. Spółka weryfikuje swoją kontrolę nad innymi jednostkami, jeżeli wystąpiła sytuacja wskazująca na zmianę jednego lub kilku z wyżej wymienionych warunków sprawowania kontroli.

Jeżeli Spółka posiada mniej niż większość praw głosu w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu wystarczają do umożliwienia jej jednostronnego kierowania istotnymi działaniami tej jednostki, znaczy to, że sprawuje nad nią władzę. Przy ocenie, czy prawa głosu w danej jednostce wystarczają dla zapewnienia władzy, Spółka analizuje wszystkie istotne okoliczności, w tym:

- wielkość posiadanego pakietu praw głosu w porównaniu do rozmiaru udziałów i stopnia rozproszenia praw głosu posiadanych przez innych udziałowców
- potencjalne prawa głosu posiadane przez Spółkę, innych udziałowców lub inne strony
- prawa wynikające z innych ustaleń umownych
- dodatkowe okoliczności, które mogą dowodzić, że Spółka posiada lub nie posiada możliwości kierowania istotnymi działaniami w momentach podejmowania decyzji, w tym wzorce głosowania zaobserwowane na poprzednich zgromadzeniach udziałowców.

Konsolidacja spółki zależnej rozpoczyna się w momencie uzyskania nad nią kontroli przez Spółkę, a kończy w chwili utraty tej kontroli. Dochody i koszty jednostki zależnej nabytej lub zbytej w ciągu roku ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów w okresie od daty przejęcia przez Spółkę kontroli do daty utraty kontroli nad tą jednostką zależną. Wynik finansowy i wszystkie składniki pozostałych całkowitych dochodów przypisuje się właścicielom Spółki i udziałom niesprawnym kontroli. Całkowite dochody spółek zależnych przypisuje się właścicielom Spółki i udziałom niesprawnym kontroli, nawet jeżeli powoduje to powstanie deficytu po stronie udziałów niesprawnych kontroli.

Podczas konsolidacji wszystkie wewnątrzgrupowe aktywa, zobowiązania, kapitał własny, dochody, koszty i przepływy pieniężne dotyczące transakcji dokonanych między członkami Grupy Kapitałowej podlegają całkowitej eliminacji.

Zmiany udziału Grupy w kapitale jednostek zależnych, które nie powodują utraty kontroli nad tymi jednostkami przez Grupę, rozlicza się jako transakcje kapitałowe. Wartość bilansową udziałów Grupy oraz udziałów niesprawnych kontroli koryguje się w celu uwzględnienia zmian udziału w danych jednostkach zależnych. Różnice między kwotą korekty udziałów niesprawnych kontroli, a wartością godziwą uiszczoną lub otrzymaną zapłaty ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym i przypisuje właścicielom Spółki. W sytuacji utraty kontroli nad jednostką zależną, zysk lub strata na zbyciu jest ustalana jako różnica pomiędzy: łączną wartością godziwą otrzymaną zapłaty i wartości godziwej udziałów jednostki pozostających w Grupie oraz wartością księgową aktywów (łącznie z wartością firmy), zobowiązań i udziałów niesprawnych kontroli. Kwoty

ujęte w stosunku do zbywanej jednostki, w innych składnikach całkowitego dochodu podlegają reklasyfikacji do rachunku zysków i strat. Wartość godziwa udziałów w jednostce pozostających w Grupie po zbyciu, uznawana jest za początkową wartość godziwą dla celów późniejszego ich ujmowania zgodnie z MSR 39, lub początkowy koszt udziałów w jednostkach stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięciach.

3.3.2. Połączenia jednostek gospodarczych.

Przejęcia jednostek i wyodrębnionych części działalności rozlicza się metodą nabycia. Dające się zidentyfikować aktywa, zobowiązania i zobowiązania warunkowe jednostki przejmowanej spełniające warunki ujęcia zgodnie z MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych” ujmuje się w wartości godziwej na dzień przejęcia, z wyjątkiem :

- aktywów trwałych (lub grup do zbycia) sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”, zgodnie z wymogami tego standardu.
- aktywa i zobowiązania wynikające z odroczonego podatku dochodowego lub związane z umowami o świadczenia pracownicze ujmuje się i wycenia zgodnie z MSR 12 „Podatek dochodowy” i MSR 19 „Świadczenia pracownicze”;
- zobowiązania lub instrumenty kapitałowe związane z programami płatności rozliczanymi na bazie akcji w jednostce przejmowanej lub w Grupie, które mają zastąpić analogiczne umowy obowiązujące w jednostce przejmowanej, wycenia się zgodnie z MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” na dzień przejęcia

Nadwyżka ceny nabycia powyżej wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki ujmowana jest jako wartość firmy. W przypadku, gdy cena nabycia jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki, różnica ujmowana jest w rachunku zysków i strat okresu, w którym nastąpiło nabycie. Wartość firmy wynikającą z przejęcia ujmuje się w aktywach i początkowo wykazuje po kosztach, jako wartość kosztów przejęcia przekraczającą udział Grupy w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować ujętych aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. Koszty bezpośrednio związane z połączeniem jednostek gospodarczych ujmowane są w wyniku finansowym w momencie ich poniesienia.

3.3.3. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach

Podmiotem stowarzyszonym jest jednostka, na którą Spółka dominująca wywiera znaczący wpływ, nie będąca jednostką zależną ani udziałem we wspólnym przedsięwzięciu spółki dominującej. Znaczący wpływ oznacza zdolność uczestniczenia w ustalaniu polityki finansowej i operacyjnej jednostki stowarzyszonej, bez samodzielnego czy wspólnego sprawowania nad nią kontroli.

Wspólne przedsięwzięcie to ustalenie umowne, na mocy którego dwie lub więcej stron podejmuje działalność gospodarczą podlegającą współkontrolom. Współkontrola jest to określony w umowie podział kontroli nad działalnością gospodarczą, który występuje tylko wówczas, gdy strategiczne decyzje finansowe i operacyjne dotyczące tej działalności wymagają jednorodnej zgody stron sprawujących współkontrolę.

Udziały finansowe w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach wyceniane są metodą praw własności, za wyjątkiem sytuacji gdy inwestycja jest przeznaczona do zbycia. Inwestycje w podmiot stowarzyszony i wspólnych przedsięwzięciach wyceniane są według ceny nabycia z uwzględnieniem zmian w udziale spółki w aktywach netto, jakie wystąpiły do dnia bilansowego, pomniejszonych o utratę wartości poszczególnych inwestycji. Nadwyżka ceny nabycia powyżej wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów netto podmiotu stowarzyszonego i wspólnych przedsięwzięciach na dzień nabycia jest ujmowana jako wartość firmy. W przypadku, gdy cena nabycia jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów netto na dzień nabycia, różnica ujmowana jest jako zysk w rachunku zysków i strat okresu, w którym nastąpiło nabycie. Zyski i straty wynikające z transakcji pomiędzy grupą a jednostką stowarzyszoną i wspólnych przedsięwzięciach podlegają wyłączeniom konsolidacyjnym do poziomu posiadanego udziału. Jeżeli udział Grupy w stratach jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia przekracza wartość jej udziałów w tym podmiocie (z uwzględnieniem udziałów długoterminowych, stanowiących zasadniczo część inwestycji netto Grupy w jednostkę stowarzyszoną lub wspólne przedsięwzięcie), Grupa zaprzestaje ujmowania swojego udziału w dalszych stratach. Dodatkowe straty ujmuje się wyłącznie w zakresie odpowiadającym prawnym lub zwyczajowym zobowiązaniom przyjętym przez Grupę lub płatnościom wykonanym w imieniu jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia. Dla oceny konieczności ujęcia utraty wartości inwestycji Grupy w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu stosuje się wymogi MSR 39. W razie potrzeby testuje się na utratę wartości zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów” jako pojedynczy składnik aktywów, porównując

jego wartość odzyskiwalną (wyższą z dwóch kwot: wartości użytkowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia) z wartością bilansową. Odwrócenie tej utraty wartości ujmuje się zgodnie z MSR 36 w stopniu odpowiadającym późniejszemu zwiększeniu wartości odzyskiwalnej inwestycji. Grupa zaprzestaje stosowania metody praw własności w dniu, w którym dana inwestycja przestaje być jej jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem, lub kiedy zostaje sklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży. Jeżeli Grupa zatrzymuje jakieś udziały w byłej jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu i udziały te stanowią składnik aktywów finansowych, Grupa wycenia je na ten dzień w wartości godziwej, którą traktuje jako wartość godziwą w chwili początkowego ujęcia zgodnie z MSR 39. Różnicę między wartością bilansową jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia na dzień zaprzestania stosowania metody praw własności, a wartością godziwą zatrzymanych udziałów i wpływów ze zbycia części udziałów w tym podmiocie uwzględnia się przy obliczaniu zysku lub straty ze zbycia danej jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia. Grupa kontynuuje stosowanie metody praw własności, jeżeli inwestycja w jednostkę stowarzyszoną staje się inwestycją we wspólne przedsięwzięcie lub odwrotnie, jeżeli inwestycja we wspólne przedsięwzięcie staje się inwestycją w jednostkę stowarzyszoną. W przypadku takich zmian udziałów właścicielskich nie dokonuje się przeszacowania wartości godziwej.

3.3.4. Udziały we wspólnych działaniach (operacjach)

Wspólne działanie to taki typ wspólnego ustalenia umownego, w ramach którego strony sprawujące współkontrolę mają prawa do aktywów netto i obowiązki wynikające ze zobowiązań tego wspólnego ustalenia umownego. Współkontrola jest to określony w umowie podział kontroli nad działalnością gospodarczą, który występuje tylko wówczas, gdy strategiczne decyzje finansowe i operacyjne dotyczące tej działalności wymagają jednomyślnej zgody stron sprawujących współkontrolę.

Jeżeli jednostka należąca do Grupy prowadzi działalność w ramach wspólnego działania, Grupa jako strona tego działania ujmuje w związku z posiadaniem w nim udziału następujące pozycje:

- aktywa, w tym swój udział w aktywach stanowiących współwłasność;
- zobowiązania, w tym swój udział we wspólnie podjętych zobowiązaniach;
- przychody ze sprzedaży swojego udziału w produktach wytwarzanych przez wspólne działanie;
- swój udział w przychodach ze sprzedaży produktów wspólnego działania;
- poniesione koszty, w tym swój udział w kosztach ponoszonych wspólnie.

Grupa rozlicza aktywa, zobowiązania, przychody i koszty związane ze swoimi udziałami we wspólnych działaniach zgodnie z odpowiednimi MSSF dotyczącymi poszczególnych składników aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów.

3.3.5. Wartość firmy.

Wartość firmy z tytułu przejęcia jednostki gospodarczej powstająca przy konsolidacji stanowi nadwyżkę kosztów połączenia jednostek gospodarczych nad udziałem jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość firmy nie podlega amortyzacji. Wykazywana jest jako składnik aktywów i dlatego poddawana jest weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości corocznie lub częściej - w przypadku gdy zaistniały zdarzenia bądź zaszły zmiany wskazujące na ewentualną utratę wartości. Jako miernik trwałej utraty wartości firmy zostały przyjęte następujące kryteria:

- zdolność do generowania przepływu środków pieniężnych,
- zdolność do generowania zysków,
- znaczące niekorzystne zmiany w otoczeniu technologicznym, rynkowym, gospodarczym i prawnym.

Skutki utraty wartości alokuje się najpierw w celu redukcji kwoty bilansowej wartości firmy alokowanej do tego ośrodka, a następnie do pozostałych aktywów tego ośrodka proporcjonalnie do wartości bilansowej poszczególnych składników aktywów tej jednostki. Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości odnoszony jest w ciężar rachunku zysków i strat i nie podlega odwróceniu w kolejnych okresach.

3.4. Ujęcie przychodów ze sprzedaży.

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i stanowią należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą

3.4.1. Sprzedaż towarów.

Sprzedaż towarów ujmowana jest w momencie dostarczenia towarów i przekazania nabywcy do nich prawa własności.

3.4.2. Świadczenie usług.

Przychody z tytułu umów o świadczenie usług ujmowane są po określeniu stopnia zaawansowania realizacji danej umowy. Jeżeli efekt umowy o świadczenie usług można wiarygodnie oszacować, przychody i koszty ujmuje się poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji umowy na dzień bilansowy. W przypadku, kiedy wartości umowy nie da się wiarygodnie oszacować, przychody z tytułu umowy ujmuje się w stopniu, w jakim jest prawdopodobne, że poniesione w związku z umową koszty zostaną nimi pokryte. Koszty związane z umową ujmuje się jako koszty okresu, w jakim zostały poniesione.

3.4.3. Umowy o usługę budowlaną

Kiedy można wiarygodnie oszacować wynik umowy o usługę budowlaną, przychody i koszty są ujmowane poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji działań na koniec okresu sprawozdawczego, mierzonego w oparciu o proporcję poniesionych kosztów z tytułu prac wykonanych do tej pory w stosunku do szacowanych całkowitych kosztów kontraktu, chyba że taka metodologia nie będzie reprezentatywnie przedstawiała stopnia zaawansowania prac. Kiedy nie można wiarygodnie oszacować wyniku na umowie o usługę budowlaną, przychody z tytułu umowy są ujmowane do wysokości poniesionych kosztów umowy, jeżeli z dużym prawdopodobieństwem można oszacować, że łączne koszty umowy przekroczą łączne przychody z tytułu umowy, przewidywaną stratę ujmuje się natychmiast w koszty. Jeżeli suma kosztów umownych poniesionych na dany dzień i ujętych zysków pomniejszonych o ujęte straty przekracza wartość sprzedaży, nadwyżkę wykazuje się w rozliczeniach międzyokresowych z tytułu prac objętych umową. Jeżeli wartość kosztów zafakturowanych na dany dzień przekracza sumę kosztów umownych poniesionych na dany dzień i ujętych zysków pomniejszonych o ujęte straty, nadwyżkę wykazuje się w zobowiązaniach wobec klientów z tytułu prac objętych umową. Kwoty otrzymane przed wykonaniem prac, których dotyczą, ujmuje się w zobowiązaniach, jako otrzymane zaliczki, a kwoty zafakturowane z tytułu zrealizowanych prac, ale niezapłacone jeszcze przez klientów, ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w należnościach z tytułu dostaw i usług.

3.4.4. Tantiemy

Przychody z tantiem ujmuje się metodą memoriałową, zgodnie z treścią odnośnych umów.

3.4.5. Przychody z tytułu odsetek i dywidend.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są sukcesywnie w miarę ich narastania, w odniesieniu do głównej kwoty należnej, zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej. Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie ustalenia prawa akcjonariuszy do ich otrzymania.

3.5. Leasing.

Umowy leasingu, które przenoszą na Grupę zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są klasyfikowane jako leasing finansowy. Wszelkie pozostałe rodzaje leasingu traktowane są jako leasing operacyjny.

3.5.1. Grupa jako leasingodawca.

Grupa nie zawiera umów, w których występowałaby jako leasingodawca. Jednakże zdarzają się umowy, które można zakwalifikować jako leasing i rozliczać zgodnie z wymogami MSR 17. Kwoty należne z tytułu umów zakwalifikowanych jako leasing finansowy wykazuje się w pozycji należności, w wartości netto inwestycji Grupy w leasing. Przychody z tytułu leasingu finansowego alokuje się do odpowiednich okresów odzwierciedlając stałą, okresową stopę zwrotu z wartości netto inwestycji Grupy należnej z tytułu leasingu.

Przychody z tytułu leasingu operacyjnego ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów metodą liniową w okresie wynikającym z umowy leasingu. Początkowe koszty bezpośrednie, poniesione w celu zawarcia umowy (koszty negocjacji, koszty pozyskiwania leasingu operacyjnego) dodaje się do wartości bilansowej leasingowanego składnika aktywów, i ujmuje metodą liniową przez okres leasingu.

