

Raport roczny za 2014 rok

**Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014**

Spis treści

I.	Skonsolidowane Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów za okres od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 roku [układ kalkulacyjny].....	4
II.	Skonsolidowane Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 roku.....	5
III.	Skonsolidowane Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym za okres sprawozdawczy kończący się 31 grudnia 2014 roku.	7
IV.	Skonsolidowane Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych za okres od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 roku metoda pośrednia.	9
V.	Wybrane dane finansowe.....	10

Indeks not objaśniających do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego.

1.	Informacje ogólne.	12
2.	Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.	13
3.	Stosowane zasady rachunkowości.	18
4.	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	32
5.	Przychody.	33
6.	Segmenty operacyjne.	33
7.	Przychody finansowe	36
8.	Koszty finansowe	36
9.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne.	37
10.	Podatek dochodowy w odniesieniu do działalności kontynuowanej	38
11.	Działalność zaniechana.	41
12.	Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia.	41
13.	Wynik na działalności kontynuowanej	41
14.	Zysk na akcję	43
15.	Rzeczowe aktywa trwałe.	44
16.	Nieruchomości inwestycyjne.	45
17.	Wartość firmy.	46
18.	Pozostałe aktywa niematerialne.	46
19.	Jednostki zależne.	48
20.	Inwestycje w jednostki stowarzyszone i wspólnych przedsięwzięciach	49
21.	Wspólne działania	50
22.	Pozostałe aktywa finansowe.	50
23.	Pozostałe aktywa.	50
24.	Zapasy	50
25.	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	50
26.	Należności z tytułu leasingu finansowego.	52
27.	Umowy o budowę	52
28.	Kapitał Akcyjny.	52
29.	Kapitał rezerwowy.	53
30.	Zyski zatrzymane i dywidendy	53
31.	Udziały niedające kontroli	54
32.	Kredyty i pożyczki otrzymane	54
33.	Obligacje zamienne	55
34.	Pozostałe zobowiązania finansowe.	55
35.	Rezerwy	55
36.	Pozostałe zobowiązania.	56
37.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	57
38.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego.	57
39.	Programy świadczeń emerytalnych.	58
40.	Instrumenty finansowe.	58
41.	Przychody przyszłych okresów.	61
42.	Płatności realizowane na bazie akcji.	62
43.	Transakcje z jednostkami powiązanymi.	62
44.	Połączenia przedsięwzięć	64
45.	Zbycie jednostki zależnej	64
46.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.	64
47.	Transakcje niegotówkowe	65
48.	Umowy leasingu operacyjnego.	65
49.	Zobowiązania do poniesienia wydatków.	65
50.	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe.	65
51.	Zdarzenia po dniu bilansowym.	65
52.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.	66

**I. Skonsolidowane Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów za okres od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 roku
[układ kalkulacyjny].**

Skonsolidowane Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014		01.01.2014 31.12.2014	01.01.2013 31.12.2013
	Nota		
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	5,6	37 404	27 076
Przychody ze sprzedaży produktów		36 783	26 378
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		621	698
Koszt własny sprzedaży		29 923	21 884
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		29 521	21 357
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		402	527
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		7 481	5 192
Koszty sprzedaży		1 713	1 558
Koszty ogólnego zarządu		4 039	3 710
Pozostałe przychody operacyjne	9	675	607
Pozostałe koszty operacyjne	9	817	1 109
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		1 587	-578
Przychody finansowe	7	43	22
Koszty finansowe	8	192	208
Zysk ze sprzedaży udziałów	20		-293
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	20		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		1 438	-1 057
Podatek dochodowy	10	530	2
część bieżąca		327	66
część odroczone		203	-64
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		908	-1 059
Działalność zaniechana			
Zysk/Strata z działalności zaniechanej	11	0	0
Zysk (strata) netto		908	-1 059
Pozostałe całkowite dochody netto			
Wycena śr. trwałych powyżej ceny zakupu		48	61
Przeniesione na wynik skutki wyceny śr. trwałych powyżej ceny zakupu		-109	-71
Pozostałe całkowite dochody netto razem		-61	-10
Suma całkowitych dochodów netto za okres		847	-1 069
Zysk netto przypadający			
- akcjonariuszom jednostki dominującej		908	-1 055
- udziałom niedającym kontroli			-4
Suma całkowitych dochodów przypadająca :		847	-1 069
- akcjonariuszom jednostki dominującej		847	-1 065
- udziałom niedającym kontroli			-4
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (szt.)		2 735 500	2 735 500

Zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej	14	0,33	-0,39
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej		0,33	-0,39

Kraków, 27.04.2015

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

II. Skonsolidowane Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2014 roku

	Nota	31.12.2014	31.12.2013
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	15	5 427	5 465
Nieruchomości inwestycyjne	16	0	0
Wartość firmy	17	5 496	5 496
Pozostałe aktywa niematerialne	18	341	737
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	20		
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	10	679	812
Pozostałe aktywa finansowe	22		
Pozostałe aktywa	23	48	32
Aktywa trwałe razem		11 991	12 542
Aktywa obrotowe			
Zapasy	24	1 180	1 374
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	25	14 025	6 117
Rozliczenia międzyokresowe	23	206	355
Bieżące aktywa podatkowe	10	0	120
Pozostałe aktywa finansowe	22	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	46	1 338	1 288
Aktywa obrotowe razem		16 749	9 254
Aktywa razem		28 740	21 796
PASYWA			
Kapitał własny			
Wyemitowany kapitał akcyjny	28	2 735	2 735
Akcje własne	28,29	-513	
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	29	13 345	9 345
Pozostałe kapitały rezerwowe	29	723	723
Kapitał z aktualizacji	29	278	339

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy UNIMA za okres zakończony 31.12.2014 roku sporządzony
w tysiącach złotych polskich

Kapitał rezerwowy na zakup akcji własnych	29	0	3 487
Zyski zatrzymane	30	-875	-1 753
		15 693	14 876
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		15 693	14 876
Kapitał przypadający udziałom niedającym kontroli	31	-3	-3
Razem kapitał własny		15 690	14 873
Zobowiązania długoterminowe			
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	32	327	493
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	34	366	267
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	39	14	4
Przychody przyszłych okresów	41	104	187
Pozostałe zobowiązania	36		
Rezerwy długoterminowe	35		
Rezerwa na podatek odroczony	10	396	339
Zobowiązania długoterminowe razem		1 207	1 290
Zobowiązania krótkoterminowe			
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	32	1 078	165
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	37	9 391	3 910
Pozostałe zobowiązania finansowe	34	284	201
Przychody przyszłych okresów	41	276	471
Bieżące zobowiązania podatkowe	10	135	0
Rezerwy krótkoterminowe	35	679	886
Pozostałe zobowiązania	36		
Zobowiązania krótkoterminowe razem		11 843	5 633
Zobowiązania razem		13 050	6 923
Pasywa razem		28 740	21 796

Kraków, 27.04.2015

CZŁONEK ZARZĄDU
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Jolanta Matczuk

PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Krzysztof Knisznier

V-CE PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Krzysztof Sikora

V-CE PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Magdalena Knisznier

III. Skonsolidowane Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym za okres sprawozdawczy kończący się 31 grudnia 2014 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych na dzień 31 grudnia 2014	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Nadwyżka ze sprzedaży akcji pow. ich wartości nominalnej	Kapitały rezerwowe na zakup akcji własnych	Kapitał z aktu. wyceny instrumentów finansowych przeznaczonych do sprzedaży	Kapitał rezerwowy z przeszacowania śr. trwałych	Zyski zatrzymane	Razem	Udział mniejszości	Kapitał własny ogółem
Na 01.01.2014	2 735	723	9 345	3 487	0	339	-1 753	14 876	-3	14 873
Zysk za okres							908	908	0	908
Inne całkowite dochody						-61		-61	0	-61
Całkowity dochód za okres	0	0	0	0	0	-61	908	847	0	847
Emisja nowych akcji								0		0
Wypłata premii w spółkach zależnych							-30	-30		-30
Akcje własne			-513					-513		-513
Wypłata dywidendy przez spółki zależne								0		0
Likwidacja kapitału na zakup akcji własnych			4 000	-3 487				513		513
Wypłata dywidendy								0		0
Korekta kapitałów z tytułu zakupu udziałów spółki zależnej								0		0
Na dzień 31.12.2014	2 735	723	12 832	0	0	278	-875	15 693	-3	15 690

CZŁONEK ZARZĄDU
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Jolanta Matczuk

PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Krzysztof Kniszner

V-CE PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Magdalena Kniszner

V-CE PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Krzysztof Sikora

Kraków, 27.04.2015

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy UNIMA za okres zakończony 31.12.2014 roku sporządzony
w tysiącach złotych polskich

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych na dzień 31 grudnia 2013	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Nadwyżka ze sprzedaży akcji pow. ich wartości nominalnej	Kapitały rezerwowe na zakup akcji własnych	Kapitał z aktu. wyceny instrumentów finansowych przeznaczonych do sprzedaży	Kapitał rezerwowy z przeszacowania śr. trwałych	Zyski zatrzymane	Razem	Udział mniejszości	Kapitał własny ogółem
Na 01.01.2013	2 735	723	9 345	3 495		349	138	16 785	1	16 786
Zysk za okres							-1 055	-1 055	-4	-1 059
Inne całkowite dochody						-10		-10	0	-10
Całkowity dochód za okres	0	0	0	0	0	-10	-1 055	-1 065	-4	-1 069
Emisja nowych akcji								0		0
Wypłata nagrody dla Zarządu							-181	-181		-181
Wypłata dywidendy przez spółki zależne								0		0
Zakup akcji własnych				-8				-8		-8
Wypłata dywidendy							-655	-655		-655
Korekta kapitałów z tytułu zakupu udziałów spółki zależnej								0		0
Korekty kapitałów z tyt. błędów lat ubiegłych								0		0
Na dzień 31.12.2013	2 735	723	9 345	3 487	0	339	-1 753	14 876	-3	14 873

Kraków, 27.04.2015

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

IV. Skonsolidowane Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych za okres od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 roku metoda pośrednia.

**Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres
od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014**

	31.12.2014	31.12.2013
Działalność operacyjna		
Zysk (strata) brutto	1 438	-1 057
Uzgodnienie zysku brutto z przepływami środków pieniężnych netto	-1 694	4 459
1. Amortyzacja	1 078	1 164
2. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	78	105
4. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	-57	290
5. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości firmy		103
6. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych		
7. Inne korekty	-9	-2
8. Zmiana stanu rezerw	-197	571
9. Zmiana stanu zapasów	194	1 054
10. Zmiana stanu należności	-7 908	512
11. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	5 481	-1 525
12. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-145	2 432
13. Zapłacony podatek dochodowy	-209	-245
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-256	3 402
Działalność inwestycyjna		
1. Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	65	69
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne		
3. Z aktywów finansowych		130
4. Inne wpływy inwestycyjne	19	
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-129	-75
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne		
4. Inne wydatki inwestycyjne	-12	
3. Nabycie jednostek zależnych		
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-57	124
Działalność finansowa		
1. Wpływy netto z emisji akcji		
2. Kredyty i pożyczki	912	
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych		-8
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		-655
3. Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących	0	-181
4. Spłaty kredytów i pożyczek	-166	-1 713
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-305	-280
7. Zapłacone odsetki	-78	-105
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	363	-2 942

Przepływy pieniężne netto, razem za okres	50	584
Zmniejszenia /zwiększenia netto stanu środków pieniężnych	50	584
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	1 288	704
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	1 338	1 288

Kraków, 27.04.2015

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

V. Wybrane dane finansowe

	w tys. zł		w tys. EUR	
	01.01.2014 31.12.2014	01.01.2013 31.12.2013	01.01.2014 31.12.2014	01.01.2013 31.12.2013
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	37 404	27 076	8 928	6 430
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 587	-578	379	-137
III. Zysk (strata) brutto	1 438	-1 057	343	-251
IV. Zysk (strata) netto	908	-1 059	217	-251
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-256	3 402	-61	808
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-57	124	-14	29
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	363	-2 942	87	-699
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	50	584	12	139
IX. Aktywa, razem	28 740	21 796	6 743	5 256
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 050	6 923	3 062	1 669
XI. Zobowiązania długoterminowe	1 207	1 290	283	311
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	11 843	5 633	2 779	1 358
XIII. Kapitał własny przypisany do podmiotu dominującego	15 693	14 876	3 682	3 587
XIV. Kapitał zakładowy	2 735	2 735	642	659
XV. Liczba akcji (w szt.)	2 735 500	2 735 500	2 735 500	2 735 500
XVI. Średnioważona liczba akcji (w szt.)	2 735 500	2 735 500	2 735 500	2 735 500
XVII. Kapitały mniejszości	-3,00	-3,00	-0,70	-0,72

XVIII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,33	-0,39	0,08	-0,09
IXX. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	5,74	5,44	1,35	1,31
XX. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	5,74	5,44	1,54	1,41
XXI. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,00	0,25	0,00	0,06

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

- 31 grudnia 2013 – 4,1472 PLN/EURO (tabela 251/A/NBP)
- 31 grudnia 2014 – 4,2623 PLN /EURO (tabela 252/A/NBP)

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

- rok 2013 – 4,2110 PLN/EURO
- rok 2014 – 4,1893 PLN / EURO

Kraków, 27.04.2015

CZŁONEK ZARZĄDU
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Jolanta Matczuk

PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Krzysztof Kniszner

V-CE PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Krzysztof Sikora

V-CE PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Magdalena Kniszner

Noty objaśniające do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku.

1. Informacje ogólne.

1.1. Informacje o jednostce dominującej.

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

NIP 677-20-87-174

REGON 351570688

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

Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. działa w branży technologii teleinformatycznych projektując, dostarczając i integrując środowiska telekomunikacyjne i teleinformatyczne w przedsiębiorstwach. Szczególne miejsce w ofercie Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. zajmują zaawansowane systemy telekomunikacyjne w tym rozwiązania IP oraz aplikacje wsparcia sprzedaży (Call Center , Contact Center). Firma dostarcza technologie i aplikacje dla tej branży. Spółka opracowuje koncepcje i projekty zaawansowanych systemów teleinformatycznych następnie samodzielnie je dostarcza i wdraża. Zapewnia również rozbudowany pakiet usług serwisowych i szkolenia techniczne personelu klienta. UNIMA2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. prowadzi działalność od 1.10.2004. Jest prawnym następcą spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, która z datą 1.10.2004 roku została przekształcona w spółkę akcyjną. Czas trwania działalności spółki dominującej jest nieograniczony.

