

Raport półroczny za 2008 rok

**Półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2008**

-SPIS TREŚCI-

I. INFORMACJE OGÓLNE	4
2.Skład grupy kapitałowej	4
3.Schemat graficzny grupy kapitałowej UNIMA2000	5
4.Podstawowe dane dot. sporządzenia sprawozdania finansowego	5
5.Korekty z tytułu zastosowania po raz pierwszy MSSF/MSR	5
II ZASADY RACHUNKOWOŚCI.....	5
1.Zmiany stosowanych zasad rachunkowości.	5
2.Profesjonalny osąd kierownictwa, oszacowania, i założenia	6
3.Zasady konsolidacji	6
4.Inwestycja w jednostce stowarzyszonej.....	7
5.Udział we wspólnym przedsięwzięciu.....	7
6.Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie	7
7.Wartości niematerialne	7
8.Koszty badawczych prac rozwojowych.....	7
9.Wartość firmy	7
10.Rzeczowe aktywa trwałe	8
11.Koszty finansowania zewnętrznego.....	8
12.Nieruchomości inwestycyjne	8
13.Aktywa finansowe	8
14.Aktywa trwałe i grupy aktywów przeznaczone do zbycia.....	10
15.Utrata wartości aktywów niefinansowych	10
16.Leasing.....	10
17.Zapasy.....	10
18.Należności.....	11
19.Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	11
20.Rezerwy	11
21.Kredyty bankowe	11
22.Kapitały własne	11
23.Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe	12

24.Pochodne instrumenty finansowe	12
25.Przychody	12
26.Podatki	12
27.Zarządzanie ryzykiem	13
III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE GRUPY KAPITAŁOWEJ UNIMA2000	14
ZA OKRES 01.01.2008 DO 30.06.2008.....	14
1.Wybrane dane finansowe	14
2.Skonsolidowany Bilans.....	14
3.Skonsolidowany rachunek zysków i strat	15
4.Skonsolidowany rachunek przepływu środków pieniężnych.....	16
5.Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych.....	18
IV INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA SKONSOLIDOWANEGO	19
1.Skonsolidowane sprawozdanie wg segmentów działalności	19
2.Informacje dodatkowe do sprawozdania skonsolidowanego	20

I. Informacje ogólne

1. Informacje o jednostce dominującej oraz grupie kapitałowej.

Jednostką dominującą w grupie jest UNIMA2000 Systemy Teleinformatyczne Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie ul. G. Zapolskiej 16A.

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 jak i spółek zależnych jest nieograniczony.

2. Skład grupy kapitałowej

Na dzień 30.06.2008 roku UNIMA2000 S.A. posiadała udziały w następujących spółkach.

UNIMA 2000 S.A.

Lp.	Jednostka	Siedziba	Charakter powiązania	Udział w kapitale- stan na 30.06.2008	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	96,00%	96,00%
3	LOCKUS Sp. z o. o	Kraków	podmiot zależny od UNIMA2000 S.A	99,90%	99,90%
4	ICM Polska Sp. z o.o.	Warszawa	podmiot zależny od UNIMA2000 S.A.	52,00%	52,00%

Zgodnie z uchwałą Zarządu spółki dominującej UNIMA2000 S.A. od dnia 1.01.2008 i na dzień 30.06.2008 roku konsolidacji podlegają spółki zależne wg poniższego zestawienia

UNIMA 2000 S.A. PODMIOT DOMINUJĄCY

Lp.	Jednostka	Siedziba	Charakter powiązania	Udział w kapitale- stan na 30.06.2008	Udział w całkowitej liczbie głosów
1	IQnet Sp .z o.o	Katowice	podmiot zależny od UNIMA2000 S.A	99,90%	99,90%
3	LOCKUS Sp. z o. o	Kraków	podmiot zależny od UNIMA2000 S.A	99,90%	99,90%

Zarząd podjął decyzję o wyłączeniu z konsolidacji spółki zależne wg poniższego zestawienia

1	Teleinvention Sp. z o.o.	Kraków	podmiot zależny od UNIMA2000 S.A.	96,00%	96,00%
2	ICM Polska Sp. z o.o.	Warszawa	podmiot zależny od UNIMA2000 S.A.	52,00%	52,00%

Wyłączenie w/w podmiotów z konsolidacji podyktowane jest planami Zarządu spółki UNIMA2000 dotyczącymi przemian o charakterze kapitałowym w ww. spółkach. Skutki zmiany polityki rachunkowości w odniesieniu do przedmiotowych walorów prezentowane są w nocie 30 „Zmiana zasad rachunkowości

3.Schemat graficzny grupy kapitałowej UNIMA2000



4.Podstawowe dane dot. sporządzenia sprawozdania finansowego .

Sprawozdanie skonsolidowane grupy kapitałowej UNIMA2000 sporządzone na dzień 30.06.2008 roku zawiera dane jednostki dominującej UNIMA2000 S.A. oraz dane spółek zależnych. Dane porównywalne stanowią dane grupy kapitałowej na dzień 30.06.2007 roku. Niniejsze skonsolidowane półroczne sprawozdanie finansowe za okres zakończony 30.06.2008 roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF/MSR) zatwierdzonymi przez Unię Europejską . Jednostkowe sprawozdanie spółki dominującej jak i jednostkowe sprawozdania spółek zależnych sporządzone zostały wg Polskich Zasad Rachunkowości na ten sam dzień bilansowy tj.30.06.2008 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. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w tysiącach złotych polskich. Złoty polski stanowi zarówno walutę prezentacji sprawozdania finansowego jak również walutę funkcjonalną ,w której grupa dokonuje większość transakcji gospodarczych. 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. Grupa sporządza skonsolidowany rachunek zysków i strat w wersji kalkulacyjnej, natomiast skonsolidowany rachunek przepływów metodą pośrednią. Sprawozdania finansowe zostały sporządzone według zasady kosztu historycznego.

5.Korekty z tytułu zastosowania po raz pierwszy MSSF/MSR

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

II Zasady rachunkowości

1.Zmiany stosowanych zasad rachunkowości.

W niniejszym sprawozdaniu skonsolidowanym nie zastosowano standardów i interpretacji przed datą wejścia ich w życie.

Wszystkie zatwierdzone i ogłoszone zmiany grupa będzie stosować od okresów określonych dla poszczególnych zmian i interpretacji.

2.Profesjonalny osąd kierownictwa, oszacowania, i założenia .

Przy stosowaniu polityki rachunkowości Grupy kapitałowej Unima2000 zastosowano swój profesjonalny osąd. Wyjątek stanowią obszary wymagające dokonania oszacowania i założeń. Poniżej ujawniono obszary dla których oszacowania obarczone są ryzykiem korekty wartości bilansowych wykazanych w aktywach i zobowiązaniach w następnym okresie .

a) 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 wzrost 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. Wartość rezerw na omawiane świadczenia na dzień 30 czerwca 2008 roku wyniosły 4 tys. zł. Do ich wyliczenia przyjęto następujące założenia :

-dyskonto 4%

-wzrost płac 3%

-procent prawdopodobieństwa wypłaty świadczenia

Grupa wiekowa	Statystyczny moment przejścia na emeryturę	Wypłata (%)
1	31.12.2047	1%
2	31.12.2042	1%
3	31.12.2037	2%
4	31.12.2032	2%
5	31.12.2027	5%
6	31.12.2022	10%
7	31.12.2017	30%
8	31.12.2012	50%

b) Koszty prac rozwojowych

Koszty rozwoju są kapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości. Ustalenie kwot podlegających kapitalizacji wymagało przyjęcia przez kierownictwo pewnych założeń dotyczących prognozowanego zwrotu z aktywów oraz stopy dyskontowej, które zostały i będą stosowane przez prognozowany okres uzyskiwania korzyści. Na dzień 30 czerwca 2008 roku według najlepszego możliwego oszacowania, wartość bilansowa skapitalizowanych kosztów rozwoju wynosiła 814 tys.zł.

c) 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 .

d) Udziały wyceniane w wartości godziwej.

Grupa posiada udziały w spółkach ,które nie są notowane na aktywnym rynku kapitałowym. Wycenia się je w wartości godziwej opierając się na opiniach niezależnych ekspertów oraz analizie wartości walorów spółek o podobnych parametrach finansowych . Z uwagi na to oszacowanie ich wartości rynkowej obarczone jest ryzykiem .

3.Zasady konsolidacji

Sprawozdanie finansowe Grupy kapitałowej obejmuje dane jednostki dominującej UNIMA2000 S.A. oraz spółek będących pod jej kontrolą podlegających konsolidacji Jednostki powiązane objęte konsolidacją stosują zasady rachunkowości obowiązujące w jednostce dominującej oraz jednolitą formę i zakres sprawozdań jednostkowych, będących podstawą konsolidacji w grupie kapitałowej. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej sporządzane jest na dzień bilansowy oraz za okres obrotowy określony dla sprawozdania jednostkowego jednostki dominującej.

