

Raport roczny za 2012 rok

**Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012**

Spis treści

I. Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku [układ kalkulacyjny].	4
II. Skonsolidowane Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2012 roku.....	5
III. Skonsolidowane Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku.	7
IV. Skonsolidowane Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku metoda pośrednia.	9
V. Wybrane dane finansowe.	11

Indeks not objaśniających do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego.

1.	Informacje ogólne.	12
2.	Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.	13
3.	Stosowane zasady rachunkowości.	16
4.	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	29
5.	Przychody.	30
6.	Segmenty operacyjne.	30
7.	Przychody finansowe	33
8.	Koszty finansowe	33
9.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne.	34
10.	Podatek dochodowy w odniesieniu do działalności kontynuowanej	35
11.	Działalność zaniechana.	38
12.	Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia.	38
13.	Wynik na działalności kontynuowanej	38
14.	Zysk na akcję	40
15.	Rzeczowe aktywa trwałe.	41
16.	Nieruchomości inwestycyjne.	42
17.	Wartość firmy.	42
18.	Pozostałe aktywa niematerialne.	43
19.	Jednostki zależne.	44
20.	Inwestycje w jednostki stowarzyszone.	45
21.	Wspólne Przedsięwzięcia.	45
22.	Pozostałe aktywa finansowe.	45
23.	Pozostałe aktywa.	46
24.	Zapasy	46
25.	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	46
26.	Należności z tytułu leasingu finansowego.	47
27.	Umowy o budowę	48
28.	Kapitał Akcyjny.	48
29.	Kapitał rezerwowy.	48
30.	Zyski zatrzymane i dywidendy	49
31.	Udziały niedające kontroli	50
32.	Kredyty i pożyczki otrzymane	50
33.	Obligacje zamienne	51
34.	Pozostałe zobowiązania finansowe.	51
35.	Rezerwy	51
36.	Pozostałe zobowiązania.	52
37.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	52
38.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego.	53
39.	Programy świadczeń emerytalnych	53
40.	Instrumenty finansowe.	54
41.	Przychody przyszłych okresów.	56
42.	Płatności realizowane na bazie akcji.	56
43.	Transakcje z jednostkami powiązanymi.	57
44.	Połączenia przedsięwzięć	59
45.	Zbycie jednostki zależnej	59
46.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.	59
47.	Transakcje niegotówkowe	59
48.	Umowy leasingu operacyjnego.	60
49.	Zobowiązania do poniesienia wydatków	60
50.	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	60
51.	Zdarzenia po dniu bilansowym	60
52.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.	61

I. Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku [układ kalkulacyjny].

	Nota	01.01.2012 31.12.2012	01.01.2011 31.12.2011
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	5,6	29 298	25 825
Koszt własny sprzedaży		23 540	19 640
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		5 758	6 185
Koszty sprzedaży		1 038	771
Koszty ogólnego zarządu		3 873	4 412
Pozostałe przychody operacyjne	9	1 171	573
Pozostałe koszty operacyjne	9	971	981
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		1 047	594
Przychody finansowe	7	437	694
Koszty finansowe	8	265	276
Zysk ze sprzedaży udziałów			
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	20	-37	-10
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		1 182	1 002
Podatek dochodowy	10	295	97
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		887	905
Działalność zaniechana			
Zysk/Strata z działalności zaniechanej	11	0	0
Zysk (strata) netto		887	905
Pozostałe całkowite dochody netto			
Wycena śr. trwałych powyżej ceny zakupu		24	177
Przeniesione na wynik skutki wyceny śr. trwałych powyżej ceny zakupu			-42
Pozostałe całkowite dochody netto razem		24	135
Suma całkowitych dochodów netto za okres		911	1 040
Zysk netto przypadający			
- akcjonariuszom jednostki dominującej		885	905
- udziałom niedającym kontroli		2	0
Suma całkowitych dochodów przypadająca :		911	1 040
- akcjonariuszom jednostki dominującej		909	1 040
- udziałom niedającym kontroli		2	0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (szt.)		2 735 500	2 735 500
Zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej	14	0,32	0,33
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej		0,32	0,33

Kraków, 22.04.2013

CZŁONEK ZARZĄDU
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Jolanta Matczuk

PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Krzysztof Kniszner

V-CE PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Krzysztof Sikora

V-CE PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Magdalena Kniszner

II. Skonsolidowane Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2012 roku.

	Nota	31.12.2012	31.12.2011
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	15	5 621	6 285
Nieruchomości inwestycyjne	16		
Wartość firmy	17	5 599	5 726
Pozostałe aktywa niematerialne	18	1 190	1 122
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	20	423	460
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	10	731	784
Pozostałe aktywa finansowe	22		
Pozostałe aktywa	23	25	59
Aktywa trwałe razem		13 589	14 436
Aktywa obrotowe			
Zapasy	24	2 428	2 000
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	25	6 629	5 267
Rozliczenia międzyokresowe	23	3 011	179
Bieżące aktywa podatkowe	10		0
Pozostałe aktywa finansowe	22		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	46	704	4 807
Aktywa obrotowe razem		12 772	12 253
Aktywa razem		26 361	26 689
PASYWA			
Kapitał własny			
Wyemitowany kapitał akcyjny	28	2 735	2 735
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	28	9 345	9 345
Pozostałe kapitały rezerwowe	29	723	723
Kapitał z aktualizacji	29	349	325
Kapitał rezerwowý na zakup akcji własnych	29	3 495	3 682
Zyski zatrzymane	30	518	237
		17 165	17 047
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		17 165	17 047
Kapitał przypadający udziałom niedającym kontroli	31	1	-1
Razem kapitał własny		17 166	17 046
Zobowiązania długoterminowe			
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	32	658	824
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	34	91	268
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych Rezerwy	39	4	4
Przychody przyszłych okresów	41	369	265
Pozostałe zobowiązania	36		
Rezerwy długoterminowe	35		
Rezerwa na podatek odroczonego	10	325	287
Zobowiązania długoterminowe razem		1 447	1 648
Zobowiązania krótkoterminowe			
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	32	1 713	184
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	37	5 082	6 429

Pozostałe zobowiązania finansowe	34	186	185
Przychody przyszłych okresów	41	425	523
Bieżące zobowiązania podatkowe	10	27	42
Rezerwy krótkoterminowe	35	315	632
Pozostałe zobowiązania	36		
Zobowiązania krótkoterminowe razem		7 748	7 995
Zobowiązania razem		9 195	9 643
Pasywa razem		26 361	26 689

Kraków, 22.04.2013

	PREZES ZARZĄDU	V-CE PREZES ZARZĄDU
	mgr inż. Krzysztof Kniszner	mgr inż. Magdalena Kniszner
CZŁONEK ZARZĄDU GŁÓWNY KSIĘGOWY		
mgr Jolanta Matczuk	V-CE PREZES ZARZĄDU	
	mgr inż. Krzysztof Sikora	

III. Skonsolidowane Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym za okres sprawozdawczy kończący się 31 grudnia 2012 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych na dzień 31 grudnia 2012	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Nadwyżka ze sprzedaży akcji	Kapitały rezerwowe na zakup akcji własnych	Kapitał z aktu. wyceny instrumentów finansowych przeznaczonych do sprzedaży	Kapitał rezerwowy z przeszacowania śr. trwałych	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał przypadający udziałom niedającym kontroli	Kapitał własny razem
Na 01.01.2012	2 735	723	9 345	3 682	0	325	237	17 047	-1	17 046
Zysk za okres							885	885	2	887
Inne całkowite dochody						24		24	0	24
Całkowity dochód za okres	0	0	0	0	0	24	885	909	2	911
Emisja nowych akcji								0		0
Wypłata nagrody dla Zarządu								0		0
Zakup akcji własnych				-85				-85		-85
Wypłata dywidendy przez spółki zależne								0		0
Korekta kapitału z wyceny akcji własnych				-102				-102		-102
Wypłata dywidendy							-604	-604		-604
Korekta kapitałów z tytułu zakupu udziałów spółki zależnej								0		0
Na dzień 31.12.2012	2 735	723	9 345	3 495	0	349	518	17 165	1	17 166

Kraków, 22.04.2013

CZŁONEK ZARZĄDU
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Jolanta Matczuk

PREZES ZARZĄDU
mgr inż. Krzysztof Kniszner

V-CE PREZES ZARZĄDU
mgr inż. Krzysztof Sikora

V-CE PREZES ZARZĄDU
mgr inż. Magdalena Kniszner

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy UNIMA za okres zakończony 31.12.2012 roku sporządzony
w tysiącach złotych polskich

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych na dzień 31 grudnia 2011	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Nadwyżka ze sprzedaży akcji	Kapitały rezerwowe na zakup akcji własnych	Kapitał z aktu. wyceny instrumentów finansowych przeznaczonych do sprzedaży	Kapitał rezerwowy z przeszacowania śr. trwałych	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał przypadający udziałom nieudającym kontrolu	Kapitał własny razem
Na 01.01.2011	2 735	772	9 351	3 645	0	190	-463	16 503	-50	16 453
Zysk za okres							905	905		905
Inne całkowite dochody						135		135	0	135
Całkowity dochód za okres	0	0	0	0	0	135	905	1 040	0	1 040
Emisja nowych akcji			-6					-6		-6
Wypłata nagrody dla Zarządu							-205	-205		-205
Wypłata dywidendy przez spółki zależne								0		0
Korekta kapitału z wyceny akcji własnych				83				83		83
Wypłata dywidendy				-46				-46		-46
Korekta kapitałów z tytułu zakupu udziałów spółki zależnej		-49						-49	49	0
Na dzień 31.12.2011	2 735	723	9 345	3 682	0	325	237	17 047	-1	17 046

Kraków, 22.04.2013

CZŁONEK ZARZĄDU GŁÓWNY KSIĘGOWY	PREZES ZARZĄDU	V-CE PREZES ZARZĄDU
mgr Jolanta Matczuk	mgr inż. Krzysztof Kniszner	mgr inż. Magdalena Kniszner
	V-CE PREZES ZARZĄDU	
	mgr inż. Krzysztof Sikora	

IV. Skonsolidowane Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku metoda pośrednia.

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012	31.12.2012	31.12.2011
Działalność operacyjna		
Zysk (strata) brutto	1 182	1 002
Uzgodnienie zysku brutto z przepływami środków pieniężnych netto	-5 628	2 923
1. Amortyzacja	1 256	1 210
2. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	116	98
4. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	2	2
5. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości firmy	127	164
6. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych		
7. Inne korekty	-659	228
8. Zmiana stanu rezerw	-317	377
9. Zmiana stanu zapasów	-428	-877
10. Zmiana stanu należności	-1 362	1 461
11. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	-1 347	1 781
12. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 792	-1 454
13. Zapłacony podatek dochodowy	-224	-67
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-4 446	3 925
Działalność inwestycyjna		
1. Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	8	8
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne		
3. Z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
5. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-200	-918
6. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne	-230	-162
7. Inne wydatki inwestycyjne		-470
8. Nabycie jednostek zależnych		
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-422	-1 542
Działalność finansowa		
1. Wpływy netto z emisji akcji		-6
2. Kredyty i pożyczki	1 547	
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe	331	91
5. Nabycie akcji (udziałów) własnych	-85	-46
6. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-604	
7. Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących		-205
8. Spłaty kredytów i pożyczek	-166	-166
9. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
10. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-142	-213
11. Zapłacone odsetki	-116	-98
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	765	-643
Przepływy pieniężne netto, razem za okres	-4 103	1 740
Zmniejszenia /zwiększenia netto stanu środków pieniężnych	-4 103	1 740

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	4 807	3 067
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	704	4 807