3.5.2. Grupa jako leasingobiorca.

Umowy leasingu finansowego są aktywowane na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. W przypadku umów, w których prawo zakupu przedmiotu leasingu jest wycenione na poziomie wyższym niż 20% wartości ofertowej z dnia zawarcia umowy, brak wystarczającej pewności, że Grupa z tego prawa skorzysta. Dlatego przedmioty umów aktywowane są w takich przypadkach wg wartości minimalnych opłat leasingowych płatnych, w trakcie umowy bez kwoty wykupu. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w ciężar rachunku zysków i strat. Użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego aktywa traktowane są na równi z własnymi aktywami. Amortyzowane są przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu jeżeli brak wystarczającej pewności nabycia prawa własności środka trwałego przed upływem okresu leasingu. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

3.6. Waluty obce.

Transakcje wyrażone w walutach obcych są początkowo ujmowane według kursu waluty funkcjonalnej obowiązującego na dzień zawarcia transakcji. Aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach obcych są przeliczane po kursie waluty funkcjonalnej, obowiązującym na dzień bilansowy. Wszystkie różnice kursowe są ujmowane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat.

Pozycje niepieniężne wyceniane według kosztów historycznych w walucie obcej są przeliczane po kursie wymiany z dnia początkowej transakcji. Pozycje niepieniężne wyceniane według wartości godziwej w walucie obcej są przeliczane po kursie wymiany z dnia ustalenia takiej wartości godziwej.

3.7. Koszty finansowania zewnętrznego.

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu w celu doprowadzenia ich do użytkowania, zalicza się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są przekazane do użytkowania lub sprzedaży. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w rachunek zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione.

3.8. Dotacje rządowe.

Dotacje ujmuje się po uzyskaniu uzasadnionej pewności, że Grupa spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje. Dotacje pozyskane na nabycie lub wytworzenie przez Grupę aktywów trwałych, ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji rozliczeń międzyokresowych i odnosi

w rachunek zysków i strat systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów. Dotacje, przeznaczone na kompensatę ponoszonych kosztów, ujmowane są w przychodach, w okresie poniesienia kompensowanych kosztów. Pozostałe dotacje uzyskane jako rekompensata kosztów lub strat już poniesionych lub jako forma bezpośredniego wsparcia finansowego dla Grupy bez ponoszenia przyszłych kosztów ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie, w którym są należne. Zasady właściwe dla rozliczenia dotacji do aktywów trwałych stosuje się także w przypadku transakcji nieodpłatnego otrzymania aktywów trwałych.

3.9. Koszty świadczeń pracowniczych.

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze w tym wpłaty do programów określonych składek, ujmowane są w okresie w którym Grupa otrzymała przedmiotowe świadczenie ze strony pracownika, a w przypadku wypłat z zysku lub premii gdy spełnione zostały następujące warunki:

- na jednostce ciąży obecne prawne lub zwyczajowe oczekiwane zobowiązanie do dokonania wypłat z wyniku zdarzeń przeszłych, oraz
- można dokonać wiarygodnej wyceny tego zobowiązania

Świadczenia po okresie zatrudnienia w formie programów określonych świadczeń (odprawy emerytalne) ustalane są przy użyciu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych, z wyceną aktuarialną przeprowadzaną na każdy dzień bilansowy. Zyski i straty aktuarialne ujmowane są w całości w rachunku zysków i strat. Koszty przeszłego zatrudnienia rozpoznawane są natychmiast w stopniu, w jakim dotyczą świadczeń już nabytych. Spółki nie tworzą rezerwy na płatne nieobecności pracownicze. Wynagrodzenia z tytułu urlopów pracowniczych, zgodnie z przyjętymi w Spółkach zasadami ich rozliczania, nie mają wpływu na wielkość osiągniętego przychodu i wysokość generowanych kosztów.

3.10. Płatności realizowane na bazie akcji.

Płatności na bazie akcji rozliczane w instrumentach kapitałowych na rzecz pracowników i innych osób świadczących podobne usługi wycenia się w wartości godziwej instrumentów kapitałowych na dzień ich przyznania i odnosi w koszty w okresie nabycia uprawnień. Grupa nie realizuje programów, w których występowałaby konieczność szacowania wartości godziwej oraz konieczność weryfikowania wyceny płatności na bazie akcji.

3.11. Opodatkowanie.

Podatek dochodowy obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

3.11.1. Podatek bieżący.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji kosztów nie stanowiących kosztów obniżających podstawę opodatkowania i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

3.11.2. Podatek odroczony.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości wynikający z różnic pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest ujmowany w księgach do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe, oraz straty podatkowe bądź ulgi podatkowe jakie Grupa może wykorzystać. Pozycja aktywów lub rezerwy na podatek odroczony nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu pierwotnego ujęcia wartości firmy

lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Wartość składników aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

Podatek odroczonego jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne.

3.11.3. Podatek bieżący i odroczonego za bieżący okres obrotowy.

Podatek bieżący i odroczonego wykazuje się w rachunku zysków i strat, z wyjątkiem przypadku, gdy dotyczy on pozycji uznających lub obciążających bezpośrednio kapitał własny, bo wtedy także podatek jest odnoszony bezpośrednio w kapitał własny (inne całkowite dochody w sprawozdaniu z całkowitych dochodów), lub gdy wynika on z początkowego rozliczenia połączenia jednostek gospodarczych.

3.12. Rzeczowe aktywa trwałe.

Wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania. Środki trwałe umarżane są głównie według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym przewidywanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Grupa nie ustala wartości rezydualnej środków trwałych. Środki trwałe w leasingu amortyzowane są przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu jeżeli brak wystarczającej pewności nabycia prawa własności środka trwałego przed upływem okresu leasingu. Zakupione po zakończeniu leasingu finansowego środki trwałe przyjmowane są do ewidencji wg wartości godziwej, a różnica między ceną zakupu a ustaloną wartością godziwą odnoszona jest na kapitał z aktualizacji. Amortyzacji zaprzestaje się na wcześniejszą z dat: gdy środek trwały zostaje zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” lub usunięty z ewidencji bilansowej z uwagi na likwidację, sprzedaż, czy też wycofanie z użytkowania. Grunty własne nie podlegają amortyzacji. Grunty w dzierżawie wieczystej traktowane są jak grunty własne.

Zastosowane stawki amortyzacyjne:

• Budynki	2,5%-5%
• obiekty inżynierii lądowej	10,0%-20%
• urządzenia techniczne i maszyny (z wyłączeniem sprzętu komputerowego)	7,0%-20,0%
• sprzęt komputerowy	20,0%-30,0%
• środki transportu	10,0%-20,0%
• inwestycje w obcych środkach trwałych	10,0%
• inne -	stawka amortyzacyjna ustalana jest indywidualnie

Poprawność stosowania okresów i stawek amortyzacyjnych przez jednostki jest weryfikowana nie rzadziej niż raz w roku. Przegląd pod kątem utraty wartości środków trwałych dokonywany jest raz w roku oraz zawsze jeżeli zaszły zmiany bądź zaistniały zdarzenia, które mogły spowodować utratę wartości środków trwałych. Odpisy aktualizujące ujmowane są w pozycji rachunku zysków i strat w pozycji pozostałe koszty operacyjne. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z ewidencji ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego usunięcia. Zyski lub straty wynikające ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w rachunku zysków i strat.

3.13. Nieruchomości inwestycyjne.

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów lub / i utrzymywane są w posiadaniu ze względu na spodziewany przyrost ich wartości. Nieruchomości te wycenia się początkowo według kosztu, z uwzględnieniem

kosztu transakcji, a następnie w wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmian wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ujmuje się w wynik w okresie, w którym powstały.

Nieruchomości inwestycyjne wyksięguje się z bilansu w chwili zbycia lub wycofania z użytkowania, jeżeli podmiot nie spodziewa się osiągnąć dalszych korzyści ekonomicznych z tytułu ich zbycia. Zyski lub straty wynikające z usunięcia nieruchomości z bilansu (obliczone jako różnicę między wpływem ze sprzedaży a wartością bilansową tego składnika) ujmuje się w wynik okresu, w którym nastąpiło usunięcie z bilansu.

3.14. Aktywa niematerialne.

Aktywa niematerialne nabyte w ramach oddzielnej transakcji są wyceniane według ceny nabycia. Wartości niematerialne nabyte w ramach transakcji przejścia jednostki gospodarczej są wyceniane według wartości godziwej na dzień przejścia. Wartości niematerialne powstałe na skutek prowadzenia prac rozwojowych, ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej po spełnieniu następujących warunków:

- z technicznego punktu widzenia istnieje możliwość ukończenia składnika wartości niematerialnych, tak aby nadawał się do sprzedaży lub użytkowania,
- istnieje możliwość udowodnienia zamiaru ukończenia składnika oraz jej użytkowania i sprzedaży,
- składnik będzie zdolny do użytkowania lub sprzedaży,
- znany jest sposób w jaki składnik będzie wytwarzał przyszłe korzyści ekonomiczne,
- zapewnione zostaną środki techniczne oraz finansowe konieczne do ukończenia prac rozwojowych oraz jego użytkowania i sprzedaży,
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych.

Nakłady poniesione w okresie prowadzenia prac badawczych oraz nakłady nie spełniające w/w warunków ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat w dacie ich poniesienia. Okres użytkowania wartości niematerialnych zostaje oceniony i uznany za ograniczony lub nieokreślony. Amortyzacji podlegają wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania. Stosowane stawki uwzględniają przewidywany okres użyteczności ekonomicznej. Wszystkie Grupy wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania amortyzowane są metodą liniową wg 20% stawki. Koszty amortyzacji są wykazywane w rachunku zysków i strat w pozycji koszt własny sprzedaży, , koszty sprzedaży, koszty ogólnego zarządu .Wartości niematerialne o nieograniczonym okresie użytkowania są corocznie, na dzień kończący rok obrotowy, poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej trwałej utraty wartości. Weryfikacji podlegają również okresy użytkowania, a w razie potrzeby podlegają korekcie od kolejnego roku obrotowego.

3.15. Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych oprócz wartości firmy.

Aktywa niefinansowe nie podlegające amortyzacji poddawane są corocznie testowi na utratę wartości, natomiast aktywa podlegające amortyzacji podlegają testowi jeżeli wystąpią zdarzenia wskazujące na możliwość niezrealizowania ich wartości bilansowej. Jeżeli w wyniku przeprowadzonego testu okaże się, że wartość odzyskiwana danego składnika jest niższa od wartości bilansowej, dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości wykazanej różnicy. Ujmuje się go w ciężar rachunku zysków i strat.

Niefinansowe aktywa trwałe inne niż wartość firmy ,dla których w okresach wcześniejszych dokonano odpisu z tytułu utraty wartości testuje się na każdy dzień bilansowy pod kątem możliwości odwrócenia dokonanego odpisu.

3.16. Zapasy.

Zapasy wycenia się według cen zakupu lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Poszczególne Grupy zapasów są wyceniane w następujący sposób:

- Materiały i towary: cena zakupu,
- Produkty w toku: wartość materiałów wydanych do realizacji usług jeżeli nie zniekształca to stanu aktywów oraz wyniku finansowego spółki w przeciwnym wypadku wycena produkcji w toku dokonywana jest wg kosztu wytworzenia.

Rzeczywisty koszt świadczonych usług ustala się w sposób następujący:

1/ Koszty bezpośrednio/materiały, usługi podwykonawców /przyporządkowuje się wprost na podstawie dokumentów źródłowych do kontraktów/kontrahentów/,

2/ koszty działu technicznego nie podlegają aktywowaniu, obciążają koszt wytworzenia świadczonych usług w miesiącu ich poniesienia.

Do kosztów wytworzenia produktu nie zalicza się kosztów:

- nietypowych wielkości (zużycie ponadnormatywne) zmarnowanych materiałów, robocizny oraz innych kosztów produkcyjnych,
- ogólnego zarządu, niezwiązanych z doprowadzeniem produktu do postaci i miejsca, w jakich się znajduje na dzień wyceny,
- magazynowania towarów i materiałów, chyba że poniesienie tych kosztów jest niezbędne,
- sprzedaży produktów.

Rozchód zapasów materiałów jest wyceniany wg rzeczywistych cen zakupu. Stosowana metoda rozchodu to szczegółowa identyfikacja rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć.

Na dzień bilansowy dokonuje się weryfikacji wartości materiałów i towarów. Na materiały i towary, co do których istnieją przesłanki, że nie przyniosą korzyści ekonomicznych dokonuje się odpisu aktualizującego wg poniższych zasad:

- | | |
|---|---------------|
| • zalegające w magazynie od 1 roku do 2 lat | 10% wartości |
| • zalegające za każdy następny rok pow.2 do 5 lat | 20% wartości |
| • zalegające w magazynie pow. 5 lat | 100% wartości |
| • na materiały bez ruchu jeden rok, po weryfikacji dokonuje się przeceny do ceny nie niższej niż cena sprzedaży, na pozostałe niekwalifikujące się do upłynienia bądź wykorzystania dokonuje się 100% odpisu. | |

Skutki dokonania odpisu odnosi się w ciężar rachunku zysków i strat. Wartości materiałów przeznaczonych do wykorzystania w procesie świadczenia usług nie odpisuje się do kwoty niższej od ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, jeżeli oczekuje się, że usługi, do świadczenia których będą wykorzystane, zostaną sprzedane w wysokości ceny nabycia materiałów lub kosztu wytworzenia usługi, w skład którego wliczona jest wartość zużytych materiałów wycenionych wg ceny zakupu, lub też powyżej tych cen.

3.17. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia.

Aktywa trwałe i grupy aktywów są klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia, jeżeli wartość bilansowa będzie odzyskana w wyniku transakcji sprzedaży, a nie w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy składnik aktywów jest dostępny w swoim obecnym stanie do natychmiastowej sprzedaży, a wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji. Amortyzacji zaprzestaje się z chwilą zaliczenia danego składnika do kategorii przeznaczonych do sprzedaży. Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia, a także grupy aktywów przeznaczonych do zbycia wyceniane są po niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonych o koszty związane ze sprzedażą.

3.18. Rezerwy.

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków, oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

3.18.1. Umowy rodzące zobowiązania.

Bieżące zobowiązania wynikające z umów rodzących zobowiązania ujmuje się jako rezerwy. Za umowę rodzącą zobowiązania uważa się umowę zawartą przez Grupę, wymuszającą nieuniknione koszty realizacji zobowiązań umownych, których wartość przekracza wysokość korzyści ekonomicznych przewidywanych w ramach umowy.

3.18.2. Restrukturyzacja.

Rezerwa na koszty restrukturyzacji ujmowana jest tylko wtedy, gdy Grupa opracowała szczegółowy i formalny plan restrukturyzacji i ogłosiła wszystkim zainteresowanym stronom zamiar jego realizacji lub jego główne założenia. Wycena rezerwy restrukturyzacyjnej obejmuje wyłącznie bezpośrednie koszty restrukturyzacji, czyli kwoty niezbędne do przeprowadzenia restrukturyzacji i niezwiązane z bieżącą działalnością podmiotu.

3.18.3. Gwarancje.

Rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych ujmowane są w momencie sprzedaży produktów, zgodnie z najlepszym szacunkiem zarządu co do przyszłych kosztów koniecznych do poniesienia przez Grupę w okresie gwarancji.