Skład organów zarządczych i nadzorujących jednostki dominującej na dzień 31.12.2014 :

Zarząd:

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

Rady Nadzorcza:

- | | |
|------------------------|----------------------------------|
| 1. Zbigniew Pietroń | - Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| 2. Adam Bodzoń | - Członek Rady Nadzorczej |
| 3. Elżbieta Zalecińska | - Członek Rady Nadzorczej |
| 4. Sławomir Jarosz | - Członek Rady Nadzorczej |
| 5. Sławomir Kamiński | - Członek Rady Nadzorczej |

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

Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku struktura akcjonariatu jednostki dominującej jest następująca:

Akcjonariusz	stan na 31.12.2014		
	<u>ilość akcji</u>	% ogólnej liczby akcji	% głosów na WZA
Magdalena Kniszner	659 414	24,11	31,46
Krzysztof Kniszner	655 375	23,96	31,36

Cezary Gregorczyk	300 000	10,97	7,85
Pozostali	1 120 711	40,96	29,33
Razem	2 735 500	100	100

1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej.

Na dzień bilansowy w skład grupy kapitałowej Unima wchodzi Unima 2000 S.A. jako podmiot dominujący, 2 spółki zależne oraz 1 spółka zależna pośrednio. Dodatkowe informacje na temat jednostek podporządkowanych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zostały zamieszczone w Notach 20, 21 oraz 22.

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

1.3. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza.

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

2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

2.1. Oświadczenie o zgodności.

Sprawozdanie skonsolidowane grupy kapitałowej UNIMA2000 sporządzone na dzień 31.12.2014 roku zawiera dane jednostki dominującej UNIMA2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. oraz dane spółek podlegających konsolidacji. Dane porównywalne stanowią dane grupy kapitałowej na dzień 31.12.2013 roku. Niniejsze skonsolidowane roczne sprawozdanie finansowe za okres zakończony 31.12.2014 roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 33, poz. 259 z późn. zm.). Jednostkowe sprawozdanie spółki dominującej jak i jednostkowe sprawozdania spółek objętych konsolidacją sporządzone zostały wg Polskich Zasad Rachunkowości na ten sam dzień bilansowy tj. 31.12.2014 roku.

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

2.2. Status zatwierdzenia Standardów w UE.

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różni się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR). W związku z przyjętą polityką wprowadzania i stosowania standardów grupa nie szacuje i nie prezentuje

wpływu niezatwierdzonych i nieobowiązujących regulacji. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji prezentowane poniżej zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE do stosowania:

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

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

MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub później, określa jednolity model rozliczania przychodów z umów z klientami, obowiązuje wszystkie jednostki sprawozdawcze. Po wejściu w życie MSSF 15 zastąpi wytyczne dotyczące ujmowania przychodów zawarte w MSR 18 „Przychody”, MSR 11 „Umowy o usługę budowlaną” i w związanych z nimi Interpretacjach. Zgodnie z MSSF 15 jednostka ujmuje przychód w chwili spełnienia zobowiązania do wykonania świadczeń, czyli przeniesienia na klienta kontroli nad towarami lub usługami będącymi przedmiotem tego zobowiązania. MSSF 15 zawiera też znacznie bardziej restrykcyjne wytyczne dotyczące specyficznych aspektów dotyczących ujmowania przychodów. Wymaga również ujawniania szerokiego zakresu informacji.

Standard wprowadza zasadę pięciu etapów procesu ujmowania przychodów:

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

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

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

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

MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” Zmiany dotyczą sposobu rozliczania nabycia udziałów we wspólnych operacjach stanowiących przedsięwzięcie zgodnie z definicją zawartą w MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”. Zmieniony standard nakłada obowiązek stosowania zasad rozliczania połączenia przedsięwzięć określonych w MSSF 3. Jednostka sprawozdawcza ma również obowiązek ujawnienia informacji wymaganych przez MSSF 3 i inne standardy w przypadku połączenia przedsięwzięć.

Zmiany do MSSF 11 obowiązują prospektywnie w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 lub później. Zdaniem Zarządu Spółki, zastosowanie tych zmian nie będzie miało znaczącego wpływu na skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej.

MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” i MSR 38 „Aktywa niematerialne”. Celem zmian jest wyjaśnienie akceptowalnych metod amortyzacyjnych. Zmodyfikowany MSR 16 zabrania stosowania metody amortyzacji w oparciu o przychody w odniesieniu do składników rzeczowych aktywów trwałych. Zmodyfikowany MSR 38 wprowadza założenie, że przychody nie stanowią odpowiedniej podstawy amortyzacji składnika aktywów niematerialnych. Wyjątek stanowi sytuacja gdy składnik aktywów niematerialnych wyrażony jest jako wskaźnik przychodów albo jeżeli można wykazać, że przychody z danego składnika aktywów niematerialnych są silnie skorelowane z konsumpcją generowanych przez niego korzyści ekonomicznych.

Zmiany te mają zastosowanie prospektywne i dotyczą okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później. Grupa Kapitałowa stosuje obecnie liniową metodę amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych oraz aktywów niematerialnych, którą uważa za

najodpowiedniejszą do odzwierciedlenia konsumpcji korzyści ekonomicznych zawartych w odpowiednich składnikach aktywów. Z uwagi na to nie przewiduje się, by zastosowanie znowelizowanej wersji MSR 16 i MSR 38 miało znaczący wpływ na skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej.

MSR 16 „Rzeczowe aktywa Trwałe” i MSR 41 „Rolnictwo.” Zmiany do MSR 16 i MSR 41 wprowadzają definicję upraw roślinnych i wymagają rozliczania aktywów biologicznych, które ją spełniają, jako rzeczowych aktywów trwałych zgodnie z MSR 16. Plony uzyskane z upraw roślinnych rozlicza się nadal zgodnie z MSR 41. Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później. Zmiany pozostaną bez wpływu na sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej, ponieważ nie prowadzi ona działalności rolniczej.

Poprawki do MSSF (cykl 2012-2014)

Cykl rocznych poprawek do MSSF za okres 2012-2014 obejmuje szereg modyfikacji MSSF. Zmiany w cyklu 2012-2014 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później.

Poprawki do MSSF 5 zawierają specjalne wytyczne dotyczące przypadku reklasyfikacji składnika aktywów (lub grupy aktywów) przeznaczonych do zbycia, z przeznaczonych do sprzedaży na przeznaczone do dystrybucji do właścicieli (lub odwrotnie), lub w przypadku zaniechania ich klasyfikacji jako przeznaczonych do dystrybucji. Poprawki stanowią, że tego typu reklasyfikacja nie będzie stanowiła zmiany planu sprzedaży lub dystrybucji do właścicieli, wobec czego należy stosować wymogi dotyczącej klasyfikacji, prezentacji i wyceny dotyczące nowej metody zbycia, a aktywa, które przestały spełniać kryterium przeznaczonych do dystrybucji do właścicieli (i nie spełniają kryteriów przeznaczonych do sprzedaży) należy traktować tak samo, jak aktywa, które przestały kwalifikować się jako przeznaczone do sprzedaży. Poprawki mają zastosowanie prospektywne. Poprawki do MSSF 7 stanowią dodatkowe wytyczne precyzujące, czy dana umowa serwisowa stanowi kontynuację zaangażowania w przekazywany składnik aktywów dla celów ujawnienia informacji wymaganych w odniesieniu do przekazywanych składników aktywów. Przejęcie zobowiązań umownych samo w sobie nie stanowi ciągłości zaangażowania związanej z obowiązkiem ujawniania informacji o ich przekazaniu. Poprawki do MSSF 7 zostały wprowadzone w celu wyeliminowania wątpliwości dotyczących uwzględniania wymogów ujawniania kompensaty aktywów i zobowiązań finansowych. Poprawki do MSR 19 wyjaśniają, że wysoko oceniane obligacje przedsiębiorstw wykorzystywane do szacowania stopy dyskonta świadczeń po okresie zatrudnienia powinny być emitowane w tej samej walucie, co te zobowiązania. Poprawki umożliwią ocenę wielkości rynku takich obligacji na poziomie waluty.

Poprawki do MSR 34 wyjaśniają wymagania dotyczące informacji wymaganych w MSR 34, a przedstawionych w innym miejscu śródrocznego raportu finansowego, ale poza śródrocznym sprawozdaniem finansowym. Zgodnie z poprawkami informacje takie będą włączone do sprawozdania śródrocznego przez odniesienie do innej części raportu śródrocznego dostępnego dla użytkowników na tych samych warunkach i w tym samym czasie, co śródroczne sprawozdanie finansowe.

Zmiany w cyklu 2012-2014 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później. Zdaniem Zarządu zastosowanie tych poprawek nie będzie miało znaczącego wpływu na skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej.

Jednocześnie nadal poza regulacjami przyjętymi przez UE pozostaje rachunkowość zabezpieczeń portfela aktywów i zobowiązań finansowych, których zasady nie zostały zatwierdzone do stosowania w UE. W ocenie Zarządu pozostają bez znacznego wpływu na sprawozdanie grupy kapitałowej.

2.3. Standardy zastosowane po raz pierwszy.

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

Żaden z zastosowanych po raz pierwszy standardów nie ma wpływu na wartości wykazane w sprawozdaniu za rok zakończony 31 grudnia 2014 roku.

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

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

Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 oraz MSR 27 Zmiany definiują "jednostkę inwestycyjną" i wprowadzają wyjątek od wymogu konsolidacji spółek zależnych dla "jednostek inwestycyjnych". Jednostka inwestycyjna nie konsoliduje swoich jednostek zależnych. Zamiast tego wycenia swoje udziały w spółkach zależnych w wartości godziwej przez wynik finansowy (zarówno w skonsolidowanym jak i jednostkowym sprawozdaniu

finansowym). Grupa nie spełnia definicji "jednostki inwestycyjnej" i powyższe zmiany nie mają zastosowania do Grupy.

Zmiany MSR 32 doprecyzowują zasady kompensowania i skupiają się na czterech głównych obszarach

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

Grupa nie posiada aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, które kwalifikują się do kompensowania, zastosowanie zmian nie miało wpływu na kwoty ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej

Zmiany do MSR 36 „Utrata wartości aktywów” Zmiany o niewielkim zakresie, dotyczą ujawnienia informacji o wartości odzyskiwalnej aktywów, u których dokonano odpisu z tytułu utraty wartości oraz w sytuacji kiedy wartość odzyskiwalna jest oparta na wartości godziwej pomniejszona o koszty zbycia. Przy opracowywaniu MSSF 13 „Określanie wartości godziwej”, RMSR postanowiła zmienić MSR 36 w taki sposób aby wprowadzić wymóg ujawnienia informacji o wartości odzyskiwalnej aktywów, u których dokonano odpisu z tytułu utraty wartości. Aktualne zmiany wyjaśniają pierwotny zamiar RMSR, że zakres tych ujawnień jest ograniczony jedynie do wartości odzyskiwalnej aktywów, u których dokonano odpisu z tytułu utraty wartości oraz kiedy wartość odzyskiwalna jest oparta na wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia.

Powyższe zmiany nie miały znaczącego wpływu na kwoty wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej.

Zmiany do MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” Zmiany dają możliwość dalszego stosowania rachunkowości zabezpieczeń w przypadku nowacji instrumentu pochodnego (wyznaczonego jako instrument zabezpieczający) w taki sposób, że jego stroną staje się kontrahent centralny, pod warunkiem spełnienia określonych warunków. Zmiany zostały zastosowane retrospektywnie.

Grupa Kapitałowa nie posiada instrumentów pochodnych, które by podlegały nowacji. W związku z tym powyższe zmiany nie miały znaczącego wpływu na kwoty wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy.

Pakiet pięciu standardów

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

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

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

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

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

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

2.4. Wcześniejsze zastosowanie standardów i interpretacji.

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

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

Na dzień zatwierdzenia sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31.12.2014 grupa nie zastosowała poniżej przedstawionych standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE przed dniem zatwierdzenia niniejszego sprawozdania, ale które nie weszły jeszcze w życie.

Interpretacja KIMSF 21 „Opłaty publiczne” to interpretacja MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”. Interpretacja wyjaśnia, że zdarzeniem skutkującym powstaniem zobowiązania do uiszczenia opłaty publicznej jest działalność podlegająca opłacie publicznej określona w odpowiednich przepisach prawnych. Interpretacja obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 17 czerwca 2014 roku lub po tej dacie.

MSR 19 „Programy określonych świadczeń - składki pracownicze” Zmiany do MSR 19 precyzują sposób rozliczania składek wpłaconych przez pracowników lub strony trzecie z tytułu programów określonych świadczeń w zależności od tego, czy wysokość składki zależy od stażu pracy danego pracownika. Składki niezależne od stażu pracy jednostka może ujmować jako zmniejszenie kosztów zatrudnienia w danym okresie zatrudnienia lub przypisać je do okresów zatrudnienia pracowników metodą prognozowanych uprawnień jednostkowych. Składki zależne od stażu pracy należy przypisywać do okresów zatrudnienia pracowników. Zmiany obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 roku lub później.

Zdaniem Zarządu Spółki zastosowanie zmodyfikowanej wersji MSR 19 nie będzie miało znaczącego wpływu na skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej.

Poprawki do MSSF (cykl 2010-2012) Cykl rocznych poprawek do MSSF za okres 2010-2012 obejmuje szereg modyfikacji MSSF i obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 lub po tej dacie.

Poprawki do MSSF 2 zmieniają definicję „warunków nabycia uprawnień” i „warunku rynkowego” oraz dodają definicje „warunku świadczenia” i „warunku obsługi”, poprzednio zawartych w definicji „warunków nabycia uprawnień”.

Poprawki do MSSF 3, zgodnie z którymi zapłata warunkowa sklasyfikowana jako składnik aktywów lub zobowiązań wymaga wyceny w wartości godziwej na każdy dzień sprawozdawczy, niezależnie od tego, czy będzie mieć ona formę instrumentu finansowego wchodzącego w zakres MSSF 9 lub MSR 39, czy składnika aktywów/zobowiązań niefinansowych. Zmiany wartości godziwej ujmują się w wyniku finansowym.

Poprawki do MSSF 8 wymagają ujawnienia subiektywnych ocen dokonanych przez zarząd w procesie stosowania kryteriów łączenia segmentów operacyjnych, w tym opisu połączonych segmentów operacyjnych oraz wskaźników ekonomicznych uwzględnionych przy podejmowaniu decyzji, czy dane segmenty posiadają „podobne właściwości gospodarcze”, a także precyzują, że uzgodnienie wartości sumarycznej segmentów sprawozdawczych do aktywów jednostki należy przeprowadzać tylko w przypadku, gdy dane te przekazuje się regularnie głównemu organowi odpowiedzialnemu za podejmowanie decyzji operacyjnych.