Na dzień nabycia aktywa i pasywa jednostki nabywanej są wyceniane według ich wartości godziwej. 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.

Udział właścicieli mniejszościowych jest wykazywany w odpowiedniej proporcji wartości godziwej aktywów netto. Wyniki finansowe jednostek nabytych lub sprzedanych w ciągu roku są ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu odpowiednio od momentu ich nabycia lub do dnia sprzedaży.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania zastosowano metodę konsolidacji, polegającą na sumowaniu poszczególnych pozycji sprawozdań, dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt. 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 .

4. Inwestycja w jednostce stowarzyszonej

Podmiotem stowarzyszonym jest jednostka, na którą Spółka dominująca wywiera znaczący wpływ, lecz nie sprawuje kontroli, uczestnicząc w ustalaniu polityki finansowej i operacyjnej podmiotu stowarzyszonego. 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

5. Udział we wspólnym przedsięwzięciu

Udział Grupy we wspólnym przedsięwzięciu jest ujmowany metodą konsolidacji proporcjonalnej, zgodnie, z którą proporcjonalny udział w aktywach, pasywach, przychodach i kosztach wspólnego przedsięwzięcia ujmowany jest w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

6. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie

Walutą funkcjonalną (wyceny) i walutą prezentacji spółki UNIMA2000 SA. i jej jednostek zależnych jest polski złoty (PLN), 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.

7. Wartości niematerialne

Wartości 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. 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. Koszty amortyzacji są wykazywane w rachunku zysków i strat w pozycji „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.

8. Koszty badawczych prac rozwojowych

Koszty prac badawczych są odpisywane w rachunku zysków i strat w momencie poniesienia. Nakłady poniesione na prace rozwojowe podlegają aktywowaniu , jeżeli :

- realizowany jest ściśle określony projekt
- prawdopodobne jest ,że składnik przyniesie w przyszłości korzyści ekonomiczne
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych na dany projekt

Koszty prac rozwojowych amortyzowane są metodą liniową przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

9. 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. Skutki utraty wartości odnoszone są w ciężar rachunku zysków i strat i nie podlegają odwróceniu w kolejnych okresach. 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

10. 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. Spółki nie ustalają wartości rezydualnej środków trwałych.

Amortyzacja środków trwałych w leasingu ustalona jest zgodnie z okresami trwania umów. 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 zostaje usunięty z ewidencji bilansowej z uwagi na likwidację, sprzedaż, czy też wycofanie z użytkowania.

Zastosowane stawki amortyzacyjne:

- | | |
|---|-------|
| • budynki | 2,5% |
| • obiekty inżynierii lądowej | 10,0% |
| • urządzenia techniczne i maszyny (z wyłączeniem sprzętu komputerowego) | 20,0% |
| • sprzęt komputerowy | 30,0% |
| • środki transportu | 20,0% |
| • 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 koszty ogólnego zarządu. 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.

11. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są jako koszty w momencie ich poniesienia według wzorcowego podejścia zgodnego z MSR 23.

12. 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.

13. 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 ujmuje 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 ujmuje 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.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat

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 nie wyznaczonym 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.

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 ujemny 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 ujmują się w pozycji bilansowej: należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.

Inwestycje utrzymywane do terminu zapadalności

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 ujemne się metodą efektywnego dochodu.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

W kategorii tej ujmują 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 przeznaczone do sprzedaży wycenia się w wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmian wartości godziwej ujmują 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 ujmują 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 ujmują się w rachunku zysków i strat danego okresu. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży zalicza się do aktywów trwałych, o ile grupa a nie zamierza zbyć inwestycji w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

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 rezerwowe. W przypadku stwierdzenia nieściągalności danej należności z tytułu dostaw i usług, odpisuje się ją właśnie w ciężar konta rezerwowego. Natomiast jeśli uprzednio odpisane kwoty zostaną później odzyskane, dokonuje się odpowiedniego uznania na koncie rezerwowym. Zmiany wartości bilansowej konta rezerwowego ujmuje się w rachunku zysków i strat. Z wyjątkiem 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.

14. Aktywa trwałe i grupy aktywów 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.

15. Utrata wartości aktywów niefinansowych

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.

16. Leasing

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Grupę zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są aktywowane na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. 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.

Wszystkie pozostałe umowy leasingu traktowane są jak leasing operacyjny. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

17. 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:

- na zapasy zalegające w magazynie od 6 miesięcy do 1 roku 10% wartości
- na zapasy zalegające w magazynie od 1 roku do 2 lat 30% wartości
- na zapasy zalegające każde następne półrocze pow. 2 do 5 lat 10% wartości
- na zapasy 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 dokonuje się 100% odpisu. Skutki dokonania odpisu odnosi się w ciężar rachunku zysków i strat.

18. 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. Odpisu dokonuje się wg poniższych zasad:

Spółka dokonuje odpisów aktualizujących do 100% wartości wymaganej do zapłaty na należności, które są obarczone 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

19. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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.

20. 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. W spółkach grupy Unima2000 tworzone są rezerwy na odprawy emerytalne. Ustala się je w oparciu o kryteria nabywania praw do wymienionych świadczeń w spółkach oraz techniki aktuarialne. Spółki nie tworzą rezerwy na niewykorzystane urlopy 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.

21. Kredyty bankowe

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.

22. Kapitały własne

Do kapitałów własnych grupy kapitałowej zalicza się kapitał akcyjny, kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji własnych powyżej ich wartości nominalnej, pozostałe kapitały zapasowe, kapitały rezerwowe, kapitał z aktualizacji wyceny oraz wynik roku bieżącego.

23.Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe są klasyfikowane w zależności od ich treści ekonomicznej wynikającej z zawartych umów. 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.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat

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.

Pozostałe zobowiązania finansowe

Zobowiązania należące do tej kategorii ujmowane są początkowo w wartości godziwej powiększonej o poniesione koszty transakcji. Następnie wycenia się je po zamortyzowanym koszcie historycznym metodą efektywnej stopy procentowej, a koszty odsetkowe ujmowane są 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.

24.Pochodne instrumenty finansowe

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). Grupa z uwagi na niewielkie ryzyko kursu walut oraz stóp procentowych nie korzysta z pochodnych instrumentów finansowych zabezpieczających.

25.Przychody

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

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.

26.Podatki

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący oraz podatek odroczony. 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.

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 ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu 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.

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego jest obliczana od przejściowych różnic podatkowych powstałych w wyniku inwestycji w podmioty zależne i stowarzyszone oraz wspólne przedsięwzięcia, chyba że grupa jest zdolna kontrolować moment odwrócenia różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnica przejściowa się nie odwróci.

Wartość składnika 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. Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem gdy dotyczy on pozycji ujętych w kapitale własnym, wówczas podatek odroczony jest rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym.

27. Zarządzanie ryzykiem

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

Prezentacja ekspozycji na poszczególne grupy ryzyk oraz analiza wrażliwości prezentowana jest w notce nr 8.

Ryzyko rynkowe

Ekspozycja grupy na ryzyko rynkowe jest bardzo ograniczona. Grupa nie zaciąga kredytów w walutach obcych, a z uwagi na niewysoki poziom zobowiązań walutowych z tytułu zakupu towarów i usług wpływ zmienności kursu walut nie jest istotny dla przepływów grupy. Ponadto 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.

Ryzyko kredytowe.

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.

Ryzyko 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 30.06.2008 roku spółka nie korzystała z finansowych instrumentów zabezpieczających. Zdaniem Grupy działania zmierzające do zabezpieczenia się przed ryzykiem rynkowym i kredytowym była wystarczające dla zabezpieczenia Grupy przed ryzykiem utraty płynności.