3.18.4. Zobowiązania warunkowe nabyte w ramach połączenia jednostek gospodarczych.

Zobowiązania warunkowe nabyte w ramach połączenia jednostek gospodarczych wycenia się początkowo w wartości godziwej na dzień nabycia. W kolejnych dniach bilansowych zobowiązania warunkowe wycenia się w wyższej spośród dwóch wartości: tej, którą ujęto by zgodnie z MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” lub wartości ujętej początkowo pomniejszonej o umorzenie ujęte zgodnie z MSR 18 „Przychody”.

3.19. Aktywa finansowe.

Inwestycje finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii:

- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat,
- pożyczki i należności,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Klasyfikacja opiera się na kryterium celu nabycia inwestycji oraz przyjętego sposobu wyceny i miejsca odnoszenia jej skutków. Klasyfikacji dokonuje się na moment początkowego ujęcia aktywów finansowych. Transakcje zakupu inwestycji ujmują się na dzień zawarcia transakcji według wartości godziwej powiększonej o koszty transakcyjne, z wyjątkiem aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat, które ujmują się w wartości godziwej.

Inwestycje wyłącza się z ksiąg rachunkowych, gdy prawa do uzyskiwania przepływów pieniężnych z ich tytułu wygasły lub prawa te zostały przeniesione i dokonano przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich posiadania. W przypadku braku przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu posiadania aktywów, inwestycje wyłącza się z ksiąg rachunkowych z chwilą utraty kontroli przez grupę kapitałową nad danym aktywem.

3.19.1. Metoda efektywnej stopy procentowej.

Metoda efektywnej stopy procentowej to sposób obliczania zamortyzowanego kosztu instrumentu dłużnego i alokacji dochodu odsetkowego na odpowiedni okres. Efektywna stopa procentowa to dokładna stopa dyskonta szacunkowych przyszłych wpływów pieniężnych (w tym wszystkich uiszczonych lub otrzymanych opłat i punktów stanowiących integralną część efektywnej stopy procentowej, kosztów transakcji i innych premii czy upustów) przez okres prognozowanej użyteczności instrumentu dłużnego lub - w razie konieczności - w krótszym okresie, do wartości bilansowej netto w chwili początkowego ujęcia. Dochód jest ujmowany na bazie efektywnej stopy procentowej instrumentów dłużnych, innych niż aktywa finansowe sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik

3.19.2. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Do tej Grupy zalicza się aktywa finansowe przeznaczone do zbycia lub wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Składnik aktywów finansowych klasyfikuje się jako przeznaczony do zbycia, jeżeli: został zakupiony przede wszystkim w celu odsprzedaży w niedalekiej przyszłości; lub stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi grupa zarządza lub jest instrumentem pochodnym niewyznaczonym i niedziałającym jako zabezpieczenie. Składnik aktywów finansowych inny niż przeznaczony do zbycia może zostać sklasyfikowany jako wyceniany w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat przy ujęciu początkowym, jeżeli: taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia występującą w innych okolicznościach; lub składnik aktywów finansowych należy do Grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Grupy, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; lub składnik aktywów stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 „Instrumenty finansowe – ujęcie i wycena „dopuszcza klasyfikację całego kontraktu (składnika aktywów lub zobowiązań) jako wycenianego w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat wykazuje się w wartości godziwej, a wynikowe zyski lub straty ujmuje się w rachunku zysków i strat. Zysk lub strata netto ujęte w rachunku zysków lub strat uwzględniają dywidendy lub odsetki wygenerowane przez dany składnik aktywów finansowych.

3.19.3. Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności.

Aktywa finansowe nie stanowiące instrumentów pochodnych o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach i ustalonym terminie wymagalności, które grupa zamierza i jest w stanie utrzymać do terminu zapadalności zalicza się do inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności. Wykazuje się je po zamortyzowanym koszcie historycznym stosując metodę efektywnego oprocentowania minus każda utrata wartości, zaś przychody ujmuje się metodą efektywnego dochodu.

3.19.4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

W kategorii tej ujmuje się przede wszystkim aktywa finansowe nieposiadające ustalonego terminu zapadalności i niespełniające jednocześnie wymogów zaliczenia do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat oraz aktywa finansowe, które zostały nabyte na rynku wtórnym, posiadające ustalone terminy zapadalności, ale co do których Grupa Kapitałowa nie ma zamiaru ani możliwości utrzymywania ich do terminu zapadalności. Aktywa dostępne do sprzedaży wycenia się w wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmian wartości godziwej ujmuje się bezpośrednio w kapitale z tytułu aktualizacji wartości inwestycji, z wyjątkiem odpisów z tytułu utraty wartości odsetek obliczonych przy użyciu efektywnej stopy procentowej oraz ujemnych i dodatnich różnic kursowych dotyczących aktywów pieniężnych, które ujmuje się bezpośrednio w rachunku zysków i strat. W przypadku zbycia inwestycji lub stwierdzenia utraty jej wartości, skumulowany zysk lub stratę ujętą uprzednio w rezerwie z tytułu aktualizacji wartości inwestycji ujmuje się w rachunku zysków i strat danego okresu. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży zalicza się do aktywów trwałych, o ile grupa nie zamierza zbyć inwestycji w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

3.19.5. Pożyczki i należności.

Należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki i pozostałe należności klasyfikuje się jako pożyczki i należności. Pożyczki i należności to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, które nie są notowane na aktywnym rynku. Powstają wówczas, gdy grupa wydaje środki pieniężne, dostarcza towary lub usługi bezpośrednio dłużnikowi, a powstałych należności nie klasyfikuje się do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Wycenia się je po koszcie zamortyzowanym, metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości. Dochód odsetkowy ujmuje się przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z wyjątkiem należności krótkoterminowych, gdzie ujęcie odsetek byłoby nieistotne.

Pożyczki i należności zalicza się do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych. Pożyczki i należności ujmuje się w pozycji bilansowej: należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.

3.19.6. Utrata wartości aktywów finansowych.

Aktywa finansowe, oprócz tych wycenianych w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat, ocenia się pod względem utraty wartości na każdy dzień bilansowy. Aktywa finansowe tracą wartość, gdy istnieją obiektywne przesłanki, że zdarzenia, które wystąpiły po początkowym ujęciu danego składnika aktywów wpłynęły niekorzystnie na związane z nim szacunkowe przyszłe przepływy pieniężne. W przypadku akcji, które nie są notowane na giełdzie, sklasyfikowanych jako dostępne do sprzedaży, znaczny lub długotrwały spadek wartości godziwej papierów wartościowych poniżej ich kosztu uznaje się za obiektywny dowód utraty wartości. W przypadku wszystkich innych aktywów finansowych, obiektywne dowody utraty wartości mogą obejmować:

- znaczne trudności finansowe dłużnika;
- niedotrzymanie warunków spłaty odsetek lub kapitału;
- wysokie prawdopodobieństwo upadłości lub innej reorganizacji finansowej pożyczkobiorcy.

W przypadku aktywów finansowych wykazywanych po amortyzowanym koszcie, kwota odpisu z tytułu utraty wartości stanowi różnicę pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów a bieżącą wartością szacunkowych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych o pierwotną efektywną stopę procentową składnika aktywów finansowych. Wartość bilansową składnika aktywów finansowych pomniejsza się o odpis z tytułu utraty wartości bezpośrednio dla wszystkich aktywów tego typu, z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, których wartość bilansową pomniejsza się stosując konto korygujące ich pierwotną wartość - tzw. konto „odpisy aktualizujące”. W przypadku stwierdzenia nieściągalności danej należności z tytułu dostaw i usług, odpisuje się ją właśnie w ciężar tego konta. Natomiast jeśli uprzednio odpisane kwoty zostaną później odzyskane, dokonuje się odpowiedniego uznania na koncie odpisów aktualizujących. Zmiany wartości bilansowej konta odpisów ujmuje się w rachunku zysków i strat. W przypadku dłużnych instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży, jeśli w kolejnym okresie obrachunkowym kwota odpisu z tytułu utraty wartości ulegnie zmniejszeniu, a zmniejszenie to można racjonalnie odnieść do zdarzenia mającego miejsce po ujęciu utraty wartości, uprzednio ujęty odpis z tytułu utraty wartości odwraca się w rachunku zysków i strat, jeżeli wartość bilansowa inwestycji w dniu odwrócenia utraty wartości nie przekracza kwoty zamortyzowanego kosztu, powstającego gdyby utrata wartości nie została ujęta. Odpisy z tytułu utraty wartości kapitałowych papierów wartościowych przeznaczonych do sprzedaży ujęte uprzednio poprzez rachunek zysków i strat nie podlegają odwróceniu poprzez ten rachunek. Wszelkie zwiększenia wartości godziwej następujące po wystąpieniu utraty wartości ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym.

3.20. Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Grupę.

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe są klasyfikowane w zależności od ich treści ekonomicznej wynikającej z zawartych umów. Zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat albo jako pozostałe zobowiązania finansowe.

3.20.1. Instrumenty kapitałowe.

Instrument kapitałowy to umowa dająca prawo do udziału w aktywach Grupy pomniejszonych o wszystkie zobowiązania. Instrumenty kapitałowe wyemitowane przez spółkę ujmowane są w wartości uzyskanych wpływów pomniejszonych o bezpośrednie koszty emisji.

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat albo jako pozostałe zobowiązania finansowe.

3.20.2. Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Do tej kategorii zalicza się zobowiązania finansowe przeznaczone do zbycia lub zdefiniowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

- zostało podjęte przede wszystkim w celu odsprzedaży w krótkim terminie;
- jest instrumentem pochodnym niesklasyfikowanym i nie działającym jako zabezpieczenie,

- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi grupa zarządza.

Zobowiązanie finansowe inne niż przeznaczone do zbycia może zostać sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat w chwili początkowego ujęcia, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia, jaka wystąpiłaby w innych warunkach,
- składnik aktywów finansowych należy do Grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Grupy.

3.20.3. Pozostałe zobowiązania finansowe.

Zobowiązania należące do tej kategorii ujmuje się początkowo w wartości godziwej powiększonej o poniesione koszty transakcji. Następnie wycenia się je po zamortyzowanym koszcie historycznym metodą efektywnej stopy procentowej, a koszty odsetkowe ujmuje się metodą efektywnego dochodu. Metoda efektywnej stopy procentowej służy do obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania i do alokowania kosztów odsetkowych w odpowiednim okresie. Efektywna stopa procentowa to stopa faktycznie dyskontująca przyszłe płatności pieniężne w przewidywanym okresie użytkowania danego zobowiązania lub, w razie potrzeby, w okresie krótszym.

3.21. Instrumenty pochodne.

3.21.1. Wbudowane instrumenty pochodne.

Instrumenty pochodne, w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem związanym ze zmianami stóp procentowych i kursów wymiany walut, to przede wszystkim kontrakty walutowe typu forward oraz kontrakty na zamianę stóp procentowych (swapy procentowe).

3.21.2. Rachunkowość zabezpieczeń.

Prowadzenie działalności bez względu na jej zakres jak i branżę narażone jest na ryzyko. Zrozumienie oraz zidentyfikowanie rodzajów ryzyk, na które narażone są spółki Grupy pozwala na ograniczenie niekorzystnego wpływu poszczególnych zagrożeń. Zarządzanie ryzykiem obejmuje identyfikację, pomiar oraz metody postępowania z następującymi rodzajami zagrożeń:

- ryzyko rynkowe /ryzyko kursu walut, stóp procentowych/,
- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności.

Instrumenty pochodne, w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem związanym ze zmianami stóp procentowych i kursów wymiany walut, to przede wszystkim kontrakty walutowe typu forward oraz kontrakty na zamianę stóp procentowych (swapy procentowe).

3.21.3. Zabezpieczenie ryzyka rynkowego.

Ekspozycja Grupy na ryzyka rynkowe jest bardzo ograniczona. Grupa nie zaciąga kredytów w walutach obcych. Przy dokonywaniu płatności walutowych na rzecz dostawców wykorzystuje się możliwość negocjacji kursów z bankiem realizującym płatności, co umożliwi niwelowanie niekorzystnego wpływu ewentualnego wzrostu kursu. Zaciągnięcie kredytów oprocentowanych według zmiennej stopy stanowi ekspozycję na ryzyko stóp procentowych. Grupa analizuje ekspozycję na ryzyko walutowe przyjmując 10% wahan kursów walut, a w przypadku ryzyka stóp procentowych analizy wrażliwości dokonuje się przy założeniu wzrostu o 50 punktów bazowych.

3.21.4. Zabezpieczenie ryzyka kredytowego.

Ryzyko kredytowe oznacza, że kontrahenci nie dopełnią swojego obowiązku terminowego realizowania zobowiązań umownych. Dla zabezpieczenia się przed tym typem zagrożenia grupa prowadzi bardzo restrykcyjną politykę windykacyjną. Monitoruje stałych kontrahentów, oceniając ich kondycję finansową. Dla nowych kontrahentów sprzedaż dokonywana jest na podstawie przedpłaty a podstawowym terminem

płatności jest 14 dni. Miesięczny okres zwłoki skutkuje skierowaniem sprawy do sądu celem przyspieszenia spłaty należności przez nierzetelnego kontrahenta. Wzrost wartości należności przeterminowanych, a zwłaszcza nieściągalnych, znacznie podnosi zagrożenie ryzykiem utraty płynności przez Grupę.

3.21.5. Zabezpieczenia ryzyka płynności.

Ryzyko płynności oznacza, że jednostka może napotkać trudności w wywiązywaniu się ze zobowiązań finansowych. Przyczyny takiej sytuacji mogą być różnorodne. Grupa narażona jest na utratę płynności rozumianej jako zdolność do bieżącego regulowania swoich zobowiązań w przypadku, gdy dłużnicy zaprzestaną terminowo regulować swoje zobowiązania wobec Grupy. Ponadto wzrost poziomu finansowania zewnętrznego podnosi ryzyko utraty płynności. Pojawienie się kłopotów z utrzymaniem płynności jak również zmienność wyniku finansowego może spowodować ograniczenie dostępu do zewnętrznych źródeł finansowania działalności w postaci kredytów i pożyczek. Na dzień bilansowy 31.12.2016 roku spółka nie korzystała z finansowych instrumentów zabezpieczających. Zdaniem Zarządu działania zmierzające do zabezpieczenia się przed ryzykiem rynkowym i kredytowym były wystarczające dla zabezpieczenia Grupy przed ryzykiem utraty płynności.

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

4.1. Profesjonalny osąd w rachunkowości

Przy stosowaniu polityki rachunkowości Grupy Kapitałowej Unima2000 zastosowano swój profesjonalny osąd. Wyjątek stanowią obszary wymagające dokonania oszacowania i założeń.

4.1.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowane są między innymi w odniesieniu do dokonanych odpisów aktualizujących należności. Aktyw ten jest obciążony ryzykiem co do przekształcenia się przejściowej różnicy w trwałą. Zastosowanie profesjonalnego osądu pozwala na ustalenie wartości aktywów, który Grupa może określić kierując się rozpoznaniem sytuacji finansowej dłużników, pozycji dłużników na rynku. Na dzień 31.12.2017 nie zdecydowano się na aktywowanie odpisu aktualizującego na należności w kwocie 5 tys. zł.

4.2. Niepewność szacunków.

4.2.1. Możliwość odzyskania wartości niematerialnych wytwarzanych w zakresie własnym.

Koszty rozwoju są kapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości. Ustalenie kwot podlegających kapitalizacji wymaga przyjęcia przez kierownictwo pewnych założeń dotyczących prognozowanego zwrotu z aktywów oraz stopy dyskontowej, które będą stosowane przez prognozowany okres. Na dzień 31 grudnia 2017 roku Grupa nie wykazuje nie rozliczonych nakładów na prace rozwojowe.