Poprawki do MSR 16 i MSR 38 eliminują niespójności w rozliczaniu skumulowanej amortyzacji (umorzenia) przy przeszacowaniu składnika rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych. Zmodyfikowane standardy precyzują, że wartość bilansowa brutto jest korygowana w sposób zgodny z metodą przeszacowania wartości bilansowej składnika aktywów, a kwota umorzenia stanowi różnicę między wartością bilansową brutto a wartością bilansową po uwzględnieniu skumulowanej utraty wartości.

Poprawki do MSR 24 precyzują, że jednostka zarządcza zapewniająca kluczowy personel kierowniczy jednostce sprawozdawczej jest stroną z nią powiązaną. Wobec tego jednostka sprawozdawcza musi ujawnić kwoty zapłacone lub należne jednostce zarządczej z tytułu zapewnienia kluczowego personelu kierowniczego jako transakcje ze stroną powiązaną. Nie wymaga się jednak ujawniania składników tych kwot.

Poprawki do „Uzasadnienia wniosków” do MSSF 13 precyzują, że wydanie MSSF 13 i związane z tym zmiany do MSR 13 i MSSF 39 nie uniemożliwiają niezdyktowanej wyceny zafakturowanych należności i zobowiązań krótkoterminowych bez ustalonej stopy odsetek, jeżeli efekt dyskonta nie jest znaczący. Ponieważ nie podano daty wejścia tych poprawek w życie, zakłada się, że obowiązują natychmiast po publikacji.

Zdaniem Zarządu Spółki zastosowanie tych poprawek nie będzie miało znaczącego wpływu na skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej.

Poprawki do MSSF (cykl 2011-2013) - Cykl rocznych poprawek do MSSF za okres 2011-2013 obejmuje szereg modyfikacji MSSF. Poprawki obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 lub po tej dacie. Do „MSSF 1 wprowadzono poprawki precyzujące, że jednostki stosujące MSSF po raz pierwszy mogą, choć nie muszą, stosować nowy MSSF, który jeszcze nie obowiązuje, jeżeli dopuszcza się jego wcześniejsze zastosowanie. Jeżeli jednostka zdecyduje się na takie wcześniejsze zastosowanie, musi stosować nowy MSSF retrospektywnie we wszystkich prezentowanych okresach, chyba że MSSF 1 dopuszcza zwolnienie lub danego przypadku dotyczy wyjątek od tej

reguły. W MSSF 3 sprecyzowano, że MSSF 3 nie dotyczy ujęcia rachunkowego tworzenia wspólnych ustaleń umownych wszelkiego typu w sprawozdaniach finansowych sporządzanych przez te wspólne jednostki. W MSSF 13 zakres zwolnień portfela przy wycenie grupy aktywów i zobowiązań finansowych netto w wartości godziwej zmieniono i doprecyzowano, że dotyczy to wszelkich umów wchodzących w zakres i rozliczanych zgodnie z MSR 39 lub MSSF 9, nawet jeżeli nie spełniają one definicji aktywów i zobowiązań finansowych zawartej w MSR 32.

MSR 40 został zmieniony - doprecyzowano, że standard ten i MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” nie wykluczają się wzajemnie i że można wymagać zastosowania obu naraz. Wobec tego, jednostka nabywająca nieruchomości inwestycyjną musi określić, czy nieruchomość ta spełnia definicję nieruchomości inwestycyjnej zawartą w MSR 40; czy też spełnia definicję połączenia przedsięwzięć zawartą w MSSF 3. Zdaniem Zarządu Spółki zastosowanie tych poprawek nie będzie miało znaczącego wpływu na skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej.

2.6. Dobrowolna zmiana zasad rachunkowości.

Sporządzając niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe, w stosunku do okresów poprzednich Grupa nie zmieniła dobrowolnie żadnych stosowanych uprzednio zasad rachunkowości. Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres zakończony 31 grudnia 2014 nie odbiegają od tych, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy Unima2000 za rok zakończony 31 grudnia 2013 roku, z wyjątkiem zastosowania wymienionych powyżej zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się 01.01.2014.

Nie wystąpiła konieczność dokonania korekty błędów lat ubiegłych.

3. Stosowane zasady rachunkowości.

3.1. Kontynuacja działalności

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

3.2. Podstawa sporządzenia.

Grupa sporządza skonsolidowany rachunek zysków i strat w wersji kalkulacyjnej, natomiast skonsolidowany rachunek przepływów metodą pośrednią. Sprawozdania finansowe zostały sporządzone według zasady kosztu historycznego za wyjątkiem pozycji wycenianych wg wartości godziwej czy przeszacowanej. Koszt historyczny ustalany jest co do zasady na bazie wartości godziwej dokonanej zapłaty. Za wartość godziwą uznaje się cenę, którą można uzyskać przy sprzedaży składnika aktywów lub zapłaconą w celu przeniesienia zobowiązania w zwyczajowej transakcji w głównym (lub najkorzystniejszym) rynku w dniu wyceny i na obecnych warunkach rynkowych, niezależnie od tego, czy cena jest bezpośrednio obserwowalna czy oszacowana przy użyciu innej techniki wyceny. W wycenie do wartości godziwej składnika aktywów lub zobowiązania, brane są pod uwagę właściwości danego składnika aktywów lub zobowiązań, jeżeli uczestnicy rynku również biorą te cechy pod uwagę przy wycenie aktywów lub zobowiązań na dzień wyceny. Powyższe zasady nie dotyczą transakcji płatności w formie akcji, które są objęte zakresem MSSF 2, transakcji leasingowych, które są objęte zakresem MSR 17 jak i wycen, które mają pewne podobieństwa do wartości godziwej, ale nie są wartościami godziwymi takie jak cena sprzedaży netto zgodnie z MSR 2 czy wartość użytkowa zgodnie z MSR 36.

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

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

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Grupę przedstawione zostały poniżej.

3.3. Zasady konsolidacji.

3.3.1. Inwestycje w jednostki zależne.

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

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

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

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

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

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

Zmiany udziału Grupy w kapitale jednostek zależnych, które nie powodują utraty kontroli nad tymi jednostkami przez Grupę, rozlicza się jako transakcje kapitałowe. Wartość bilansową udziałów Grupy oraz udziałów niesprawnych kontroli koryguje się w celu uwzględnienia zmian udziału w danych jednostkach zależnych. Różnice między kwotą korekty udziałów niesprawnych kontroli a wartością godziwą uiszczoną lub otrzymaną zapłatą ujmują się bezpośrednio w kapitale własnym i przypisuje właścicielom Spółki. W sytuacji utraty kontroli nad jednostką zależną, zysk lub strata na zbyciu jest ustalana jako różnica pomiędzy: łączną wartością godziwą otrzymanej zapłaty i wartości godziwej udziałów jednostki pozostających w Grupie oraz wartością księgową aktywów (łącznie z wartością firmy), zobowiązań i udziałów niesprawnych kontroli. Kwoty ujęte w stosunku do zbywanej jednostki, w innych składnikach całkowitego dochodu podlegają reklasyfikacji do rachunku zysków i strat. Wartość godziwa udziałów w jednostce pozostających w Grupie po zbyciu, uznawana jest za początkową wartość godziwą dla celów późniejszego ich ujmowania zgodnie z MSR 39, lub początkowy koszt udziałów w jednostkach stowarzyszonych lub wspólnych przedsiębiorstwach.

3.3.2. Połączenia jednostek gospodarczych.

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

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

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

3.3.3. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach

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

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

Udziały finansowe w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach wyceniane są metodą praw własności, za wyjątkiem sytuacji gdy inwestycja jest przeznaczona do zbycia. Inwestycje w podmiot stowarzyszony i wspólnych przedsięwzięciach wyceniane są według ceny nabycia z uwzględnieniem zmian w udziale Spółki w aktywach netto, jakie wystąpiły do dnia bilansowego, pomniejszonych o utratę wartości poszczególnych inwestycji. Nadwyżka ceny nabycia powyżej wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów netto podmiotu stowarzyszonego i wspólnych przedsięwzięciach na dzień nabycia jest ujmowana jako wartość firmy. W przypadku, gdy cena nabycia jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów netto na dzień nabycia, różnica ujmowana jest jako zysk w rachunku zysków i strat okresu, w którym nastąpiło nabycie. Zyski i straty wynikające z transakcji pomiędzy grupą a jednostką stowarzyszoną i wspólnych przedsięwzięciach podlegają wyłączeniom konsolidacyjnym do poziomu posiadanego udziału. Jeżeli udział Grupy w stratach jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia przekracza wartość jej udziałów w tym podmiocie (z uwzględnieniem udziałów długoterminowych, stanowiących zasadniczo część inwestycji netto Grupy w jednostkę stowarzyszoną lub wspólne przedsięwzięcie), Grupa zaprzestaje ujmowania swojego udziału w dalszych stratach. Dodatkowe straty ujmuje się wyłącznie w zakresie odpowiadającym prawnym lub zwyczajowym zobowiązaniom przyjętym przez Grupę lub płatnościom wykonanym w imieniu jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia. Dla oceny konieczności ujęcia utraty wartości inwestycji Grupy w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu stosuje się wymogi MSR 39. W razie potrzeby testuje się na utratę wartości zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów” jako pojedynczy składnik aktywów, porównując jego wartość odzyskiwalną (wyższą z dwóch kwot: wartości użytkowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia) z wartością bilansową. Odwrócenie tej utraty wartości ujmuje się zgodnie z MSR 36 w stopniu odpowiadającym późniejszemu zwiększeniu wartości odzyskiwalnej inwestycji. Grupa zaprzestaje stosowania metody praw własności w dniu, w którym dana inwestycja przestaje być jej jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem, lub kiedy zostaje sklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży. Jeżeli Grupa zatrzymuje jakieś udziały w byłej jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu i udziały te stanowią składnik aktywów finansowych, Grupa wycenia je na ten dzień w wartości godziwej, którą traktuje jako wartość godziwą w chwili początkowego ujęcia zgodnie z MSR 39. Różnicę między wartością bilansową jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia na dzień zaprzestania stosowania metody praw własności a wartością godziwą zatrzymanych udziałów i wpływów ze zbycia części udziałów w tym podmiocie uwzględnia się przy obliczaniu zysku lub straty ze zbycia danej jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia. Grupa kontynuuje stosowanie metody praw własności, jeżeli inwestycja w jednostkę stowarzyszoną staje się inwestycją we wspólne przedsięwzięcie lub odwrotnie, jeżeli inwestycja we

wspólne przedsięwzięcie staje się inwestycją w jednostkę stowarzyszoną. W przypadku takich zmian udziałów właścicielskich nie dokonuje się przeszacowania wartości godziwej.

3.3.4. Udziały we wspólnych działaniach (operacjach)

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

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

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

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

3.3.5. Wartość firmy.

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

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

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

3.4. Ujęcie przychodów ze sprzedaży.

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

3.4.1. Sprzedaż towarów.

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

3.4.2. Świadczenie usług.

Przychody z tytułu umów o świadczenie usług ujmowane są po określeniu stopnia zaawansowania realizacji danej umowy. Jeżeli efekt umowy o świadczenie usług można wiarygodnie oszacować, przychody i koszty ujmuje się poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji

umowy na dzień bilansowy. W przypadku, kiedy wartości umowy nie da się wiarygodnie oszacować, przychody z tytułu umowy ujmuje się w stopniu, w jakim jest prawdopodobne, że poniesione w związku z umową koszty zostaną nimi pokryte. Koszty związane z umową ujmuje się jako koszty okresu, w jakim zostały poniesione.

3.4.3. Umowy o usługę budowlaną

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

3.4.4. Tantiemy

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

3.4.5. Przychody z tytułu odsetek i dywidend.

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

3.5. Leasing.

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

3.5.1. Grupa jako leasingodawca.

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

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

3.5.2. Grupa jako leasingobiorca.

Umowy leasingu finansowego są aktywowane na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. W przypadku umów, w których prawo zakupu

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

3.6. Waluty obce.

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

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

3.7. Koszty finansowania zewnętrznego.

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

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

3.8. Dotacje rządowe.

Dotacje ujmuje się po uzyskaniu uzasadnionej pewności, że Grupa spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje. Dotacje pozyskane na nabycie lub wytworzenie przez Grupę aktywów trwałych, ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji rozliczeń międzyokresowych i odnosi w rachunek zysków i strat systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów. Dotacje, przeznaczone na kompensatę ponoszonych kosztów ujmowane są w przychodach, w okresie poniesienia kompensowanych kosztów. Pozostałe dotacje uzyskane jako rekompensata kosztów lub strat już poniesionych lub jako forma bezpośredniego wsparcia finansowego dla Grupy bez ponoszenia przyszłych kosztów ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie, w którym są należne. Zasady właściwe dla rozliczenia dotacji do aktywów trwałych stosuje się także w przypadku transakcji nieodpłatnego otrzymania aktywów trwałych.

3.9. Koszty świadczeń pracowniczych.

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

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

Świadczenia po okresie zatrudnienia w formie programów określonych świadczeń (odprawy emerytalne) ustalone są przy użyciu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych, z wyceną aktuarialną przeprowadzaną na każdy dzień bilansowy. Zyski i straty aktuarialne ujmowane są w całości w rachunku zysków i strat. Koszty przeszłego zatrudnienia rozpoznawane są natychmiast w stopniu, w jakim dotyczą

świadczeń już nabytych. Spółki nie tworzą rezerwy na płatne nieobecności pracownicze. Wynagrodzenia z tytułu urlopów pracowniczych, zgodnie z przyjętymi w Spółkach zasadami ich rozliczania, nie mają wpływu na wielkość osiągniętego przychodu i wysokość generowanych kosztów.

3.10. Płatności realizowane na bazie akcji.

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

3.11. Opodatkowanie.

Podatek dochodowy obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

3.11.1. Podatek bieżący.

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

3.11.2. Podatek odroczony.

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

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

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

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

3.11.3. Podatek bieżący i odroczony za bieżący okres obrachunkowy.

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

3.12. Rzeczowe aktywa trwałe.

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

Zastosowane stawki amortyzacyjne:

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

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

3.13. Nieruchomości inwestycyjne.

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów lub / i utrzymywane są w posiadaniu ze względu na spodziewany przyrost ich wartości. Nieruchomości te wycenia się początkowo według kosztu, z uwzględnieniem kosztu transakcji, a następnie w wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmian wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ujemne się w wynik w okresie, w którym powstały.

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

3.14. Aktywa niematerialne.

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

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

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

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

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

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

3.16. Zapasy.

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

Poszczególne grupy zapasów są wyceniane w następujący sposób:

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

Rzeczywisty koszt świadczonych usług ustala się w sposób następujący:

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

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

Do kosztów wytworzenia produktu nie zalicza się kosztów:

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

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

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

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

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

3.17. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia.