Kraków, 22.04.2013

	PREZES ZARZĄDU	V-CE PREZES ZARZĄDU
CZŁONEK ZARZĄDU GŁÓWNY KSIĘGOWY	mgr inż. Krzysztof Kniszner	mgr inż. Magdalena Kniszner
mgr Jolanta Matczuk	V-CE PREZES ZARZĄDU	
	mgr inż. Krzysztof Sikora	

V. Wybrane dane finansowe.

	w tys. zł		w tys. EUR	
	01.01.2012 31.12.2012	01.01.2011 31.12.2011	01.01.2012 31.12.2012	01.01.2011 31.12.2011
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	29 298	25 825	7 020	6 238
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 047	594	251	143
III. Zysk (strata) brutto	1 182	1 002	283	242
IV. Zysk (strata) netto	887	905	213	219
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-4 446	3 925	-1 065	948
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-422	-1 542	-101	-372
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	765	-643	183	-155
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-4 103	1 740	-983	420
IX. Aktywa, razem	26 361	26 689	6 448	6 043
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 195	9 643	2 249	2 183
XI. Zobowiązania długoterminowe	1 447	1 648	354	373
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	7 748	7 995	1 895	1 810
XIII. Kapitał własny przypisany do podmiotu dominującego	17 165	17 047	4 199	3 860
XIV. Kapitał zakładowy	2 735	2 735	669	619
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	1,00	-1,00	0,24	-0,23
XVIII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,32	0,33	0,08	0,08
IX. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	6,28	6,23	1,54	1,41
XX. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	6,28	6,23	1,54	1,41
XXI. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,23	0,00	0,06	0,00

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

- 31 grudnia 2012 – 4,0882 PLN / EURO (tabela 252/A / NBP)

- 31 grudnia 2011 – 4,4168 PLN / EURO (tabela 252/A / NBP)

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 2012 – 4,1736 PLN / EURO

- rok 2011 – 4,1401 PLN / EURO

Kraków, 22.04.2013

	PREZES ZARZĄDU	V-CE PREZES ZARZĄDU
CZŁONEK ZARZĄDU GŁÓWNY KSIĘGOWY	mgr inż. Krzysztof Kniszner	mgr inż. Magdalena Kniszner
mgr Jolanta Matczuk	V-CE PREZES ZARZĄDU	
	mgr inż. Krzysztof Sikora	

Noty objaśniające do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2012 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

Działalność: Unima 2000 działa w branży technologii teleinformatycznych projektując, dostarczając i integrując środowiska telekomunikacyjne i teleinformatyczne w przedsiębiorstwach. Szczególne miejsce w ofercie Unima 2000 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 31.12.2012 :

Zarząd:

- | | |
|-----------------------|--------------------|
| 1. Krzysztof Kniszner | Prezes Zarządu |
| 2. Magdalena Kniszner | Wiceprezes Zarządu |
| 3. Krzysztof Sikora | Wiceprezes Zarządu |
| 4. Jolanta Matczuk | Członek Zarządu |

Rady Nadzorcza:

- | | |
|------------------------|----------------------------------|
| 1. Zbigniew Pietroń | - Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| 2. Adam Bodzoń | - Członek Rady Nadzorczej |
| 3. Elżbieta Zalecińska | - Członek Rady Nadzorczej |
| 4. Sławomir Jarosz | - Członek Rady Nadzorczej |
| 5. Sławomir Kamiński | - 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 2012 roku struktura akcjonariatu jednostki dominującej jest następująca:

Akcjonariusz	stan na 31.12.2012		
	<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
Pozostali	1 120 741	40,96	29,33
Razem	2 735 500	100	100

1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej.

Na dzień bilansowy w skład grupy kapitałowej Unima wchodzi Unima 2000 S.A. jako podmiot dominujący oraz 3 spółki zależne i 1 spółka stowarzyszona. 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 31.12.2012 roku zawiera dane jednostki dominującej UNIMA2000 S.A. oraz dane spółek zależnych podlegających konsolidacji. Dane porównywalne stanowią dane grupy kapitałowej na dzień 31.12.2011 roku. Niniejsze skonsolidowane roczne sprawozdanie finansowe za okres zakończony 31.12.2012 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 zależnych sporządzone zostały wg Polskich Zasad Rachunkowości na ten sam dzień bilansowy tj. 31.12.2012 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.

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różni się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR). 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:

MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - wprowadza nowe wymagania w zakresie ujmowania czy też zaprzestania ujmowania, klasyfikacji i wyceny aktywów oraz zobowiązań finansowych. Przyjmuje się, że MSSF 9 będzie jednolitym standardem regulującym rachunkowość instrumentów finansowych. W efekcie ma w pełni zastąpić MSR 39. UE nie określiła jeszcze daty zatwierdzenia do stosowania w krajach należących do UE.

MSSF 10, MSSF 12 i MSR 27 w miesiącu październiku 2012 roku dokonano zmian, które zapewniają zwolnienie z konsolidacji zgodnie z MSSF 10 oraz wymagają od jednostek inwestycyjnych ujawnienia jednostek zależnych w wartości godziwej przez wynik finansowy zamiast je konsolidować. Okres obowiązywania od 1 stycznia 2014.

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 2012 roku.

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

Zastosowanie poniższych nowych i zmienionych MSSF nie miało znaczącego wpływu na wartości wykazane w okresie bieżącym oraz w przeszłości, jednak może mieć wpływ na rozliczanie przyszłych transakcji lub umów.

Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnienia informacji”. Zmiany dotyczyły zaostrzenia wymogów w przypadku przeniesienia składnika aktywów bez zaprzestania ujmowania oraz wprowadzały nowe wymagania dotyczące ujawnienia składników aktywów, które zaprzestano ujmować ale zaangażowanie jednostki w te składniki nie uległo zmianie pomimo sprzedaży. Zmiany obowiązują od 11 lipca 2011 roku. W roku zakończonym 31 grudnia 2012 grupa nie dokonała żadnego przeniesienia aktywów.

MSR 12 „Podatek dochodowy” – Zmiany dotyczą podatku odroczonego: realizacja aktywów wymagają od jednostek wyceny aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w zależności od tego, czy jednostka planuje realizacji aktywów przez jego wykorzystanie czy sprzedaż. Dla aktywów wycenianych zgodnie z MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne” ocena, czy aktywa te zostaną zrealizowane przez jego wykorzystanie czy sprzedaż może być trudna i subiektywna. Wprowadzono założenie, że wartość składnika aktywów realizuje się zwykle w momencie jego sprzedaży. Zmiany do MSR 12 obowiązują do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2012 roku

2.4. Wcześniejsze zastosowanie standardów i interpretacji.

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.

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

Na dzień zatwierdzenia sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31.12.2012 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.

MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - zmiany wymagają od jednostek sporządzających sprawozdania finansowe zgodnie z MSSF do łącznej prezentacji tych składników w pozostałych całkowitych dochodach, które mogą zostać przeniesione do rachunku zysków i strat. Zmiany

potwierdzają, że składniki pozostałych całkowitych dochodów oraz rachunku zysków i strat prezentuje się w pojedynczym sprawozdaniu lub w dwóch następujących po sobie sprawozdaniach. Zmiany do MSR 1 obowiązują do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2012 roku.

MSR 19 „Świadczenia pracownicze” - poprawki do rachunkowości świadczeń po okresie zatrudnienia

Zmiany wymagają, aby wszystkie zyski i straty aktuarialne były natychmiastowo rozpoznawane w pozostałych całkowitych dochodach w celu ujęcia aktywów netto lub zobowiązań w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pełnej wartości deficytu lub nadwyżki planu. Ponadto, koszty odsetek i przewidywanych zwrotów z aktywów programu, zastąpiono przez kwotę „odsetek netto”, która jest obliczana przy zastosowaniu stopy dyskontowej do aktywów lub zobowiązań z tytułu określonych świadczeń. Okres obowiązywania od 1 stycznia 2013 roku.

MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” – Zmiany dotyczą kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych, wymagają ujawnienia informacji o wszystkich ujętych instrumentach finansowych, które zostały skompensowane zgodnie z paragrafem 42 MSR 32. Zmiany wymagają również ujawnienia informacji o ujętych instrumentach finansowych, które dają prawo do przeprowadzania kompensat zgodnie z właściwą umową lub podobnymi umowami, nawet jeśli nie zostały one skompensowane zgodnie z MSR 32.

MSR 32 doprecyzowują zasady kompensowania i skupia się na czterech głównych obszarach

- wyjaśnienie, na czym polega "posiadanie możliwego do wyegzekwowania prawa do przeprowadzania kompensaty";
- jednoczesne przeprowadzanie kompensat i rozliczeń;
- kompensowanie zabezpieczeń;
- jednostka rozliczeniowa na potrzeby kompensat.

Zmiany do MSSF 7 obowiązują w stosunku do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 a zmiany do MSR 32 z dniem 1 stycznia 2014 r.

MSSF 13 „Wycena wartości godziwej” definiuje wartość godziwą, zawiera wskazówki dotyczące ustalenia wartości godziwej i wymaga ujawniania informacji na temat wyceny wartości godziwej. Nie zmienia wymagań w odniesieniu do kwestii, które elementy powinny być wycenione lub ujawnione w wartości godziwej. Obowiązuje od 1 stycznia 2013.

Pakiet pięciu standardów

MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” zastępuje zasady dotyczące konsolidacji zawarte w MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe” i SKI-12 „Konsolidacja - jednostki specjalnego przeznaczenia” wprowadzając jednolity model konsolidacji dla wszystkich jednostek na podstawie kontroli. Zgodnie z MSSF 10, kontrola opiera się na tym, czy inwestor posiada:

- władzę nad inwestycją,
- ekspozycję lub prawo do zmiennych zysków powstałych z jej zaangażowania w inwestycję,
- możliwość korzystania władzy nad inwestycją w celu wpłynięcia na wysokość zwrotu z inwestycji.

MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” wprowadza nowe zasady rachunkowości w odniesieniu do wspólnych postanowień umownych, zastępując MSR 31 „Udziały we wspólnych przedsięwzięciach”. Usunięto możliwość zastosowania metody konsolidacji proporcjonalnej w stosunku do jednostek współkontrolowanych. Ponadto eliminuje wspólnie kontrolowane aktywa pozostawiając rozróżnienie na wspólne operacje i wspólne przedsięwzięcie. Wspólne operacje są to wspólne postanowienia umowne, w których strony mają wspólną kontrolę nad prawami do aktywów i zobowiązań. Wspólne przedsięwzięcie jest to wspólne postanowienie umowne, w którym strony mają wspólną kontrolę nad prawami do aktywów netto.

MSSF 12 „Ujawnienia na temat zaangażowania w inne jednostki” będzie wymagał dostarczenia zwiększonej informacji zarówno na temat jednostek objętych konsolidacją jak i jednostek nieobjętych konsolidacją, w których jednostka jest zaangażowana. Celem MSSF 12 jest dostarczanie informacji, umożliwiających ocenić podstawę kontroli, ograniczenia narzucone na skonsolidowane aktywa i pasywa, ekspozycję na ryzyko wynikające z zaangażowania w strukturalne jednostki nieobjęte konsolidacją oraz zaangażowanie niekontrolujących posiadaczy udziałów w operacjach skonsolidowanych jednostek.

MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” (znowelizowany w roku 2011). Wymagania dotyczące jednostkowych sprawozdań finansowych nie uległy zmianie i są zawarte w znowelizowanym MSR 27. Inne części MSR 27 zostały zastąpione przez MSSF 10.

MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólne przedsięwzięcia” (znowelizowany w roku 2011) MSR 28 zmieniono w wyniku publikacji MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12.