4.2.2. Utrata wartości firmy.

Analiza wartości firmy pod kątem trwałej utraty wartości, wymaga oszacowania wartości użytkowej wszystkich jednostek generujących przepływy pieniężne, do których wartość firmy została przypisana. W tym celu, zarząd musi oszacować przyszłe przepływy pieniężne przypadające na daną jednostkę i ustalić właściwą stopę dyskonta, konieczną do obliczenia wartości bieżącej tych przepływów. Szczegółowe informacje dotyczące testu na trwałą utratę wartości przedstawiono w nocie 17.

4.2.3. Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia pracownicze po ustaniu zatrudnienia.

Koszt świadczeń emerytalnych oraz innych po ustaniu zatrudnienia ustalany jest przy zastosowaniu technik aktuarialnych. Wycena wymaga przyjęcia założeń co do np. planowanego wzrostu wynagrodzeń, stopy dyskonta, wskaźnika umieralności. Z uwagi na długoterminowy charakter wyceny świadczeń obciążone są one dużym ryzykiem. Wiele koniecznych założeń w dłuższej perspektywie zależy od czynników zewnętrznych

sporządzone w tysiącach złotych polskich

takich jak wzrost gospodarczy, wysokość stóp procentowych i Grupa przy dokonywaniu założeń i oszacowań nie ma na nie wpływu. Do wyliczenia rezerw przyjęto następujące założenia:

- dyskonto 4%,
- wzrost płac 1%,
- procent prawdopodobieństwa wypłaty świadczenia,

Grupa wiekowa	Statystyczny moment przejścia na emeryturę	Wypłata (%)
1	31.12.2058	1%
2	31.12.2053	2%
3	31.12.2048	2%
4	31.12.2043	5%
5	31.12.2038	10%
6	31.12.2033	20%
7	31.12.2028	50%
8	31.12.2023	75%
9	31.12.2018	100%

4.2.4. Okresy użytkowania ekonomicznego rzeczowego majątku trwałego.

Na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego Grupa dokonuje weryfikacji przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników rzeczowych aktywów trwałych. W bieżącym roku obrotowym Zarząd nie podjął decyzji o wydłużeniu okresu ekonomicznej użyteczności, maszyn i urządzeń, uznając dotychczasowy za wystarczający.

4.2.5. Wycena w wartości godziwej.

Do wyceny w wartości godziwej wykorzystuje się dane rynkowe w zakresie jakim jest to możliwe. W przypadku brak możliwości zastosowania Poziomu 1 zleca się wycenę profesjonalnym zewnętrznym rzeczoznawcom. Informacje dotyczące wycen prezentowane są w Notach nr 15,16,40

5. Przychody.

Przychody ze sprzedaży za rok zakończony 31 grudnia 2017 prezentują się następująco:

	31.12.2017	31.12.2016
Przychody ze sprzedaży projektów informatycznych	12 540	7 667
Przychody ze sprzedaży automatyki budynkowej	19 759	24 073
Przychody ze sprzedaży usług call/contact center	7 546	8 540
Przychody ze sprzedaży pozostałej	1 448	1259
	41 293	41 539

6. Segmenty operacyjne.

6.1. Produkty i usługi, z których segmenty sprawozdawcze czerpią swoje przychody.

W drugim kwartale 2017 roku zgodnie z oczekiwaniami głównego decydenta zarządzającego dokonano zmian w podziale działalności grupy na segmenty operacyjne. Podstawowym czynnikiem podziału na segmenty operacyjne w grupie kapitałowej Unima 2000 był jak dotychczas podział na rodzaje działalności realizujące przychody przy uwzględnieniu progów ilościowych. Kryterium wyodrębnienia poszczególnych segmentów oparto o różnice między produktami i usługami. Podstawowym profilem działalności Grupy Kapitałowej jest realizacja projektów teleinformatycznych. Dokonano bardziej szczegółowego podziału tego segmentu. Segment usług serwisowych jako ściśle związany z realizacją projektów informatycznych został włączony do segmentu telekomunikacja i informatyka. Segment „Sprzedaż towarów” został włączony do poszczególnych segmentów głównych, sprzedaż materiałów nie związana bezpośrednio z segmentami głównymi została włączona do segmentu „Pozostałe”. Wyodrębniono następujące segmenty:

- Segment „Telekomunikacja i informatyka „ / IT/
- Segment „Automatyka budynkowa”
- Segment „Call/Contact Center”
- Segment „Pozostałe”

Grupa kapitałowa Unima 2000 w niniejszym sprawozdaniu prezentuje przychody ze sprzedaży, koszty oraz marżę brutto w podziale na wyżej wymienione segmenty operacyjne. Dokonany podział jest spójny ze sprawozdawczością wewnętrzną, dostarczaną głównemu decydentowi. W ramach segmentu telekomunikacja i informatyka Grupa proponuje między innymi: telefonię IP, systemy call i contact center, systemy rejestracji i archiwizacji rozmów i danych, systemy zarządzania obiegiem informacji, integracja aplikacji wsparcia sprzedaży, aplikacje i systemy monitoringowe oparte o GPS oraz wiele innych rozwiązań informatycznych zgodnie z oczekiwaniami klientów. Ponadto w ramach tego segmentu prowadzone są profesjonalne usługi konsultingowe i opieka posprzedażna, zaawansowane usługi utrzymaniowe, szkolenia dla użytkowników i administratorów systemów, audyty oraz kompleksowe wdrożenia. Podstawowymi produktami w zakresie automatyki budynkowej są: monitoring wizyjny CCTV, systemy zarządzania budynkiem, okablowanie strukturalne, systemy kontroli dostępu, systemy sygnalizacji pożaru. Ponadto w ramach segmentu Call/Contact Center świadczone są profesjonalne usługi w zakresie outsourcingu usług call i contact center: telemarketing, telesprzedaż, infolinia, helpdesk. Źródłem przychodu dla wszystkich pozostałych segmentów są usługi świadczone przez grupę w ramach zakresu działalności poszczególnych spółek jednak nie dotyczące podstawowych źródeł przychodu są to np. usługi reklamowe, prowadzenia ksiąg rachunkowych, usługi projektowe, organizowanie konferencji i szkoleń. Grupa kapitałowa Unima 2000 w niniejszym sprawozdaniu prezentuje przychody ze sprzedaży, koszty oraz marżę brutto w podziale na wyżej wymienione segmenty operacyjne.

6.2. Przychody, koszty i wyniki segmentów.

Wynik finansowy segmentów branżowych za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017	Grupa UNIMA2000				
	projekty informatyczne	automatyka budynkowa	Call/Contact Center	pozostałe	Razem
Przychody ogółem	12 540	19 759	7 546	1 448	41 293
Sprzedaż na zewnątrz	12 540	19 759	7 546	1 448	41 293
Sprzedaż między segmentami					0
Koszty ogółem	8 180	17 474	7 555	846	34 055
Koszty na zewnątrz	8 180	17 474	7 555	846	34 055
Koszty między segmentami					0
Wynik segmentu	4 360	2 285	-9	602	7 238
Koszty nieprzypisane					6 239
Zysk (strata) netto na działalności zaniechanej					
Zysk z działalności operacyjnej					999
Odpis na wartość firmy					-2 965
Przychody finansowe					18
Koszty finansowe					278

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Zysk/strata na sprzedaży udziałów	
Dochód z inwestycji w jednostkach stowarzysz.	
Objęcie kontroli nad jednostką zależną	
Zysk przed opodatkowaniem	-2 226
Podatek dochodowy	304
Udziały mniejszości	
Zysk netto	-2 530

Wynik finansowy segmentów branżowych za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016Grupa UNIMA2000

	<u>projekty informatyczne</u>	<u>automatyka budynkowa</u>	<u>Call/Contact Center</u>	<u>pozostałe</u>	<u>Razem</u>
Przychody ogółem	7 667	24 073	8 540	1 259	41 539
Sprzedaż na zewnątrz	7 667	24 073	8 540	1 259	41 539
Sprzedaż między segmentami					0
Koszty ogółem	4 646	21 494	7 716	365	34 221
Koszty na zewnątrz	4 646	21 494	7 716	365	34 221
Koszty między segmentami					0
Wynik segmentu	3 021	2 579	824	894	7 318
Koszty nieprzypisane					6 055
Zysk (strata) netto na działalności zaniechanej					
Zysk z działalności operacyjnej					1 263
Przychody finansowe					83
Koszty finansowe					225
Zysk/strata na sprzedaży udziałów					
Dochód z inwestycji w jednostkach stowarzysz.					
Objęcie kontroli nad jednostką zależną					
Zysk przed opodatkowaniem					1 121
Podatek dochodowy					380
Udziały mniejszości					
Zysk netto					741

6.3. Aktywa i zobowiązania segmentów.

Grupa nie prezentuje aktywów i pasywów bilansu w podziale na segmenty z uwagi na to, że część środków trwałych jest wykorzystywana wspólnie w różnych segmentach, ponadto brak możliwości przypisania zapasów materiałów do poszczególnych segmentów oraz niemożliwe jest przypisanie do segmentów zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.

6.4. Pozostałe informacje o segmentach.

Wycena prezentowanych kwot przypisanych do poszczególnych segmentów nie odbiega od wyceny przyjętej dla potrzeb sporządzenia sprawozdania finansowego. Brak różnic między wyceną dla celów prezentacji danych segmentów a wyceną dla celów sporządzenia sprawozdania finansowego Grupy jako całości.

6.5. Informacje geograficzne.

W Grupie Kapitałowej UNIMA2000 informacje dotyczące obszarów geograficznych oparte są o kryterium lokalizacji klientów. Grupa wyodrębniła następujące lokalizacje geograficzne:

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Kraj – obejmujący sprzedaż na terenie kraju;

Eksport – sprzedaż po za granice Unii Europejskiej,

Unia – sprzedaż do krajów Unii Europejskiej.

Grupa utrzymuje swoje aktywa jedynie w kraju. Dlatego też wartość aktywów trwałych innych niż instrumenty finansowe, aktywa z tytułu podatku odroczonego wykazane w bilansie skonsolidowanym zaliczane są do lokalizacji Kraj.

Segmenty geograficzne**dane za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017**

Przychody ogółem	40 818	475	0	41 293
Sprzedaż na zewnątrz	40 818	475		41 293
Przychody z działalności zaniechanej				
Sprzedaż między segmentami				
Rzeczowe Aktywa trwałe	5 176			
Aktywa na podatek odroczone	670			

Segmenty geograficzne**dane za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016**

Przychody ogółem	41 029	510	0	41 539
Sprzedaż na zewnątrz	41 029	510		41 539
Przychody z działalności zaniechanej				
Sprzedaż między segmentami				
Rzeczowe Aktywa trwałe	5 540			
Aktywa na podatek odroczone	516			

6.6. Informacje o wiodących klientach.

Klientami Grupy są głównie przedstawiciele sektora przemysłowego, budowlanego oraz finansowego w tym głównymi branżami są bankowość i ubezpieczenia. Przychody Grupy w sposób ciągły nie są uzależnione od jednego klienta czy też od kilku stałych klientów. W okresie zakończonym 31.12.2017 roku przychody w segmencie projektów teleinformatycznych przekraczających 10% łącznych przychodów, od jednego klienta wyniosły łącznie 5 983 tys. zł. (w 2016 roku 11 326 tys. zł).

7. Przychody finansowe

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Przychody odsetkowe		
Lokaty bankowe	6	8
Pożyczki i należności	12	74
	18	82
Zysk ze zbycia inwestycji		
Zysk z wyceny wartości inwestycji		
Pozostałe		
Cesja wierzytelności	0	0

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Storno wycen bilansowych	0	1
Różnice kursowe		
Inne zagregowane pozycje nieistotne	0	
	0	1
Razem	18	83

8. Koszty finansowe

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Koszty odsetkowe		
Odsetki od kredytów	50	40
Odsetki od zobowiązań leasingowych	41	46
Pozostałe koszty odsetkowe	3	22
	94	108
Strata ze zbycia inwestycji		
Aktualizacja wartości inwestycji		
Pozostałe koszty finansowe		
Koszty gwarancji	36	60
Koszty kredytów inne niż odsetki	39	43
Odpis aktualizujący należności odsetkowe		
Różnice kursowe	109	14
Inne zagregowane pozycje nieistotne	0	0
	184	117
Razem	278	225

9. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

9.1. Pozostałe przychody operacyjne

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Zysk ze zbycia aktywów		
Zyski ze sprzedaży majątku trwałego	16	9
Zyski ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		
	16	9
Rozwiązanie odpisów aktualizujących		
Zapasy	8	
Należności	190	
Pozostałe		

sporządzone w tysiącach złotych polskich

	198	0
Dotacje	38	66
Pozostałe przychody operacyjne		
Zwrot kosztów sądowych	6	12
Odszkodowania	56	9
Zobowiązania przedawnione		30
Wykorzystanie rezerw pozostałych	111	288
Rozwiązanie rezerw pozostałych	80	8
Potrącenia z wynagrodzeń	110	
Roczna korekta VAT	10	
Korekty stawek amortyzacyjnych	2	
Korekta amortyzacji lat ubiegłych		68
Premia za realizację obrotów		6
Ujawnienie WNP		10
Inne zagregowane pozycje nieistotne	15	6
	390	437
Przychody operacyjne, razem	642	512

9.2. Pozostałe koszty operacyjne

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Strata ze zbycia aktywów		
Strata ze sprzedaży majątku trwałego		
Strata ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		
	0	0
Utworzone odpisy		
Wartość firmy	2 965	
Rzeczowy majątek trwały		
Zapasy	216	
Należności	65	224
	3 246	224
Pozostałe koszty operacyjne		
Szkody komunikacyjne	16	6
Opłaty sądowe		
Rezerwy pozostałe	168	155

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Darowizny		10
Kary , odszkodowania, szkody	51	32
Koszty objęte w latach ubiegłych rezerwami	48	206
Amortyzacja rozliczona dotacją	38	66
Korekty kosztów lat ubiegłych	4	8
Rozliczenie inwentaryzacji		5
Wycena należności długoterminowych	20	
Korekta podatku Vat z proporcji		7
Likwidacja Know-how GEA	16	
Inne zagregowane pozycje nieistotne	24	15
	385	510
Pozostałe koszty operacyjne, razem	3 631	734

10. Podatek dochodowy w odniesieniu do działalności kontynuowanej

10.1. Podatek dochodowy ujęty w wyniku

	31.12.2017	31.12.2016
Bieżący podatek dochodowy		
Bieżące obciążenie podatkowe	146	203
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	89	
	235	203
Odroczony podatek dochodowy		
Podatek odroczony powstały w ciągu okresu sprawozdawczego	69	177
Podatek odroczony przeniesiony z kapitału na wynik		
	69	177
Podatek dochodowy ujęty w wyniku roku bieżącego z działalności kontynuowanej	304	380

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Zastosowanie tych przepisów różnicuje zysk (stratę) podatkową od księgowego zysku (straty) netto, w związku z wyłączeniem przychodów nie podlegających opodatkowaniu i kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym. W roku 2017 stawka podatku dochodowego wynosiła 19%. W zakresie podatku dochodowego, Grupa podlegała przepisom ogólnym. Nie stanowiła podatkowej Grupy kapitałowej, jak również nie prowadziła działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej. Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym. Przy założeniu braku różnic między zyskiem księgowym, a podatkowym obciążenia podatkowe bieżące kształtowałyby się następująco:

	31.12.2017	31.12.2016
podatek wg skali 19% od zysku brutto księgowego	0	213
podatek wg skali 19% od podstawy obliczonej zgodnie z obowiązującymi przepisami	146	203
Różnica	146	-10

Różnice między wynikiem brutto a podstawą opodatkowania prezentują się następująco:

	31.12.2017	31.12.2016
Zysk (strata) brutto	-2 226	1 121
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym		
- włączenia do przychodów podatkowych,	629	1212
- wyłączenia z przychodów podatkowych,	-2329	-2055
- korekty kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodu,	4804	352
	3104	-491
Ujemne podstawy spółek konsolidowanych	0	498
Korekty konsolidacyjne z zysku brutto	-67	200
Dochód do opodatkowania	811	671
Odliczenia od dochodu -straty z lat ubiegłych, dochody wolne od podatku	42	121
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	769	550
Podatek dochodowy według stawki 19 %	146	105
Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku		
Podatek bieżący	146	105

10.2. Podatek dochodowy ujęty bezpośrednio w kapitale własnym

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2017 ani w okresach porównywalnych nie miały miejsca operacje gospodarcze, z których podatek dochodowy ujmowany był bezpośrednio w kapitałach własnych.