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

3.18. Rezerwy.

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

3.18.1. Umowy rodzące zobowiązania.

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

3.18.2. Restrukturyzacja.

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

3.18.3. Gwarancje.

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

3.18.4. Zobowiązania warunkowe nabyte w ramach połączenia jednostek gospodarczych.

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

3.19. Aktywa finansowe.

Inwestycje finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii:

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

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

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

3.19.1. Metoda efektywnej stopy procentowej.

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

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

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

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

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

3.19.3. Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności.

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

3.19.4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

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

3.19.5. Pożyczki i należności.

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

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

3.19.6. Utrata wartości aktywów finansowych.

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

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

W przypadku aktywów finansowych wykazywanych po amortyzowanym koszcie, kwota odpisu z tytułu utraty wartości stanowi różnicę pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów a bieżącą wartością szacunkowych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych o pierwotną efektywną stopę procentową składnika aktywów finansowych. Wartość bilansową składnika aktywów finansowych pomniejsza się o odpis z tytułu utraty wartości bezpośrednio dla wszystkich aktywów tego typu, z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, których wartość bilansową pomniejsza

się stosując konto korygujące ich pierwotną wartość - tzw. konto „odpisy aktualizujące”. W przypadku stwierdzenia nieściągalności danej należności z tytułu dostaw i usług, odpisuje się ją właśnie w ciężar tego konta. Natomiast jeśli uprzednio odpisane kwoty zostaną później odzyskane, dokonuje się odpowiedniego uznania na koncie odpisów aktualizujących. Zmiany wartości bilansowej konta odpisów ujmuje się w rachunku zysków i strat. W przypadku dłużnych instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży, jeśli w kolejnym okresie obrotowym kwota odpisu z tytułu utraty wartości ulegnie zmniejszeniu, a zmniejszenie to można racjonalnie odnieść do zdarzenia mającego miejsce po ujęciu utraty wartości, uprzednio ujęty odpis z tytułu utraty wartości odwraca się w rachunku zysków i strat, jeżeli wartość bilansowa inwestycji w dniu odwrócenia utraty wartości nie przekracza kwoty zamortyzowanego kosztu, powstającego gdyby utrata wartości nie została ujęta. Odpisy z tytułu utraty wartości kapitałowych papierów wartościowych przeznaczonych do sprzedaży ujęte uprzednio poprzez rachunek zysków i strat nie podlegają odwróceniu poprzez ten rachunek. Wszelkie zwiększenia wartości godziwej następujące po wystąpieniu utraty wartości ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym.

3.20. Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Grupę.

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

3.20.1. Instrumenty kapitałowe.

Instrument kapitałowy to umowa dająca prawo do udziału w aktywach grupy pomniejszonych o wszystkie zobowiązania. Instrumenty kapitałowe wyemitowane przez spółkę ujmowane są w wartości uzyskanych wpływów pomniejszonych o bezpośrednie koszty emisji. Zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat albo jako pozostałe zobowiązania finansowe.

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

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

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

- zostało podjęte przede wszystkim w celu odsprzedaży w krótkim terminie;
- jest instrumentem pochodnym niesklasyfikowanym i niedziałającym jako zabezpieczenie,
- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi grupa zarządza.

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

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

3.20.3. Pozostałe zobowiązania finansowe.

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

3.21. Instrumenty pochodne.

3.21.1. Wbudowane instrumenty pochodne.

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

3.21.2. Rachunkowość zabezpieczeń.

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

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

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

3.21.3. Zabezpieczenie ryzyka rynkowego.

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

3.21.4. Zabezpieczenie ryzyka kredytowego.

Ryzyko kredytowe oznacza, że kontrahenci nie dopełnią swojego obowiązku terminowego realizowania zobowiązań umownych. Dla zabezpieczenia się przed tym typem zagrożenia grupa prowadzi bardzo restrykcyjną politykę windykacyjną. Monitoruje stałych kontrahentów, oceniając ich kondycję finansową. Dla nowych kontrahentów sprzedaż dokonywana jest na podstawie przedpłaty a podstawowym terminem płatności jest 14 dni. Miesięczny okres zwłoki skutkuje skierowaniem sprawy do sądu celem przyspieszenia spłaty należności przez nierzetelnego kontrahenta. Wzrost wartości należności przeterminowanych a zwłaszcza nieściągalnych znacznie podnosi zagrożenie ryzykiem utraty płynności przez grupę.

3.21.5. Zabezpieczenia ryzyka płynności.

Ryzyko płynności oznacza, że jednostka może napotkać trudności w wywiązywaniu się ze zobowiązań finansowych. Przyczyny takiej sytuacji mogą być różnorodne. Grupa narażona jest na utratę płynności rozumianej jako zdolność do bieżącego regulowania swoich zobowiązań w przypadku, gdy dłużnicy zaprzestaną terminowo regulować swoje zobowiązania wobec grupy. Ponadto wzrost poziomu finansowania zewnętrznego podnosi ryzyko utraty płynności. Pojawienie się kłopotów z utrzymaniem płynności jak również zmienność wyniku finansowego może spowodować ograniczenie dostępu do zewnętrznych źródeł finansowania działalności w postaci kredytów i pożyczek. Na dzień bilansowy 31.12.2014 roku spółka nie korzystała z finansowych instrumentów zabezpieczających. Zdaniem Grupy działania zmierzające do zabezpieczenia się przed ryzykiem rynkowym i kredytowym były wystarczające dla zabezpieczenia Grupy przed ryzykiem utraty płynności.

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

4.1. Profesjonalny osąd w rachunkowości

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

4.2. Niepewność szacunków.

4.2.1. Możliwość odzyskania wartości niematerialnych wytwarzanych w zakresie własnym.

Koszty rozwoju są kapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości. Ustalenie kwot podlegających kapitalizacji wymaga przyjęcia przez kierownictwo pewnych założeń dotyczących prognozowanego zwrotu z aktywów oraz stopy dyskontowej, które będą stosowane przez prognozowany okres. Na dzień 31 grudnia 2014 roku grupa nie wykazuje nie rozliczonych nakładów na prace rozwojowe.

4.2.2. Utrata wartości firmy.

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

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

Koszt świadczeń emerytalnych oraz innych po ustaniu zatrudnienia ustalany jest przy zastosowaniu technik aktuarialnych. Wycena wymaga przyjęcia założenia co do np. planowanego wzrostu wynagrodzeń w grupie, stopy dyskonta, wskaźnika umieralności. Z uwagi na długoterminowy charakter wyceny świadczeń obarczone są one dużym ryzykiem. Wiele koniecznych założeń w dłuższej perspektywie zależy od czynników zewnętrznych takich jak wzrost gospodarczy, wysokość stóp procentowych i grupa przy dokonywaniu założeń i oszacowań nie ma na nie wpływu. Do wyliczenia rezerw przyjęto następujące założenia:

- dyskonto 3%,
- wzrost płac 1%,
- procent prawdopodobieństwa wypłaty świadczenia.

Grupa wiekowa	Statystyczny moment przejścia na emeryturę	Wypłata (%)
1	31.12.2050	1%
2	31.12.2045	1%
3	31.12.2040	2%
4	31.12.2035	10%
5	31.12.2030	30%
6	31.12.2025	50%
7	31.12.2020	100%
8	31.12.2015	100%

4.2.4. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowane są między innymi w odniesieniu do dokonanych odpisów aktualizujących należności. Aktyw ten jest obciążony ryzykiem co do przekształcenia się przejściowej różnicy w trwałą. Zastosowanie profesjonalnego osądu

pozwala na ustalenie wartości aktywów, który Grupa może określić kierując się rozpoznaniem sytuacji finansowej dłużników, pozycji dłużników na rynku. Na dzień 31.12.2014 nie zdecydowano się na aktywowanie odpisu aktualizującego na należności w kwocie 208 tys. zł.

4.2.5. Okresy użytkowania ekonomicznego rzeczowego majątku trwałego.

Na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego Grupa dokonuje weryfikacji przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników rzeczowych aktywów trwałych. W bieżącym roku obrotowym Zarząd podjął decyzję o wydłużeniu okresu ekonomicznej użyteczności, maszyn i urządzeń. Skutki finansowe dokonanych szacunków, przy założeniu, że okres ekonomicznej użyteczności zostanie zrealizowany wyniosły 41 tys. zł.

5. Przychody.

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

6. Segmenty operacyjne.

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

Podstawowym czynnikiem podziału na segmenty operacyjne w grupie kapitałowej UNIMA2000 był podział na rodzaje działalności realizujące przychody przy uwzględnieniu progów ilościowych. Kryterium wyodrębnienia poszczególnych segmentów oparto o różnice między produktami i usługami. Podstawowym profilem działalności grupy kapitałowej jest realizacja projektów teleinformatycznych. Ponadto wyodrębniono jako odrębne segmenty operacyjne: usługi serwisowe oraz sprzedaż materiałów. Za rok obrotowy zakończony 31.12.2014 segment operacyjny „sprzedaż materiałów” nie spełniał progów ilościowych jednakże kierownictwo grupy uznaje ten segment za istotny i postanowiono o wyodrębnieniu tego rodzaju działalności jako osobnego segmentu operacyjnego. Pozostałe rodzaje aktywności grupy łączy się i prezentuje w kategorii „Wszystkie pozostałe segmenty”. Głównemu organowi odpowiedzialnemu za podejmowanie decyzji prezentowane są następujące dane: przychody, koszty i wynik poszczególnych segmentów. Grupa kapitałowa UNIMA2000 w niniejszym sprawozdaniu prezentuje przychody ze sprzedaży, koszty oraz marżę brutto w podziale na wyodrębnione segmenty operacyjne.

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

6.2. Przychody ,koszty i wyniki segmentów.

Wynik finansowy segmentów branżowych za okres od
01.01.2014 do 31.12.2014

Grupa UNIMA2000

	<u>projekty teleinformatyczne</u>	<u>sprzedaż towarów</u>	<u>usługi serwisowe</u>	<u>pozostałe</u>	<u>Razem</u>
Przychody ogółem	32 003	621	3 484	1 296	37 404
Sprzedaż na zewnątrz	32 003	621	3 484	1 296	37 404
Sprzedaż między segmentami					0
Koszty ogółem	26 772	402	2 114	635	29 923
Koszty na zewnątrz	26 772	402	2 114	635	29 923
Koszty między segmentami					0
Wynik segmentu	5 230	219	1 370	661	7 481
Koszty nieprzypisane					5 894
Zysk (strata) netto na działalności zaniechanej					
Zysk z działalności operacyjnej					1 587
Przychody finansowe					43
Koszty finansowe					192
Zysk/strata na sprzedaży udziałów					
Dochód z inwestycji w jednostkach stowarzysz.					
Objęcie kontroli nad jednostką zależną					
Zysk przed opodatkowaniem					1 438
Podatek dochodowy					530
Udziały mniejszości					
Zysk netto					908

Wynik finansowy segmentów branżowych za okres od
01.01.2013 do 31.12.2013

Grupa UNIMA2000

	<u>projekty teleinformatyczne</u>	<u>sprzedaż towarów</u>	<u>usługi serwisowe</u>	<u>pozostałe</u>	<u>Razem</u>
Przychody ogółem	22 769	692	2 887	728	27 076
Sprzedaż na zewnątrz	22 769	692	2 887	728	27 076
Sprzedaż między segmentami					0
Koszty ogółem	19 575	527	1 366	416	21 884
Koszty na zewnątrz	19 575	527	1 366	416	21 884
Koszty między segmentami					0
Wynik segmentu	3 194	165	1 521	312	5 192
Koszty nieprzypisane					5 770
Zysk (strata) netto na działalności zaniechanej					
Zysk z działalności operacyjnej					-578
Przychody finansowe					22
Koszty finansowe					208
Zysk/strata na sprzedaży udziałów					-293
Dochód z inwestycji w jednostkach stowarzysz.					
Objęcie kontroli nad jednostką zależną					
Zysk przed opodatkowaniem					-1 057
Podatek dochodowy					2
Udziały mniejszości					-4
Zysk netto					-1 055

6.3. Aktywa i zobowiązania segmentów

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

6.4. Pozostałe informacje o segmentach.

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

6.5. Informacje geograficzne.

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

Kraj – obejmujący sprzedaż na terenie kraju;

Eksport – sprzedaż po za granice Unii Europejskiej,

Unia – sprzedaż do krajów Unii Europejskiej.

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

Segmenty geograficzne

dane za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014

	<u>Kraj</u>	<u>Unia</u>	<u>Eksport</u>	<u>Razem</u>
Przychody ogółem	37 263	141	0	37 404
Sprzedaż na zewnątrz	37 263	141	0	37 404
Przychody z działalności zaniechanej				
Sprzedaż między segmentami				
Rzeczowe Aktywa trwałe	5 427			
Aktywa na podatek odroczonego	679			

Segmenty geograficzne

dane za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013

Przychody ogółem	26 813	263	0	27 076
Sprzedaż na zewnątrz	26 813	263	0	27 076
Przychody z działalności zaniechanej				
Sprzedaż między segmentami				
Rzeczowe Aktywa trwałe	5 465			
Aktywa na podatek odroczonego	812			

6.6. Informacje o wiodących klientach.

Klientami grupy są głównie przedstawiciele sektora przemysłowego, budowlanego oraz finansowego w tym głównymi branżami są bankowość i ubezpieczenia. Przychody grupy w sposób ciągły nie są uzależnione od jednego klienta czy też od kilku stałych klientów. W okresie zakończonym 31.12.2014 roku przychody w segmencie projektów teleinformatycznych przekraczających 10% łącznych przychodów, od jednego klienta wyniosły łącznie 10 676 tys. zł, (w 2013 roku 9 169 tys. zł).