III. Skonsolidowane sprawozdanie Grupy Kapitałowej UNIMA2000 za okres 01.01.2008 do 30.06.2008.

1. Wybrane dane finansowe

Wybrane dane finansowe	w tys. zł		w tys. EUR	
	01.01-30.06 2008	01.01-30.06 2007	01.01-30.06 2008	01.01-30.06 2007
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	9 869	6 984	2 838	1 815
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	432	169	124	44
III. Zysk (strata) brutto	501	319	144	83
IV. Zysk (strata) netto	330	211	95	55
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	518	-1 944	154	-516
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 377	-5 568	-411	-1 479
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	236	-40	70	-11
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-623	-7 552	-186	-2 005
IX. Aktywa, razem	26 328	25 183	7 849	6 687
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 536	6 739	2 545	1 790
XI. Zobowiązania długoterminowe	1 199	76	865	20
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	4 740	6 663	1 680	1 769
XIII. Kapitał własny przypisany do podmiotu dominującego	17 792	18 437	5 304	4 896
XIV. Kapitał zakładowy	2 686	2 686	801	713
XV. Liczba akcji (w szt.)	2 686 000	2 686 000	2 686 000	2 686 000
XVI. Kapitały mniejszości		7		2
XVII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)				
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	6,62	6,86	1,97	1,82
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)				
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)				

2. Skonsolidowany Bilans

dane w tys. zł.				
Skonsolidowany bilans				
AKTYWA	Nota	30.06.2008	31.12.2007	30.06.2007
I. Aktywa trwałe (długoterminowe)		13 090	11 857	9 402
1. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	1	4 752	6 104	4 559
2. Inne wartości niematerialne i prawne		36	76	98
3. Rzeczowe aktywa trwałe	2	6 403	5 617	4 641
4. Nieruchomości inwestycyjne	3	0	0	
5. Inwestycje w jednostkach stow. wyc. met. praw własności	4	0	0	
6. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	7	1 748	0	
7. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	21	151	60	104

8. Pozostałe aktywa trwałe			0	
II. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		13 238	13 586	15 781
1. Zapasy	6	3 050	3 996	3 162
2. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu		0	0	
3. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	8	5 834	5 801	6 273
4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12	2 213	2 836	5 769
5. Pozostałe aktywa obrotowe	10	2 141	953	577
AKTYWA RAZEM		26 328	25 443	25 183
PASYWA				
I. Kapitał własny przypisany do podmiotu dominującego		17 792	17 473	18 437
1. Kapitał podstawowy	13	2 686	2 686	2 686
2. Niepodzielony wynik finansowy			0	
3. Kapitał rezerwowy	13	2 034	2 304	2 304
4. Kapitał z aktualizacji wyceny	13	69	69	69
5. Kapitał zapasowy	13	12 673	13 162	13 162
6. Zysk (strata) netto		330	-748	216
II. Kapitał akcjonariuszy mniejszościowych		0	13	7
Kapitał własny razem		17 792	17 486	18 444
III. Zobowiązania długoterminowe		2 901	2 285	76
1. Kredyty i pożyczki długoterminowe	17	933	222	
2. Rezerwy na świadczenia pracownicze	14	4	3	6
3. Pozostałe rezerwy			0	
4. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	21	88	31	25
5. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	8	266	134	45
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		1 610	1 895	
IV. Zobowiązania krótkoterminowe		5 635	5 672	6 663
1. Kredyty i pożyczki krótkoterminowe			379	162
2. Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	16	3 791	3 651	2 726
3. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu podatków	16	593	673	879
4. Krótkoterminowe rezerwy na świadczenia pracownicze		0	4	4
5. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	17	197	10	172
6. Krótkoterminowa część kredytów i pożyczek długoterminowych	17	22	53	
7. Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	8	137	103	133
8. Rezerwy krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	14	895	799	2 587
PASYWA RAZEM		26 328	25 443	25 183

3. Skonsolidowany rachunek zysków i strat

Skonsolidowany rachunek zysków i strat			
	Nota	01.01.08-30.06.08	01.01.07-30.06.07
Działalność kontynuowana			
I. Przychody ze sprzedaży		9 869	6 984
1. Przychody ze sprzedaży produktów		9 065	5 017
2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		804	1 967
II. Koszt własny sprzedaży		6 786	4 601
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		6 213	2 976
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		573	1 625
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (I-II)		3 083	2 383
IV. Pozostałe przychody operacyjne	24	71	40
1. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0	5
2. Dotacje		0	
3. Inne przychody operacyjne		71	35
V. Koszty sprzedaży		439	389

VI. Koszty ogólnego zarządu		2 210	1 838
VII. Pozostałe koszty operacyjne	24	73	27
1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		12	
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		31	12
3. Inne koszty operacyjne		30	15
VIII. Zysk (strata) na działalności operacyjnej (III+IV-V-VI-VII)		432	169
IX. Przychody finansowe	25	112	189
1. Dywidendy i udziały w zyskach		0	
2. Odsetki		46	160
3. Zysk ze zbycia inwestycji		0	
4. Aktualizacja wartości inwestycji		0	
5. Inne		66	29
X. Koszty finansowe	25	43	39
1. Odsetki		28	10
2. Strata ze zbycia inwestycji		0	
3. Aktualizacja wartości inwestycji		0	
4. Inne		15	29
XI. Zysk (strata) brutto (XII+/-XIII)		501	319
XII. Podatek dochodowy		171	108
a) część bieżąca	20	210	179
b) część odroczone	21	-39	-71
XIII. Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		330	211
Działalność zaniechana			
XIV. Strata z działalności zaniechanej		0	0
XV. Zysk (strata) netto		330	211
Przypisany :			
- akcjonariusze jednostki dominującej		330	216
- kapitały mniejszości			-5
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (szt.)			
Zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej	26	0,12	0,08
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej			

4. Skonsolidowany rachunek przepływu środków pieniężnych

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych	Nota	30.06.2008	30.06.2007
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej			
I. Zysk (strata) przed opodatkowaniem		501	319
II. Korekty razem:		215	-2 263
1. Amortyzacja		320	222
2. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych			
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		16	-156
4. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej		12	-5
5. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości firmy			
6. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych			
7. Inne korekty	31	-57	-2 133
8. Zmiana stanu rezerw		-243	
9. Zmiana stanu zapasów		946	-288
10. Zmiana stanu należności	31	-279	-2 750
11. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	31	297	776
12. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-1 137	2 435
13. Zapłacony podatek dochodowy		142	-364
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/- II)		518	-1 944
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy		58	169
1. Zbycie rzeczowych aktywów trwałych		57	9

2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne		
3. Z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne	1	160
II. Wydatki	1 435	5 737
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	1 185	475
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne		
4. Inne wydatki inwestycyjne	250	5 262
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I - II)	-1 377	-5 568
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		
I. Wpływy	711	57
1. Wpływy netto z emisji akcji		
2. Kredyty i pożyczki	711	57
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
II. Wydatki	475	97
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących	270	
4. Spłaty kredytów i pożyczek	87	72
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	102	21
7. Zapłacone odsetki	16	4
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)	236	-40
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A+/-B+/-C)	-623	-7 552
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-623	-7 552
- w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	2 836	13 321
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D)	2 213	5 769

5.Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych	Kapitał akcyjny	Kapitały zapasowe	Kapitały rezerwowe	Kapitał z aktu. wyceny	Wynik niepodzielony	Zysk/strata	Razem	Udział mniejszości	Kapitał własny ogółem
Na 01.01.2007 (początek okresu porównawczego)	2 686	13 162	1 083	74	1 221	0	18 226		18 226
1.Zmiany kapitału w okresie							0		0
a) zwiększenie			1 221			216	1 437	12	1 449
- emisja akcji							0		0
- emisja akcji powyżej wartości nominalnej							0		0
- z podziału wyniku			1 221				1 221		1 221
- zysk netto						216	216		216
- inne							0		0
b) zmniejszenie				-5	-1 221		-1 226		-1 226
- pokrycie straty							0		0
- przeniesienie na kapitał rezerwowy					-1 221		-1 221		-1 221
- strata netto							0	-5	-5
- inne/sprzedaż środka trwałego				-5			-5		-5
Na 30.06.2007 (koniec okresu porównawczego)	2 686	13 162	2 304	69		216	18 437	7	18 444
							0		0
Na 01.01.2008 (początek okresu)	2 686	13 162	2 304	69	-748	0	17 473	13	17 486
1.Zmiany kapitału w okresie		-489	-270		748	330	319	-13	306
a) zwiększenie		500			748	330	1 578	0	1 578
- emisja akcji							0		0
- emisja akcji powyżej wartości nominalnej							0		0
- z wynik na operacjach		500					500		500
- zysk netto						330	330		330
- inne					748		748		748
b) zmniejszenie		989	270		0		1 259	13	1 272
- pokrycie straty		868	270				1 138		1 138
- przeniesienie na kapitał zapasowy							0		0
- wynik na dzień przejęcia		121					121		121
- strata netto							0		0
- inne/sprzedaż środka trwałego							0	13	13
Na 30.06.2008 (koniec okresu)	2 686	12 673	2 034	69	0	330	17 792	0	17 792

IV Informacja dodatkowa do sprawozdania skonsolidowanego

1. Skonsolidowane sprawozdanie wg segmentów działalności

Segmenty branżowe

W grupie kapitałowej UNIMA2000 ustalono segment branżowy jako podstawowy segment dla celów sprawozdawczych. Segment geograficzny oparty o kryterium lokalizacji klientów stanowi format uzupełniający.