Poprawki do MSSF (2012) W ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek dokonano zmian do standardów MSSF 1, MSR 1, MSR 16, MSR 32 oraz MSR 34. Zmiany ukierunkowane są głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa. Najważniejsze z nich to nowe lub zmienione wymogi dotyczące:

- ponownego zastosowania MSSF 1,

- kosztów finansowania zewnętrznego pod MSSF 1,
- doprecyzowania wymogów w odniesieniu do informacji porównawczej,
- klasyfikacji urządzeń na potrzeby serwisów,
- wpływ podatku dochodowego od dystrybucji instrumentów kapitałowych właścicielom,
- Informacje segmentowe o łącznych aktywach i zobowiązaniach w śródrocznych sprawozdaniach finansowych.

Powyższe zmiany obowiązują do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku.

Interpretacja KIMSF 20 „Rozliczanie kosztów usuwania nadkładu na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych” obowiązuje od okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie. Interpretacja określa, iż koszty związane z usuwaniem nadkładów w wydobywaniu metodą odkrywkową należy ująć jako dodatkowy element do istniejącego składnika aktywów (lub jako jego zwiększenie) i amortyzować w przewidywanym okresie użyteczności rozpoznanych zasobów dostępnych dzięki usunięciu nadkładów.

2.6. 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 2012 nie odbiegają od tych, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy Unima2000 za rok zakończony 31 grudnia 2011 roku, z wyjątkiem zastosowania wymienionych powyżej zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się po 01.01.2011.

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.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Grupę przedstawione zostały poniżej.

3.3. Zasady konsolidacji.

3.3.1. 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.

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.

3.3.2. Inwestycje w jednostki zależne.

Przez jednostki zależne rozumie się jednostki kontrolowane przez jednostkę dominującą. Uznaje się, że kontrola występuje wówczas, gdy jednostka dominująca ma możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną podległej jednostki w celu osiągnięcia korzyści z jej działalności. Wyniki finansowe jednostek zależnych nabytych lub sprzedanych w ciągu roku ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym od/do momentu ich efektywnego nabycia lub zbycia. Jednostki zależne obowiązują zasady rachunkowości spójne z zasadami stosowanymi przez grupę. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej sporządzane jest na dzień bilansowy oraz za okres obrotowy określony dla sprawozdania jednostkowego jednostki dominującej. Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania stosuje się metodę konsolidacji, polegającą na sumowaniu poszczególnych pozycji sprawozdań, dokonaniu włączeń oraz innych korekt. Wszelkie transakcje, salda, przychody i koszty zachodzące między podmiotami powiązanymi objętymi konsolidacją podlegają pełnej eliminacji konsolidacyjnej. Wyłączeniu podlegają w szczególności:

- a\ wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją;
- b\ przychody i koszty operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją;
- c\ wartość udziałów jednostek zależnych wyrażoną w cenie nabycia posiadanych przez jednostkę dominującą;
- d\ zyski lub straty powstałe w wyniku operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją, zawarte w wartości aktywów podlegających konsolidacji;
- e\ dywidendy naliczone lub wypłacone przez jednostki zależne jednostce dominującej i innym jednostkom objętym konsolidacją.

Udziały nie sprawujące kontroli w aktywach netto konsolidowanych podmiotów zależnych prezentowane są odrębnie od kapitału własnego Grupy. Na udziały nie sprawujące kontroli składają się wartości udziałów na dzień połączenia jednostek gospodarczych oraz udziały mniejszościowe w zmianach w kapitale własnym poczynawszy od daty połączenia. Udziały niesprawujące kontroli mogą być początkowo wyceniane albo w wartości godziwej albo w proporcji do udziału w wartości godziwej nabywanych aktywów netto. Wybór jednej z w/w metod jest dostępny dla każdego połączenia jednostek gospodarczych. W okresach kolejnych wartość udziałów niesprawujących kontroli obejmuje wartość rozpoznana początkowo skorygowaną o zmiany wartości kapitału jednostki w proporcji do posiadanych udziałów. Całkowity dochód jest alokowany do udziałów niesprawujących kontroli nawet wtedy gdy powoduje postanie ujemnej wartości tych udziałów. Zmiany w udziale w jednostce zależnej nie powodujące utraty kontroli ujmowane są jako transakcje kapitałowe. Wartości księgowe udziału Grupy jak i udziałów niesprawujących kontroli są odpowiednio modyfikowane w celu odzwierciedlenia zmian w strukturze udziału. Różnica pomiędzy wartością o jaką modyfikowane jest wartość udziałów mniejszości oraz wartością godziwą płatności otrzymanej lub przekazanej ujmowana jest bezpośrednio w kapitale własnym Grupy. W sytuacji utraty kontroli nad jednostką zależną, zysk lub strata na zbyciu jest ustalana jako różnica pomiędzy: łączną wartością godziwą otrzymanej zapłaty i wartości godziwej udziałów jednostki pozostających w Grupie oraz wartością księgową aktywów (łącznie z wartością firmy), zobowiązań i udziałów niesprawujących 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.

3.3.3. Inwestycje w jednostki stowarzyszone.

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.

Udziały finansowe w jednostkach stowarzyszonych wyceniane są metodą praw własności, za wyjątkiem sytuacji gdy inwestycja jest przeznaczona do zbycia. Inwestycje w podmiot stowarzyszony są wyceniane według ceny nabycia z uwzględnieniem zmian w udziale Spółki w aktywach netto, jakie wystąpiły do dnia bilansowego, pomniejszonych o utratę wartości poszczególnych inwestycji. Nadwyżka ceny nabycia powyżej wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów netto podmiotu stowarzyszonego na dzień nabycia jest ujmowana jako wartość firmy. W przypadku, gdy cena nabycia jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów netto podmiotu stowarzyszonego 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 podlegają wyłączeniom konsolidacyjnym do poziomu posiadanego udziału

3.3.4. Udziały we wspólnych przedsięwzięciach.

Wspólne przedsięwzięcie jest to relacja umowna, na mocy której Grupa i inne strony podejmują działalność gospodarczą podlegającą wspólnej kontroli, a więc taką, w toku której strategiczne decyzje finansowe, operacyjne i polityczne wymagają jednogłośniego poparcia wszystkich stron sprawujących wspólnie kontrolę. Zobowiązania i koszty ponoszone bezpośrednio wskutek udziału we wspólnie kontrolowanych aktywach rozliczane są metodą memoriałową. Dochód ze sprzedaży lub wykorzystania udziału Grupy w produktach wytworzonych przez wspólnie kontrolowane aktywa oraz udział w kosztach wspólnego przedsięwzięcia ujmuje się w chwili wystąpienia prawdopodobieństwa uzyskania/przekazania przez Grupę korzyści ekonomicznych związanych z odpowiednimi transakcjami, o ile da się je wiarygodnie wycenić. Wspólne przedsięwzięcia związane z utworzeniem oddzielnego podmiotu, w którym udziały mają wszyscy współnicy, określa się jednostkami podlegającymi wspólnej kontroli.

Udział Grupy w jednostkach podlegających wspólnej kontroli jest ujmowany metodą konsolidacji proporcjonalnej, zgodnie, z którą proporcjonalny udział w aktywach, pasywach, przychodach i kosztach wspólnego przedsięwzięcia ujmowany jest w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Wartość firmy wynikającą z przejęcia udziałów Grupy w jednostce podlegającej wspólnej kontroli rozlicza się zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w Grupie określonymi w Nocie 3.2.5.

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 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 zafakturowaną, 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 korzyści 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 ujmują 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 ujmują 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, też 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 ujmują się po uzyskaniu uzasadnionej pewności, że Grupa spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje. Dotacje pozyskane na nabycie lub wytworzenie przez Grupę aktywów trwałych, ujmują 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 odroczony 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 odroczony za bieżący okres obrachunkowy.

Podatek bieżący i odroczony 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 umarzane 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 wynikłe 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 inwestycyjne wyceniane są na dzień bilansowy według metody amortyzowanego kosztu. Wartość bilansowa ustalona jest jako cena nabycia pomniejszona o zakumulowane odpisy amortyzacyjne rozłożone na okres ekonomicznej użyteczności nieruchomości.

3.14. Aktywa niematerialne.

Aktywa niematerialne nabyte w ramach oddzielnej transakcji są wyceniane według ceny nabycia. Wartości niematerialne nabyte w ramach transakcji przejęcia jednostki gospodarczej są wyceniane według wartości godziwej na dzień przejęcia. 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 nie kwalifikujące się do upłynnienia 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. 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 ujmują 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.

3.19.2. 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.

3.19.3. 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.

3.19.4. Pożyczki i należności.

Należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki i pozostałe należności klasyfikuje się jako pożyczki i należności. Pożyczki i należności to nie będące 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.

3.19.5. 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 nie notowanych 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 obrotowym 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 niedziałającym 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 ryzyko rynkowe jest bardzo ograniczona. Grupa nie zaciąga kredytów w walutach obcych. Przy dokonywaniu płatności walutowych na rzecz dostawców grupa wykorzystuje możliwość negocjacji kursów z bankiem realizującym płatności, co umożliwia 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% wahania 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 31.12.2011 roku spółka 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.

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.

4.2. 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 2012 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 notcie 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 założenia co do np. planowanego wzrostu wynagrodzeń w grupie, stopy dyskonta, wskaźnika umieralności. Z uwagi na długoterminowy charakter wyceny świadczeń obarczone są one dużym ryzykiem. Wiele koniecznych założeń w dłuższej perspektywie zależy od czynników zewnętrznych takich jak wzrost gospodarczy, wysokość stóp procentowych i grupa przy dokonywaniu założeń i oszacowań nie ma na nie wpływu. Z uwagi na to, że zatrudnione osoby mieszczą się w grupach wiekowych o bardzo niskim prawdopodobieństwie wypłaty świadczeń, w roku 2012 nie korygowano uprzednio określonego poziomu rezerw. Do ich wyliczenia przyjęto następujące założenia:

- dyskonto 4%,
- wzrost płac 3%,
- procent prawdopodobieństwa wypłaty świadczenia.

Grupa wiekowa	Statystyczny moment przejścia na emeryturę	Wypłata (%)
1	31.12.2050	1%
2	31.12.2045	1%
3	31.12.2040	2%
4	31.12.2035	2%
5	31.12.2030	5%
6	31.12.2025	10%
7	31.12.2020	30%
8	31.12.2015	50%

4.2.4. 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 aktywu, który Grupa może określić kierując się rozpoznaniem sytuacji finansowej dłużników, pozycji dłużników na rynku. Na dzień 31.12.2012 nie zdecydowano się na aktywowanie odpisu aktualizującego na należności w kwocie 242 tys. zł.

4.2.5. 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 podjął decyzję o wydłużeniu okresu ekonomicznej użyteczności, a co za tym idzie skorygowaniu stawek amortyzacyjnych dla obiektów, których wartość księgowa na koniec 2012 roku wyniosła zero. Szacunkowa analiza wykazała, że mimo zerowej wartości księgowej środki będą w dalszym ciągu przynosić korzyści ekonomicznej. Skutki finansowe dokonanych szacunków, przy założeniu, że okres ekonomicznej użyteczności zostanie zrealizowany wyniosły 144 tys. zł.

5. Przychody.

Przychody ze sprzedaży w grupie zostały zaprezentowane w nocy 6 „Segmenty operacyjne”.