7. Przychody finansowe

	31.12.2014	31.12.2013
Przychody odsetkowe		
Lokaty bankowe	11	8
Pożyczki i należności	21	12
	32	20
Zysk ze zbycia inwestycji		
Zysk z wyceny wartości inwestycji		
Pozostałe		
Cesja wierzytelności	0	0
Storno wycen bilansowych		
Różnice kursowe	11	
Inne zagregowane pozycje nieistotne		2
	11	2
Razem	43	22

8. Koszty finansowe

	31.12.2014	31.12.2013
Koszty odsetkowe		
Odsetki od kredytów	50	72
Odsetki od zobowiązań leasingowych	28	32
Pozostałe koszty odsetkowe	38	32
	116	136
Strata ze zbycia inwestycji		
Aktualizacja wartości inwestycji		
Pozostałe koszty finansowe		
Strata na różnicach kursowych		7
Koszty gwarancji	23	21
Koszty kredytów inne niż odsetki	52	41
Inne zagregowane pozycje nieistotne	1	3
	76	72
Razem	192	208

9. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

9.1. Pozostałe przychody operacyjne

	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Zysk ze zbycia aktywów		
Zyski ze sprzedaży majątku trwałego	57	2
Zyski ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		
	57	2
Rozwiązanie odpisów aktualizujących		
Zapasy	4	
Należności	7	7
Pozostałe		
	11	7
Dotacje	203	191
Pozostałe przychody operacyjne		
Zwrot kosztów sądowych	10	10
Odszkodowania	7	30
Zobowiązania przedawnione	5	
Rozwiązanie rezerw pozostałych	247	196
Korekty stawek amortyzacyjnych	41	59
Korekta amortyzacji lat ubiegłych	79	88
Inne zagregowane pozycje nieistotne	15	24
	404	407
Przychody operacyjne, razem	675	607

9.2. Pozostałe koszty operacyjne

	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Strata ze zbycia aktywów		
Strata ze sprzedaży majątku trwałego		
Strata ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		
	0	0
Utworzone odpisy		
Wartość firmy		103

Rzeczowy majątek trwały		
Zapasy	31	1
Należności	44	4
	75	108
Pozostałe koszty operacyjne		
Szkody komunikacyjne	6	27
Opłaty sądowe	91	40
Rezerwy pozostałe	384	555
Koszty rozliczenia umów leasingowych	2	38
Kary , odszkodowania, szkody	5	
Koszty objęte w 2013 rezerwami	23	44
Amortyzacja rozliczona dotacją	191	191
Korekty kosztów lat ubiegłych	2	69
Przedawnione rozrachunki	13	10
Inne zagregowane pozycje nieistotne	25	27
	742	1001
Pozostałe koszty operacyjne, razem	817	1109

10. Podatek dochodowy w odniesieniu do działalności kontynuowanej

10.1. Podatek dochodowy ujęty w wyniku

	31.12.2014	31.12.2013
Bieżący podatek dochodowy		
Bieżące obciążenie podatkowe	327	66
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych		
	327	66
Odroczony podatek dochodowy		
Podatek odroczony powstały w ciągu okresu sprawozdawczego	203	-64
Podatek odroczony przeniesiony z kapitału na wynik		
	203	-64
Podatek dochodowy ujęty w wyniku roku bieżącego z działalności kontynuowanej	530	2

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Zastosowanie tych przepisów różnicuje zysk (stratę) podatkową od księgowego zysku (straty) netto, w związku z wyłączeniem przychodów nie podlegających opodatkowaniu i kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym. W roku 2014 stawka podatku dochodowego wynosiła 19%. Przepisy podatkowe nie zakładają zróżnicowania stawek podatkowych dla przyszłych okresów. W zakresie podatku dochodowego, grupa podlega przepisom ogólnym. Nie stanowi podatkowej grupy kapitałowej, jak również nie prowadzi działalności

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

	31.12.2014	31.12.2013
podatek wg skali 19% od zysku brutto księgowego	273	0
podatek wg skali 19% od podstawy obliczonej zgodnie z obowiązującymi przepisami	327	66
Różnica	54	66

Różnice między wynikiem brutto a podstawą opodatkowania prezentują się następująco:

	31.12.2014	31.12.2013
Zysk (strata) brutto	1 438	-1 057
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym		
- włączenia do przychodów podatkowych,	868	1006
- wyłączenia z przychodów podatkowych,	-1439	-1467
- korekty kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodu,	1284	1454
	713	993
Ujemne podstawy spółek konsolidowanych		472
Korekty konsolidacyjne z zysku brutto	-18	-63
Dochód do opodatkowania	2133	345
Odliczenia od dochodu -straty z lat ubiegłych, dochody wolne od podatku	411	0
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	1722	345
Podatek dochodowy według stawki 19 %	327	66
Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku		
Podatek bieżący	327	66

10.2. Podatek dochodowy ujęty bezpośrednio w kapitale własnym

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2014 ani w okresach porównywalnych nie miały miejsca operacje gospodarcze, z których podatek dochodowy ujmowany by był bezpośrednio w kapitałach własnych.

10.3. Podatek dochodowy ujęty w pozostałych całkowitych dochodach

	31.12.2014	31.12.2013
Podatek bieżący		
Podatek odroczony		
Wycena środków trwałych powyżej ceny zakupu	11	14
Przeniesienie na wyniki skutków wyceny środków trwałych	-25	-17
Podatek dochodowy ujęty w pozostałych całkowitych dochodach	-14	-3

10.4. Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe.

	31.12.2014	31.12.2013
Bieżące aktywa podatkowe		
Należny zwrot podatku		120
Inne	0	120

Bieżące zobowiązania podatkowe		
Podatek dochodowy do zapłaty	135	0
Inne		
	135	0

10.5. Saldo podatku odroczonego.

	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	679	812
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku	-396	-339
	283	473

Aktywa na podatek	<u>BO na</u> <u>01.01.2014</u>	<u>Zwiększenia</u>	<u>Zmniejszenia</u>	<u>BZ na</u> <u>31.12.2014</u>
Odpis na należności	1	6		7
Utrata wartości firmy	75			75
Utrata wartości majątku rzeczowego	65		65	0
Rezerwy na świadczenia pracownicze	1			1
Wynagrodzenia i ZUS	10	30		40
Nieopłacone zobowiązania	0	71		71
Naliczone odsetki od zobowiązań	0			0
Strata podatkowa	338	23	183	178
Odpis aktualizujący zapasy	21	6		27
Rozliczenia międzyokresowe przychodu	56	58	76	38
Różnica wartości bilansowej i podatkowej środków trwałych. w leasingu	74	46	5	115
Rezerwy pozostałe	171	71	115	127
Razem aktywa	812	311	444	679

	<u>BO na</u> <u>01.01.2014</u>	<u>Zwiększenia</u>	<u>Zmniejszenia</u>	<u>BZ na</u> <u>31.12.2014</u>
Rezerwa na podatek				
Naliczone odsetki od należności	2		2	0
Dodatnie różnice kursowe				0
Przychody rozliczane w czasie				0
Różnica w wartości bilansowej i podatkowej majątku	260	104	31	333
Podatek odniesiony na wynik	262	104	33	333
Podatek ujęty w całkowitych dochodach	77		14	63
Razem rezerwa na podatek	339	104	47	396

10.6. Nieujęte aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Na dzień bilansowy nie wykazano aktywa z tytułu podatku odroczonego od odpisów na należności w kwocie 40 tys. zł. (nota 4.2.4).

11. Działalność zaniechana.

W okresie obrachunkowym zakończonym 31.12.2014 grupa nie zaniechała żadnej ze swych aktywności.

12. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia.

Brak aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia.

13. Wynik na działalności kontynuowanej

	31.12.2014	31.12.2013
Zysk przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	908	-1 055
Zysk przypadający udziałom niedającym kontroli	0	-4

13.1. Koszty według rodzaju ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodach

Działalność kontynuowana	31.12.2014	31.12.2013
amortyzacja	1 078	1 164
zużycie materiałów i energii	9 770	6 144
usługi obce	16 331	9 566
podatki i opłaty	167	160
wynagrodzenia	6 227	5 716
ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 023	921
pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	549	416
- reprezentacja i reklama	274	132
- podróże służbowe	118	115
- ubezpieczenia majątkowe	46	54
- inne	111	115
Koszty według rodzaju, razem	35 145	24 087
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	402	2 820
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby grupy (wielkość ujemna)	-274	-282
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-1 713	-1 558
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-4 039	-3 710
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	29 521	21 357
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	402	527

13.2. Utrata wartości aktywów finansowych

	31.12.2014	31.12.2013
Utrata wartości należności handlowych (nota 26.1)	247	229
Utrata wartości dostępnych do sprzedaży instrumentów dłużnych		
Utrata wartości dostępnych do sprzedaży instrumentów kapitałowych		
Utrata wartości aktywów utrzymywanych do terminu wymagalności		
Utrata wartości pożyczek wycenianych wg zamortyzowanego kosztu		
	247	229
Odwrócenie utraty wartości należności handlowych		
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	247	229
Działalność zaniechaną		

13.3. Amortyzacja i utrata wartości.

	31.12.2014	31.12.2013
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	670	695
Amortyzacja wartości niematerialnych	408	469
Amortyzacja razem	1 078	1 164
Działalność kontynuowana	1 078	1 164
Działalność zaniechana		

	31.12.2014	31.12.2013
Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych		
Utrata wartości - wartość firmy		103
Koszty utraty wartości ogółem	0	103
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	0	103
Działalność zaniechaną		

13.4. Koszty badań i rozwoju odniesione w koszty.

31.12.2014	31.12.2013
------------	------------

Koszty badań odniesione w koszty po zakończeniu prac	0	0
--	---	---

13.5. Koszty świadczeń pracowniczych.

	31.12.2014	31.12.2013
Programy określonych składek (zob. Nota 39)	957	742
Programy opcji na akcje		
Płatność realizowana w formie akcji		
Pozostałe świadczenia	66	179
Świadczenia razem	1 023	921
Działalność kontynuowana	1 023	921
Działalność zaniechana		
	1 023	921

14. Zysk na akcję

14.1. Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję.

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

	31.12.2014	31.12.2013
Zysk(strata) netto w tys. zł przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	908	-1 055
Liczba akcji zwykłych w szt.	2 735 500	2 735 500
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą w zł	0,33	-0,38

14.2. Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję.

W roku zakończonym 31 grudnia 2014 jak i w roku porównawczym brak operacji , które rozładniają zysk na akcję.

14.3. Skutki zmian zasad rachunkowości.

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

15. Rzeczowe aktywa trwałe.

	31.12.2014	31.12.2013
Wartość brutto	9 374	9 323
Umorzenie	3 947	3 858
	<u>5 427</u>	<u>5 465</u>
Grunty	593	593
Budynki	3 489	3 608
Urządzenia techniczne i maszyny	304	529
Środki transportu	268	245
Inne środki trwałe	35	3
Urządzenia w leasingu	639	479
Środki trwałe w budowie	99	8
	<u>5 427</u>	<u>5 465</u>

Wartość brutto	grunty	budynki własne	maszyny i urządzenia	środki transportu	inne środki trwałe	urządzenia w leasingu finansowym	środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 1 stycznia 2013	593	4 636	2 487	1 146	206	621	0	9 689
Zwiększenia		28	138	1		342	8	517
Przejęcie s-ki zależnej								0
Zwiększenie z przeszacowania				75				75
Likwidacja			-97	-558		-303		-958
Przeklasyfikowanie								0
Włączenia do konsolidacji								0
Stan na 31.grudnia 2013	593	4 664	2 528	664	206	660	8	9 323
Zwiększenia			42	134		469	99	744
Przejęcie s-ki zależnej								0
Zwiększenie z przeszacowania				59				59
Likwidacja			-216	-208	-1	-318		-743
Przeklasyfikowanie			-25		24		-8	-9
Utrata wartości								0
Włączenia do konsolidacji								0
Stan na 31 grudnia 2014	593	4 664	2 329	649	229	811	99	9 374

Umorzenie i utrata wartości	grunty	budynki własne	maszyny i urządzenia	środki transportu	inne środki trwałe	urządzenia w leasingu finansowym	środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 1 stycznia 2013	0	938	1 779	786	192	373	0	4 068
Koszty amortyzacji		118	310	125	11	131		695
Korekty umorzenia						-56		-56
Eliminacja w skutek likwidacji			-90	-492		-267		-849
Wyłączenia z konsolidacji								0
Włączenia do konsolidacji								0
Odpis z tytułu trwałej utraty wartości								0
Odwrocenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości								0

Stan na 31 grudnia 2013	0	1 056	1 999	419	203	181	0	3 858
Koszty amortyzacji		119	264	99	11	178		671
Korekty umorzenia			-22		-19			-41
Eliminacja w skutek likwidacji			-216	-137	-1	-187		-541
Wyłączenia z konsolidacji								0
Włączenia do konsolidacji								0
Odpis z tytułu trwałej utraty wartości								0
Odwrocenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości								0
Stan na 31 grudnia 2014	0	1 175	2 025	381	194	172	0	3 947

15.1. Utrata wartości ujęta w bieżącym roku

W omawianym okresie obrachunkowym grupa dokonała przeglądu środków trwałych figurujących na dzień 31.12.2014 w ewidencji grupy. Analizie podlegała przydatność ekonomiczna poszczególnych obiektów oraz przewidywany dalszy okres użytkowania. Przyjęte w ewidencji okresy ekonomicznej użyteczności, metody amortyzacji oraz stawki amortyzacyjne są zgodne z polityką zarządu w zakresie gospodarowania majątkiem trwałym jak również wartość księgowa poszczególnych obiektów nie odbiega od ich wartości godziwej. Grupa nie dokonała odpisu aktualizującego wartość rzeczowego majątku trwałego w bieżącym roku.

15.2. Grunty własne i budynki wykazywane w wartości godziwej.

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

	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Wartość godziwa na 31.12.2014
grunty			593	593
budynki			3 489	3 489

15.3. Aktywa oddane w zastaw jako zabezpieczenie.

Grunty i budynki oraz maszyny i urządzenia stanowią zabezpieczenie kredytu inwestycyjnego zaciągniętego w celu remontu i adaptacji budynku oraz limitu kredytowego wielocelowego (Nota 33). Ponadto środki transportu użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego są zabezpieczone tytułem własności leasingodawcy do czasu ostatecznego wywiązania się grupy z zobowiązań. Wartość bilansowa aktywów oddanych jako zabezpieczenie wynosi:

Budynki	3 489 tys. zł
Środki transportu w leasingu	639 tys. zł
Maszyny i urządzenia	7 tys. zł

16. Nieruchomości inwestycyjne.

Grupa nie posiada nieruchomości inwestycyjnych.