Działalność grupy kapitałowej UNIMA2000 skupiona jest w następujących segmentach branżowych

- 1/ realizacja projektów teleinformatycznych
- 2/ sprzedaż towarów
- 3/ usługi serwisowe
- 4/ pozostałe

Kryterium wyodrębnienia poszczególnych segmentów oparto o różnice między produktami i usługami. W ramach segmentu projektów teleinformatycznych grupa realizuje następujące typy produktów: telefonię IP, systemy call i contact center, aplikacje i Systemy monitoringowe oparte o GPS oraz wiele innych rozwiązań teleinformatycznych zgodnie z oczekiwaniami klientów.

W ramach usług serwisowych prowadzone są profesjonalne usługi konsultingowe i opieka posprzedażna.

Grupa kapitałowa UNIMA2000 prezentuje przychody ze sprzedaży, koszty oraz marżę brutto w podziale na wyżej wymienione segmenty branżowe. 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. Sprzedaż towarów realizowana jest w dużej części przez zmianę przeznaczenia zakupionych materiałów z materiałów dla realizacji projektów teleinformatycznych na towary przeznaczone do dalszej odsprzedaży. Źródłem przychodu dla segmentu pozostałe stanowią 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.

wynik finansowy segmentów branżowych za okres od 01.01.2008 do 30.06.2008	Grupa UNIMA2000				
	projekty teleinformatyczne	sprzedaż towarów	usługi serwisowe	pozostałe	Razem
Przychody ogółem	7 916	804	841	308	9 869
Sprzedaż na zewnątrz	7 916	804	841	308	9 869
Sprzedaż między segmentami					0
Koszty ogółem	5 574	573	522	117	6 786
Koszty na zewnątrz	5 574	573	522	117	6 786
Koszty między segmentami					0
Wynik segmentu	2 342	231	319	191	3 083
Koszty nieprzypisane					2 651
Zysk (strata) netto na działalności zaniechanej					
Zysk z działalności operacyjnej					432
Przychody finansowe					112
Koszty finansowe					43
Zysk/strata na sprzedaży udziałów					
Dochód z inwestycji w jednostkach stowarzysz.					
Objęcie kontroli nad jednostką zależną					
Zysk przed opodatkowaniem					501
Podatek dochodowy					171
Udziały mniejszości					
Zysk netto					330

wynik finansowy segmentów branżowych za okres od 01.01.2007 do 30.06.2007	Grupa UNIMA2000				
	projekty teleinformatyczne	sprzedaż towarów	usługi serwisowe	pozostałe	Razem
Przychody ogółem	3 840	1 967	970	207	6 984
Sprzedaż na zewnątrz	3 840	1 967	970	207	6 984
Sprzedaż między segmentami					0
Koszty ogółem	2 528	1 625	366	82	4 601
Koszty na zewnątrz	2 528	1 625	366	82	4 601
Koszty między segmentami					0
Wynik segmentu	1 312	342	604	125	2 383
Koszty nieprzypisane					2 214
Zysk (strata) netto na działalności zaniechanej					
Zysk z działalności operacyjnej					169
Przychody finansowe					189
Koszty finansowe					39
Zysk/strata na sprzedaży udziałów					
Dochód z inwestycji w jednostkach stowarzysz.					
Objęcie kontroli nad jednostką zależną					
Zysk przed opodatkowaniem					319
Podatek dochodowy					108
Udziały mniejszości					-5
Zysk netto					216

Segmenty geograficzne

W grupie kapitałowej UNIMA2000 segment geograficzny oparty o kryterium lokalizacji klientów jest sprawozdaniem uzupełniającym. Grupa wyodrębniła następujące segmenty geograficzne:

Kraj – obejmujący sprzedaż na terenie kraju;

Eksport – sprzedaż poza granice Unii Europejskiej

Unia – sprzedaż do krajów Unii Europejskiej

Segmenty geograficzne

dane za okres od 01.01.2007 do 30.06.2007

	Kraj	Unia	Eksport	Razem
Przychody ogółem	6 721	263		6 984
Sprzedaż na zewnątrz	6 721	263		6 984
Przychody z działalności zaniechanej				
Sprzedaż między segmentami				

Segmenty geograficzne

dane za okres od 01.01.2008 do 30.06.2008

Przychody ogółem	9 778	91		9 869
Sprzedaż na zewnątrz	9 778	91		9 869
Przychody z działalności zaniechanej				
Sprzedaż między segmentami				

2. Informacje dodatkowe do sprawozdania skonsolidowanego

Nota 1

Wartości niematerialne

Wartość firmy w kwocie 4 752 tys. zł poddano na dzień 30.06.2008 testowi na trwałą utratę wartości. Jako miernik przyjęto zdolność do generowania przepływu środków pieniężnych z ośrodków je wypracowujących. Zarząd przyjął dla każdego ośrodka tzw. zadawalający poziom strumienia środków pieniężnych. W wyniku testu stwierdzono, że żaden z ośrodków nie stracił zdolności do generowania przepływów środków pieniężnych a wartość uzyskana w teście nie odbiega w sposób zasadniczy od przyjętych założeń. Wobec powyższego dla wartości firmy nie utworzono odpisu aktualizującego. Poniżej prezentowane jest wyliczenia wartości firmy spółek objętych konsolidacją. Wartości te nie uległy zmianie w stosunku do prezentowanych w sprawozdaniu za okres zakończony 31 grudnia 2007 roku.

Ustalenie wartości firmy	IQ Net	Lockus
Aktywa trwałe	240	2 735
Aktywa obrotowe	1 024	431
Zobowiązania i rezerwy na zob.	464	2 645
Wartość godziwa aktywów netto	800	521
Nabyty udział w aktywach netto w %	99,99	99,99
Nabyty udział w aktywach netto w tys.. zł	800	521
Cena nabycia	3 137	2 936
Wartość firmy	2 337	2 415

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	30.06.2008	31.12.2007	30.06.2007
a) koszty zakończonych prac rozwojowych			
b) wartość firmy	4 752	6 104	4 559
c) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	36	57	79
- oprogramowanie komputerowe	36	57	79
d) inne wartości niematerialne i prawne		19	19
Wartości niematerialne i prawne razem	4 788	6 180	4 657

Zmiany wartości niematerialnych i prawnych wg grup rodzajowych z okres 01.01.2008 do 30.06.2008					
Wyszczególnienie	Wartość firmy	Koszty prac rozwojowych	Patenty i licencje	Pozostałe wartości niematerialne	Razem
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	6104		155	19	6278
b) zwiększenia (z tytułu)		0	3	0	3
- zakup			3		3
- konsolidacja					
c) zmniejszenia (z tytułu)	1352	0	0	19	1371
- likwidacja					0
- wyłączenie z konsolidacji	1352			19	1371
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	4 752	0	158	0	4 910
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu			98		98
f) amortyzacja za okres z tytułu	0	0	24	0	24
- odpis bieżący			24		24
- konsolidacja					0
- zmniejszenia					
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	0	122	0	122
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu					
- zwiększenie					
- zmniejszenie					
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu					
j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	4 752	0	36	0	4 788

Zmiany wartości niematerialnych i prawnych wg grup rodzajowych z okres 01.01.2007 do 30.06.2007

Wyszczególnienie	Wartość firmy	Koszty prac rozwojowych	Patenty i licencje	Pozostałe wartości niematerialne	Razem
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu			59		59
b) zwiększenia (z tytułu)	4559		84	19	4662
- zakup			16	19	35
- konsolidacja	4559		68		4627
c) zmniejszenia (z tytułu)					
- likwidacja					
- sprzedaż					
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	4559		143	19	4721
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu			35		35
f) amortyzacja za okres			29		29
- bieżący odpis			11		11
- konsolidacja			18		18
- zmniejszenia					
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu			64	0	64
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu					
- zwiększenie					
- zmniejszenie					
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu					
j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	4559	0	79	19	4657

Nota 2

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)

30.06.2008	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	- środki trwałe w budowie	- zaliczki na środki trwałe w budowie	Środki trwałe, razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	593	2503	1523	1266	88	829	0	6 802
b) zwiększenia (z tytułu)	0	37	134	250	4	950	0	1 375
- przejęcie s-ki zależnej								0
- zakup			134		4	950	0	1 088
- inne		37		250				287
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	23	128	223	7	37	0	418
- sprzedaż		23		82		0	0	105
-likwidacja								0
-wyłączenia z konsolidacji			128	141	7	37		313
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	593	2517	1529	1293	85	1742	0	7 759

Półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy UNIMA za okres zakończony 30.06.2008 roku sporządzony
w tysiącach złotych polskich

e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	422	342	375	46	0	0	1 185
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0	17	84	66	4	0	171
- zwiększenia	33	102	149	6	0	0	290
- zmniejszenia	0	16	18	83	2	0	119
- sprzedaż	16		20		0	0	36
- likwidacja							0
- wyłączenia z konsolidacji		18	63	2			83
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	439	426	441	50	0	1 356
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu							0
- zwiększenie							0
- zmniejszenie							0
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu							0
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	593	2078	1103	852	35	1742	6 403

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)

30.06.2007	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	- środki trwałe w budowie	- zaliczki na środki trwałe w budowie	Środki trwałe, razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	0	26	433	877	10	457	0	1 803
b) zwiększenia (z tytułu)	593	2452	226	326	44	254	0	3 895
- z przejęcia spółek	593	2452	175	122	34			3 376
- zakup			51	204	10	254		519
- inne								0
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	7	8	0	0	0	15
- sprzedaż			7			0	0	7
-likwidacja				8				8
-inne								0
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	593	2478	652	1195	54	711	0	5 683
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	14	112	221	1	0	0	348
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0	375	144	144	31	0	0	694
- zwiększenia odpis		16	57	129	9	0	0	211
- z przejęcia spółek		359	91	18	22			490
- zmniejszenia	0	0	4	3	0	0	0	7
- sprzedaż			4	3		0	0	7
- likwidacja								0
- inne								0
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	389	256	365	32	0	0	1 042
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu								0
- zwiększenie								0
- zmniejszenie								0

i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu								0
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	593	2089	396	830	22	711	0	4 641

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30.06.2008	31.12.2007	30.06.2007
a) środki trwałe, w tym:	4 661	4 788	3 930
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	593	593	593
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 078	2 081	2 089
- urządzenia techniczne i maszyny	1 103	1 181	396
- środki transportu	852	891	830
- inne środki trwałe	35	42	22
b) środki trwałe w budowie	1 742	829	711
c) zaliczki na środki trwałe w budowie			
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	6 403	5 617	4 641

Nota 3 Nieruchomości inwestycyjne

Grupa nie posiada nieruchomości inwestycyjnych.

Nota 4 Inwestycje w jednostki stowarzyszone.

W grupie brak inwestycji w jednostki stowarzyszone.

Nota 5 Udziały we wspólnych przedsięwzięciach

Grupa kapitałowa Unima2000 nie posiada udziałów we wspólnych przedsięwzięciach.

Nota 6

Zapasy

ZAPASY	30.06.2008	31.12.2007	30.06.2007
a) materiały	1 687	1 239	1 181
b) półprodukty i produkty w toku	1 363	1 661	1 779
c) produkty gotowe			
d) towary		1096	200
e) zaliczki na dostawy			2
Zapasy, razem	3 050	3 996	3 162

W okresie sprawozdawczym zakończonym 30 czerwca 2008 roku grupa nie tworzyła odpisów na zapasy. Zapasy materiałów na kwotę 650,0 tys. złotych będące własnością UNIMA2000 S.A. stanowią zastaw rejestrowy zabezpieczający przyznany przez Bank PKO BP SA kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego. Na dzień 30.06.2008 środki pieniężne nie zostały wykorzystane. Przyznany limit wykorzystywany jest w postaci gwarancji bankowych jako zabezpieczenie dobrego wykonania usług. Wykorzystanie limitu odzwierciedla przyrost zobowiązań warunkowych z tyt. kaucji gwarancyjnych prezentowany w notce 18.

Nota 7

Instrumenty finansowe wg kategorii oraz charakterystyka instrumentów finansowych

30.06.2008	stan na 01.01.2008	zwiększenia	zmniejszenia	stan na 30.06.2008
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	2 836		623	2 213
Pożyczki udzielone i należności własne	4 994	662		5 656
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności				
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		1 748		1 748
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu				
Pozostałe zobowiązania finansowe	891	467		1 358
31.12.2007	stan na 01.01.2007	zwiększenia	zmniejszenia	stan na 30.12.2007
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	13 321		10 485	2 836
Pożyczki udzielone i należności własne	3 435	1 559		4 994
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności				
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży				
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu				
Pozostałe zobowiązania finansowe	315	576		891
30.06.2007	stan na 01.01.2007	zwiększenia	zmniejszenia	stan na 30.06.2007
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	13 321		7 552	5 769
Pożyczki udzielone i należności własne	3 435	2 606		6 041
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności				
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży				
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu				
Pozostałe zobowiązania finansowe	127	51		178

30.06.2008

Portfel	Charakterystyka	Wartość	Ilość
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Środki pieniężne	2 213	-
Pożyczki udzielone i należności własne	Należności z tyt.dostaw i usług	5 298	
	Pożyczki udzielone	358	
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności			
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Udziały - ICM Polska	1 263	26
	Udziały - Teleinvention	485	4 800
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu			
Pozostałe zobowiązania finansowe	Zobowiązania z tyt.leasingu	403	
	Kredyty i pożyczki	955	

31.12.2007

Portfel	Charakterystyka	Wartość	Ilość
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Środki pieniężne	2 836	-
Pożyczki udzielone i należności własne	Należności z tyt.dostaw i usług	4 994	
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności			
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży			
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu			
Pozostałe zobowiązania finansowe	Zobowiązania z tyt.leasingu	237	
	Kredyty i pożyczki	654	

30.06.2007			
Portfel	Charakterystyka	Wartość	Ilość
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Środki pieniężne	5769	-
Pożyczki udzielone i należności własne	Należności z tyt.dostaw i usług	6 041	
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności			
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży			
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu			
Pozostałe zobowiązania finansowe	Zobowiązania z tyt.leasingu	178	
Kredyty i pożyczki			

Nota 8

Ekspozycja na ryzyka oraz analiza wrażliwości

Ryzyko rynkowe

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 30.06.2008 roku w przeliczeniu na zł wyniosły 849 tys. Kredyty i pożyczki na dzień 30.06.2008 wynoszą 955 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 WIBOR1M, 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. Znacząca ekspozycja na ryzyko stóp procentowych pojawi się w IV kwartale 2008 roku z uwagi na to, że wówczas nastąpi całkowite wykorzystanie kredytu w kwocie 1.500 tys. udzielonego na 10 lat. Na dzień 30.06.2008 roku 100%-ową ekspozycja na ryzyko stóp procentowych stanowi kwota 1 358 tys. zł w tym

- z tytułu kredytów 955 tys. zł
- z tytułu umów leasingowych 403 tys. zł

Na dzień 30.06.2008 rok grupa nie korzysta z instrumentów pochodnych zabezpieczających ryzyko stóp procentowych. Analiza wrażliwości na zmienność stóp procentowych przy założeniu wzrostu stóp o 50 punktów bazowych wykazała, że koszty z tytułu odsetek obciążające rachunek zysków i strat za okres zakończony 30 czerwca 2008 rok nie miałyby istotnego wpływu na wynik finansowy grupy oraz przepływy pieniężne miesiąca czerwca.

Ryzyko płynności

Zobowiązania finansowe w łącznej wysokości 1 358 tys. zł, na które składają się: kredyty w kwocie 955 tys. zobowiązania z tyt. leasingu w kwocie 403 tys.. zł stanowią 100%-ową ekspozycję na ryzyko utraty płynności. Poniższa tabela prezentuje strukturę wiekową zobowiązań finansowych.

STRUKTURA WIEKOWA ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH	30.06.2008	31.12.2007	30.06.2007
1.Kredyty i pożyczki w terminie spłaty:	955	654	162
a) do 1 roku od daty bilansowej	22	432	162
b) od 2 lat do 5 lat od daty bilansowej	933	222	
c) powyżej 5 lat od daty bilansowej			
2. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	403	237	178
a) do 1 roku od daty bilansowej	137	134	133
b) od 2 lat do 5 lat od daty bilansowej	266	103	45
c) powyżej 5 lat od daty bilansowej			

Ryzyko kredytowe

Na dzień 30.06.2008 stu procentowa ekspozycja grupy na ryzyko kredytowe z tytułu należności własnych oraz pożyczek stanowi kwota 5 656 tys. zł w tym :

- tyt.dostaw i usług wynosi 5 298 tys. zł .
- udzielonych pożyczek 358 tys. zł

Odpisem aktualizującym objęte są należności przeterminowane od 6 miesięcy powyżej na łączną kwotę 215 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 1 727 tys. zł podlega bieżącej windykacji i nie jest zagrożona przekształceniem się w należności nieodzyskiwalne. Poniższa tabela prezentuje 100%-ową ekspozycję grupy kapitałowej na ryzyko kredytowe w/g struktury wiekowej 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.