10.3. Podatek dochodowy ujęty w pozostałych całkowitych dochodach

	31.12.2017	31.12.2016
Podatek bieżący		
Podatek odroczony		
Wycena środków trwałych pow. ceny zakupu		
Przeniesienie na wyniki skutków wyceny środków trwałych	0	-13
Podatek dochodowy ujęty w pozostałych całkowitych dochodach	0	-13

10.4. Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe.

	31.12.2017	31.12.2016
Bieżące aktywa podatkowe		
Należny zwrot podatku	3	102
Inne		
	3	102

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Bieżące zobowiązania podatkowe		
Podatek dochodowy do zapłaty	53	5
Inne		
	53	5
	53	5

10.5. Saldo podatku odroczonego.

	31.12.2017	31.12.2016
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	670	516
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku	-800	-577
	-130	-61

Aktywa na podatek	<u>BO na</u> <u>01.01.2017</u>	<u>Zwiększenia</u>	<u>Zmniejszenia</u>	<u>BZ na</u> <u>31.12.2017</u>
Odpis na należności	47		36	11
Utrata wartości firmy	75	52	127	0
Utrata wartości majątku rzeczowego	0			0
Rezerwy na świadczenia pracownicze	3	1		4
Wynagrodzenia i ZUS	3	93	3	93
Nieopłacone zobowiązania	17			17
Naliczone odsetki od zobowiązań	2		2	0
Strata podatkowa	32		23	9
Odpis aktualizujący zapasy	25	38	3	60
Rozliczenia międzyokresowe przychodu	50	47	50	47
Różnica wartości bilansowej i podatkowej środków trwałych. w leasingu	151	85	85	151
Rezerwy pozostałe	111	44	40	115
Wycena kontraktów długoterminowych	0	163		163
Razem aktywa	516	523	369	670
	516	523	369	670

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Rezerwa na podatek	BO na 01.01.2017	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ na 31.12.2017
Naliczone odsetki od należności	0		0	0
Dodatnie różnice kursowe	0			0
Przychody rozliczane w czasie	0			0
Wycena kontraktów długoterminowych	0	197		197
Różnica w wartości bilansowej i podatkowej majątku	535	101	75	561
Podatek odniesiony na wynik	535	298	75	758
Podatek ujęty w całkowitych dochodach	42			42
Razem rezerwa na podatek	577	298	75	800

10.6. Nieujęte aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Na dzień bilansowy nie wykazano aktywów z tytułu podatku odroczonego od odpisów na należności w kwocie 1 tys. zł, na zapasy w kwocie 4 tys. zł oraz na trwałą utratę wartości firmy w kwocie 632 tys. zł.

11. Działalność zaniechana.

W okresie obrotowym zakończonym 31.12.2017 Grupa nie zaniechała żadnej ze swych aktywności.

12. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia.

Brak aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia.

13. Wynik na działalności kontynuowanej

	31.12.2017	31.12.2016
Zysk/strata przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	-2 530	741
Zysk/strata przypadający udziałom niedającym kontroli	0	0

13.1. Koszty według rodzaju ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów

Działalność kontynuowana	31.12.2017	31.12.2016
amortyzacja	827	917
zużycie materiałów i energii	11 182	11 106
usługi obce	13 921	14 864
podatki i opłaty	179	182
wynagrodzenia	10 972	10 247

sporządzone w tysiącach złotych polskich

ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 701	1 551
pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	547	402
- reprezentacja i reklama	196	105
- podróże służbowe	105	80
- ubezpieczenia majątkowe	141	96
- inne	105	121
Koszty według rodzaju, razem	39 329	39 269
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	557	669
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby grupy (wielkość ujemna)	-89	-286
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-2 255	-1 996
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-3 960	-3 837
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	33 582	33 819
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	473	402

13.2. Utrata wartości aktywów finansowych

	31.12.2017	31.12.2016
Utrata wartości należności handlowych (nota 9.2, 26.1)	65	224
Utrata wartości dostępnych do sprzedaży instrumentów dłużnych		
Utrata wartości dostępnych do sprzedaży instrumentów kapitałowych		
Utrata wartości aktywów utrzymywanych do terminu wymagalności		
Utrata wartości pożyczek wycenianych wg zamortyzowanego kosztu		
	65	224
Odwrocenie utraty wartości należności handlowych		
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	65	224
Działalność zaniechaną		

13.3. Amortyzacja i utrata wartości.

	31.12.2017	31.12.2016
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	694	758

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Amortyzacja wartości niematerialnych	133	159
Amortyzacja razem	827	917
Działalność kontynuowana	827	917
Działalność zaniechana		
	31.12.2017	31.12.2016
Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych		
Utrata wartości - wartość firmy	2 965	0
Koszty utraty wartości ogółem	2 965	0
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	2 965	0
Działalność zaniechaną		

13.4. Koszty badań i rozwoju odniesione w koszty.

	31.12.2017	31.12.2016
Koszty badań odniesione w koszty po zakończeniu prac	0	0

13.5. Koszty świadczeń pracowniczych.

	31.12.2017	31.12.2016
Programy określonych składek (zob. Nota 39)	1 520	1 460
Programy opcji na akcje		
Płatność realizowana w formie akcji		
Pozostałe świadczenia	178	91
Świadczenia razem	1 698	1 551
Działalność kontynuowana	1 698	1 551
Działalność zaniechana		
	1 698	1 551

14. Zysk na akcję

14.1. Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję.

Zysk (Strata) na jedną akcję został obliczony poprzez podzielenie zysku (straty) netto przypadającego akcjonariuszom spółki dominującej przez ilość wyemitowanych akcji.

	31.12.2017	31.12.2016
Zysk(strata) netto w tys. zł przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	-2 530	741
Liczba akcji zwykłych w szt.	2 735 500	2 735 500
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą w zł	-0,92	0,27

14.2. Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję.

W roku zakończonym 31 grudnia 2017 jak i w roku porównawczym brak operacji, które rozładniają zysk na akcję.

14.3. Skutki zmian zasad rachunkowości.

Grupa nie dokonała żadnych istotnych dobrowolnych zmian zasad rachunkowości, które miałyby wpływ na wynik finansowy i zysk(stratę) przypadający na jedną akcję.

15. Rzeczowe aktywa trwałe.

	31.12.2017	31.12.2016
Wartość brutto	9 159	10 386
Umorzenie	3 983	4 843
	<u>5 176</u>	<u>5 543</u>
Grunty	593	593
Budynki	3 255	3 376
Urządzenia techniczne i maszyny	234	365
Środki transportu	244	161
Inne środki trwałe	27	37
Urządzenia w leasingu	63	86
Środki transportu w leasingu	697	885
Środki trwałe w budowie	63	40
	<u>5 176</u>	<u>5 543</u>

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Wartość brutto	grunty	budynki własne	maszyny i urządzenia	środki transportu	inne środki trwałe	urządzenia w leasingu finansowym	środki	środki	Razem
							transportu w leasingu finansowym	trwałe w budowie	
Stan na 1 stycznia 2016	593	4 733	2 576	516	244	118	1 448	40	10 268
Zwiększenia		59	52				148		259
Przejęcie s-ki zależnej									0
Zwiększenie z przeszacowania									0
Likwidacja			-34	-68			-64		-166
Przeklasyfikowanie				25					25
Włączenia do konsolidacji									0
Stan na 31 grudnia 2016	593	4 792	2 594	473	244	118	1 532	40	10 386
Zwiększenia			53	4	9		286	23	375
Przejęcie s-ki zależnej									0
Zwiększenie z przeszacowania									0
Likwidacja			-58	-66					-124
Przeklasyfikowanie			-1 134	222			-566		-1 478
Utrata wartości									0
Włączenia do konsolidacji									0
Stan na 31 grudnia 2017	593	4 792	1 455	633	253	118	1 252	63	9 159

Umorzenie i utrata wartości	grunty	budynki własne	maszyny i urządzenia	środki transportu	inne środki trwałe	urządzenia w leasingu finansowym	Środki	środki	Razem
							transportu w leasingu finansowym	trwałe w budowie	
Stan na 1 stycznia 2016	0	1 294	1 999	339	188	8	396	0	4 224
Koszty amortyzacji		122	228	75	19	24	290		758
Korekty umorzenia									0
Eliminacja w skutek likwidacji			-33	-67			-39		-139
Wyłączenia z konsolidacji			35	-35					0
Włączenia do konsolidacji									0
Odpis z tytułu trwałej utraty wartości									0
Odwrocenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości									0
Stan na 31 grudnia 2016	0	1 416	2 229	312	207	32	647	0	4 843
Koszty amortyzacji		121	193	86	19	23	252		694
Korekty umorzenia			-1 143				-344		-1 487
Eliminacja w skutek likwidacji			-58	-9					-67
Wyłączenia z konsolidacji									0
Włączenia do konsolidacji									0
Odpis z tytułu trwałej utraty wartości									0
Odwrocenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości									0
Stan na 31 grudnia 2017	0	1 537	1 221	389	226	55	555	0	3 983

15.1. Utrata wartości ujęta w bieżącym roku

W omawianym okresie obrachunkowym Grupa dokonała przeglądu środków trwałych figurujących na dzień 31.12.2017 w ewidencji Grupy. Analizie podlegała przydatność ekonomiczna poszczególnych obiektów oraz przewidywany dalszy okres użytkowania. Przyjęte w ewidencji okresy ekonomicznej użyteczności, metody amortyzacji oraz stawki amortyzacyjne są zgodne z polityką zarządu w zakresie gospodarowania majątkiem

trwałym jak również wartość księgowa poszczególnych obiektów nie odbiega od ich wartości godziwej. Grupa nie dokonała odpisu aktualizującego wartość rzeczowego majątku trwałego w bieżącym roku .

15.2. Grunty własne i budynki wykazywane w wartości godziwej.

Wartość gruntów i budynków grupa prezentuje w wartości godziwej przyjętych aktywów w dacie połączenia jednostek oraz dokonanej zapłaty. Grunty i budynki stanowią zabezpieczenie kredytów bankowych zaciągniętych przez spółkę dominującą. Z uwagi na to Grupa nie dokonuje przeszacowania wartości, uznając, że ujmując dane wsadowe do wyceny wartości godziwej na poziomie 3 nie odbiegają one od wartości ujętych w księgach rachunkowych.

	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Wartość godziwa na 31.12.2017
grunty			593	593
budynki			3 255	3 255

15.3. Aktywa oddane w zastaw jako zabezpieczenie.

Grunty i budynki stanowią zabezpieczenie limitu kredytowego wielocelowego (Nota 33). Ponadto środki transportu i urządzenia użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego są zabezpieczone tytułem własności leasingodawcy do czasu ostatecznego wywiązania się Grupy z zobowiązań. Wartość bilansowa aktywów oddanych jako zabezpieczenie wynosi:

Budynki i grunty	3 848 tys. zł
Majątek w leasingu	760 tys. zł

16. Nieruchomości inwestycyjne.

Grupa nie posiada nieruchomości inwestycyjnych.

17. Wartość firmy.

	31.12.2017	31.12.2016
Wartość firmy prezentowana w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej	2 527	5 492

17.1. Roczny test utraty wartości.

Na ostatni dzień roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2017 roku wartość firmy poddano testowi na trwałą utratę wartości. Przyjętym miernikiem była zdolność do generowania przepływu środków pieniężnych z ośrodków je wypracowujących. Zarząd przyjął dla każdego ośrodka tzw. zadawalający poziom strumienia środków pieniężnych. Test na utratę wartości firmy przeprowadzono w oparciu o założenia dochodowego (DCF) podejścia do wartości firmy. Dyskontowaniu podlegają wolne przepływy pieniężne ustalone na poziomie zysku operacyjnego skorygowane o amortyzację, zmianę zapotrzebowania na kapitał obrotowy oraz wydatki inwestycyjne. Dla celów niniejszego testu założono stopę dyskonta na poziomie 10%, jako koszt kapitału oszacowany wg modelu CAPM, oraz wartość rezydualną. Do wyliczenia wartości rezydualnej przyjmuje się

sporządzone w tysiącach złotych polskich

założenie, że w okresie n lat funkcjonowania firmy od momentu wyceny przynosi ona co rok stały dochód o wartości równej zysk operacyjny skorygowany o amortyzację, zmianę zapotrzebowania na kapitał obrotowy oraz wydatki inwestycyjne z ostatniego roku projekcji. Wartość firmy obliczona metodą DCF dla ośrodka Lockus jest dodatnia, dla ośrodka IQnet wartość ujemna wyniosła 1 205 tys. zł, jednakże z uwagi na dokonany odpis wartości udziałów przez spółkę dominującą na udziały spółki IQnet Sp. z o. o. na poziomie 2 965 tys. zł zdecydowano o dokonaniu odpisu na utratę wartości firmy alokowanej do ośrodka IQnet w tej samej wysokości. Łączna wartość odpisów dla tego ośrodka wynosi 3 359 tys. zł.

17.2. Alokacja wartości firmy do jednostek generujących przepływy pieniężne.

Przedstawionych ośrodków generujących środki pieniężne nie odnosi się do zaprezentowanych segmentów operacyjnych zidentyfikowanych przez Grupę zgodnie z MSSF 8. Alokacja wartości firmy następuje do dwóch ośrodków: Lockus i IQNet.

Ustalenie wartości firmy	IQNet	Lockus
Nabyty udział w aktywach netto w tys. zł	800	521
Cena nabycia	4 271	2 936
Utrata wartości	-3 359	
Wartość firmy	112	2 415

18. Pozostałe aktywa niematerialne.

	31.12.2017	31.12.2016
Wartość brutto	1 601	2 787
Umorzenie	1 227	2 442
	<u>374</u>	<u>345</u>

	Prace rozwojowe	Licencje w leasingu	Licencje własne	Znaki handlowe	know-how	Razem
Wartość brutto						
Stan na 1 stycznia 2016	782	233	1691	19	16	2741
Zwiększenia			46			46
Zwiększenie z przeszacowania						0
Likwidacja						0
Przeklasyfikowanie						0
Włączenia do konsolidacji						0
Stan na 31 grudnia 2016	<u>782</u>	<u>233</u>	<u>1737</u>	<u>19</u>	<u>0</u>	<u>2787</u>
Zwiększenia		155	23			178
Zwiększenie z przeszacowania						0
Likwidacja	-782		-566		-16	-1364
Przeklasyfikowanie leasing finansowy						0
Utrata wartości						0
Włączenia do konsolidacji						0
Stan na 31 grudnia 2017	<u>0</u>	<u>388</u>	<u>1194</u>	<u>19</u>	<u>0</u>	<u>1601</u>

sporządzone w tysiącach złotych polskich

	Prace rozwojowe	Licencje w leasingu	Licencje własne	Znaki handlowe	know-how	Razem
Umorzenie i utrata wartości						
Stan na 1 stycznia 2016	782	16	1 485	0	0	2 283
Koszty amortyzacji		47	112			159
Korekty umorzenia						0
Eliminacja w skutek likwidacji						0
Przekwalifikowanie leasing finansowy						0
Włączenia do konsolidacji						0
Odpis z tytułu trwałej utraty wartości						0
Odwrócenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości						0
Stan na 31 grudnia 2016	782	63	1 597	0	0	2 442
Koszty amortyzacji		55	78			133
Korekty umorzenia						0
Eliminacja w skutek likwidacji	-782		-566			-1 348
Przekwalifikowanie leasing finansowy						0
Włączenia do konsolidacji						0
Odpis z tytułu trwałej utraty wartości						0
Odwrócenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości						0
Stan na 31 grudnia 2017	0	118	1 109	0	0	1 227

18.1. Istotne aktywa niematerialne.

Grupa w ewidencji „pozostałe wartości niematerialne” systemy typu B2B do automatyzacji procesu ofertowania, zamówień i rozliczeń, moduł Helpdesk i Windykacja zakupione w ramach realizacji projektów współfinansowanych przez UE, licencje na oprogramowanie Hermes do obsługi Call/Contact Center oraz system Sage ERP. Ponadto Grupa pozostaje w posiadaniu praw autorskich do znaku towarowego Teleinvention oraz know-how dotyczące organizacji targów geodezyjnych pod nazwa GEA Składniki te zaliczane są do Grupy o nieokreślonym okresie użytkowania. Nie podlegają amortyzacji. Corocznie poddawane zostają testowi na utratę wartości.