17. Wartość firmy.

	31.12.2014	31.12.2013
Wartość firmy prezentowana w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej	5 496	5 496

17.1. Roczny test utraty wartości.

Na ostatni dzień roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2014 roku wartość firmy poddano testowi na trwałą utratę wartości. Przyjętym miernikiem była zdolność do generowania przepływu środków pieniężnych z ośrodków je wypracowujących. Test na utratę wartości firmy przeprowadzono w oparciu o założenia dochodowego (DCF) podejścia do wartości firmy. Dyskontowaniu podlegają wolne przepływy pieniężne /planowane zyski netto dla pięciu lat/, dla celów niniejszego testu założono stopę dyskonta na poziomie 3%, oraz wartość rezydualną. Do wyliczenia wartości rezydualnej przyjmuje się założenie, że w okresie n lat funkcjonowania firmy od momentu wyceny przynosi ona co rok stały dochód o wartości równej zyskowi z ostatniego roku projekcji. Zarząd przyjął dla każdego ośrodka tzw. zadawalający poziom strumienia środków pieniężnych. Wartość firmy obliczona metodą DCF dla wszystkich ośrodków jest dodatnia, jednakże z uwagi dokonanego odpisu wartości udziałów przez spółkę dominującą na udziały spółki Iqnet Sp. z o.o. zdecydowano o dokonaniu odpisu na utratę wartości firmy alokowanej do ośrodka Iqnet. Łączna wartość odpisów dla tego ośrodka wynosi 394 tys. zł

17.2. Alokacja wartości firmy do jednostek generujących przepływy pieniężne.

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

Ustalenie wartości firmy	IQNet	Lockus	Teleinvention
Nabyty udział w aktywach netto w tys. zł	800	521	480
Cena nabycia	4 271	2 936	484
Utrata wartości	-394		
Wartość firmy	3 077	2 415	4

18. Pozostałe aktywa niematerialne.

	31.12.2014	31.12.2013
Wartość brutto	2 692	2 680
Umorzenie	2 351	1 943
	341	737

	Prace rozwojowe	Licencje	Znaki handlowe	know-how	Razem
Wartość brutto					
Stan na 1 stycznia 2013	782	1847	19	16	1950
Zwiększenia		16			16
Zwiększenie z przeszacowania					0
Likwidacja					0
Przeklasyfikowanie					0
Włączenia do konsolidacji					0
Stan na 31 grudnia 2013	782	1863	19	16	2680
Zwiększenia		12			12

Zwiększenie z przeszacowania	0
Likwidacja	0
Przeklasyfikowanie leasing finansowy	0
Utrata wartości	0
Włączenia do konsolidacji	0
Stan na 31.grudnia 2014	782 1875 19 16 2692

	Prace rozwojowe	Licencje	Znaki handlowe	know-how	Razem
Umorzenie i utrata wartości					
Stan na 1 stycznia 2013	469	1 005	0	0	1 474
Koszty amortyzacji	157	312			469
Korekty umorzenia					0
Eliminacja w skutek likwidacji					0
Przekwalifikowanie leasing finansowy					0
Włączenia do konsolidacji					0
Odpis z tytułu trwałej utraty wartości					0
Odwrócenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości					0
Stan na 31 grudnia 2013	626	1 317	0	0	1 943
Koszty amortyzacji	156	252			408
Korekty umorzenia					0
Przekwalifikowanie leasing finansowy					0
Włączenia do konsolidacji					0
Odpis z tytułu trwałej utraty wartości					0
Odwrócenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości					0
Stan na 31.grudnia 2014	782	1 569	0	0	2 351

18.1. Istotne aktywa niematerialne.

Grupa w ewidencji „pozostałe wartości niematerialne” posiada aktywowane własne prace rozwojowe, Ponadto grupa posiada systemy typu B2B do automatyzacji procesu ofertowania, zamówień i rozliczeń, moduł Helpdesk i Windykacja zakupione w ramach realizacji projektów współfinansowanych przez UE . Ponadto Grupa pozostaje w posiadaniu praw autorskich do nazwy spółki Teleinvention Sp. z o.o. oraz know-how dotyczące organizacji targów geodezyjnych pod nazwa GEA Składniki te zaliczane są do grupy o nieokreślonym okresie użytkowania. Nie podlegają amortyzacji. Corocznie poddawane zostają testowi na utratę wartości.

18.2. Test na trwałą utratę wartości

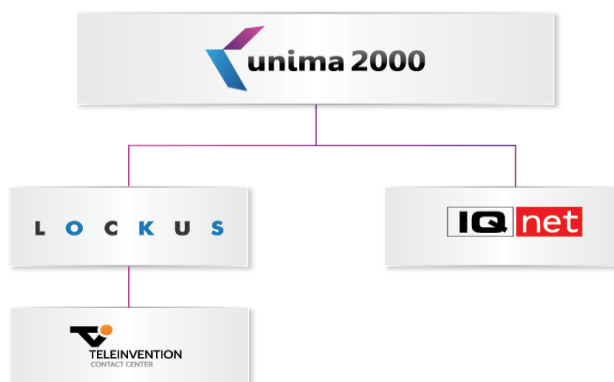
W wyniku przeprowadzonego testu na dzień 31.12.2014 nie stwierdzono trwałej utraty wartości praw autorskich do nazwy. Spółka wykorzystująca aktyw jest zawarta na czas nieokreślony, nie jest zagrożona likwidacją ,upadłością oraz nie występują inne zagrożenia kontynuacji działalności pod obecną nazwą. Wiedza i doświadczenie w zakresie targów , konferencji i szkoleń w zakresie geodezji „GEA” jest wykorzystywana w działalności kontynuowanej, i nie planuje zaniechać tej działalności w latach następnych.

19. Jednostki zależne.

Powiązania w ramach Grupy Kapitałowej na dzień 31.12.2014 roku prezentują się następująco :

Lp.	Jednostka	Siedziba	Charakter powiązania	Udział w kapitale- stan na 31.12.2014	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 LOCKUS Sp. z o. o	98,66%	98,66%
3	LOCKUS Sp. z o. o	Kraków	podmiot zależny od UNIMA2000 S.A	99,99%	99,99%

Schemat graficzny grupy kapitałowej UNIMA2000 na dzień 31.12.2014



W roku zakończonym 31.12.2014 roku dokonano poniższych zmian w grupie kapitałowej

- 15 grudnia 2014 r. Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. objęła nową emisję udziałów w kapitale zakładowym Spółki zależnej IQnet Sp. z o.o.. Objęte udziały obejmują 900 udziałów o wartości nominalnej 500 zł i cenie emisyjnej w wysokości 1000 zł za każdy udział. Objęcie udziałów zostało pokryte w całości wkładem pieniężnym w wysokości 900.000 zł, /Rap. bieżący 32/2014 /
- 18 grudnia 2014 r. Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. zbyła udziały w kapitale zakładowym Spółki Teleinvention Sp. z o.o. na rzecz Spółki zależnej Lockus Sp. z o.o.. Zbyte przez Emitenta udziały obejmują 14 800 udziałów o wartości nominalnej 100 zł. Udziały zostały zbyte za cenę łączną 1 500 000 zł /Rap. bieżący 34/2014 /. Z uwagi na to, że spółka Lockus Sp. z o.o jest zależna w 99,99% od Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne transakcja nie powoduje utraty wpływów nad spółką Teleinvention Sp. z o.o .
- 18 grudnia 2014 roku Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne objęła 2 000 udziałów o wartości nominalnej 500 zł. każdy i cenie emisyjnej w wysokości 1000 zł. za każdy udział w spółce Lockus Sp. z o.o. /Rap. bieżący 33/2014 /.
- 18 grudnia 2014 r. Spółka zależna Lockus Sp. z o.o. objęła nową emisję udziałów w kapitale zakładowym Spółki Teleinvention Sp. z o.o.. Objęte przez Spółkę Lockus Sp. z o.o. udziały obejmują 2500 udziałów o wartości nominalnej 100 zł i cenie emisyjnej w wysokości 200 zł za każdy udział. / Rap. bieżący 35/2014/

Dokonane zmiany mają na celu poprawę efektywności zarządzania grupą kapitałową oraz budowanie optymalnej struktury zgodnej z potrzebami biznesowymi. Poniżej zaprezentowano udziały w poszczególnych spółkach po zarejestrowaniu w KRS podwyższonych kapitałów .

Lp.	Jednostka	Siedziba	Charakter powiązania	Udział w kapitale stan na 20.04.2015	Udział w całkowitej liczbie głosów
1	IQnet Sp. z o. o	Katowice	podmiot zależny od Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A.	99,95%	99,95%
2	Teleinvention Sp. z o. o	Kraków	podmiot zależny od Lockus Sp. z o.o	98,86%	98,86%
3	LOCKUS Sp. z o. o	Kraków	podmiot zależny od Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A.	99,99%	99,99%

Na dzień sporządzania niniejszego raportu zarejestrowano podwyższenie kapitału we wszystkich spółkach.

Powiązania w ramach Grupy Kapitałowej na dzień 31.12.2013 roku prezentowały się następująco

Lp.	Jednostka	Siedziba	Charakter powiązania	Udział w kapitale- stan na 31.12.2013	Udział w całkowitej liczbie głosów
1	IQnet Sp. z o. o	Katowice	podmiot zależny od UNIMA2000 S.A	99,90%	99,90%
2	Teleinvention Sp. z o. o	Kraków	podmiot zależny od UNIMA2000 S.A	98,66%	98,66%
3	LOCKUS Sp. z o. o	Kraków	podmiot zależny od UNIMA2000 S.A	99,99%	99,99%

Schemat graficzny grupy kapitałowej UNIMA2000 na dzień 31.12.2013



20. Inwestycje w jednostki stowarzyszone i wspólnych przedsięwzięciach

Na dzień 31 grudnia 2014 roku spółka nie posiada inwestycji w wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych

21. Wspólne działania

Grupa kapitałowa Unima2000 nie posiada udziałów we wspólnych działaniach.

22. Pozostałe aktywa finansowe.

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

23. Pozostałe aktywa.

	31.12.2014	31.12.2013
Należności długoterminowe	4	4
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	156	253
Rozliczenia z tytułu umów o budowę		20
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	94	110
Nowe technologie		51
Koszty kaucji gwarancyjnych	31	7
Koszty finansowe	63	52
Pozostałe aktywa i rozliczenia międzyokresowe razem	254	387
Aktywa trwałe	48	32
Aktywa obrotowe	206	355
	254	387

24. Zapasy

	31.12.2014	31.12.2013
materiały	993	992
półprodukty i produkty w toku	187	372
produkty gotowe	0	
towary	0	
zaliczki na dostawy	0	10
Razem zapasy	1 180	1 374

W okresie sprawozdawczym zakończonym 31 grudnia 2014 grupa Unima2000 utworzyła dodatkowe odpisy aktualizujące na zapasy w kwocie 31 tys. zł. oraz z uwagi na wykorzystanie materiałów objętych odpisem rozwiązała 4 tys. zł. łączna wartość odpisów na dzień 31.12.2014 roku wynosi 140 tys. zł. Zapasy materiałów na kwotę 500,00 tys. złotych będące własnością spółki dominującej stanowią zastaw rejestrowy zabezpieczający przyznany przez Bank PKO BP SA kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego. Wartość zabezpieczenia w stosunku do roku zakończonego 31.12.2013 nie uległa zmianie.

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

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty. W celu urealnienia wartości należności pomniejszane są o odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Grupa dokonuje odpisów aktualizujących do 100% wartości wymaganej do

zapłaty na należności, które są obciążone ryzykiem nieściągalności. Są to należności przeterminowane powyżej 180 dni, co do których nie ustalono nowych terminów spłat oraz nie zostały potwierdzone salda na dzień sporządzania sprawozdania finansowego.

Ponadto odpisów na należności dokonuje się w odniesieniu do:

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

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

	31.12.2014	31.12.2013
Należności tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	13 863	6 058
do 12 miesięcy	13 510	5 539
powyżej 12 miesięcy	353	519
Należności z tytułu podatków innych niż PDOP	337	233
Należności dochodzone na drodze sądowej	0	0
Należności z tytułu umów leasingu finansowego	0	0
Inne należności	72	36
Pożyczki udzielone	0	19
Należności krótkoterminowe brutto, razem	14 272	6 346
Odpisy aktualizujące wartość należności	247	229
Należności tytułu dostaw i usług,	247	229
Należności z tytułu podatków innych niż PDOP		
Należności dochodzone na drodze sądowej		
Inne należności		
Pożyczki udzielone		
Należności krótkoterminowe netto, razem	14 025	6 117

25.1. Należności z tytułu dostaw i usług.

Średni termin płatności z tytułu świadczonych usług i dostawy towarów kształtował się na poziomie 35 dni. Grupa na dzień bilansowy wykazuje przeterminowane należności w kwocie 1 531 tys. zł. Odpisem aktualizującym objęte są należności na kwotę 247 tys. zł., Odpisem w 100% objęte są należności przeterminowane powyżej 1 roku oraz z grupy przeterminowanych powyżej 6 miesięcy do 1 roku, które na dzień sporządzania sprawozdania nie zostały opłacone lub co do których nie ustalono nowych terminów płatności.

STRUKTURA WIEKOWA NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

	31.12.2014	31.12.2013
Należności bieżące w terminie spłaty:	12 332	3 848
a) do 1 miesiąca	5 279	2 190
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	5 945	998
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	15	45
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	741	96
e) powyżej 1 roku	352	519
Należności przeterminowane w tym:	1 531	2 210
do 1 miesiąca	523	1 153
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	669	525

powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	23	207
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	69	52
powyżej 1 roku	247	273
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	13 863	6 058
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	247	229
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)	13 616	5 829

26. Należności z tytułu leasingu finansowego.

Grupa nie prowadzi działalności w zakresie udzielania leasingu finansowego.

	31.12.2014	31.12.2013
należność krótkoterminowa z tytułu umów leasingu finansowego	0	0
należność długoterminowa z tytułu umów leasingu finansowego	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

27. Umowy o budowę.

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

	31.12.2014	31.12.2013
Koszty poniesione plus ujęte zyski minus straty poniesione do dnia bilansowego		10 861
Faktury wystawione z postępowaniem prac		-10 841
		<u>20</u>

Na dzień 31 grudnia 2014 kwoty zatrzymane z tytułu prac budowlanych wyniosły 1 611 tys. zł Zaliczek brak.

28. Kapitał Akcyjny.

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

Kapitał akcyjny w roku obrotowym zakończonym 31.12.2014 w stosunku do prezentowanego za okres obrotowy zakończony 31.12.2013 nie uległ zmianie. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2014 spółka Unima2000 S.A. nie skupiła akcji własnych. Skup zgodnie z uchwałą WZA z czerwca 2012 roku został zakończony. W czerwcu 2014 roku .Na dzień 31 grudnia 2014 Unima2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. była w posiadaniu 118.382 sztuk akcji własnych o wartości 513 tys. zł. w cenach nabycia. Stanowi to 4,33 % kapitału akcyjnego. Średnia cena jednej akcji wynosi 4,33 zł. Zgodnie z uchwałą WZA z dnia 29 czerwca 2009 akcje mogą być przeznaczone w szczególności do dalszej odsprzedaży, do obsługi opcji menadżerskich czy też mogą być rozdysponowane w inny sposób z uwzględnieniem potrzeb wynikających z prowadzonej działalności.