STRUKTURA WIEKOWA NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	30.06.2008	31.12.2007	30.06.2007
1.Należności bieżące w terminie spłaty:	3 356	3 638	4 891
a) do 1 miesiąca	3 245	3 496	2 721
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	99	142	2170
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy			
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	7		
e) powyżej 1 roku	5		
2. Należności przeterminowane w tym:	1 942	1 673	1 234
a) do 1 miesiąca	299	350	332
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	477	982	465
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	159	24	356
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	846	252	18
e) powyżej 1 roku	161	65	63
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	5 298	5 311	6 125
3.Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	215	317	84
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)	5 083	4 994	6 041

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	30.06.2008	31.12.2007	30.06.2007
Należności w tym:	5 834	5 801	6 273
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 083	4 994	6 041
- do 12 miesięcy	5 078	4 994	6 041
- powyżej 12 miesięcy	5		
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	238	722	123
- inne	513	85	109
- dochodzone na drodze sądowej			
Należności krótkoterminowe netto, razem	5 834	5 801	6 273
c) odpisy aktualizujące wartość należności	215	317	84
Należności krótkoterminowe brutto, razem	6 049	6 118	6 357

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMIN	30.06.2008	31.12.2007	30.06.2007
Stan na początek okresu	317	101	101
a) zwiększenia (z tytułu)	30	270	24
- utworzenie odpisu aktualizującego wartość należności wątpliwych	30	161	24
- utworzenie odpisu aktualizującego z tyt .spraw sądowych, układu, upadłości		109	
- inne			
b) zmniejszenia (z tytułu)	132	54	41
- rozwiązanie odpisu aktualizującego	14	37	30
- wyłączenie z konsolidacji	118	17	11
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu, w tym:	215	317	84
- stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych dotyczący zaliczek na koniec okresu	12	12	12
- stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych z tyt.dostaw i usług na koniec okresu	203	305	72

Nota 9

W notach nr 7-8 dotyczących instrumentów finansowych zawarto wszelkie istotne informacje umożliwiające poznanie i zrozumienie wpływu instrumentów finansowych na sytuację finansową i wyniki grupy. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania grupa, poza ryzykami opisanymi w notce 8 związanymi z posiadaniem instrumentów finansowych nie widzi istotnych warunków mogących mieć wpływ na ich kwotę, terminy i pewność przyszłych przepływów środków pieniężnych.

Nota 10

Rozliczenia międzyokresowe

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	30.06.2008	31.12.2007	30.06.2007
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	172	151	123
- ubezpieczenia majątkowe	15	11	14
- koszty pracownicze			6
- ubezpieczenia środków transportu	33	35	20
- koszty serwisu SPAN	76	52	19
- inne opłaty roczne, prenumeraty, koszty GPW, podwykonawców	48	53	64
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe	1 969	802	454
- nakłady na prace rozwojowe	814	776	449
- koszty finansowe	52	23	5
- koszty emisji akcji-dopłata do ewidencji pap. wartościowych	3	3	
- naliczone dopłaty do umów inwestycyjnych	1 100		
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	2 141	953	577

Nota 11

Kontrakty długoterminowe

Grupa nie realizuje kontraktów do rozliczenia ,których należy stosować zasady ujęte w MSR 11.

Nota 12

Środki pieniężne

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE	30.06.2008	31.12.2007	30.06.2007
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 213	2 836	5 769
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 213	2836	296
- inne środki pieniężne			5 473
- inne aktywa pieniężne			
Razem	2 213	2 836	5 769

Lokaty bankowe charakteryzują się mniejszą płynnością niż środki pieniężne na rachunkach bankowych czy w kasie, dlatego prezentowane są w bilansie 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 30 czerwca 2008 roku nie korzysta z limitów kredytowych w rachunkach bankowych.

Nota 13

Kapitały własne

Grupa kapitałowa zarządza następującymi kapitałami:

Kapitał zakładowy

Kapitał zapasowy

Kapitał rezerwowy

Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych

Z uwagi na brak aktywów finansowych, których wycena odnoszona byłaby na kapitał Grupa nie zarządza innymi kapitałami pochodzącymi z aktualizacji.

Kapitał zakładowy w stosunku do okresu porównywalnego tj 30.06.2007 pozostaje bez zmian. Kapitał rezerwowy został utworzony uchwałą WZA w roku 2007 z zysku za rok 2006. WZA nie określiło celu przeznaczenia omawianego kapitału. Wykorzystanie kapitału będzie następować zgodnie z bieżącymi potrzebami na podstawie uchwał WZA. Kapitał rezerwowy zmniejszył w stosunku do okresu porównywalnego o kwotę 270 tys. zł. z uwagi na pokrycie z niego, zgodnie z uchwałą WZA, wypłaconej Zarządowi nagrody za wyniki 2006 roku. Kapitałem zapasowym zgodnie z uchwałą WZA pokryto stratę roku 2007. Ograniczenia w swobodnym dysponowaniu kapitałami wynik z przepisów Kodeksu spółek handlowych oraz decyzji WZA. Inne np. korporacyjne ograniczenia nie występują.

Kapitał zakładowy

30.06.2008		Kapitał zakładowy						
Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
A	imienne uprzywilejowane	co do głosu (2:1)	brak	886	886	gotówka	01.10.2004	01.10.2004
B	imienne uprzywilejowane	co do głosu (2:1)	brak	200	200	gotówka	23.09.2005	01.01.2006
C	zwykle na okaziciela		brak	200	200	gotówka	23.09.2005	01.01.2006
D	zwykle na okaziciela		brak	200	200	gotówka	22.12.2005	01.01.2006
E	zwykle na okaziciela		brak	1 200	1 200	gotówka	12.10.2006	01.01.2006
Liczba akcji razem				2 686				
Kapitał zakładowy, razem					2 686			
Wartość nominalna jednej akcji =1,00 zł								
Kapitały pozostałe								
KAPITAŁ ZAPASOWY				30.06.2008	31.12.2007	30.06.2007		
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej				13 150	13 150	13 150		
b) utworzony ustawowo				10	10	10		
c) utworzony zgodnie ze statutem / umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość				2	2	2		
d) wynik na transakcjach w grupie kapitałowej				500				
e) pokrycie straty				-868				
f) korekta o wynik z przed daty przejścia				-121				
Kapitał zapasowy, razem				12 673	13 162	13 162		
Kapitał rezerwowy								
a) z podziału zysku				2 304	2 304	2 304		
b) wypłata nagrody				-270				
Kapitały rezerwowe razem				2 034	2 304	2 304		
Kapitał z aktualizacji wyceny								
a) korekty wartości środków trwałych z tyt. przejścia na MSR				69	69	69		
Kapitał z aktualizacji wyceny razem				69	69	69		

Nota 14

Rezerwy

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚW.EMERYTALNE I PODOBNE (WG TYTUŁÓW)	30.06.2008	31.12.2007	30.06.2007
Stan na początek okresu	3	6	6
-naliczony odpis	1	6	6
a) zwiększenia			
b) wykorzystanie			
c) rozwiązanie		3	
Stan na koniec okresu	4	3	6
- odpis za lata ubiegłe	4	3	6
ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚW.EMERYTALNE I PODOBNE (WG TYTUŁÓW)			
Stan na początek okresu	4	4	4
a) zwiększenia			
- odpis z tyt. rezerwy na nagrody jubileuszowe za rok bieżący	0	0	
b) wykorzystanie			
c) rozwiązanie	-4		
Stan na koniec okresu	0	4	4
ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW DŁUGOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)			
Stan na początek okresu			
a) zwiększenia			
b) wykorzystanie			
c) rozwiązanie			
Stan na koniec okresu			
ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)			
Stan na początek okresu	592		
a) zwiększenia (z tytułu)	328	592	
- rezerwa na koszty	120		
- rezerwa na premie	158		
- rezerwa na naprawy gwarancyjne	50		
- zobowiązania z tytułu odstąpienia od umowy		500	
- zobowiązania z tytułu odszkodowań		30	
- zobowiązania z tytułu usług		62	
b) wykorzystanie	568		
- zobowiązania z tytułu odstąpienia od umowy	500		
- zobowiązania z tytułu odszkodowań	6		
- zobowiązania z tytułu usług	62		
c) rozwiązanie			
Stan na koniec okresu	352	592	

W miesiącu lutym 2008 podpisano porozumienie w sprawie odszkodowania z tytułu wycofania się Unima2000 S.A. z realizacji umowy. Wielkość odszkodowania ustalono na poziomie 500 tys. zł. Jednostka dominująca wykorzystwała w związku z tym utworzoną w ciężar rachunku zysków i strat za rok 2007 rezerwę w wynegocjowanej wysokości odszkodowania. Ponadto wykorzystano w całości utworzone rezerwy na usługi oraz 6 tys. zł z rezerw utworzonych na odszkodowania. W okresie zakończonym 30 czerwca 2008 roku

Utworzono rezerwy w łącznej kwocie 328 tys. Rezerwy utworzono na

- ewentualne premie dla pracowników i Zarządu 158 tys.zł
- koszty usług 120 tys.zł
- naprawy gwarancyjne 50 tys.zł

Nota 15

Akcje własne

Grupa Unima2000 nie posiada opcji na akcje własne.