6. Segmenty operacyjne.

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

Podstawowym czynnikiem podziału na segmenty operacyjne w grupie kapitałowej UNIMA2000 był 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. Ponadto wyodrębniono jako odrębne segmenty operacyjne: usługi serwisowe oraz sprzedaż materiałów. Za rok obrotowy zakończony 31.12.2012 segment operacyjny „sprzedaż materiałów” nie spełniał progów ilościowych jednakże kierownictwo grupy uznaje ten segment za istotny i postanowiono o wyodrębnieniu tego rodzaju działalności jako osobnego segmentu operacyjnego. Pozostałe rodzaje aktywności grupy łączy się i prezentuje w kategorii „Wszystkie pozostałe segmenty”. Głównemu organowi odpowiedzialnemu za podejmowanie decyzji prezentowane są następujące dane: przychody, koszty i wynik poszczególnych segmentów. Grupa kapitałowa UNIMA2000 w niniejszym sprawozdaniu prezentuje przychody ze sprzedaży, koszty oraz marżę brutto w podziale na wyodrębnione segmenty operacyjne.

W ramach segmentu projektów teleinformatycznych grupa realizuje projekty telekomunikacyjne oraz projekty automatyki budowlanej. W ramach projektów telekomunikacyjnych 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 telekomunikacyjnych zgodnie z oczekiwaniami klientów. Ponadto w ramach projektów teleinformatycznych świadczone są profesjonalne usługi w zakresie outsourcingu usług call i contact center: telemarketing, telesprzedaż, infolinia, helpdesk. Podstawowymi produktami w zakresie automatyki budowlanej są: monitoring wizyjny CCTV, systemy zarządzania budynkiem, okablowanie strukturalne, systemy kontroli dostępu, systemy sygnalizacji pożaru. W ramach usług serwisowych prowadzone są profesjonalne usługi konsultingowe i opieka posprzedażna, zaawansowane usługi utrzymaniowe, szkolenia dla użytkowników i administratorów systemów, audyty telekomunikacyjne oraz kompleksowe wdrożenia. Źródłem przychodu dla wszystkich pozostałych segmentów są usługi świadczone przez grupę w ramach zakresu działalności poszczególnych spółek jednak nie dotyczące podstawowych źródeł przychodu tj. usług teleinformatycznych i usług serwisowych, są to np. usługi reklamowe, prowadzenia ksiąg rachunkowych, usługi projektowe, organizowanie konferencji i szkoleń. Sprzedaż towarów realizowana jest w dużej części przez zmianę przeznaczenia zakupionych materiałów z materiałów dla realizacji projektów teleinformatycznych na towary przeznaczone do dalszej odsprzedaży.

6.2. Przychody ,koszty i wyniki segmentów.

Wynik finansowy segmentów operacyjnych za okres od
01.01.2012 do 31.12.2012

Grupa UNIMA2000

	<u>projekty teleinformatyczne</u>	<u>sprzedaż towarów</u>	<u>usługi serwisowe</u>	<u>pozostałe</u>	<u>Razem</u>
Przychody ogółem	24 846	978	2 804	670	29 298
Sprzedaż na zewnątrz	24 846	978	2 804	670	29 298
Sprzedaż między segmentami					0
Koszty ogółem	21 004	682	1 466	388	23 540
Koszty na zewnątrz	21 004	682	1 466	388	23 540
Koszty między segmentami					0
Wynik segmentu	3 842	296	1 338	282	5 758
Koszty nieprzypisane					4 584
Zysk (strata) netto na działalności zaniechanej					
Zysk z działalności operacyjnej					1 174
Przychody finansowe					437
Koszty finansowe					392
Zysk/strata na sprzedaży udziałów					
Dochód z inwestycji w jednostkach stowarzysz.					-37
Objęcie kontroli nad jednostką zależną					
Zysk przed opodatkowaniem					1 182
Podatek dochodowy					295
Udziały mniejszości					2
Zysk netto					885

Wynik finansowy segmentów operacyjnych za okres od
01.01.2011 do 31.12.2011

Grupa UNIMA2000

	<u>projekty teleinformatyczne</u>	<u>sprzedaż towarów</u>	<u>usługi serwisowe</u>	<u>pozostałe</u>	<u>Razem</u>
Przychody ogółem	20 612	1 372	3 122	719	25 825
Sprzedaż na zewnątrz	20 612	1 372	3 122	719	25 825
Sprzedaż między segmentami					0
Koszty ogółem	16 891	976	1 256	517	19 640
Koszty na zewnątrz	16 891	976	1 256	517	19 640
Koszty między segmentami					0
Wynik segmentu	3 721	396	1 866	202	6 185
Koszty nieprzypisane					5 591
Zysk (strata) netto na działalności zaniechanej					
Zysk z działalności operacyjnej					594
Przychody finansowe					694
Koszty finansowe					276
Zysk/strata na sprzedaży udziałów					
Dochód z inwestycji w jednostkach stowarzysz.					-10
Objęcie kontroli nad jednostką zależną					
Zysk przed opodatkowaniem					1 002
Podatek dochodowy					97
Udziały nie sprawujące kontroli					
Zysk netto					905

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:

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 01.01.2012 do 31.12.2012

	<u>Kraj</u>	<u>Unia</u>	<u>Eksport</u>	<u>Razem</u>
Przychody ogółem	28 936	362		29 298
Sprzedaż na zewnątrz				
Przychody z działalności zaniechanej				
Sprzedaż między segmentami				
Rzeczowe Aktywa trwałe	5 621			
Aktywa na podatek odroczonego	731			

Segmenty geograficzne

dane za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011

Przychody ogółem	25 787	38	0	25 825
Sprzedaż na zewnątrz	25 787	38		25 825
Przychody z działalności zaniechanej				
Sprzedaż między segmentami				
Rzeczowe Aktywa trwałe	6 285			
Aktywa na podatek odroczonego	784			

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 31.12.2012 roku przychody w segmencie projektów teleinformatycznych przekraczających 10% łącznych przychodów, od jednego klienta wyniosły łącznie 5 466 tys. zł, (w 2011 roku 3.915 tys. zł.)

7. Przychody finansowe

	31.12.2012	31.12.2011
Przychody odsetkowe		
Lokaty bankowe	34	45
Pożyczki i należności	25	19
	59	64
Zysk ze zbycia inwestycji		
Zysk z wyceny wartości inwestycji		
Pozostałe		
Cesja wierzytelności	247	611
Storno wycen bilansowych	120	
Różnice kursowe		
Inne zagregowane pozycje nieistotne	11	19
	378	630
Razem	437	694

8. Koszty finansowe

	31.12.2012	31.12.2011
Koszty odsetkowe		
Odsetki od kredytów	76	59
Odsetki od zobowiązań leasingowych	40	39
Pozostałe koszty odsetkowe	14	4
	130	102
Strata ze zbycia inwestycji		
Aktualizacja wartości inwestycji		
Pozostałe koszty finansowe		
Strata na różnicach kursowych	17	31
Wycena bilansowa akcji własnych		102
Koszty gwarancji	38	21
Wycena kredytu w SCN		18
Koszty sprzedaży wierzytelności	80	
Inne zagregowane pozycje nieistotne		2
	135	174
Razem	265	276

9. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

9.1. Pozostałe przychody operacyjne

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Zysk ze zbycia aktywów		
Zyski ze sprzedaży majątku trwałego	0	0
Zyski ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		
	<u>0</u>	<u>0</u>
Rozwiązanie odpisów aktualizujących		
Zapasy		
Należności	175	10
Pozostałe		
	<u>175</u>	<u>10</u>
Dotacje		
	<u>161</u>	<u>133</u>
 Pozostałe przychody operacyjne		
Zwrot kosztów sądowych	10	12
Odszkodowania	39	34
Zobowiązania przedawnione		3
Rozwiązanie rezerw pozostałych	629	232
Korekty stawek amortyzacyjnych	144	104
Korekta amortyzacji lat ubiegłych		42
Inne zagregowane pozycje nieistotne	13	3
	<u>835</u>	<u>430</u>
 Przychody operacyjne, razem	<u>1171</u>	<u>573</u>

9.2. Pozostałe koszty operacyjne

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Strata ze zbycia aktywów		
Strata ze sprzedaży majątku trwałego	2	2
Strata ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		
	<u>2</u>	<u>2</u>
Utworzone odpisy		
Wartość firmy	127	164
Rzeczowy majątek trwały		

Zapasy		93
Należności	44	49
	171	306
Pozostałe koszty operacyjne		
Szkody komunikacyjne	30	39
Opłaty sądowe	23	4
Rezerwy pozostałe	512	397
Koszty rozliczenia umów leasingowych		18
Podatki z lat ubiegłych		7
Wynagrodzenia z lat ubiegłych		58
Kary , odszkodowania, szkody	2	
Koszty objęte w 2011 rezerwami	25	
Amortyzacja rozliczona dotacją	161	133
Korekty kosztów lat ubiegłych		
Dopłaty do udziałów		
Inne zagregowane pozycje nieistotne	45	17
	798	673
Pozostałe koszty operacyjne, razem	971	981

10. Podatek dochodowy w odniesieniu do działalności kontynuowanej

10.1. Podatek dochodowy ujęty w wyniku

	31.12.2012	31.12.2011
Bieżący podatek dochodowy		
Bieżące obciążenie podatkowe	209	203
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych		
	209	203
Odroczony podatek dochodowy		
Podatek odroczony powstały w ciągu okresu sprawozdawczego	86	-106
Podatek oroczony przeniesiony z kapitału na wynik		
	86	-106
Podatek dochodowy ujęty w wyniku roku bieżącego z działalności kontynuowanej	295	97

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 2012 stawka podatku dochodowego wynosiła 19%. Przepisy podatkowe nie zakładają zróżnicowania stawek podatkowych dla przyszłych okresów. W zakresie podatku dochodowego, grupa podlega przepisom ogólnym. Nie stanowi podatkowej grupy kapitałowej, jak również nie prowadzi działalności

w Specjalnej Strefie Ekonomicznej. Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym. Przy założeniu braku różnic między zyskiem(stratą)księgowym a podatkowym obciążenia podatkowe bieżące kształtowałyby się następująco:

	31.12.2012	31.12.2011
podatek wg skali 19% od zysku brutto księgowego	224	192
podatek wg skali 19% od podstawy obliczonej zgodnie z obowiązującymi przepisami	209	203
Różnica	-15	12

Różnice między wynikiem brutto a podstawą opodatkowania prezentują się następująco:

	31.12.2012	31.12.2011
Zysk (strata) brutto	1182	1002
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym		
- włączenia do przychodów podatkowych,	1211	658
- wyłączenia z przychodów podatkowych,	-2350	-1852
- korekty kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodu,	921	1280
	-218	86
Ujemne podstawy spółek konsolidowanych	144	174
Korekty konsolidacyjne z zysku brutto	101	13
Dochód do opodatkowania	1209	1275
Odliczenia od dochodu -straty z lat ubiegłych, dochody wolne od podatku	108	204
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	1101	1071
Podatek dochodowy według stawki 19 %	209	203
Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku		
Podatek bieżący	209	203

10.2. Podatek dochodowy ujęty bezpośrednio w kapitale własnym

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2012 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

	31.12.2012	31.12.2011
Podatek bieżący	0	0
Podatek odroczony		
Wycena środków trwałych pow. ceny zakupu	5	39
Przeniesienie na wyniki skutków wyceny środków trwałych		-8
Podatek dochodowy ujęty w pozostałych całkowitych dochodach	5	31

10.4. Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe.