18.2. Test na trwałą utratę wartości

W wyniku przeprowadzonego testu na dzień 31.12.2017 nie stwierdzono trwałej utraty wartości praw autorskich do znaku towarowego. Nie występują zagrożenia kontynuacji działalności z wykorzystaniem znaku towarowego. Wiedza i doświadczenie w zakresie targów, konferencji i szkoleń w zakresie geodezji „GEA” utraciła swoją przydatność i została zlikwidowana.

19. Jednostki zależne.

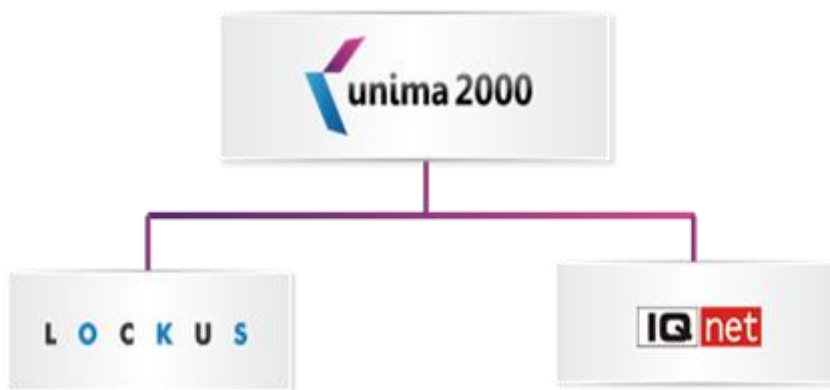
Powiązania w ramach Grupy Kapitałowej na dzień 31.12.2017 roku prezentują się następująco :

Lp.	Jednostka	Siedziba	Charakter powiązania	Udział w kapitale stan na 31.12.2017	Udział w całkowitej liczbie głosów
1	IQnet Sp. z o. o	Katowice	podmiot zależny od Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A.	99,95%	99,95%

sporządzone w tysiącach złotych polskich

2	LOCKUS Sp. z o. o	Kraków	podmiot zależny od Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A.	99,99%	99,99%
---	-------------------	--------	--	--------	--------

Schemat graficzny Grupy Kapitałowej UNIMA2000 na dzień 31.12.2017



20. Inwestycje w jednostki stowarzyszone i wspólnych przedsięwzięciach

Na dzień 31 grudnia 2017 roku Grupa nie posiada inwestycji we wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych

21. Wspólne działania

Grupa Kapitałowa Unima2000 nie posiada udziałów we wspólnych działaniach.

22. Pozostałe aktywa finansowe.

W Sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupa kwalifikuje do pozycji „Pozostałe aktywa finansowe” depozyty bankowe służące zabezpieczeniu gwarancji bankowych Na kwotę 332 tys. zł składa się trzyletni depozyt bankowy oprocentowany w wysokości 0,74%. . Uznawany jest jako Inwestycja utrzymana do terminu wymagalności, prezentowany jest w wartości kosztu zamortyzowanego. Wykorzystany jest jako zabezpieczenie gwarancji bankowej w kwocie 1 088 tys. zł. udzielonej przez Alior Bank na zabezpieczenie realizacji kontraktu z Polimex Opole Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Warszawie.

23. Pozostałe aktywa.

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Należności długoterminowe	4	4
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	206	197
Rozliczenia z tytułu umów o budowę	1 141	545
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	62	61
Nowe technologie	18	

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Koszty kaucji gwarancyjnych	44	61
Pozostałe aktywa i rozliczenia międzyokresowe razem	1 413	807
Aktywa trwałe	32	47
Aktywa obrotowe	1 381	760
	1 413	807

24. Zapasy

	31.12.2017	31.12.2016
materiały	886	1497
półprodukty i produkty w toku		
produkty gotowe	8	0
towary	0	0
zaliczki na dostawy	39	0
Zapasy, razem	933	1 497

W okresie sprawozdawczym zakończonym 31 grudnia 2017 grupa Unima2000 utworzyła dodatkowy odpis aktualizujący na zapasy w kwocie 216 tys. zł.. W omawianym okresie rozwiązano odpisy na kwotę 8 tys. zł. Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2017 wyniosła 340 tys. zł.

25. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności.

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty. W celu urealnienia wartości należności pomniejszane są o odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Grupa dokonuje odpisów aktualizujących do 100% wartości wymaganej do zapłaty na należności, które są obciążone ryzykiem nieściągalności. Są to należności przeterminowane powyżej 180 dni, co do których nie ustalono nowych terminów spłat oraz nie zostały potwierdzone salda na dzień sporządzania sprawozdania finansowego.

Ponadto odpisów na należności dokonuje się w odniesieniu do:

1. należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości –do wysokości nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem
2. należności kwestionowanych przez dłużników – do 100% wartości spornej

Odpisy aktualizujące wartość należności, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Natomiast 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.

	31.12.2017	31.12.2016
Należności tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	11 248	10 171
do 12 miesięcy	10 664	9 058
powyżej 12 miesięcy	583	1 113

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Należności z tytułu podatków innych niż PDOP	267	415
Należności dochodzone na drodze sądowej	36	173
Należności z tytułu umów leasingu finansowego	0	0
Inne należności	133	100
Pożyczki udzielone	0	0
Należności krótkoterminowe brutto, razem	11 684	10 859
Odpisy aktualizujące wartość należności	59	534
Należności tytułu dostaw i usług,	23	361
Należności z tytułu podatków innych niż PDOP		
Należności dochodzone na drodze sądowej	36	173
Inne należności		
Pożyczki udzielone		
Należności krótkoterminowe netto, razem	11 625	10 325

25.1. Należności z tytułu dostaw i usług.

Średni termin płatności z tytułu świadczonych usług i dostawy towarów kształtował się na poziomie 35 dni. Grupa na dzień bilansowy wykazuje przeterminowane należności w kwocie 1 294 tys. zł. Odpisem aktualizującym objęte są należności na kwotę 23 tys. zł. Odpisem objęte są należności przeterminowane powyżej 1 roku oraz z pozostałych Grupy, które na dzień sporządzania sprawozdania nie zostały opłacone lub co do których nie ustalono nowych terminów płatności.

STRUKTURA WIEKOWA NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

	31.12.2017	31.12.2016
Należności bieżące w terminie spłaty:	9 954	8 847
a) do 1 miesiąca	6 849	5 865
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 849	1 674
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	126	3
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	547	192
e) powyżej 1 roku	583	1 113
Należności przeterminowane w tym:	1 294	1 324
do 1 miesiąca	642	627
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	108	300
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	540	52
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	0	168
powyżej 1 roku	4	177
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	11 248	10 171
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	23	361
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)	11 225	9 810

26. Należności z tytułu leasingu finansowego.

Grupa nie prowadzi działalności w zakresie udzielania leasingu finansowego.

	31.12.2017	31.12.2016
należność krótkoterminowa z tytułu umów leasingu finansowego	0	0
należność długoterminowa z tytułu umów leasingu finansowego	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

27. Umowy o budowę.

Na dzień bilansowy grupa rozpoznaje umowy w trakcie realizacji, co do których należałoby zastosować zasady ujęte w MSR 11.

	31.12.2017	31.12.2016
Koszty poniesione plus ujęte zyski minus straty poniesione do dnia bilansowego w tym :	7 405	3 214
Koszty poniesione do dnia bilansowego	6 288	2 786
Ujęte zyski do dnia bilansowego	1 117	428
Sprzedaż zrealizowana zgodnie z postępowaniem prac	-6 264	-2 669
	1 141	545

Na dzień 31 grudnia 2017 kwoty zatrzymane z tytułu prac budowlanych wyniosły 1 996 tys. zł. (2 126 tys. zł w 2016).Zaliczek brak.

28. Kapitał Akcyjny.

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii /		Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
					emisji wg wartości nominalnej w pełnych złotych	Sposób pokrycia kapitału		
A	imienne uprzywilejowane	co do głosu (2:1)	brak	886 000	886 000	gotówka	01.10.2004r	01.10.2004
B	imienne uprzywilejowane	co do głosu (2:1)	brak	200 000	200 000	gotówka	23.09.2005	01.01.2006
C	zwykłe na okaziciela		brak	200 000	200 000	gotówka	23.09.2005	01.01.2006
D	zwykłe na okaziciela		brak	200 000	200 000	gotówka	22.12.2005	01.01.2006
E	zwykłe na okaziciela		brak	1 200 000	1 200 000	gotówka	12.10.2006	01.01.2006
F	zwykłe na okaziciela		brak	49 500	49 500	gotówka	29.09.2010	01.01.2011
Liczba akcji razem				2 735 500				
Kapitał zakładowy, razem					2 735 500			
Wartość nominalna jednej akcji =1,00 zł								

Kapitał akcyjny w roku obrotowym zakończonym 31.12.2017 w stosunku do prezentowanego za okres obrotowy zakończony 31.12.2016 nie uległ zmianie. W dniu 14 czerwca 2016 Uchwałą nr 23 Zarząd spółki dominującej został upoważniony przez WZA do nabywania przez Spółkę akcji własnych. Na mocy przedmiotowej uchwały opracowano i ogłoszono Regulamin skupu akcji własnych (Rap. bieżący 33/2016 z dnia 22.11.2016 oraz Rap. Bieżący 6/2018 z 20.03.2018). W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2017 spółka Unima2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. nie skupiła akcji własnych. Na dzień 31 grudnia 2017 Unima2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. była w posiadaniu 118.382 sztuk akcji własnych o wartości 513 tys. zł. w cenach nabycia. Stanowi to 4,33 % kapitału akcyjnego. Średnia cena jednej akcji wynosi 4,33 zł. Akcje mogą być przeznaczone do obsługi między innymi opcji menadżerskich.

29. Kapitał rezerwowy.

Grupa kapitałowa zarządza następującymi kapitałami rezerwowymi:

Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

Kapitał rezerwowy na zakup akcji własnych

Pozostałe kapitały rezerwowe

Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych

Kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży

	31.12.2017	31.12.2016
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	11 632	11 632
Kapitał rezerwowy na zakup akcji własnych	1 200	1 200
Pozostałe kapitały rezerwowe	1 019	1 019
Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych	188	188
Kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0
	14 039	14 039

Szczegółowe zmiany poszczególnych kapitałów prezentowane są w Skonsolidowanym sprawozdaniu ze zmian w kapitałach własnych. Kapitały rezerwowe na dzień 31 grudnia 2017 w stosunku do prezentowanych na 31 grudnia 2016 nie uległy zmianie. Ograniczenia w swobodnym dysponowaniu kapitałami wynika z przepisów Kodeksu spółek handlowych oraz decyzji WZA. Inne np. korporacyjne ograniczenia nie występują. Kapitały powstałe z aktualizacji wyceny aktywów nie podlegają podziałowi. W przypadku sprzedaży przeszacowanego składnika aktywów efektywnie zrealizowana część kapitału powiązana z tym składnikiem odnoszona jest do rachunku zysków i strat. W ciężar kapitału rezerwowego powstałego z nadwyżki ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej odnoszone są akcje własne spółki dominującej będące w posiadaniu Grupy. W sprawozdaniu w sytuacji finansowej akcje własne zostały zaprezentowane w odrębnej pozycji ze znakiem minus. W związku ze wznowieniem skupu akcji własnych utworzony kapitał na zakup akcji własnych pomniejszył kapitał z nadwyżki ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej. Kapitał „Pozostałe kapitały rezerwowe” powstał w wyniku przeniesienia z zysków zatrzymanych dywidend wypłaconych przez spółki zależne oraz w wyniku korekt związanych z przejęciem spółek zależnych.

30. Zyski zatrzymane i dywidendy.

	31.12.2017	31.12.2016
Zyski zatrzymane	- 1 769	-1 599

	31.12.2017	31.12.2016
Stan na początek roku obrotowego	-1 599	-1 174
Wpływ zmian zasad rachunkowości/ korekta błędu	0	0
Przekształcony bilans otwarcia	-1 599	-1 174
Zysk(strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	-2 530	741
Korekty konsolidacyjne		-6
Wypłata nagrody dla Zarządu		-92

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Wypłata dywidendy	-471	-968
Dywidenda wypłacona przez spółki zależne		-100
Wypłata nagrody dla Zarządów Spółek powiązanych		
Korekta kapitałów udziałów niedających kontroli		
Stan na koniec okresu obrotowego	-4 600	-1 599

Zgodnie z Uchwałą nr 8 ZWZ z dnia 21 czerwca 2017 roku na dywidendę przeznaczono kwotę 492.390 zł (czteryście dziewięćdziesiąt dwa tysiące trzysta dziewięćdziesiąt złotych), to jest po 0,18 (osiemnaście) groszy na jedną akcję. Ustalono dzień 20 września 2017 jako dzień nabycia praw do dywidendy (dzień dywidendy) oraz dzień 5 października 2017 roku jako termin wypłaty dywidendy. Dywidendę wypłacono w terminie określonym w uchwale. W okresie zakończonym 31 grudnia 2016 wypłacono dywidendę w łącznej kwocie 0,37 zł na jedną akcję.

31. Udziały niedające kontroli.

Grupa nie posiada udziałów niedających kontroli .

32. Kredyty i pożyczki otrzymane.

Oprocentowane kredyty bankowe oraz otrzymanych pożyczek księgowane są w wartości uzyskanych wpływów pomniejszonych o koszty bezpośrednie pozyskania środków. Koszty finansowe, łącznie z prowizjami płatnymi w momencie spłaty lub umorzenia oraz kosztami bezpośrednimi zaciągnięcia kredytów, ujmowane są w rachunku zysków i strat przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i zwiększają wartość księgową instrumentu z uwzględnieniem spłat dokonanych w bieżącym okresie. Uwzględniając poziom istotności przyjęto zasadę, że prowizje, których wpływ na przepływy finansowe Grupy nie przekracza 1 tys. zł w danym okresie sprawozdawczym nie powiększają wartości instrumentów finansowych a odnoszone są w całości w ciężar kosztów okresu, w którym je poniesiono.