Nota 16

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe.

ZOBOWIĄZANIA	30.06.2007	31.12.2007	30.06.2007
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług,	2 634	3 489	2 556
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 634	3 489	2 556
Pozostałe zobowiązania	3 305	1 736	1 561
Kredyty i pożyczki	955	654	162
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń	593	673	879
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	195	2	162
Zobowiązania z tytułu pozostałych świadczeń pracowniczych	2	8	10
Zobowiązania inwestycyjne	318	162	170
Zobowiązania wekslowe			
Z tytułu dywidendy			
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	403	237	178
Pozostałe zobowiązania z tyt. zakupu udziałów	700		
Inne zobowiązania	139		
Zobowiązania, razem w tym	5 939	5 225	4 117
krótkoterminowe	4 740	4 869	4 072
długoterminowe	1 199	356	45

Nota 17

Kredyty i pożyczki

Wykazywane w bilansie kredyty stanowią zobowiązania jednostki dominującej UNIMA2000 S.A. z tytułu kredytów zaciągniętych

- na zakupu środków transportu ,kredyty te w łącznej wysokości 105 tys zaciągnięte zostały na okres 24 miesięcy w FCE Bank Polska S.A. oprocentowane są na poziomie 8,74% w skali roku Zabezpieczeniem kredytów jest umowa przewłaszczenia kredytowanych środków transportu. W okresie obrotowym zakończonym 30.06.2008 spłacono 30 tys , do spłaty pozostało 75 tys zł..
- na adaptację oraz modernizację nieruchomości przeznaczonej na nową siedzibę Grupy Kapitałowej. Kredytu w kwocie 1 500 tys. zł udzielił Bank PKO BP SA na okres 10 lat. Zabezpieczeniem kredytu jest hipoteka adaptowanej nieruchomości. Na dzień 30.06.2008 z przyznanego kredytu wykorzystano kwotę 880 tys.zł.

30.06.2008

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Nazwa (firma) jednostki	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia	Inne
		zł	waluta	zł	waluta				
FCE Bank Polska S.A	Warszawa al.Jerozolimskie 181	105	PLN	75	PLN	8,74%	04.2008	Przewłaszczenie	
PKO BP SA	Kraków os.Centrum E	880	PLN	880	PLN	WIBOR1M+1,3%	12.2007	Zastaw hipoteczny na nieruchomości	

31.12.2007
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Nazwa (firma) jednostki	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia	Inne
		zł	waluta	zł	waluta				
FCE Bank Polska S.A.	Warszawa al.Jerozolimskie 181	58	PLN	58	PLN	0%	04.2008	Umowa przewłaszczenia	
MBS Łomianki	Łomianki ul. Szpitalna 8	600	PLN	322	PLN	11,35%	06.2008	Zastaw hipoteczny na nieruchomości	

31.12.2007
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Nazwa (firma) jednostki	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia	Inne
		zł	waluta	zł	waluta				
FCE Bank Polska S.A.	Warszawa al.Jerozolimskie 181	105	PLN	105	PLN	8%	04.2008	Przewłaszczenie	
PKO BP SA	Kraków os.Centrum E	169	PLN	169	PLN	WIBOR 1M+1,3%	12.2007	Zastaw hipoteczny na nieruchomości	

30.06.2007
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Nazwa (firma) jednostki	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia	Inne
		zł	waluta	zł	waluta				
FCE Bank Polska S.A.	Warszawa al.Jerozolimskie 181	57	PLN	57	PLN	0%	04.2008	Przewłaszczenie	
FCE Bank Polska S.A.	Warszawa al.Jerozolimskie 181	105	PLN	105	PLN	0%	12.2007	Przewłaszczenie	

Nota 18

Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe na dzień 30.06.2008 jednostki dominującej UNIMA2000 S.A. i jednocześnie grupy kapitałowej wynosiły 433 tys.zł. Kwotę tą stanowiły zabezpieczenia dobrego wykonania umów. Celem gwarancji dobrego wykonania umowy jest zabezpieczenie roszczeń powstałych w przypadku nie wykonania bądź nieprawidłowego wykonania umowy.

POZYCJE POZABILANSOWE	półrocz/2008	2007	półrocz/2007
1. Należności warunkowe			
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)			
- otrzymanych gwarancji i poręczeń			
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)			
2. Zobowiązania warunkowe	433	267	267
1.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)			
- udzielonych gwarancji i poręczeń			
1.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	433	267	267

- umowa inwestycyjna			
- udzielonych gwarancji i poręczeń	433	267	267
3. Inne (z tytułu)		1 335	1 100
- dopłat do umów inwestycyjnych		1 335	1 100
Pozycje pozabilansowe, razem	433	1 602	1 367

Nota 19

Leasing

Przedmiotem umów leasingowych w grupie są środki transportu. Umowy te zaliczane są do umów leasingu finansowego. 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. Na dzień dzisiejszy grupa nie zamierza renegeować warunków zawartych umów.

przedmiot leasingu	Leasingodawca	wartość bilansowa netto	wartość zobowiązania
samochód Opel Vivaro	EFL SA	5	2
samochód Ford Focus	EFL SA	8	4
samochód Ford Mondeo	EFL SA	71	71
samochód Ford Fiesta	EFL SA	34	34
sam Volvo XC70	EFL SA	197	214
samochód Opel Corsa	EFL SA	15	6
samochód Opel Corsa	EFL SA	15	6
samochód Opel Corsa	EFL SA	25	14
samochód Opel Corsa	EFL SA	22	12
samochód Ford Fokus	EFL SA	51	40
		443	403

Nota 20

Podatek dochodowy

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	30.06.2008	31.12.2007	30.06.2007
1. Zysk (strata) brutto	501	-573	319
2. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	570	821	395
- wyłączenia /włączenia z przychodów podatkowych,	-53	-323	59
- korekty kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodu,	623	1144	336
3. Ujemne podstawy spółek konsolidowanych	33	634	162
4. Korekty konsolidacyjne z zysku brutto		-235	66
3. Dochód do opodatkowania	1 104		942
4. Odliczenia od dochodu (darowizna)			
3. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	1 104	647	942
4. Podatek dochodowy według stawki 19 %	210	123	179
5. Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku			
6. Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu,	210	123	179

Nota 21

Podatek odroczony

PODATEK DOCHODOWY ODROZONY, WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT:	30.06.2008	31.12.2007	30.06.2007
- zmniejszenie z tytułu odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	27	-37	9
- zmniejszenie z tytułu korekty/rozwiązania rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego	-3	7	10
- zwiększenie aktywów z tytułu powstania różnic przejściowych	-118		-74
- zwiększenie rezerw z tytułu powstania różnic przejściowych	60		
Podatek dochodowy odroczony wynikający z różnic bilansowych (BZ-BO)	-34	-30	-16
Korekta konsolidacyjna	-5	9	
Podatek dochodowy odroczony, razem wykazany w skonsolidowanym rachunku zysków	-39	-21	-71

i strat

WYLICZENIE AKTYWÓW I REZERW NA PODATEK ODROCZONY NA DZIEŃ 30.06.2008	Różnice przejściowe		Rezerwa	Aktywa
	Dodatnie	Ujemne		
Odpis aktualizujący należności		51		10
Naliczone odsetki od należności	23		4	
Różnice kursowe ujemne				
Rezerwa		332		63
Naliczone odsetki od zobowiązań		40		7
Różnice kursowe dodatnie	17		3	
Wynagrodzenia z narzutami		312		59
Różnica pomiędzy wartością bilansową a podatkową sr.trwałych	424		81	
Strata z roku 2007		62		12
Pozostałe różnice przejściowe				
Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku	464	797	88	151

Nota 22

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży w grupie zostały zaprezentowane w rachunku zysków i strat, a uszczegółowienie zaprezentowano w pkt.1 części dodatkowej w Sprawozdaniu z działalności wg segmentów branżowych oraz geograficznych.