	31.12.2012	31.12.2011
Bieżące aktywa podatkowe		
Należny zwrot podatku		
Inne		
	<u>0</u>	<u>0</u>
Bieżące zobowiązania podatkowe		
Podatek dochodowy do zapłaty	27	42
Inne		
	<u>27</u>	<u>42</u>

10.5. Saldo podatku odroczonego.

	31.12.2012	31.12.2011
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	731	784
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku	<u>-325</u>	<u>-287</u>
	406	497

	BO na 01.01.2012	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ na 31.12.2012
Rezerwa na podatek				
Naliczone odsetki od należności	1	8	7	2
Dodatnie różnice kursowe				0
Przychody rozliczane w czasie				0
Różnica w wartości bilansowej i podatkowej majątku	211	39	7	243
Podatek odniesiony na wynik	212			245
Podatek ujęty w pozostałych całkowitych dochodach	75	5		80
Razem rezerwa	287	5	0	325

	BO na 01.01.2012	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ na 31.12.2012
Aktywa na podatek				
Odpis na należności	24		23	1
Utrata wartości firmy	31	24		55
Utrata wartości majątku rzeczowego	65			65
Rezerwy na świadczenia pracownicze	1			1
Wynagrodzenia i ZUS	19		5	14
Naliczone odsetki od zobowiązań	1	2	3	0

Odpis aktualizujący akcje własne	0	26	26	0
Strata podatkowa	405	28	28	405
Odpis aktualizujący zapasy	22			22
Rozliczenia międzyokresowe przychodu	27	63	29	61
Różnica wartości bilansowej i podatkowej środków trwałych. w leasingu	87		34	53
Rezerwy pozostałe	102	29	77	54
Razem aktywa	784	172	225	731

10.6. Nieujęte aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Na dzień bilansowy nie wykazano aktywa z tytułu podatku odroczonego od odpisów na należności w kwocie 46 tys. zł. (nota 4.2.4).

11. Działalność zaniechana.

W okresie obrotowym zakończonym 31.12.2012 grupa nie zaniechała żadnej ze swych aktywności.

12. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia.

Brak aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia.

13. Wynik na działalności kontynuowanej

	31.12.2012	31.12.2011
Zysk przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	885	905
Zysk przypadający udziałom niedającym kontroli	2	0

13.1. Koszty według rodzaju ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodach

Działalność kontynuowana	31.12.2012	31.12.2011
amortyzacja	1 256	1 210
zużycie materiałów i energii	9 392	8 299
usługi obce	12 318	8 246
podatki i opłaty	165	170
wynagrodzenia	6 043	5 361
ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 001	838
pozostałe koszty rodzajowe	420	527
- reprezentacja i reklama	113	229
- podróże służbowe	106	109
- ubezpieczenia majątkowe	61	44

- inne	140	145
Koszty według rodzaju, razem	30 595	24 651
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	-2 426	-459
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-396	-345
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-1 038	-771
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-3 873	-4 412
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	22 862	18 664
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	678	976

13.2. Utrata wartości aktywów finansowych

	31.12.2012	31.12.2011
Utrata wartości należności handlowych (nota 25.1)	247	297
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	-	-
	247	297
Odwrócenie utraty wartości należności handlowych	-	-
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	247	297
Działalność zaniechaną	-	-
	-	-

13.3. Amortyzacja i utrata wartości.

	31.12.2012	31.12.2011
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	786	869
Amortyzacja wartości niematerialnych	470	341
Amortyzacja razem	1 256	1 210
Działalność kontynuowana	1 256	1 210
Działalność zaniechana		
	31.12.2012	31.12.2010
Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych		
Utrata wartości - wartość firmy	127	164
Koszty utraty wartości ogółem	127	164
Przypadające na:		

Działalność kontynuowaną	127	164
Działalność zaniechaną		

13.4. Koszty badań i rozwoju odniesione w koszty.

	31.12.2012	31.12.2011
Koszty badań odniesione w koszty po zakończeniu prac	0	269

13.5. Koszty świadczeń pracowniczych.

	31.12.2012	31.12.2011
Programy określonych składek (zob. Nota 39)	843	669
Programy opcji na akcje		
Płatność realizowana w formie akcji		
Pozostałe świadczenia	158	169
Świadczenia razem	1 001	838
Działalność kontynuowana	1 001	916
Działalność zaniechana		
	1 001	916

14. Zysk na akcję

14.1. Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję.

Zysk na jedną akcję został obliczony poprzez podzielenie wypracowanego zysku netto przypadającego akcjonariuszom spółki dominującej przez ilość wyemitowanych akcji.

	31.12.2012	31.12.2011
Zysk(strata) netto w tys. zł przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	885	905
Liczba akcji zwykłych w szt.	2 735 500	2 735 500
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą w zł	0,32	0,33

14.2. Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję.

W roku zakończonym 31 grudnia 2012 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 przypadający na jedną akcję.

15. Rzeczowe aktywa trwałe.

	31.12.2012	31.12.2011
Wartość brutto	9 689	9 888
Umorzenie	4 068	3 603
	<u>5 621</u>	<u>6 285</u>
Grunty	593	593
Budynki	3 698	3 816
Urządzenia techniczne i maszyny	708	690
Środki transportu	360	440
Inne środki trwałe	14	45
Urządzenia w leasingu	248	391
Środki trwałe w budowie	0	310
	<u>5 621</u>	<u>6 285</u>

	grunty	budynki własne	maszyny i urządzenia	środki transportu	inne środki trwałe	urządzenia w leasingu finansowym	środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto								
Stan na 1 stycznia 2011	593	4606	2464	902	207	702	0	9 474
Zwiększenia	0	30	109	33	46	414	310	942
Przejęcie s-ki zależnej								0
Zwiększenie z przeszacowania				208				208
Likwidacja			-221	-26	-41	-448		-736
Przeklasyfikowanie								0
Włączenia do konsolidacji								0
Stan na 31.grudnia 2011	593	4636	2352	1117	212	668	310	9 888
Zwiększenia			264	29			352	645
Przejęcie s-ki zależnej								0
Zwiększenie z przeszacowania								0
Likwidacja			-129		-6	-47		-182
Przeklasyfikowanie							-662	-662
Utrata wartości								0
Włączenia do konsolidacji								0
Stan na 31.grudnia 2012	593	4636	2487	1146	206	621	0	9 689

	grunty	budynki własne	maszyny i urządzenia	środki transportu	inne środki trwałe	urządzenia w leasingu finansowym	środki trwałe w budowie	Razem
Umorzenie i utrata wartości								
Stan na 1 stycznia 2011	0	703	1543	607	110	506	0	3 469
Koszty amortyzacji		117	291	166	86	209		869
Korekty umorzenia			-30	-79	-8			-117
Eliminacja w skutek likwidacji			-142	-17	-21	-438		-618
Wyłączenia z konsolidacji								0
Włączenia do konsolidacji								0
Odpis z tytułu trwałej utraty wartości								0
Odwrócenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości								0
Stan na 31 grudnia 2011	0	820	1662	677	167	277	0	3 603

w tysiącach złotych polskich

Koszty amortyzacji	118	319	166	43	140	786		
Korekty umorzenia		-75	-57	-12		-144		
Eliminacja w skutek likwidacji		-127		-6	-44	-177		
Wyłączenia z konsolidacji						0		
Włączenia do konsolidacji						0		
Odpis z tytułu trwałej utraty wartości						0		
Odwrócenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości						0		
Stan na 31.grudnia 2012	0	938	1779	786	192	373	0	4 068

15.1. Utrata wartości ujęta w bieżącym roku

W omawianym okresie obrachunkowym grupa dokonała przeglądu środków trwałych figurujących na dzień 31.12.2012 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. Dla obiektów o zerowej wartości księgowej wydłużono okres ekonomicznej użyteczności./Nota 4.2.5/. 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 wartościach historycznych.

15.3. Aktywa oddane w zastaw jako zabezpieczenie.

Grunty i budynki oraz maszyny i urządzenia stanowią zabezpieczenie kredytu inwestycyjnego zaciągniętego w celu remontu i adaptacji budynku oraz limitu kredytowego wielocelowego (Nota 33). Ponadto środki transportu 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:

Grunty i budynki	3 698 tys. zł
Środki transportu w leasingu	248 tys. zł
Maszyny i urządzenia	161 tys. zł

16. Nieruchomości inwestycyjne.

Grupa nie posiada nieruchomości inwestycyjnych.

17. Wartość firmy.

	31.12.2012	31.12.2011
Wartość firmy prezentowana w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej	5 599	5 726

17.1. Roczny test utraty wartości.

Na ostatni dzień roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2012 roku wartość firmy poddano testowi na trwałą utratę wartości. Przyjętym miernikiem była zdolność do generowania przepływu środków pieniężnych z ośrodków je wypracowujących. Test na utratę wartości firmy przeprowadzono w oparciu o założenia dochodowego (DCF) podejścia do wartości firmy. Dyskontowaniu podlegają wolne przepływy pieniężne /planowane zyski netto dla pięciu lat/, dla celów niniejszego testu założono stopę dyskonta na poziomie 6%, oraz wartość rezydualną. Do

wyliczenia wartości rezydualnej przyjmuje się założenie, że w okresie n lat funkcjonowania firmy od momentu wyceny przynosi ona co rok stały dochód o wartości równej zyskowi z ostatniego roku projekcji. Zarząd przyjął dla każdego ośrodka tzw. zadawalający poziom strumienia środków pieniężnych. Wartość firmy obliczona metodą DCF dla ośrodka IQnet jest niższa od zaewidencjonowanej w księgach. Jest to wynikiem braku realizacji planowanych parametrów ekonomicznych w roku zakończonym 31.12.2012 oraz generowaniem strat w poprzednich latach obrotowych. Dlatego też Zarząd grupy podjął decyzję o dokonaniu odpisu na wartość firmy w wysokości 127 tys. zł. Kwota ta stanowi wartość strat wygenerowanych przez ośrodek pomniejszoną o straty na operacjach finansowych realizowanych wewnątrz grupy. łączna wartość odpisów dla tego ośrodka wynosi 291 tys. zł. Dla pozostałych ośrodków różnica jest wartością dodatnią. Zarząd w dającej się określić przyszłości nie widzi zagrożeń dla realizacji przyjętych dla tych ośrodków projekcji finansowych.

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 trzech ośrodków: Lockus i IQNet i Teleinvention.

Ustalenie wartości firmy	IQNet	Lockus	Teleinvention
Nabyty udział w aktywach netto w tys. zł	800	521	480
Cena nabycia	4 271	2 936	484
Wartość firmy	3 180	2 415	4

18. Pozostałe aktywa niematerialne.

	31.12.2012	31.12.2011
Wartość brutto	2 664	1 950
Umorzenie	1 474	828
	<u>1 190</u>	<u>1 122</u>

	Prace rozwojowe	Licencje	Znaki handlowe	know-how	Razem
Wartość brutto					
Stan na 1 stycznia 2011	782	987	19	0	1788
Zwiększenia		146		16	162
Przejęcie s-ki zależnej					0
Zwiększenie z przeszacowania					0
Likwidacja					0
Przeklasyfikowanie					0
Włączenia do konsolidacji					0
Stan na 31.grudnia 2011	<u>782</u>	<u>1133</u>	<u>19</u>	<u>16</u>	<u>1 950</u>
Zwiększenia		714			714
Korekty					0
Zwiększenie z przeszacowania					0
Likwidacja					0
Przeklasyfikowanie leasing finansowy					0
Utrata wartości					0
Włączenia do konsolidacji					0
Stan na 31 grudnia 2012	<u>782</u>	<u>1847</u>	<u>19</u>	<u>16</u>	<u>2 664</u>

	Prace rozwojowe	Licencje	Znaki handlowe	know-how	Razem
Umorzenie i utrata wartości					
Stan na 1 stycznia 2011	156	331	0		487
Koszty amortyzacji	157	184			341
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 2011	313	515	0	0	828
Koszty amortyzacji	156	314			470
Korekty umorzenia		176			176
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 2012	469	1005	0	0	1 474

18.1. Istotne aktywa niematerialne.

Grupa w ewidencji „pozostałe wartości niematerialne” posiada aktywowane własne prace rozwojowe, Ponadto grupa posiada systemy typu B2B do automatyzacji procesu ofertowania, zamówień i rozliczeń, moduł Helpdesk i Windykacja zakupione w ramach realizacji projektów współfinansowanych przez UE . Ponadto Grupa pozostaje w posiadaniu praw autorskich do nazwy spółki Teleinvention Sp. z o.o. 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 31.12.2012 nie stwierdzono trwałej utraty wartości praw autorskich do nazwy. Spółka wykorzystująca aktyw jest zawarta na czas nieokreślony, nie jest zagrożona likwidacją ,upadłością oraz nie występują inne zagrożenia kontynuacji działalności pod obecną nazwą.