29. Kapitał rezerwowy.

Grupa kapitałowa zarządza następującymi kapitałami rezerwowymi:

Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

Kapitał rezerwowo na zakup akcji własnych

Pozostałe kapitały rezerwowe

Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych

Kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży

	31.12.2014	31.12.2013
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	12 832	9 345
Kapitał rezerwowo na zakup akcji własnych		3 487
Pozostałe kapitały rezerwowe	723	723
Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych	278	339
Kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0
	13 833	13 894

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

30. Zyski zatrzymane i dywidendy.

	31.12.2014	31.12.2013
Zyski zatrzymane	-875	-1 753

	31.12.2014	31.12.2013
Stan na początek roku obrotowego	-1 753	138
Wpływ zmian zasad rachunkowości/ korekta błędu	0	0
Przekształcony bilans otwarcia	-1 753	138
Zysk netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	908	-1 055

Korekty konsolidacyjne		
Wypłata nagrody dla Zarządu	-181	
Wypłata dywidendy	-655	
Dywidenda wypłacona przez spółki zależne		
Wypłata nagrody dla Zarządów Spółek powiązanych	-30	
Korekty błędów lat ubiegłych		
Stan na koniec okresu obrotowego	-875	-1 753

W okresie zakończonym 31 grudnia 2014 nie wypłacano ani nie deklarowano wypłaty dywidendy. W okresie porównawczym tj. zakończonym 31 grudnia 2013 roku zgodnie z uchwałą nr 8 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 21 czerwca 2013 r. w dniu 20 sierpnia 2013 wypłacono dywidendę za rok 2012. Dniem dywidendy był 5 sierpnia 2013 roku. Na dywidendę przeznaczono kwotę 683.875,- (sześćset osiemdziesiąt trzy tysiące osiemset siedemdziesiąt pięć złotych 00/100), to jest po 25 (dwadzieścia pięć) groszy na jedną akcję.

31. Udziały niedające kontroli.

Udziały niedające kontroli są w posiadaniu udziałowca mniejszościowego w spółce Teleinvention. Stanowią 1,14% wartości kapitału spółki. Wartość udziałów niedających kontroli nie uległa zmianie w stosunku do roku ubiegłego i wynosi -3 tys. zł.

32. Kredyty i pożyczki otrzymane.

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

	31.12.2014	31.12.2013
Kredyt w rachunku bieżącym		
Kredyt obrotowy	832	
Kredyt inwestycyjny	493	658
Pożyczka od udziałowca	80	
Razem w tym;	1 405	658
część krótkoterminowa do 1 roku	1 078	165
część długoterminowa	327	493
pow.1 roku do 5 lat	328	493
pow.5 lat	0	0

32.1. Podsumowanie umów kredytowych.

Wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej kredyty stanowią zobowiązania jednostki dominującej UNIMA2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. z tytułu podpisanych umów kredytowych z PKO BP S.A. Kredyt inwestycyjny w kwocie 1 493 tys. zł zaciągnięto w 2007

roku na adaptację oraz modernizację nieruchomości przeznaczonej na nową siedzibę Grupy Kapitałowej. Kredyt został udzielony na okres 10 lat. Termin spłaty przypada w grudniu 2017. Zabezpieczeniem kredytu jest hipoteka adaptowanej nieruchomości. Oprocentowanie oparte jest na WIBOR1M+1,30 p. p., odsetki opłacane są w okresach miesięcznych od faktycznego zadłużenia. W okresie obrotowym zakończonym 31.12.2014 spłacono 165 tys. zł. Do spłaty pozostało 493 tys. zł. Ponadto spółka dominująca korzysta z limitu wielocelowego w ramach którego, PKO BP S.A. udziela :

kredytu w rachunku bieżącym do kwoty 2.000.tys zł

kredytu obrotowego do kwoty 1.500. tys. zł

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

Kwoty wykorzystanego kredytu w rachunku oraz kredytu obrotowego oprocentowane są na poziomie WIBOR 1M + marża banku wynosząca 1,7p.p.Okres ważności limitu upływa 25 lipca.2015. Zabezpieczeniem limitu kredytowego jest hipoteka spółki zależnej Lockus Sp. z o.o., zapasy jednostki dominującej na kwotę 500 tys. zł. oraz środki trwałe-laboratorium badawcze należący do jednostki dominującej. Ponadto przelew wierzytelności z polis ubezpieczeniowych, weksel in blanco, klauzula potrącania z rachunków bankowych jednostki dominującej prowadzonych przez PKO BP S.A. Z posiadanego limitu kredytowego w kwocie 3 500 tys. zł na dzień 31 grudnia 2014 spółka dominująca wykorzystwała 832 tys. zł w postaci kredytu obrotowego oraz 387 tys. zł. w postaci kaucji gwarancyjnych.

32.2. Naruszenia postanowień umowy kredytowej.

W omawianym okresie nie naruszono postanowień umowy kredytowej.

32.3. Pożyczki

W okresie zakończonym 31 grudnia 2014 roku Spółka Teleinvention Sp. z o.o zaciągnęła pożyczkę od udziałowca nie sprawującego kontroli na kwotę 80 tys. zł. z przeznaczeniem na rozwój działalności .Pożyczka została udzielona do dnia 30 czerwca 2015 roku , oprocentowanie wynosi 5% w skali roku..

33. Obligacje zamienne

Grupa nie emitowała obligacji

34. Pozostałe zobowiązania finansowe.

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

35. Rezerwy.

	31.12.2014	31.12.2013
Rezerwa na świadczenia emerytalne	14	4
Inne rezerwy	679	886
Rezerwy długoterminowe	14	4
Rezerwy krótkoterminowe	679	886
	693	890
Rezerwy inne		
rezerwa na koszty	282	421
rezerwa na premie	300	
rezerwa na naprawy gwarancyjne	50	50

rezerwa na sądowe sprawy sporne		380
zobowiązania z tytułu usług	47	35
	679	886
Rezerwy długoterminowe	0	0
Rezerwy krótkoterminowe	679	886

Z uwagi na fakt, iż w dającej się przewidzieć przyszłości nie są planowane działania restrukturyzacyjne, na dzień 31 grudnia 2014 nie utworzono rezerw na tego rodzaju koszty. Na dzień 31 grudnia 2014 w ewidencji księgowej grupy kapitałowej pozostawały rezerwy na przyszłe koszty, a w szczególności:

- koszty napraw gwarancyjnych,
- koszty premii i prowizji
- koszty bezpośrednie kontraktów zafakturowanych w całości w 2014
- koszty usług serwisowych zakupionych u kontrahentów zagranicznych.

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

Koszty napraw gwarancyjnych stanowi wartość bieżąca przyszłej utrat korzyści ekonomicznych w ramach udzielonej dwunastomiesięcznej gwarancji na świadczone usługi i zainstalowane urządzenia. Określona została na poziomie szacunków opartych o wiedzę historyczną i wartość zainstalowanych urządzeń. Konieczność utworzenia rezerw na koszty usług serwisowych zakupionych u kontrahentów zagranicznych wynika z faktu, że do dnia sporządzania niniejszego sprawozdania kontrahenci zagraniczni nie dostarczyli faktur za świadczone usługi. Wielkość ich określono w oparciu o wiedzę historyczną, a w przypadku obciążenia kontrahenta docelowego za świadczone usługi rezerwę na koszty utworzono w wysokości uzyskanego przychodu. Ponadto grupa tworzy rezerwy na koszty zakupu usług, które do dnia sporządzenia niniejszego raportu nie zostały potwierdzone fakturą. Wartość szacowana jest na podstawie potwierdzonych zleceń na usługi. Rezerwa na premie i prowizję została oszacowana oparciu o dane historyczne i oczekiwania załogi. Zmiany w stanie rezerw prezentuje poniższe zestawienie.

Rezerwa z tytułu	01.01.2014	zwiększenie	utworzenie	wykorzystanie	rozwiązanie	31.12.2014
rezerwa na zobowiązania z tytułu premii i prowizji	0		300			300
rezerwa na pozostałe koszty kontraktów	421		917	963	93	282
rezerwa na koszty usług	35		116	104		47
rezerwa na koszty napraw gwarancyjnych	50		50	23	27	50
rezerwa na koszty spornych spraw sądowych	380			380		0
naliczone odsetki od kredytu	0					0
rezerwa na świadczenia emerytalne	4	10				14
rezerwy razem	890	10	1383	1470	120	693

36. Pozostałe zobowiązania.

Specyfikację wszystkich zobowiązań grupy prezentuje nota 37.

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

	31.12.2014	31.12.2013
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług,	8 353	2 646
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	8 353	2 646
Pozostałe zobowiązania	3 228	2 390
Kredyty i pożyczki	1 405	658
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń	1 030	726
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	127	52
Zobowiązania z tytułu pozostałych świadczeń pracowniczych	2	35
Zobowiązania inwestycyjne		410
Zobowiązania wekslowe		
Z tytułu dywidendy		
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	650	468
Inne zobowiązania	14	41
Zobowiązania, razem w tym	11 581	5 036
krótkoterminowe	10 888	4 276
długoterminowe	693	760
	11 581	5 036

38. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego.

38.1. Ogólne warunki leasingu.

Przedmiotem umów leasingu finansowego w grupie są środki transportu oraz maszyny i urządzenia. Umowy zawarte są na okres trzech lat, oprocentowanie oparte jest o WIBOR 1M, grupie przysługuje prawo do wykupu przedmiotu leasingu po zakończeniu okresu trwania umowy. W roku zakończonym 31.12.2014 nie renegocjowano warunków żadnej z umów.

38.2. Zobowiązania z tytułu leasingu.

Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako pozostałe zobowiązania finansowe.

	31.12.2014	31.12.2013
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe (do 1 roku)	284	201
Zobowiązania finansowe długoterminowe (od 1 roku do trzech lat)	366	267
	650	468

38.3. Wartość godziwa.

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

39. Programy świadczeń emerytalnych.

39.1. Programy określonych składek.

Pracownicy jednostki dominującej oraz jednostek powiązanych są objęci państwowym programem świadczeń emerytalnych realizowanym przez władze. Jednostka dominująca oraz jednostki powiązane mają obowiązek przekazywania określonego procentu kosztów płac na fundusz emerytalny celem pokrycia kosztów tych świadczeń. Jedynym zobowiązaniem Grupy w odniesieniu do programu świadczeń emerytalnych jest obowiązek odprowadzania określonych składek. Ogólne koszty ujęte w rachunku zysków i strat w kwocie 957 tys. zł (742 za rok 2013) stanowią składki zapłacone oraz naliczone przez Grupę w ramach tych programów. Na dzień 31 grudnia 2014 roku spółka nie odprowadziła do programów składek należnych za miesiąc grudzień 2014 w kwocie 95 tys. zł. (54 tys. zł za rok 2013). Kwota ta została uregulowana po dniu bilansowym zgodnie z obowiązującymi terminami.

39.2. Programy określonych świadczeń.

Pracownicy jednostki dominującej oraz jednostek powiązanych mają prawo do określonych świadczeń z tytułu odpraw emerytalnych, kształtujących się na poziomie jednomiesięcznego ostatniego wynagrodzenia przed osiągnięciem wieku emerytalnego. Najnowsze wyceny wykorzystujące metody aktuarialne zostały dokonane na dzień 31 grudnia 2014 roku. Bieżącą wartość zobowiązań z tytułu określonych świadczeń wyceniono metodą prognozowanych uprawnień jednostkowych. Wycenę oparto o następujące założenia:

- Dyskonto 3%,
- Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń ponad inflację 1%.

Na dzień 31.12.2014 rezerwy z tytułu odpraw emerytalnych ukształtowały się na poziomie 14 tys. zł.

40. Instrumenty finansowe.

40.1. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym.

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

40.2. Wskaźnik zadłużenia netto do kapitałów własnych.

	31.12.2014	31.12.2013
Zadłużenie	2 055	1 126
Środki pieniężne	1 338	1 288
Zadłużenie netto	717	-162
Kapitał	15 690	14 873
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	4,57	-1,09

40.3. Znaczące zasady rachunkowości.

Zasady rachunkowości dotyczące instrumentów finansowych omówiono w nocie nr 3.

40.4. Kategorie instrumentów finansowych.

Portfel 31.12.2014	Charakterystyka	Wartość	Ilość
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Środki pieniężne	1 338	-
Pożyczki udzielone i należności własne	Należności z tyt. dostaw i usług	13 616	
	Pożyczki		
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności			
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży			
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu			
Pozostałe zobowiązania finansowe	Zobowiązania z tyt. leasingu	650	
	Kredyty i pożyczki	1 405	

Portfel 31.12.2013	Charakterystyka	Wartość	Ilość
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Środki pieniężne	1 288	-
Pożyczki udzielone i należności własne	Należności z tyt. dostaw i usług	5 829	
	Pożyczki	18	
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności			
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży			
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu			
Pozostałe zobowiązania finansowe	Zobowiązania z tyt. Leasingu	468	
	Kredyty i pożyczki	658	

40.5. Wartość godziwa aktywów wycenianych według zamortyzowanego kosztu.

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

40.6. Reklasyfikacje aktywów finansowych.

W okresie obrachunkowym zakończonym 31 grudnia 2014 grupa nie dokonała reklasyfikacji aktywów finansowych

40.7. Cele zarządzania ryzykiem finansowym.

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

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

Ekspozycja grupy na ryzyko rynkowe jest bardzo ograniczona. Grupa nie zaciąga zobowiązań kredytowych w walutach obcych i nie jest narażona z tego tytułu na ryzyko walutowe. Jedyne zobowiązania walutowe to krótkoterminowe zobowiązania z tyt. zakupu towarów i usług, które na

dzień 31.12.2014 roku w przeliczeniu na zł wyniosły 1 048 tys. zł. Kredyty i pożyczki na dzień 31.12.2014 wynoszą 1 405 tys. zł. Kredyty zaciągnięte przez Grupę oprocentowane są na bazie zmiennych stóp procentowych opartych o WIBOR 1M, z odsetkami płatnymi w okresach miesięcznych od faktycznego zadłużenia. Wystawia to grupę na ryzyko stóp procentowych przepływów miesięcznych. Pożyczka mimo, że oparta o stałą stopę procentową ujawniana jest w wartości kapitału wraz z należnymi na dzień bilansowy odsetkami dlatego też w ocenie zarządu jej wartość nie odbiega od wartości godziwej, a grupa nie posiada ekspozycji na ryzyko wartości godziwej związane z brakiem możliwości wyceny ich dla celów ujawnień w wartości godziwej. Na dzień 31.12.2014 roku 100 % - ową ekspozycją na ryzyko stóp procentowych stanowi kwota 1 975 tys. zł w tym:

- z tytułu kredytów 1 325 tys. zł,
- z tytułu umów leasingowych 650 tys. zł.