	31.12.2017	31.12.2016
Kredyt w rachunku bieżącym	1 419	775
Kredyt obrotowy	53	45
Kredyt inwestycyjny	0	162
Pożyczka od IBM		
Pożyczka od osoby fizycznej	114	108
Razem w tym;	1 586	1 090
część krótkoterminowa do 1 roku	1 586	1 090
część długoterminowa		
pow.1 roku do 5 lat		
pow.5 lat	0	0

32.1. Podsumowanie umów kredytowych.

Wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej kredyty stanowią zobowiązania jednostki dominującej UNIMA2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. oraz spółki Lockus z tytułu podpisanych umów kredytowych z PKO BP S.A. oraz Alior Bank S.A.. Spółka dominująca korzysta z limitu wielocelowego w ramach którego, PKO BP S.A. udziela :

kredytu w rachunku bieżącym do kwoty 2 000 tys. zł

kredytu obrotowego do kwoty 6 000 tys. zł

udzieli gwarancji bankowych w obrocie krajowym do kwoty 6 000 tys. zł

Kwoty wykorzystanego kredytu w rachunku oraz kredytu obrotowego oprocentowane są na poziomie WIBOR 1M + marża banku na poziomie 1,0 p. p. Okres ważności limitu upływa 20 lipca.2018. Zabezpieczeniem limitu kredytowego jest hipoteka spółki zależnej Lockus Sp. z o.o..

W okresie zakończonym 31 grudnia 2017 spółka dominująca podpisała aneks do w/w omawianej umowy , na mocy którego PKO BP S.A. zwiększyło swoje zaangażowanie z kwoty 4000 tys. zł do 6 000 tys. zł. Pozostałe warunki umowy jak oprocentowanie czy okres ważności umowy nie uległy zmianie. Ponadto spółka dominująca korzysta z kredytu w rachunku bieżącym na kwotę 500 tys. zł z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności , udzielonego przez Alior Bank Spółka Akcyjna. Kredyt został udzielony do dnia 07.06.2018 roku, kredyt oprocentowany jest w oparciu o WIBOR 3M oraz marżę banku w wysokości 2,7% w skali roku. Spółka Lockus Sp. z o.o korzysta z kredytu w rachunku bieżącym w kwocie 200 tys. zł. Kredytu udzielił bank PKO BP z ważnością do dnia 30.06.2019 .Oprocentowanie oparte jest o WIBOR 1M + marża banku 1,5%. Z posiadanych kredytów na dzień 31.12.2017 wykorzystano 1 472 tys. zł.

32.2. Naruszenia postanowień umowy kredytowej.

W omawianym okresie nie naruszono postanowień umowy kredytowej.

32.3. Pożyczki

W okresie zakończonym 31 grudnia 2017 roku Grupa nie zaciągnęła nowych pożyczek Spółka Lockus Sp. z o.o. aneksowała zaciągnięte w latach ubiegłych pożyczki od członka zarządu z przeznaczeniem na finansowanie działalności bieżącej. Zgodnie z aneksami pożyczki zostały udzielone do dnia 31 grudnia 2017 roku, łączna wartość zaciągniętych pożyczek od osób fizycznych na dzień 31.12.2017 wyniosła wraz z naliczonymi odsetkami 114 tys. zł. Pożyczki spłacono w miesiącu styczniu 2018 roku.

33. Obligacje zamienne

Grupa nie emitowała obligacji

34. Pozostałe zobowiązania finansowe.

Poza zobowiązaniami kredytowymi (Nota 32) oraz z tytułu leasingu finansowego (Nota 38) w Grupie nie występują inne zobowiązania możliwe do sklasyfikowania jako pozostałe zobowiązania finansowe.

35. Rezerwy.

	31.12.2017	31.12.2016
Rezerwa na świadczenia emerytalne	20	14
Inne rezerwy	607	588
Rezerwy długoterminowe	20	14
Rezerwy krótkoterminowe	607	588

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Rezerwy inne		
rezerwa na koszty	173	216
rezerwa na premie	384	303
rezerwa na naprawy gwarancyjne	50	50
zobowiązania z tytułu usług		19
	607	588
Rezerwy długoterminowe	0	0
Rezerwy krótkoterminowe	607	588

Z uwagi na fakt, iż w dającej się przewidzieć przyszłości nie są planowane działania restrukturyzacyjne, na dzień 31 grudnia 2017 roku nie utworzono rezerw na tego rodzaju koszty. Na dzień 31 grudnia 2017 roku w ewidencji księgowej Grupy Kapitałowej pozostawały rezerwy na przyszłe koszty, a w szczególności:

- koszty napraw gwarancyjnych,
- koszty premii i prowizji
- koszty bezpośrednie kontraktów zafakturowanych w całości w 2017
- koszty pozostałe
- koszty usług

Rezerwy na świadczenia emerytalne obejmują obliczone przy zastosowaniu metod aktuarialnych przyszłe zobowiązania Grupy wobec pracowników odchodzących na emeryturę /Nota 4,39.2/.

Koszty napraw gwarancyjnych stanowi wartość bieżąca przyszłej utraty korzyści ekonomicznych w ramach udzielonej dwunastomiesięcznej gwarancji na świadczone usługi i zainstalowane urządzenia. Określona została na poziomie szacunków opartych o wiedzę historyczną i wartość zainstalowanych urządzeń. Poziom rezerwy na koszty bezpośrednie roku 2017 poniesione w roku następnym wynika z analizy kosztowej kontraktów zafakturowanych w całości w 2017 roku. Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok 2017, kontrakty te nie zostały w całości rozliczone. Rezerwa dotyczy kosztów, na które do dnia sporządzenia sprawozdania nie otrzymano faktur.

Ponadto Grupa tworzy rezerwy na koszty zakupu usług, które do dnia sporządzenia niniejszego raportu nie zostały potwierdzone fakturą. Wartość szacowana jest na podstawie potwierdzonych zleceń na usługi. Rezerwa na premie i prowizję została oszacowana w oparciu o dane historyczne i oczekiwania załogi. Zmiany w stanie rezerw prezentuje poniższe zestawienie.

Rezerwa krótkoterminowa z tytułu	01.01.2017	zwiększenie	utworzenie	wykorzystanie	rozwiązanie	31.12.2017
rezerwa na zobowiązania z tytułu premii i prowizji	303		384	303		384
rezerwa na pozostałe koszty kontraktów	115					115
rezerwa na koszty usług	19		37	19		37
rezerwa na koszty pozostałe	101				80	21
rezerwa na koszty napraw gwarancyjnych	50		50	50		50
rezerwy razem	588	0	471	372	80	607

36. Pozostałe zobowiązania.

Specyfikację wszystkich zobowiązań Grupy prezentuje nota 37.

37. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.

sporządzone w tysiącach złotych polskich

	31.12.2017	31.12.2016
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług,	6 411	5 439
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	6 411	5 439
Pozostałe zobowiązania	3 881	3 537
Kredyty i pożyczki	1 586	1 090
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń	1 087	1 156
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	419	406
Zobowiązania z tytułu pozostałych świadczeń pracowniczych	9	6
Zobowiązania inwestycyjne		
Zobowiązania wekslowe		
Z tytułu dywidendy		
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	742	849
Inne zobowiązania	38	30
Zobowiązania, razem w tym	10 292	8 976
krótkoterminowe	9 899	8 592
długoterminowe	393	384
	10 292	8 976

38. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego.

38.1. Ogólne warunki leasingu.

Przedmiotem umów leasingu finansowego w grupie są środki transportu, maszyny, urządzenia oraz aktywa niematerialne. Umowy zawarte są na okres trzech lat, oprocentowanie oparte jest o WIBOR 1M, Grupie przysługuje prawo do wykupu przedmiotu leasingu po zakończeniu okresu trwania umowy. W roku zakończonym 31.12.2017 nie renegotjowano warunków żadnej z umów.

38.2. Zobowiązania z tytułu leasingu.

Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako pozostałe zobowiązania finansowe.

	31.12.2017	31.12.2016
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego brutto krótkoterminowe (do 1 roku)	380	465
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego brutto długoterminowe od 1 roku do 5 lat	426	384
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego brutto długoterminowe powyżej do 5 lat	0	0
	806	849
Przyszłe opłaty finansowe z tytułu leasingu finansowego	-63	-85
Wartość bieżąca zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	742	764
w tym:		
do 1 roku	349	415

sporządzone w tysiącach złotych polskich

od 1 roku do 5 lat	393	349
powyżej do 5 lat	0	0
	742	764

38.3. Wartość godziwa.

Wartość godziwa zobowiązań z tytułu leasingu finansowego nie odbiega od ich wartości bilansowej.

39. Programy świadczeń emerytalnych.

39.1. Programy określonych składek.

Pracownicy jednostki dominującej oraz jednostek powiązanych są objęci państwowym programem świadczeń emerytalnych realizowanym przez władze. Jednostka dominująca oraz jednostki powiązane mają obowiązek przekazywania określonego procentu kosztów płac na fundusz emerytalny celem pokrycia kosztów tych świadczeń. Jedynym zobowiązaniem Grupy w odniesieniu do programu świadczeń emerytalnych jest obowiązek odprowadzania określonych składek. Ogólne koszty ujęte w rachunku zysków i strat w kwocie 1 520 tys. zł (1 460 tys. zł za rok 2016) stanowią składki zapłacone oraz naliczone przez Grupę w ramach tych programów. Na dzień 31 grudnia 2017 roku Grupa nie odprowadziła do programów składek należnych za miesiąc grudzień 2017 roku w kwocie 343 tys. zł. (350 tys. zł za rok 2016). Kwota ta została uregulowana po dniu bilansowym zgodnie z obowiązującymi terminami.

39.2. Programy określonych świadczeń.

Pracownicy jednostki dominującej oraz jednostek powiązanych mają prawo do określonych świadczeń z tytułu odpraw emerytalnych, kształtujących się na poziomie jednomiesięcznego ostatniego wynagrodzenia przed osiągnięciem wieku emerytalnego. Najnowsze wyceny wykorzystujące metody aktuarialne zostały dokonano na dzień 31 grudnia 2017 roku. Bieżącą wartość zobowiązań z tytułu określonych świadczeń wyceniono metodą prognozowanych uprawnień jednostkowych. Wycenę oparto o następujące założenia:

- Dyskonto 4%,
- Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń ponad inflację 1%.

Na dzień 31.12.2017 roku rezerwy z tytułu odpraw emerytalnych ukształtowały się na poziomie 20 tys. zł.

40. Instrumenty finansowe.

40.1. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym.

W celu optymalizacji stosunku zadłużenia netto do kapitałów własnych Grupa dokonuje analizy kapitałów i zadłużenia dwa razy do roku. Na zadłużenie netto składają się zobowiązania kredytowe długo i krótkoterminowe, zobowiązania finansowe skorygowane o środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

40.2. Wskaźnik zadłużenia netto do kapitałów własnych.

	31.12.2017	31.12.2016
Zadłużenie	2 328	1 854
Środki pieniężne	1 122	689

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Zadłużenie netto	1 206	1 165
Kapitał	12 190	15 175
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	0,098	0,076

40.3. Znaczące zasady rachunkowości.

Zasady rachunkowości dotyczące instrumentów finansowych omówiono w nocie nr 3.

40.4. Kategorie instrumentów finansowych.

Portfel 31.12.2017	Charakterystyka	Wartość bilansowa
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Środki pieniężne	1 122
Pożyczki udzielone i należności własne	Należności z tyt. dostaw i usług	11 225
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Depozyty	332
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	Zobowiązania z tyt. zakupu towarów i usług	6 411
Pozostałe zobowiązania finansowe	Zobowiązania z tyt. Leasingu	742
	Kredyty i pożyczki	1 586

Portfel 31.12.2016	Charakterystyka	Wartość bilansowa
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Środki pieniężne	689
Pożyczki udzielone i należności własne	Należności z tyt. dostaw i usług	9 810
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Depozyty	356
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	Zobowiązania z tyt. zakupu towarów i usług	5 439
Pozostałe zobowiązania finansowe	Zobowiązania z tyt. leasingu	764
	Kredyty i pożyczki	1090

40.5. Wartość godziwa aktywów wycenianych według zamortyzowanego kosztu.

W ocenie zarządu wartość bilansowa aktywów finansowych i zobowiązań finansowych wykazanych w sprawozdaniu po zamortyzowanym koszcie nie odbiega od jej wartości godziwej.

40.6. Reklasyfikacje aktywów finansowych.

W okresie obrachunkowym zakończonym 31 grudnia 2017 grupa nie dokonała reklasyfikacji aktywów finansowych

40.7. Cele zarządzania ryzykiem finansowym.

Celem zarządzania ryzykiem finansowym jest minimalizacja niekorzystnego wpływu poszczególnych zagrożeń. Dla zabezpieczenia ryzyka Grupa wykorzystuje w razie potrzeby wszelkie dostępne na rynku mechanizmy, a w szczególności transakcje typu forward, swap oraz wykorzystuje możliwość negocjacji warunków nabywania / zbywania instrumentów finansowych.

40.8. Ryzyko rynkowe./Zarządzanie ryzykiem walutowym i stóp procentowych/

Ekspozycja Grupy na ryzyko rynkowe jest bardzo ograniczona. Grupa nie zaciąga zobowiązań kredytowych w walutach obcych i nie jest narażona z tego tytułu na ryzyko walutowe. Jedyne zobowiązania walutowe to krótkoterminowe zobowiązania z tyt. zakupu towarów i usług, które na dzień 31.12.2017 roku w przeliczeniu na zł wyniosły 1 029 tys. zł (616 tys. zł w 2016). Grupa ponadto posiada należności własne w walutach obcych, które po przeliczeniu na zł wynoszą 525 tys. zł (202 tys. zł w 2016) oraz środki pieniężne w walutach w kwocie po przeliczeniu na zł 691 tys. zł. Przeprowadzona na dzień 31.12.2017 analiza wrażliwości na zmienność kursu o 5% wykazała następujący wpływ na wynik brutto :

- EURO / spadek/wzrost kursu o 0,21 zł / wpływ na wynik brutto +/- 22 tys. zł
- USD / spadek/wzrost kursu o 0,17 zł/ wpływ na wynik brutto +/- 30 tys. zł

Kredyty i pożyczki na dzień 31.12.2017 roku wynoszą 1 586 tys. zł. Kredyty zaciągnięte przez Grupę oprocentowane są na bazie zmiennych stóp procentowych opartych o WIBOR 1M i WIBOR 3M z odsetkami płatnymi w okresach miesięcznych od faktycznego zadłużenia. Wystawia to grupę na ryzyko stóp procentowych przepływów miesięcznych. Na dzień 31.12.2017 roku 100 % - ową ekspozycją na ryzyko stóp procentowych stanowi kwota 2 214 tys. zł w tym:

- z tytułu kredytów 1 472 tys. zł,
- z tytułu umów leasingowych 742 tys. zł.

Na dzień 31.12.2017 rok Grupa nie korzysta z instrumentów pochodnych zabezpieczających ryzyko stóp procentowych. Analiza wrażliwości na zmienność stóp procentowych przy założeniu rzeczywistego wzrostu stóp w stosunku do stóp procentowych z dnia zaciągnięcia zobowiązania wykazała, że stopy procentowe w 2017 były niższe niż w dniu zaciągnięcia kredytu. Na dzień sporządzania niniejszego sprawozdania rzeczywiste stopy procentowe są niższe niż stopy z dnia zaciągnięcia zobowiązań finansowych. Na dzień sprawozdawczy 31 grudnia 2017 roku WIBOR 1M, o który oparte są stopy procentowe zaciągniętych kredytów wynosił 1,65. I był niższy o 3,99 punktu procentowego od WIBOR 1M z dnia zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego oraz na tym samym poziomie co w dacie podpisania aneksu do umowy limitu wielocelowego. Średnia wartość WIBOR 1M w całym dotychczasowym okresie obsługi kredytu inwestycyjnego wynosi 3,3511 (5,64 w dacie zaciągnięcia kredytu). Analiza wrażliwości oparta o założenie wzrostu bądź spadku oprocentowania o 0,05 punktu procentowego przy założeniu braku zmian innych czynników ma nieistotny wpływ na wynik. Z uwagi na to, nie korzystano z pochodnych instrumentów zabezpieczających ryzyko stóp procentowych.