Wiedza i doświadczenie w zakresie targów , konferencji i szkoleń w zakresie geodezji „GEA” jest wykorzystywana w działalności kontynuowanej, grupa realizowała w tym zakresie przychody w roku sprawozdawczym i nie planuje zaniechać tej działalności w latach następnych.

Brak zagrożenia utraty aktualności posiadanego know-how.

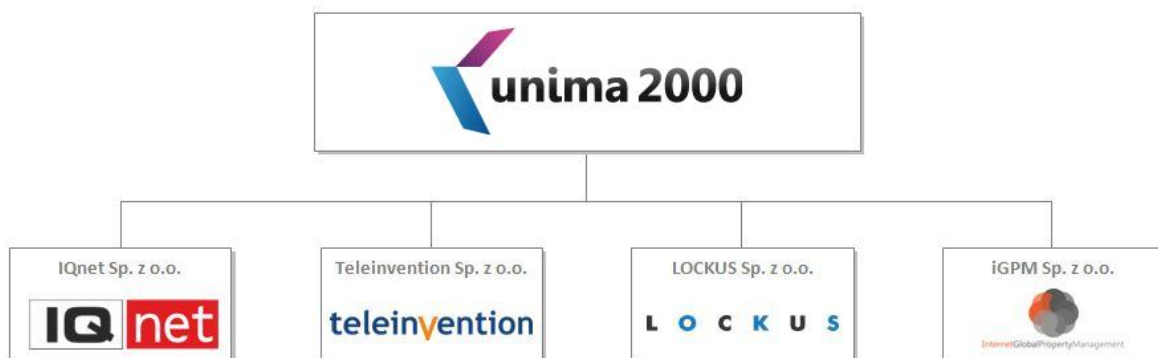
19. Jednostki zależne.

Na dzień 31.12.2012(31.12.2011) roku UNIMA2000 S.A. posiadała udziały w następujących spółkach:

Lp.	Jednostka	Siedziba	Charakter powiązania	Udział w kapitale- stan na 31.12.2012	Udział w całkowitej liczbie głosów
1	IQnet Sp. z o.o	Katowice	podmiot zależny od UNIMA2000 S.A	99,90%	99,90%

2	Teleinvention Sp. z o.o.	Kraków	podmiot zależny od UNIMA2000 S.A	98,66%	98,66%
3	LOCKUS Sp. z o.o.	Kraków	podmiot zależny od UNIMA2000 S.A	99,99%	99,99%

Schemat graficzny grupy kapitałowej UNIMA2000



20. Inwestycje w jednostki stowarzyszone.

Dane o podmiotach stowarzyszonych grupy na dzień 31.12.2012 :

lp.	Jednostka	Siedziba	Charakter powiązania	udział w kapitale stan na 31.12.2012	udział w całkowitej liczbie głosów
1	iGPM Sp. z o.o.	Kraków	Podmiot stowarzyszony	41,96%	41,96%

Dane finansowe dotyczące jednostek stowarzyszonych

	31.12.2012	31.12.2011
Aktywa razem	1 058	1 101
Zobowiązania razem	51	5
Aktywa netto	1 007	1 096
Udział Grupy w aktywach netto jednostek stowarzyszonych	423	460
Przychody	1	1
Zysk/strata za rok obrotowy	-89	-24
Udział Grupy w zysku /stracie jednostek stowarzyszonych	-37	-10

21. Wspólne Przedsięwzięcia.

Grupa kapitałowa Unima2000 nie posiada udziałów we wspólnych przedsięwzięciach.

22. Pozostałe aktywa finansowe.

W Sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupa nie kwalifikuje żadnych aktywów do pozycji „Pozostałe aktywa finansowe”.

23. Pozostałe aktywa.

	31.12.2012	31.12.2011
Należności długoterminowe	4	4
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	251	135
Rozliczenia z tytułu umów o budowę/Nota 27/	2 721	
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	60	94
Nakłady na prace rozwojowe		
Koszty finansowe	60	94
Pozostałe aktywa i rozliczenia międzyokresowe razem	3 036	233
Aktywa trwałe	25	59
Aktywa obrotowe	3 011	174
	3 036	233

24. Zapasy

	31.12.2012	31.12.2011
materiały	2 111	1 195
usługi w toku	317	805
produkty gotowe		
towary		
zaliczki na dostawy		
Razem zapasy	2 428	2 000

W okresie sprawozdawczym zakończonym 31 grudnia 2012 grupa Unima2000 nie utworzyła dodatkowych odpisów aktualizujących na zapasy. Uznano, że poziom odpisów utworzonych na dzień 31 grudnia 2011 w wartości 115 tys. zł jest poziomem wystarczającym. Zapasy materiałów na kwotę 500,00 tys. złotych będące własnością spółki dominującej stanowią zastaw rejestrowy zabezpieczający przyznany przez Bank PKO BP SA kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego. Wartość zabezpieczenia w stosunku do prezentowanego na dzień 31.12.2011 uległa zmniejszeniu o 400 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.

	31.12.2012	31.12.2011
Należności tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 205	5 158
do 12 miesięcy	5 307	4 712
powyżej 12 miesięcy	898	446
Należności z tytułu podatków innych niż PDOP	580	369
Należności dochodzone na drodze sądowej		0
Należności z tytułu umów leasingu finansowego		61
Inne należności	73	89
Pożyczki udzielone	18	111
Należności krótkoterminowe brutto, razem	6 876	5 788
Odpisy aktualizujące wartość należności	247	521
Należności tytułu dostaw i usług,	247	297
Należności z tytułu podatków innych niż PDOP		30
Należności dochodzone na drodze sądowej		
Inne należności		100
Pożyczki udzielone		94
Należności krótkoterminowe netto, razem	6 629	5 267

25.1. Należności z tytułu dostaw i usług.

Średni termin płatności z tytułu świadczonych usług i dostawy towarów kształtował się na poziomie 35 dni. Wskaźnik rotacji należności w dniach wyniósł 68 dni. Grupa na dzień bilansowy wykazuje przeterminowane należności w kwocie 1 402 tys. zł. Odpisem aktualizującym objęte są należności na kwotę 247 tys. zł., Odpisem w 100% objęte są należności przeterminowane powyżej 1 roku oraz z grupy przeterminowanych powyżej 6 miesięcy do 1 roku, 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	31.12.2012	31.12.2011
Należności bieżące w terminie spłaty:	4 803	4 415
do 1 miesiąca	767	3 385
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	2 578	436
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	411	33
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	149	115
powyżej 1 roku	898	446
Należności przeterminowane w tym:	1 402	643
do 1 miesiąca	633	264
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	504	65
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0	17
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	25	11
powyżej 1 roku	240	286
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	6 205	5 058
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	247	297
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)	5 958	4 761

26. Należności z tytułu leasingu finansowego.

Grupa nie prowadzi działalności w zakresie udzielania leasingu finansowego. Jednakże w 2010 zawarto umowę dzierżawy systemu Call Center, która spełniała warunki do zaliczenia jej jako umowy leasingu finansowego. W roku zakończonym 31 grudnia 2012 umowa zakończyła się.

	31.12.2012	31.12.2011
należność krótkoterminowa z tytułu umów leasingu finansowego	0	61
należność długoterminowa z tytułu umów leasingu finansowego	0	
	0	61

27. Umowy o budowę.

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

	31.12.2012	31.12.2011
Koszty poniesione plus ujęte zyski minus straty poniesione do dnia bilansowego	13 964	
Faktury wystawione zgodnie z postępowaniem prac	-11 243	
	2 721	

Pozycja ujęta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako rozliczenia międzyokresowe./Nota 23/

Na dzień 31 grudnia 2012 kwoty zatrzymane z tytułu prac budowlanych wyniosły 424 tys. zł. Zaliczek brak.

28. Kapitał Akcyjny.

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej w pełnych złotych	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
	imienne							
A	uprzywilejowane	co do głosu (2:1)	brak	886 000	886 000	gotówka	01.10.2004r	01.10.2004
	imienne							
B	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 31.12.2012 w stosunku do prezentowanego za okres obrotowy zakończony 31.12.2011 nie uległ zmianie. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2012 spółka Unima2000 S.A. skupiła 24 600 sztuk akcji własnych po średniej cenie 3,46 zł za sztukę. Koszty zakupu wyniosły 0,3 tys. zł. Na dzień 31 grudnia 2012 Unima2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. była w posiadaniu 115.592 sztuk akcji własnych o wartości 505 tys. zł. w cenach nabycia. Średnia cena jednej akcji wynosi 4,37 zł. Zgodnie z uchwałą WZA z dnia 29 czerwca 2009 akcje mogą być przeznaczone w szczególności do dalszej odsprzedaży, do obsługi opcji menadżerskich czy też mogą być rozdysponowane w inny sposób z uwzględnieniem potrzeb wynikających z prowadzonej działalności.

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

	31.12.2012	31.12.2011
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	9 345	9 345
Kapitał rezerwowy na zakup akcji własnych	3 495	3 682
Pozostałe kapitały rezerwowe	723	723
Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych	349	325
Kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0
	13 912	14 075

Szczegółowe zmiany poszczególnych kapitałów zostały zaprezentowane w Skonsolidowanym sprawozdaniu ze zmian w kapitałach własnych. 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 na zakup akcji własnych odnoszone są akcje własne spółki dominującej będące w posiadaniu grupy. Skup akcji własnych prowadzony jest zgodnie z Uchwałą WZA , ważność uchwały czerwiec 2014 roku. Pozostałe kapitały rezerwowe powstały 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.

	31.12.2012	31.12.2011
Zyski zatrzymane	518	237

	31.12.2012	31.12.2011
Stan na początek roku obrotowego	237	-463
Wpływ zmian zasad rachunkowości	0	0
Przekształcony bilans otwarcia	237	-463
Zysk netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	885	905
Korekty konsolidacyjne		
Wypłata nagrody dla Zarządu		-205
Wypłata dywidendy	-604	
Dywidenda wypłacona przez spółki zależne		
Korekty błędów lat ubiegłych		
Stan na koniec okresu obrotowego	518	237

W dniu 4 września zgodnie z Uchwałą nr 8 ZWZ z dnia 14 czerwca 2012 roku wypłacono dywidendę za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2011 roku.. Na dywidendę przeznaczono kwotę 629.165,00 (sześćset dwadzieścia dziewięć tysięcy sto sześćdziesiąt pięć) złotych, to jest po 23 (dwadzieścia trzy) grosze na jedną akcję. Dniem nabycia praw do dywidendy (dzień dywidendy) był 14 sierpnia 2012 roku . Z uwagi na to, że Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A w dniu 14 sierpnia posiadała 106.592 sztuk akcji własnych na kapitał zapasowy zgodnie z uchwałą WZA wróciła kwota 24 tys. zł. W okresie porównawczym Uchwałą WZA z dnia 30 maja 2011 roku zysk za rok obrotowy zakończony 31.12.2010

odniesiono na zyski zatrzymane. Brak akcji uprzywilejowanych co do wypłaty dywidendy. W odniesieniu do bieżącego roku brak jeszcze decyzji WZA co do wypłaty dywidendy. Zarząd przedstawi wniosek o wypłatę dywidendy za rok obrotowy zakończony 31.12.2012.