Na dzień 31.12.2014 rok grupa nie korzysta z instrumentów pochodnych zabezpieczających ryzyko stóp procentowych. Analizy wrażliwości na zmienność stóp procentowych przy założeniu rzeczywistego wzrostu stóp w stosunku do stóp procentowych z dnia zaciągnięcia zobowiązania wykazała, że stopy procentowe w 2014 były niższe niż w dniu zaciągnięcia kredytu. Na dzień sporządzania niniejszego sprawozdania rzeczywiste stopy procentowe są niższe niż stopy z dnia zaciągnięcia zobowiązań finansowych. Na dzień sprawozdawczy 31 grudnia 2014 WIBOR 1M, o który oparte są stopy procentowe zaciągniętych kredytów wynosił 2,08 i był niższy o 3,56 punktu procentowego od WIBOR 1M z dnia zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego oraz o 2,83 punktu procentowego od WIBOR 1M z dnia podpisania aneksu do umowy limitu wielocelowego. Średnia wartość WIBOR 1M w całym dotychczasowym okresie obsługi kredytu inwestycyjnego wynosi 4,04(5,64 w dacie zaciągnięcia kredytu).

40.9. Zarządzanie ryzykiem kredytowym.

Ryzyko kredytowe oznacza, że kontrahenci nie dopełnią swojego obowiązku terminowego realizowania zobowiązań umownych. Dla zabezpieczenia się przed tym typem zagrożenia grupa prowadzi bardzo restrykcyjną politykę windykacyjną. Monitoruje stałych kontrahentów, oceniając ich kondycję finansową. Dla nowych kontrahentów sprzedaż dokonywana jest na podstawie przedpłat a podstawowym terminem płatności jest 14 dni. Miesięczny okres zwłoki skutkuje skierowaniem sprawy do sądu celem przyspieszenia spłaty należności przez nierzetelnego kontrahenta. Wzrost wartości należności przeterminowanych a zwłaszcza nieściągalnych znacznie podnosi zagrożenie ryzykiem utraty płynności przez grupę. Na dzień 31.12.2014 stuprocentowa ekspozycja grupy na ryzyko kredytowe z tytułu należności własnych oraz pożyczek stanowi kwota 13 616 tys. zł w tym:

- tyt. dostaw i usług wynosi 13 616 tys. zł
- udzielonych pożyczek 0 tys. zł

Odpisem aktualizującym objęte są należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane powyżej 1 roku na łączną kwotę 247 tys. zł. Odpis utworzony został na należności identyfikowalne, a nie na grupę należności. Grupa kapitałowa szacuje ryzyko kredytowe w kwocie odpisu, gdyż analiza należności przeterminowanych powyżej 6 miesięcy wskazuje na to, że są to należności nieodzyskiwalne. Należności objęte ryzykiem są wynikiem transakcji krajowych, dokonanych w walucie polskiej i nie stanowią zobowiązań wobec grupy tylko jednego kontrahenta. Pozostała wartość należności przeterminowanych tj. kwota 1 284 tys. zł podlegała bieżącej windykacji i nie jest zagrożona przekształceniem się w należności nieodzyskiwalne. Na dzień sporządzania raportu wszystkie zostały spłacone lub ustalono nowe terminy spłaty. Należności zaprezentowane w nacie nr 26 stanowią 100%-ową ekspozycję grupy kapitałowej na ryzyko kredytowe. W/g struktury wiekowej prezentowane są należności z tytułu dostaw i usług. Grupa nie posiada należności z tytułu udzielonych pożyczek.

40.10. Zarządzanie ryzykiem płynności.

Ryzyko płynności oznacza, że jednostka może napotkać trudności w wywiązywaniu się ze zobowiązań 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. Zarządzanie ryzykiem płynności polega na utrzymaniu odpowiedniego poziomu środków pieniężnych oraz możliwych do wykorzystania linii kredytowych. Dostępne możliwe finansowanie kredytowe na dzień 31 grudnia 2014 wynosiło 3.500 tys. zł. Na dzień bilansowy 31.12.2014 roku spółka nie korzystała z finansowych instrumentów zabezpieczających. Zdaniem Grupy działania zmierzające do zabezpieczenia się przed ryzykiem rynkowym i kredytowym były wystarczające dla zabezpieczenia Grupy przed ryzykiem utraty płynności. Zobowiązania finansowe w łącznej wysokości 2 055 tys. zł, na które składają się: kredyty w kwocie 1 405 tys. zł oraz zobowiązania z tyt. leasingu w kwocie 650 tys. zł stanowią 100%-ową ekspozycję na ryzyko utraty płynności. Podział zobowiązań w /g terminów spłaty zaprezentowano w Notach nr 32 i 38.

40.11. Wycena w wartości godziwej

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

Na dzień 31.12.2014 roku grupa nie posiada aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych na bieżąco w wartości godziwej.

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

Portfel 31.12.2014	Charakterystyka	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Środki pieniężne	1 338	1 338
Pożyczki udzielone i należności własne	Należności z tyt. dostaw i usług	13 616	13 616
	Pożyczki		
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności			
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży			
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu			
Pozostałe zobowiązania finansowe	Zobowiązania z tyt. leasingu	650	650
	Kredyty i pożyczki	1405	1405

Portfel 31.12.2013	Charakterystyka	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Środki pieniężne	1 288	1 288
Pożyczki udzielone i należności własne	Należności z tyt. dostaw i usług	5 829	5 829
	Pożyczki	18	18
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności			
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży			
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu			
Pozostałe zobowiązania finansowe	Zobowiązania z tyt. Leasingu	468	468
	Kredyty i pożyczki	658	658

41. Przychody przyszłych okresów.

	31.12.2014	31.12.2013
Usługi serwisowe	197	280
Usługi konferencyjne	8	

Dotacja na zakup środków trwałych	175	378
	380	658
Krótkoterminowe	276	471
Długoterminowe	104	187
	380	658

42. Płatności realizowane na bazie akcji.

42.1. Plan pracowniczych opcji na akcje.

W Grupie nie funkcjonuje obecnie program opcji managerskich. Rok 2012 był ostatnim rokiem objętym programem uchwalonym przez ZWZ Spółki w dniu 18 czerwca 2010 r. Wszystkie niewykorzystane warianty uległy umorzeniu.

42.2. Dane wejściowe do modelu

W roku obrotowym zakończonym 31.12.2014 nie przyznano warrantów, z których wykonanie praw przypadało by na lata następne. Brak niezrealizowanych warrantów.

42.3. Wykonane w ciągu roku obrotowego

W 2014 Grupa nie wyemitowała warrantów subskrypcyjnych. Rok 2012 był ostatnim rokiem objętym programem, a parametry finansowe zrealizowane w 2012 nie pozwoliły na przyznanie akcji kluczowym pracownikom grupy.

42.4. Stan na koniec roku obrotowego.

Brak niezrealizowanych warrantów.

43. Transakcje z jednostkami powiązanymi.

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

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

43.1. Transakcje handlowe.

Transakcje w ramach spółek grupy UNIMA dokonane w okresie zakończonym 31 grudnia 2014 roku były transakcjami typowymi, zawieranymi na warunkach rynkowych a ich charakter wynikał z bieżącej działalności operacyjnej prowadzonej przez UNIMA2000 Systemy

Teleinformatyczne S.A. i jednostki zależne. Poniżej wartościowe i jakościowe zestawienie transakcji między podmiotami powiązanymi a Unima2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. Wszystkie podlegają wyłączeniu konsolidacyjnemu.

		Jednostka dominująca	Jednostki zależne	Personel Kierowniczy	Rada Nadzorcza
Sprzedaż podmiotom powiązanym	31.12.2014	420	1185		
	31.12.2013	453	850		
Zakupy od podmiotów powiązanych	31.12.2014	1185	420		
	31.12.2013	841	462		
Należności z działalności operacyjnej	31.12.2014	444	121		
	31.12.2013	396	88		
Zobowiązania z działalności operacyjnej	31.12.2014	121	444		
	31.12.2013	88	396		
Należności z operacji finansowych	31.12.2014	2 052	238		
	31.12.2013	1 658			
Zobowiązania z operacji finansowych	31.12.2014	238	2 052		
	31.12.2013		1 658		
Świadczenia pracownicze z tyt. zawartych umów	31.12.2014			978	42
o pracę oraz pełnienia funkcji zarządczych i nadzorczych	31.12.2013			1132	23

W tym:

		Personel Kierowniczy	Rada Nadzorcza
Magdalena Kniszner	31.12.2014	358	
	31.12.2013	350	
Krzysztof Kniszner	31.12.2014	340	
	31.12.2013	427	
Krzysztof Sikora	31.12.2014	210	
	31.12.2013	254	
Jolanta Matczuk	31.12.2014	70	
	31.12.2013	101	
Zbigniew Pietroń	31.12.2014		9
	31.12.2013		5
Adam Bodzoń	31.12.2014		9
	31.12.2013		5
Elżbieta Zalecińska	31.12.2014		7,5
	31.12.2013		3
Sławomir Kamiński	31.12.2014		7,5
	31.12.2013		5
Sławomir Jarosz	31.12.2014		9
	31.12.2013		5

43.2. Pozostałe transakcje z podmiotami powiązanymi.

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2014 w ramach grupy kapitałowej dokonywano transakcji wynikających z bieżącej działalności operacyjnej. Ponadto w grudniu Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. zbyła udziały w kapitale zakładowym Spółki Teleinvention Sp. z o.o. na rzecz Spółki zależnej Lockus Sp. z o.o. za cenę 1 500 tys. zł.

Na dzień 31.12.2014 z tytułu operacji finansowych figurują następujące zobowiązania :

- zobowiązania IQ Net Sp. z o. o z tytułu odsetek od umów pożyczek krótkoterminowych w stosunku do Unima2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. w kwocie 253 tys. zł.
- zobowiązania Teleinvention Sp. z o. o w stosunku do Unima2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. z tytułu udzielonych pożyczek krótkoterminowych wraz z naliczonymi odsetkami w łącznej kwocie 299 tys. zł.
- zobowiązanie Lockus Sp. z o.o w kwocie 1.500 tys. zł w stosunku do Unima2000 Systemy Teleinformatyczne S.A z tytułu zakupu udziałów w spółce Teleinvention Sp. z o.o
- zobowiązanie UNIMA2000 Systemy Teleinformatyczne S.A w stosunku do Lockus Sp. z o.o z tytułu udzielonej pożyczki krótkoterminowej wraz z naliczonymi odsetkami w łącznej kwocie 238 tys. zł

43.3. Pożyczki udzielone i otrzymane od podmiotów powiązanych

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2014 spółka Unima2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. udzielała pożyczki spółce Teleinvention Sp. z o.o w kwocie 82 tys. zł oraz zaciągnęła pożyczkę od spółki Lockus w kwocie 256 tys. zł.

44. Połączenia przedsięwzięć

W okresie sprawozdawczym zakończonym 31.12.2014 roku nie miały miejsca żadne połączenia przedsięwzięć..

45. Zbycie jednostki zależnej

18 grudnia 2014 r. Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. zbyła udziały w kapitale zakładowym Spółki Teleinvention Sp. z o.o. na rzecz Spółki zależnej Lockus Sp. z o.o.. Zbyte przez Emitenta udziały obejmują 14 800 udziałów o wartości nominalnej 100 zł. Udziały zostały zbyte za cenę łączną 1 500 000 zł. Z uwagi na to, że spółka Lockus Sp. z o.o jest zależna w 99.99% od Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne transakcja nie powoduje utraty wpływów nad spółką Teleinvention Sp. z o.o.

46. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe stanowią pierwotne instrumenty finansowe. Wykazane w bilansie i rachunku przepływu środków pieniężnych obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy. Lokaty bankowe charakteryzują się mniejszą płynnością niż środki pieniężne na rachunkach bankowych czy w kasie, dlatego jeżeli występują to prezentowane są w pozycji „Inne środki pieniężne”. Grupa dokonuje lokat na okresy od jednego tygodnia do jednego miesiąca. Na dzień bilansowy wszystkie środki były dostępne na rachunkach bankowych. Wolne środki na rachunkach podlegają jednodniowym autoinwestycjom. Grupa na dzień 31 grudnia 2014 roku nie korzystała ze środków pieniężnych w ramach przyznanego limitu kredytu w rachunku bieżącym/Nota 32 /

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31.12.2014	31.12.2013
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 338	1 288
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
Razem	1 338	1 288

47. Transakcje niegotówkowe

W roku 2014 grupa zawarła umowy patronackie ,promocyjne na łączną kwotę 11 tys. zł./2013 39 tys. zł /.Przedmiotem umów były wzajemnie świadczone usługi reklamowe i promocyjne.

48. Umowy leasingu operacyjnego.

48.1. Grupa jako leasingobiorca

Brak umów leasingu operacyjnego.

48.2. Grupa jako leasingodawca

W roku obrotowym zakończonym 31.12.2014 roku grupa nie zawierała umów leasingu operacyjnego. W roku 2014 obsługiwano jedynie umowę na dzierżawę systemu kontroli dostępu zawartą w 2012 roku. Umowa nie przewiduje możliwości odkupu środka trwałego, została zawarta na okres trzech lat. .

49. Zobowiązania do poniesienia wydatków.

Brak w/w zobowiązań

50. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe.

50.1. Zobowiązania warunkowe.

Zobowiązania warunkowe na dzień 31.12.2014 grupy kapitałowej wynosiły 2096 (822 tys. zł) Prezentowaną kwotę stanowią w całości zabezpieczenia dobrego wykonania umów. Celem gwarancji dobrego wykonania umowy jest zabezpieczenie roszczeń powstałych w przypadku nie wykonania bądź nieprawidłowego wykonania umowy. Grupa korzysta z gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych. Gwarancji bankowych udziela PKO BP S.A. w ramach posiadanego kredytu wielocelowego . Wartość gwarancji bankowych na dzień 31.12.2014 wyniosła 387 tys. zł. Wartość gwarancji ubezpieczeniowych na dzień 31.12.2014 wyniosła 1 709 tys. zł. Udziela ich T.U Allianz Polska S.A w ramach limitu gwarancyjnego do kwoty 2.000 tys. zł

	31.12.2014	31.12.2013
Na rzecz jednostek powiązanych		
Na rzecz pozostałych jednostek	2 096	822
Udzielone gwarancje i poręczenia	2 096	822

50.2. Aktywa warunkowe.

W ewidencji pozabilansowej grupy kapitałowej brak aktywów warunkowych.

51. Zdarzenia po dniu bilansowym.

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

52. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 27 kwietnia 2015 roku.

Kraków, 27.04.2015

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