Nota 23

Koszty własne sprzedaży

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	30.06.2008	30.06.2007
a) amortyzacja	320	222
b) zużycie materiałów i energii	2 941	2 097
c) usługi obce	2 884	1 102
d) podatki i opłaty	82	61
e) wynagrodzenia	1 681	1 583
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	283	368
g) pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	250	225
- reprezentacja i reklama	94	95
- podróże służbowe	89	63
- ubezpieczenia majątkowe	24	35
- inne	43	32
Koszty według rodzaju, razem	8 441	5 658
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	506	-271
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-85	-184
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-439	-389
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-2 210	-1 838
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	6 213	2 976
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	573	1 625

Nota 24

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	30.06.2008	30.06.2007
a) zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		5
a) wpływ odszkodowań	23	4
b) zwrócone koszty sądowe	2	
c) rozwiązanie odpisów na należności	14	30

e) pozostałe	32	1
Pozostałe przychody operacyjne, razem	71	40
POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE		
a) strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	12	
b) utworzone odpisy aktualizujące na zapasy		
c) utworzone odpisy aktualizujące na roszczenia i należności	31	12
d) opłaty sądowe	5	10
e) szkody komunikacyjne	23	1
f) rezerwy		
g) kary ,odszkodowania		
h) inne	2	4
Pozostałe koszty operacyjne, razem	73	27

Nota 25

Przychody i koszty finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	30.06.2008	30.06.2007
a) odsetki	46	160
b) dodatnie różnice kursowe	41	29
c) przychody z cesji wierzytelności	25	
c) pozostałe		
Przychody finansowe, razem	112	189
KOSZTY FINANSOWE		
a) odsetki	28	10
a) ujemne różnice kursowe		28
b) utworzone odpisy aktualizujące		
c) pozostałe, w tym:	15	1
- koszty gwarancji ubezpieczeniowych	2	
- odpisane należności z tyt. odsetek		
- inne	13	1
Koszty finansowe, razem	43	39

Nota 26

Zysk przypadający na jedną akcję

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

ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ	30.06.2008	30.06.2007
Zysk(strata) netto w tys.zł	330	211
Liczba akcji zwykłych w szt	2 686 000	2 686 000
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą w zł	0,12	0,08
Średnia ważona liczba akcji (w szt)		
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą w zł		

Nota 27

Połączenia jednostek gospodarczych

W trakcie sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2008 roku nie miały miejsca żadne połączenia jednostek gospodarczych.

Nota 28

Informacje o podmiotach powiązanych.

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

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

Na dzień 30.06.2008 roku w skład Zarządu Unima2000 S.A. wchodził:

1. Krzysztof Kniszner - Prezes Zarządu
2. Magdalena Kniszner - Wiceprezes Zarządu
3. Krzysztof Sikora - Wiceprezes Zarządu
4. Konrad Kosierkiewicz - Członek Zarządu

Skład Rady Nadzorczej Unima2000 na dzień 30. 06.2008 roku :

- | | |
|--------------------------|----------------------------------|
| Zbigniew Pietron | - Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| Adam Bodzoń | - Członek Rady Nadzorczej |
| Elżbieta Zalecińska | - Członek Rady Nadzorczej |
| Maria Skowron-Szafrańska | - Członek Rady Nadzorczej |
| Sławomir Kamiński | - Członek Rady Nadzorczej |

Poniżej wartościowe i jakościowe zestawienie transakcji między podmiotami powiązanymi a Unima2000 S.A.

Zestawienie transakcji	Jednostka dominująca	Jednostki zależne	Personel Kierowniczy	Rada Nadzorcza
Zakup towarów i usług/Przychody/	41	74		
Koszt z tytułu transakcji w grupie	74	41		
Należności z działalności operacyjnej	14	28		
Zobowiązania z działalności operacyjnej	28	14		
Należności z operacji finansowych	3 029			
Zobowiązania z operacji finansowych		3 029	700	
Świadczenia pracownicze z tyt. zawartych umów o pracę oraz pełnienia funkcji zarządczych i nadzorczych			592	4

Na dzień 30.06.2008 figurują następujące zobowiązania podmiotów zależnych w stosunku do jednostki dominującej z tytułu operacji finansowych .

- zobowiązania IQ Net Sp. z o. o z tytułu zawartych umów pożyczek krótkoterminowych z Unima 2000 S.A. na łączną kwotę 600 tys. zł. wynoszą 370 tys Oprocentowanie pożyczek do dnia 30.03.2008 wynosiło 6% w skali roku a od dnia 31.03.2008 9% .Na dzień 30.06.2008 odsetki od pozostających do spłaty pożyczek wynosiły 24 tys. zł ,
- zobowiązanie IQNet Sp. z o.o. z tytułu dywidendy za rok 2007 w kwocie 500 tys.zł zgodnie z uchwałą zgromadzenia udziałowców dot. podziału zysku,
- z tytułu zakupu wierzytelności spółki WIND TELECOM od jednostki dominującej spółce IQNet Sp. z o.o. pozostaje do spłaty kwota 45 tys. zł.,
- z tytułu zakupu zobowiązań spółki Lockus Sp. z o .o od podmiotu niepowiązanego z grupą kapitałową zobowiązania spółki Lockus wynoszą 2 090 tys.zł .

Zobowiązanie finansowe Grupy wobec personelu kierowniczego stanowią zobowiązania w stosunku do P. Bogusława Czarnasiak z tytułu dopłat wynikających z umowy sprzedaży udziałów w spółce Iqnet Sp. z o. o. W niniejszym sprawozdaniu prezentowane są jako pozostałe zobowiązania z tyt. dopłat do udziałów.

Nota 29

Zdarzenia po dacie bilansu

Po dniu bilansowym nie miały miejsca żadne zdarzenia nie ujęte w niniejszym sprawozdaniu mające wpływ na sytuację finansową grupy.

Nota 30

Zmiany zasad rachunkowości

W trakcie sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2008 roku spółka dominująca jak również spółki zależne nie dokonały żadnych istotnych zmian stosowanych zasad rachunkowości w stosunku do publikowanych sprawozdań za okresy poprzednie. W związku z wyłączeniem z konsolidacji spółki Teleinvention Sp. z o.o. oraz ICM Polska Sp. z o.o. zmianie uległa prezentacja posiadanych udziałów w tych spółkach. Wartość firmy zmniejszyła się do kwoty 5.152 tys. zł oraz wykazano aktywa finansowe przewidziane do sprzedaży na kwotę 1.748 tys. Aktywa te wyceniane są wg wartości godziwej. Analiza poniesionych nakładów na pozyskanie udziałów w tych spółkach oraz możliwe do uzyskania na dzień bilansowy środki z ich sprzedaży wykazała, że wartość poniesionych nakładów nie odbiega od wartości godziwej i na dzień 30.06.2008 nie dokonano przeceny ich wartości nabycia.

Nota 31

Objaśnienia dotyczące sprawozdania z przepływu środków pieniężnych.

Różnice między bilansową zmianą pozycji rachunku z przepływu środków pieniężnych a ujawnionymi w sprawozdaniu z przepływu środków.

1. Zobowiązania

	30.06.2008	31.12.2007
Zobowiązania z bilansu	8 536	7 957
Wyłączenia:	3 552	3 386
Kredyty	955	654
Rozliczenia międzyokresowe	2 153	2 102
Rezerwy	444	630
Korekty in minus	388	170
Zob.dz. inwestycyjne	318	162
Zob. z tyt. pod.doch. CIT	70	8
Kor. in plus	102	
Zob.dz. finans.	102	
Zobowiązani po korektach i wyłączeniach	4 469	4 401
Zmiana stanu do sprawozdania	297	

2. Należności

	30.06.2008	31.12.2007
Należności z bilansu	5 834	5 801
Korekty in minus	18	264
Należności z tyt. pod.doch. CIT	18	264
Należności po korektach	5 816	5 537
Zmiana stanu do sprawozdania	-279	

3. Pozostałe korekty

Na Pozostałe korekty w kwocie 266 tys. zł. składają się następujące pozycje :

- + 300 tys. zł korekta z tyt. wyłączeń z konsolidacji
- 34 tys. zł korekta dot z/s rezerw i aktywów na odroczony podatek dochodowy

Korekty wydatków działalności inwestycyjnej i finansowej na dzień 30.06.2008.

1. Działalność inwestycyjna

Zakup rzeczowego majątku oraz wartości niematerialnych	1 341
Nieopłacone zobowiązania	-318
Opłacone zob. inwestycyjne. z poprzednich okresów	162
Wydatki do sprawozdania	1 185

Nota 32

W dniu 24.09.2008 niniejsze sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Zarząd spółki dominującej do ogłoszenia .

Kraków, 25.września 2008 roku