31. Udziały niedające kontroli.

Grupa nie posiada pakietów udziałów niedających kontroli.

32. Kredyty i pożyczki otrzymane.

Oprocentowane kredyty bankowe 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. Jednakże 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.

	31.12.2012	31.12.2011
Kredyt w rachunku bieżącym	78	
Kredyt obrotowy	1469	
Kredyt inwestycyjny	824	990
Razem w tym;	2 371	990
część krótkoterminowa do 1 roku	1 713	166
część długoterminowa	658	824
pow.1 roku do 5 lat	658	831
pow.5 lat	0	159

32.1. Podsumowanie umów kredytowych.

Wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej kredyty stanowią zobowiązania jednostki dominującej UNIMA2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. z tytułu podpisanych umów kredytowych z PKO BP S.A. Kredyt inwestycyjny w kwocie 1 493 tys. zł zaciągnięto w 2007 roku na adaptację oraz modernizację nieruchomości przeznaczonej na nową siedzibę Grupy Kapitałowej. Kredyt został udzielony na okres 10 lat. Termin spłaty przypada w grudniu 2017. Zabezpieczeniem kredytu jest hipoteka adaptowanej nieruchomości Oprocentowanie oparte jest na WIBOR1M+1,30 p. p., odsetki opłacane są w okresach miesięcznych od faktycznego zadłużenia. W okresie obrotowym zakończonym 31.12.2012 spłacono 166 tys. zł. Do spłaty pozostało 658 tys. zł. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2012 roku spółka dominująca podpisała aneks do umowy o limit wielocelowy. Przedmiotem aneksu było podniesienie limitu do kwoty 3.500. tys. zł w ramach którego, PKO BP S.A. udziela :

kredytu w rachunku bieżącym do kwoty 2.000.tys zł

kredytu obrotowego do kwoty 1.500. tys. zł

udzieli gwarancji bankowych w obrocie krajowym do kwoty 3.500.tys. zł

Kwoty wykorzystanego kredytu w rachunku oraz kredytu obrotowego oprocentowane są na poziomie WIBOR 1M + marża banku wynosząca 1,7p.p.Okres ważności limitu upływa 25 lipca.2015. Zabezpieczeniem limitu kredytowego jest hipoteka spółki zależnej Lockus Sp. z o.o., zapasy jednostki dominującej na kwotę 500 tys. zł. oraz środek trwały-laboratorium badawcze należący do jednostki dominującej. Ponadto przelew

wierzytelności z polis ubezpieczeniowych, weksel in blanco, klauzula potrącania z rachunków bankowych jednostki dominującej prowadzonych przez PKO BP S.A.

32.2. Naruszenia postanowień umowy kredytowej.

W omawianym okresie nie naruszono postanowień umowy kredytowej.

33. Obligacje zamienne

Grupa nie emitowała obligacji

34. Pozostałe zobowiązania finansowe.

Poza zobowiązaniami kredytowymi oraz z tytułu leasingu finansowego w grupie nie występują inne zobowiązania możliwe do sklasyfikowania jako pozostałe zobowiązania finansowe.

35. Rezerwy.

	31.12.2012	31.12.2011
Rezerwa na świadczenia emerytalne	4	4
Inne rezerwy	315	632
Rezerwy długoterminowe	4	4
Rezerwy krótkoterminowe	315	632
Rezerwy inne		
- rezerwa na koszty	230	135
- rezerwa na premie		200
- rezerwa na naprawy gwarancyjne	50	100
- rezerwa dot. płatności zaliczkowej do projektu UE		106
- zobowiązania z tytułu usług	35	91
	315	632
Rezerwy długoterminowe	0	0
Rezerwy krótkoterminowe	315	632

Z uwagi na fakt, iż w dającej się przewidzieć przyszłości nie są planowane działania restrukturyzacyjne, na dzień 31 grudnia 2011 nie utworzono rezerw na tego rodzaju koszty. Na dzień 31 grudnia 2012 w ewidencji księgowej grupy kapitałowej pozostawały rezerwy na przyszłe koszty, a w szczególności:

- koszty napraw gwarancyjnych,
- koszty bezpośrednie kontraktów zafakturowanych w całości w 2012
- koszty usług serwisowych zakupionych u kontrahentów zagranicznych.

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. Konieczność utworzenia rezerw na koszty usług serwisowych zakupionych u kontrahentów zagranicznych wynika z faktu, że do dnia sporządzania niniejszego sprawozdania kontrahenci zagraniczni nie dostarczyli faktur za świadczone usługi. Wielkość ich określono w oparciu o wiedzę historyczną, a w przypadku obciążenia kontrahenta docelowego za świadczone usługi rezerwę na koszty

utworzono w wysokości uzyskanego przychodu. 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. Zmiany w stanie rezerw prezentuje poniższe zestawienie.

Rezerwa z tytułu	01.01.2012	zwiększenie	utworzenie	wykorzystanie	rozwiązanie	31.12.2012
rezerwa na zobowiązania z tytułu premii i prowizji	200			175	25	0
rezerwa na pozostałe koszty kontraktów	135		596	263	238	230
rezerwa na koszty usług	91		95	97	54	35
rezerwa na koszty napraw gwarancyjnych	100				50	50
rezerwa dot. płatności zaliczkowej do projektu UE	106				106	0
naliczone odsetki od kredytu			14	14		0
rezerwy razem	632	0	705	549	473	315

36. Pozostałe zobowiązania.

Specyfikację wszystkich zobowiązań grupy prezentuje nota 37.

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

	31.12.2012	31.12.2011
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług,	4 402	5 561
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	4 402	5 561
Pozostałe zobowiązania	3 355	2 371
Kredyty i pożyczki	2 371	1 008
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń	570	761
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	72	62
Zobowiązania z tytułu pozostałych świadczeń pracowniczych	39	35
Zobowiązania inwestycyjne		
Zobowiązania wekslowe		
Z tytułu dywidendy		
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	277	453
Inne zobowiązania	26	52
Zobowiązania, razem w tym	7 757	7 932
krótkoterminowe	7 008	6 840
długoterminowe	749	1 092
	7 757	7 932

38. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego.

38.1. Ogólne warunki leasingu.

Przedmiotem umów leasingu finansowego w grupie są środki transportu. 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 31.12.2012 nie renegowano warunków żadnej z umów.

38.2. Zobowiązania z tytułu leasingu.

Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako pozostałe zobowiązania finansowe.

	31.12.2012	31.12.2011
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe (do 1 roku)	186	185
Zobowiązania finansowe długoterminowe (od 1 roku do trzech lat)	91	268
	277	453

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 zależnych są objęci państwowym programem świadczeń emerytalnych realizowanym przez władze. Jednostka dominująca oraz jednostki zależne 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 843 tys. zł (669 za rok 2011) stanowią składki zapłacone oraz naliczone przez Grupę w ramach tych programów. Na dzień 31 grudnia 2012 roku spółka nie odprowadziła do programów składek należnych za miesiąc grudzień 2012 w kwocie 68 tys. zł. (24 tys. zł za rok 2011). Kwota ta została uregulowana po dniu bilansowym zgodnie z obowiązującymi terminami.

39.2. Programy określonych świadczeń.

Pracownicy jednostki dominującej oraz jednostek zależnych 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 dokonane na dzień 31 grudnia 2012 roku. Bieżącą wartość zobowiązań z tytułu określonych świadczeń wyceniono metodą prognozowanych uprawnień jednostkowych. Wycenę oparto o następujące założenia:

- Dyskonto 4%,
- Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń 3%.

Wycena z uwagi na to, że zatrudnione osoby mieszczą się w grupach wiekowych o bardzo niskim prawdopodobieństwie wypłaty świadczeń nie wykazała wzrostu zobowiązań z tytułu odpraw emerytalnych. Dlatego też grupa podjęła decyzję, że w roku 2012 nie koryguje uprzednio określonego poziomu rezerw. Na dzień 31.12.2012 utrzymano poziom 4 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.

	31.12.2012	31.12.2011
Zadłużenie	2 648	1 443
Środki pieniężne	704	4 807
Zadłużenie netto	1 944	-3 364
Kapitał	17 166	17 046
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	11,32	-19,73

40.3. Znaczące zasady rachunkowości.

Zasady rachunkowości dotyczące instrumentów finansowych omówiono w nocie nr 3.

40.4. Kategorie instrumentów finansowych.

Portfel 31.12.2012	Charakterystyka	Wartość	Ilość
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Środki pieniężne	704	-
Pożyczki udzielone i należności własne	Należności z tyt. dostaw i usług	5 958	
	Pożyczki	18	
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności			
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży			
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu			
Pozostałe zobowiązania finansowe	Zobowiązania z tyt. leasingu	277	
	Kredyty i pożyczki	2 371	
Portfel 31.12.2011	Charakterystyka	Wartość	Ilość
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Środki pieniężne	4 807	-
Pożyczki udzielone i należności własne	Należności z tyt. dostaw i usług	4 761	
	Pożyczki	17	
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności			
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży			
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu			
Pozostałe zobowiązania finansowe	Zobowiązania z tyt. Leasingu	453	
	Kredyty i pożyczki		
		990	

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 2012 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 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.

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 31.12.2012 roku w przeliczeniu na zł wyniosły 272 tys. Kredyty i pożyczki na dzień 31.12.2012 wynoszą 2 371 tys. zł i w całości kwota zaciągniętych kredytów narażona jest na ryzyko stóp procentowych. Kredyty zaciągnięte przez Grupę oprocentowane są na bazie zmiennych stóp procentowych opartych o WIBOR 1M, z odsetkami płatnymi w okresach miesięcznych od faktycznego zadłużenia. Wystawia to grupę na ryzyko przepływów miesięcznych, jednakże z uwagi na fakt braku zaciągniętych pożyczek opartych o stałą stopę grupa nie posiada ekspozycji na ryzyko wartości godziwej związane z brakiem możliwości wyceny ich dla celów ujawnień w wartości godziwej. Na dzień 31.12.2012 roku 100 % - ową ekspozycją na ryzyko stóp procentowych stanowi kwota 2 648 tys. zł w tym:

- z tytułu kredytów 2 371 tys. zł,
- z tytułu umów leasingowych 277 tys. zł.

Na dzień 31.12.2012 rok grupa nie korzysta z instrumentów pochodnych zabezpieczających ryzyko stóp procentowych. Analizy wrażliwości na zmienność stóp procentowych przy założeniu rzeczywistego wzrostu stóp w stosunku do stóp procentowych z dnia zaciągnięcia zobowiązania wykazała, że stopy procentowe w 2012 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 2012 WIBOR 1M, o który oparte są stopy procentowe zaciągniętych kredytów wynosił 4,22 i był niższy o 1,55 punktu procentowego od WIBOR 1M z dnia zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego. Wartość średnia WIBOR 1M za 12 miesięcy wynosi 4,78 a w całym okresie kredytowania 4,56. Dla kredytu obrotowego średnia wartość WIBOR1M wyniosła 4,74 i była niższa o 0,17 punktu procentowego od WIBOR1M z dnia pierwszego wykorzystania limitu.