40.9. Zarządzanie ryzykiem kredytowym.

Ryzyko kredytowe oznacza, że kontrahenci nie dopełnią swojego obowiązku terminowego realizowania zobowiązań umownych. Dla zabezpieczenia się przed tym typem zagrożenia Grupa prowadzi bardzo restrykcyjną politykę windykacyjną. Monitoruje stałych kontrahentów, oceniając ich kondycję finansową. Dla nowych kontrahentów sprzedaż dokonywana jest na podstawie przedpłat, a podstawowym terminem płatności jest 14 dni. Miesięczny okres zwłoki skutkuje skierowaniem sprawy do sądu celem przyspieszenia spłaty należności przez nierzetelnego kontrahenta. Wzrost wartości należności przeterminowanych, a zwłaszcza nieściągalnych znacznie podnosi zagrożenie ryzykiem utraty płynności przez Grupę. Na dzień 31.12.2017 roku stuprocentowa ekspozycja Grupy na ryzyko kredytowe z tytułu należności własnych oraz pożyczek stanowi kwota 11 225 tys. zł w tym:

- należności tyt. dostaw i usług wynosi 11 225 tys. zł

- udzielonych pożyczek 0 tys. zł

Odpisem w 100% objęte są należności przeterminowane powyżej 1 roku oraz z pozostałych grup, które na dzień sporządzania sprawozdania nie zostały opłacone lub co do których nie ustalono nowych terminów płatności. Łączna wartość odpisu wynosi 23 tys. zł. Odpis utworzony został na należności identyfikowalne, a nie na grupę należności. Grupa Kapitałowa szacuje ryzyko kredytowe w kwocie odpisu, gdyż analiza tych należności przeterminowanych wskazuje na to, że są to należności nieodzyskiwalne. Należności objęte ryzykiem są wynikiem transakcji krajowych, dokonanych w walucie polskiej. Pozostała wartość należności przeterminowanych tj. kwota 1 271 tys. zł podlega bieżącej windykacji i nie jest zagrożona przekształceniem się w należności nieodzyskiwalne. Na dzień sporządzania raportu wszystkie zostały spłacone lub ustalono nowe terminy spłaty. Należności zaprezentowane w nocie nr 26 stanowią 100%-ową ekspozycję Grupy Kapitałowej na ryzyko kredytowe. W/g struktury wiekowej prezentowane są należności z tytułu dostaw i usług. Grupa nie posiada należności z tytułu udzielonych pożyczek.

40.10. Zarządzanie ryzykiem płynności.

Ryzyko płynności oznacza, że jednostka może napotkać trudności w wywiązywaniu się ze zobowiązań. Przyczyny takiej sytuacji mogą być różnorodne. Grupa narażona jest na utratę płynności rozumianej jako zdolność do bieżącego regulowania swoich zobowiązań w przypadku, gdy dłużnicy zaprzestaną terminowo regulować swoje zobowiązania wobec Grupy. Ponadto wzrost poziomu finansowania zewnętrznego podnosi ryzyko utraty płynności. Pojawienie się kłopotów z utrzymaniem płynności jak również zmienność wyniku finansowego może spowodować ograniczenie dostępu do zewnętrznych źródeł finansowania działalności w postaci kredytów i pożyczek. Zarządzanie ryzykiem płynności polega na utrzymaniu odpowiedniego poziomu środków pieniężnych oraz możliwych do wykorzystania linii kredytowych. Dostępne możliwe finansowanie kredytowe na dzień 31 grudnia 2017 wynosiło 6 700 tys. zł. Na dzień bilansowy 31.12.2017 roku Grupa nie korzystała z finansowych instrumentów zabezpieczających. Zdaniem Grupy działania zmierzające do zabezpieczenia się przed ryzykiem rynkowym i kredytowym były wystarczające dla zabezpieczenia Grupy przed ryzykiem utraty płynności. Zobowiązania finansowe w łącznej wysokości 2 215 tys. zł, na które składają się: kredyty w kwocie 1 473 tys. zł, zobowiązania z tyt. leasingu w kwocie 742 tys. zł oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 6 411 tys. zł stanowią 100%-ową ekspozycję na ryzyko utraty płynności. Podział zobowiązań w /g terminów spłaty zaprezentowano w Notach nr 32 i 38.

40.11. Wycena w wartości godziwej

40.11.1. Wartość godziwa aktywów i zobowiązań Grupy wycenianych na bieżąco w wartości godziwej.

Na dzień 31.12.2017 roku grupa nie posiada aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych na bieżąco w wartości godziwej.

40.11.2. Wartość godziwa aktywów i zobowiązań Grupy, które nie są wyceniane na bieżąco w wartości godziwej ale wymagane są ujawnienia o wartościach godziwych.

Portfel 31.12.2017	Charakterystyka	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Środki pieniężne	1 122	1 122
Pożyczki udzielone i należności własne	Należności z tyt. dostaw i usług	11 225	11 225

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Pożyczki		
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Depozyty	332	332
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	Zobowiązania z tyt. zakupu towarów i usług	6 411	6 411
Pozostałe zobowiązania finansowe	Zobowiązania z tyt. Leasingu	742	742
	Kredyty i pożyczki	1 586	1 586
Portfel 31.12.2016			
Portfel 31.12.2016	Charakterystyka	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Środki pieniężne	689	689
Pożyczki udzielone i należności własne	Należności z tyt. dostaw i usług	9 810	9 810
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Pożyczki		
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Depozyty	356	356
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	Zobowiązania z tyt. zakupu towarów i usług	5 439	5 439
Pozostałe zobowiązania finansowe	Zobowiązania z tyt. leasingu	764	764
	Kredyty i pożyczki	1090	1090

41. Przychody przyszłych okresów.

	31.12.2017	31.12.2016
Usługi serwisowe	249	266
Usługi konferencyjne	17	90
Należne odsetki i koszty sądowe		
Realizacja projektów	16	33
Dotacja na zakup środków trwałych		38
	282	427
Krótkoterminowe	272	427
Długoterminowe	10	
	282	427

42. Płatności realizowane na bazie akcji.

42.1 Plan pracowniczych opcji na akcje.

W Grupie nie funkcjonuje obecnie program opcji managerskich. Rok 2012 był ostatnim rokiem objętym programem uchwalonym przez ZWZ Spółki w dniu 18 czerwca 2010 r. Parametry finansowe zrealizowane w 2012 nie pozwoliły na przyznanie akcji kluczowym pracownikom Grupy. Wszystkie niewykorzystane warianty uległy umorzeniu.

42.2 Dane wejściowe do modelu

W roku obrotowym zakończonym 31.12.2017 roku nie przyznano warrantów, z których wykonanie praw przypadłoby na lata następne. Brak niezrealizowanych warrantów.

42.3 Wykonane w ciągu roku obrotowego

W 2017 roku Grupa nie wyemitowała warrantów subskrypcyjnych.

42.4 Stan na koniec roku obrotowego

Brak niezrealizowanych warrantów.

43. Transakcje z jednostkami powiązanymi.

Jednostka dominująca dokonała identyfikacji podmiotów powiązanych. Za podmioty powiązane uznane zostały:

1. Jednostki zależne i zależne pośrednio
 - IQ Net Sp. z o. o.
 - LOCKUS Sp. z o. o.
2. Rada Nadzorcza spółki dominującej oraz spółek zależnych,
3. kluczowy personel kierowniczy spółki dominującej,
4. bliscy członkowie rodziny podmiotów z pkt. 2 i 3.

43.1. Transakcje handlowe.

Transakcje w ramach spółek Grupy UNIMA dokonane w okresie zakończonym 31 grudnia 2017 roku były transakcjami typowymi, zawieranymi na warunkach rynkowych, a ich charakter wynikał z bieżącej działalności operacyjnej prowadzonej przez UNIMA2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. i jednostki zależne. Poniżej wartościowe i jakościowe zestawienie transakcji między podmiotami powiązanymi, a Unima2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. Wszystkie podlegają wyłączeniu konsolidacyjnemu.

		Jednostka dominująca	Jednostki zależne	Personel Kierowniczy	Rada Nadzorcza
Sprzedaż podmiotom powiązanym	31.12.2017	397	862		
	31.12.2016	693	1345		
Zakupy od podmiotów powiązanych	31.12.2017	860	397		
	31.12.2016	878	1 160		
Należności z działalności operacyjnej	31.12.2017	217	90		
	31.12.2016	556	148		
Zobowiązania z działalności operacyjnej	31.12.2017	90	216		
	31.12.2016	100			
Należności z operacji finansowych	31.12.2017	1 122			
	31.12.2016	796			
Zobowiązania z operacji finansowych	31.12.2017		1 122		
	31.12.2016		796		
Świadczenia pracownicze z tyt. zawartych umów	31.12.2017			1 029	61

sporządzone w tysiącach złotych polskich

o pełnienie funkcji zarządczych i nadzorczych	31.12.2016	1 172	47
---	------------	-------	----

W tym:

		Personel Kierowniczy	Rada Nadzorcza
Magdalena Kniszner	31.12.2017	144	
	31.12.2016	354	
Krzysztof Kniszner	31.12.2017	389	
	31.12.2016	389	
Krzysztof Sikora	31.12.2017	378	
	31.12.2016	310	
Jolanta Matczuk	31.12.2017	118	
	31.12.2016	119	
Zbigniew Pietroń	31.12.2017		21,6
	31.12.2016		21,6
Patrycja Buchowicz	31.12.2017		3,6
	31.12.2016		0
Sławomir Kamiński	31.12.2017		3,6
	31.12.2016		3,6
Magdalena Kniszner	31.12.2017		10,8
	31.12.2016		7,2
Sławomir Jarosz	31.12.2017		10,8
	31.12.2016		7,2
Piotr Zając	31.12.2017		10,8
	31.12.2016		7,2

43.2. Pozostałe transakcje z podmiotami powiązanymi.

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2017 roku w ramach Grupy Kapitałowej dokonywano transakcji wynikających z bieżącej działalności operacyjnej.

Na dzień 31.12.2017 z tytułu operacji finansowych figurują następujące zobowiązania :

- zobowiązania IQNet Sp. z o.o. wobec Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. z tytułu odsetek od spłaconych umów pożyczek w kwocie 253 tys. zł. oraz udzielonej pożyczki krótkoterminowej wraz z naliczonymi odsetkami w łącznej kwocie w kwocie 377 tys. zł
- zobowiązania Lockus Sp. z o.o. wobec jednostki dominującej. z tytułu udzielonych pożyczek krótkoterminowych wraz z naliczonymi odsetkami w łącznej kwocie 492 tys. zł.

43.3. Pożyczki udzielone i otrzymane od podmiotów powiązanych

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2017 roku spółka dominująca udzieliła pożyczek spółce zależnej Iqnet Sp. z o.o. na łączną kwotę 370 tys. zł.

44. Połączenia przedsięwzięć

W okresie sprawozdawczym zakończonym 31.12.2017 roku nie miały miejsca żadne połączenia przedsięwzięć..

45. Zbycie jednostki zależnej

W okresie zakończonym 31 grudnia 2017 roku Grupa nie zbyła żadnych jednostek zależnych.

46. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe stanowią pierwotne instrumenty finansowe. Wykazane w bilansie i rachunku przepływu środków pieniężnych obejmują środki pieniężne w banku i w kasie, lokaty krótkoterminowe o okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy, jak również trzyletni depozyt bankowy. Lokaty bankowe charakteryzują się mniejszą płynnością niż środki pieniężne na rachunkach bankowych czy w kasie, dlatego jeżeli występują to prezentowane są w pozycji „Inne środki pieniężne”. Wolne środki Grupa lokuje na okresy od jednego tygodnia do jednego miesiąca. Wieloletnie depozyty grupa prezentuje w Aktywach Trwałych w pozycji „Pozostałe aktywa finansowe”. Na dzień bilansowy środki były dostępne na rachunkach bankowych oraz na trzyletnim depozycie. Wolne środki na rachunkach podlegają jednodniowym autoinwestycjom lub są oprocentowane. Grupa na dzień 31 grudnia 2017 roku korzystała ze środków pieniężnych w ramach przyznanego limitu wielocelowego oraz kredytu w rachunku bieżącym/Nota 32 /

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31.12.2017	31.12.2016
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 122	689
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne	332	356
- pozostałe aktywa finansowe- depozyty trzyletnie		
Razem	1 454	1 045

47. Transakcje niegotówkowe

W roku 2016 Grupa zawarła umowy patronackie, promocyjne na łączną kwotę 5 tys. zł./ 6 tys. zł w 2016/. Przedmiotem umów były wzajemnie świadczone usługi reklamowe i promocyjne.

48. Umowy leasingu operacyjnego.

48.1. Grupa jako leasingobiorca

Brak umów leasingu operacyjnego.

48.2. Grupa jako leasingodawca

W roku obrotowym zakończonym 31.12.2017 roku Grupa nie zawierała umów leasingu operacyjnego. W roku 2017 obsługiwano umowę na dzierżawę systemu kontroli dostępu zawartą w 2015 roku. Umowa nie przewiduje możliwości odkupu środka trwałego, została zawarta na okres trzech lat. Miesięczna opłata za dzierżawę systemu wynosi 6 tys. zł.

49. Zobowiązania do poniesienia wydatków.

Brak w/w zobowiązań

50. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe.**50.1. Zobowiązania warunkowe.**

Zobowiązania warunkowe na dzień 31.12.2017 roku Grupy Kapitałowej wynosiły 2 514 tys. zł. Prezentowaną kwotę stanowią w całości zabezpieczenia dobrego wykonania umów. Grupa korzysta z gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych. Gwarancji bankowych udziela PKO BP S.A. w ramach posiadanego kredytu wielocelowego. Wartość tych gwarancji na dzień 31.12.2017 roku wyniosła 397 tys. zł. Ponadto na zabezpieczenie realizacji kontraktu z Polimex Opole Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Warszawie gwarancji w kwocie 1 088 tys. zł. udzielił Alior Bank. Wartość gwarancji ubezpieczeniowych na dzień 31.12.2017 roku wyniosła 1 029 tys. zł. Udziela ich T.U. Allianz Polska S.A w ramach limitu gwarancyjnego do kwoty 3.000 tys. zł

	31.12.2017	31.12.2016
Na rzecz jednostek powiązanych		
Na rzecz pozostałych jednostek	2 514	3 079
Udzielone gwarancje i poręczenia	2 514	3 079

50.2. Aktywa warunkowe.

W ewidencji pozabilansowej Grupy Kapitałowej brak aktywów warunkowych.

51. Zdarzenia po dniu bilansowym.

Po dniu bilansowym nie miały miejsca żadne zdarzenia dotyczące omawianego okresu nie ujęte w niniejszym sprawozdaniu mające wpływ na sytuację finansową Grupy.

52. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do ogłoszenia przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 20 kwietnia 2018

Kraków, 20 kwietnia 2018

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Jolanta Matczuk

PREZES ZARZĄDU

Krzysztof Kniszner

CZŁONEK ZARZĄDU

Krzysztof Sikora

CZŁONEK ZARZĄDU

Jolanta Matczuk

2017

Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A.

Siedziba główna

ul. Skarżyńskiego 14, 31-866 Kraków
T +48 12 298 05 11

www.unima2000.pl
kontakt@unima2000.pl

Oddział Warszawa

Al. Jerozolimskie 151, 02-326 Warszawa
T +48 22 883 36 56

Biuro Wrocław

ul. Muchoborska 14, 54-424 Wrocław
T 693 811 815