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 31.12.2012 stuprocentowa ekspozycja grupy na ryzyko kredytowe z tytułu należności własnych oraz pożyczek stanowi kwota 5 976 tys. zł w tym:

- tyt. dostaw i usług wynosi 5 958 tys. zł
- udzielonych pożyczek 18 tys. zł

Odpisem aktualizującym objęte są należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane powyżej 1 roku na łączną kwotę 247 tys. zł. Odpis utworzony został na należności identyfikowalne, a nie na grupę należności. Grupa kapitałowa szacuje ryzyko kredytowe w kwocie odpisu, gdyż analiza należności przeterminowanych powyżej 6 miesięcy wskazuje na to, że są to należności nieodzyskiwalne. Należności objęte ryzykiem są wynikiem transakcji krajowych, dokonanych w walucie polskiej i nie stanowią zobowiązań wobec grupy tylko jednego kontrahenta. Pozostała wartość należności przeterminowanych tj. kwota 1 155 tys. zł podlegała 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. Udzielone pożyczki oprocentowane są wg stopy zmiennej i w związku z tym grupa nie jest narażona z tego tytułu na ekspozycję na ryzyko wartości godziwej związane z brakiem możliwości wyceny ich dla celów ujawnień w wartości godziwej.

40.10. Zarządzanie ryzykiem 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 31.12.2012 roku spółka 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 2 648 tys. zł, na które składają się: kredyty w kwocie 2 371 tys. oraz zobowiązania z tyt. leasingu w kwocie 277 tys. zł stanowią 100%-ową ekspozycję na ryzyko utraty płynności. Podział zobowiązań w /g terminów spłaty zaprezentowano w Notach nr 32 i 38.

41. Przychody przyszłych okresów.

	31.12.2012	31.12.2011
Usługi serwisowe	226	141
Zakup wierzytelności		247
Dotacja na zakup środków trwałych	568	400
	<u>794</u>	<u>788</u>
Krótkoterminowe	425	523
Długoterminowe	369	265
	<u>794</u>	<u>788</u>

42. Płatności realizowane na bazie akcji.

42.1. Plan pracowniczych opcji na akcje.

W dniu 18 czerwca 2010r. Zwyczajne Walne Zgromadzenia podjęło uchwałę o wdrożeniu Programu Motywacyjnego dla członków Zarządu i kluczowych pracowników Spółki Unima2000 S.A., opartego na warunkowym podwyższeniu kapitału zakładowego. Zasady programu motywacyjnego zostały określone uchwałą nr 25 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 18 czerwca 2010r. Program obejmuje okres

czterech kolejnych lat obrotowych Spółki, tj. 2009, 2010, 2011 oraz 2012. Celem wprowadzenia Programu Motywacyjnego jest dążenie do uzyskania stabilności składu osobowego kadry kierowniczej, do stworzenia nowych mechanizmów motywacyjnych dla osób odpowiedzialnych za zarządzanie oraz rozwój Spółki, a tym samym do zapewnienia wzrostu wartości akcji Spółki. W celu zrealizowania programu motywacyjnego ZWZ podjęło uchwałę, na mocy której kapitał zakładowy Spółki został warunkowo podwyższony o kwotę 127 500zł, poprzez emisję 127 500 akcji zwykłych na okaziciela serii F o wartości nominalnej 1,00zł każda. Emisja akcji serii F ma na celu przyznanie praw do ich objęcia posiadaczom warrantów subskrypcyjnych serii A, B, C i D. Rejestracja warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego została dokonana przez sąd rejestrowy 28.09.2010r. W ramach programu motywacyjnego Spółka jest uprawniona do emisji 127 500 warrantów na okaziciela serii A, B, C i D. Emisja będzie podzielona na następujące transze:

- za rok 2009 – 49 500 warrantów serii A,
- za rok 2010 – nie więcej niż 26 000 warrantów serii B
- za rok 2011 – nie więcej niż 26 000 warrantów serii C
- za rok 2012 - nie więcej niż 26 000 warrantów serii D

Jeden warrant subskrypcyjny uprawnia do objęcia 1 akcji serii F po cenie emisyjnej równej cenie nominalnej wynoszącej 1,00zł.

Warunkiem zaoferowania warrantów subskrypcyjnych w danym roku jest spełnienie dwóch następujących przesłanek: marża brutto ze sprzedaży Spółki za dany rok obrotowy objęty Programem Motywacyjnym będzie większa od skumulowanej średniorocznej marży brutto ze sprzedaży za poprzednie lata obrotowe objęte Programem Motywacyjnym o minimum 8%, jednostkowe przychody ze sprzedaży za kolejny rok obrotowy powinny być większe od skumulowanych jednostkowych średniorocznych przychodów za poprzednie lata obrotowe objęte Programem Motywacyjnym o minimum 10%. Warranty nieobjęte w danej transzy mogą być oferowane w następnej transzy. Warranty niezaoferowane za rok 2012 łącznie z niezaoferowanymi Warrantami z lat poprzednich przepadają. Wykonanie praw z warrantów, tj. prawo do objęcia akcji serii F Spółki przysługiwać będzie po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego Spółki przez Walne Zgromadzenie Spółki lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego za każdy z osobna rok obrotowy. W roku zakończony 31.12.2011 zarejestrowano w KRS i do obrotu publicznego 49 500 akcji objętych przez Zarząd w 2010 roku.

42.2. Dane wejściowe do modelu

W roku obrotowym zakończonym 31.12.2012 nie przyznano warrantów, z których wykonanie praw przypadało by na lata następne. Brak niezrealizowanych warrantów.

42.3. Wykonane w ciągu roku obrotowego

W 2012 Spółka nie wyemitowała warrantów subskrypcyjnych. Parametry finansowe zrealizowane w 2011 nie pozwoliły na przyznanie akcji kluczowym pracownikom grupy.

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 stowarzyszone
 - IQ Net Sp. z o. o.
 - LOCKUS Sp. z o. o.
 - Teleinvention Sp. z o. o.,
 - iGPM 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 2012 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	31.12.2012	709	691		
	31.12.2011	558	1270		
Zakupy od podmiotów powiązanych	31.12.2012	669	731		
	31.12.2011	1233	595		
Należności z działalności operacyjnej	31.12.2012	785	30		
	31.12.2011	635	51		
Zobowiązania z działalności operacyjnej	31.12.2012	27	788		
	31.12.2011	54	635		
Należności z operacji finansowych	31.12.2012	1 751			
	31.12.2011	2 454			
Zobowiązania z operacji finansowych	31.12.2012		1 751		
	31.12.2011		2 454		
Świadczenia pracownicze z tyt. zawartych umów o pracę oraz pełnienia funkcji zarządczych i nadzorczych	31.12.2012			878	23
	31.12.2011			1076	20

W tym:

		Personel Kierowniczy	Rada Nadzorcza
Magdalena Kniszner	31.12.2012	275	
	31.12.2011	280	
Krzysztof Kniszner	31.12.2012	351	
	31.12.2011	385	
Krzysztof Sikora	31.12.2012	200	
	31.12.2011	227	
Konrad Kosierkiewicz	31.12.2012	0	
	31.12.2011	184	
Jolanta Matczuk	31.12.2012	52	
	31.12.2011	0	
Zbigniew Pietroń	31.12.2012		5
	31.12.2011		5
Adam Bodzoń	31.12.2012		5
	31.12.2011		5
Elżbieta Zalecińska	31.12.2012		3
	31.12.2011		5
Sławomir Kamiński	31.12.2012		5
	31.12.2011		3
Sławomir Jarosz	31.12.2012		5
	31.12.2011		2

43.2. Pozostałe transakcje z podmiotami powiązanymi.

Na dzień 31.12.2012 z tytułu operacji finansowych figurują następujące zobowiązania podmiotów zależnych w stosunku do jednostki dominującej :

- zobowiązania IQ Net Sp. z o. o z tytułu zawartych umów pożyczek krótkoterminowych z UNIMA2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 852 tys. zł.
- Zobowiązanie Lockus Sp. z o .o. z tytułu dywidendy za 2009 rok w kwocie 69 tys. zł.
- zobowiązania Teleinvention Sp. z o. o z tytułu udzielonych pożyczek krótkoterminowych wraz z naliczonymi odsetkami łącznej kwocie 610 tys. zł.
- IQNet Sp. z o.o. z tytułu dywidendy za rok 2007 w kwocie 50 tys. zł zgodnie z uchwałą zgromadzenia udziałowców dot. podziału zysku, oraz dywidendy za rok 2008 w kwocie 170 tys. zł.

44. Połączenia przedsięwzięć

W okresie sprawozdawczym zakończonym 31.12.2012 roku nie miały miejsca żadne połączenia przedsięwzięć..

45. Zbycie jednostki zależnej

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2012 roku grupa nie zbyła, żadnej jednostki zależnej

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 oraz lokaty krótkoterminowe o okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy. 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”. Grupa dokonuje lokat na okresy od jednego tygodnia do jednego miesiąca. Na dzień bilansowy wszystkie środki były dostępne na rachunkach bankowych. Wolne środki na rachunkach podlegają jednodniowym autoinwestycjom. Grupa na dzień 31 grudnia 2012 roku korzystała ze środków pieniężnych w ramach przyznanych limitów kredytowych. /Nota 32 /

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31.12.2012	31.12.2011
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	704	4 807
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
Razem	704	4 807

47. Transakcje niegotówkowe

W roku 2012 grupa zawarła umowy patronackie –patronat medialny na łączną kwotę 14 tys. zł./2011 6,5 tys. zł /.Przedmiotem umów były wzajemnie świadczone usługi reklamowe.

48. Umowy leasingu operacyjnego.

48.1. Grupa jako leasingobiorca

Brak umów leasingu operacyjnego.

48.2. Grupa jako leasingodawca

W roku obrotowym zakończonym 31.12.2012 roku grupa zawarła umowę na dzierżawę systemu kontroli dostępu. Umowa nie przewiduje możliwości odkupu środka trwałego, została zawarta na okres trzech lat. Ponadto jako leasing operacyjny rozliczana jest jedna umowa zawarta w roku zakończonym 31.12.2010. Umowa dotyczy dzierżawy systemu telekomunikacyjnego IPO. Zawarta została na okres trzech lat bez możliwości odkupu. Wartość księgowa oddanych w dzierżawę środków trwałych wynosi 85 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 31.12.2012 grupy kapitałowej wynosiły 2 021 tys. zł. Prezentowaną kwotę stanowią w całości zabezpieczenia dobrego wykonania umów. Celem gwarancji dobrego wykonania umowy jest zabezpieczenie roszczeń powstałych w przypadku nie wykonania bądź nieprawidłowego wykonania umowy. W stosunku do wartości prezentowanych na dzień 31 grudnia 2011 wartość udzielonych gwarancji wzrosła o 624 tys. zł. Wzrost wynika z udzielenia gwarancji dobrego wykonania umowy na kwotę 1 447 tys. zł. do kontraktu na realizację CUMRIK. Jednocześnie wygasły gwarancje na łączną kwotę 823 tys. zł.

Grupa korzysta z gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych. Gwarancji bankowych udziela PKO BP S.A. w ramach posiadanego kredytu wielocelowego. Wartość gwarancji bankowych na dzień 31.12.2012 wyniosła 78 tys. zł. Wartość gwarancji ubezpieczeniowych na dzień 31.12.2012 wyniosła 1.943 tys. zł. Udziela ich T U Allianz Polska S.A. w ramach limitu gwarancyjnego do kwoty 2.500 tys. zł.

	31.12.2012	31.12.2011
Na rzecz jednostek powiązanych		
Na rzecz pozostałych jednostek	2 021	1 397
Udzielone gwarancje i poręczenia	2 021	1 397

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 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 22 kwietnia 2013 roku.

Kraków, 22.04.2013

	PREZES ZARZĄDU	V-CE PREZES ZARZĄDU
CZŁONEK ZARZĄDU GŁÓWNY KSIĘGOWY	mgr inż. Krzysztof Kniszner	mgr inż. Magdalena Kniszner
mgr Jolanta Matczuk	V-CE PREZES ZARZĄDU	
	mgr inż. Krzysztof Sikora	