

Raport roczny za 2010 rok

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010

Spis treści

I. Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów za okres od 1 stycznia 2010 do 31 grudnia 2010 roku [układ kalkulacyjny].....	4
II. Skonsolidowane Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2010 roku.....	6
III. Skonsolidowane Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym za okres od 1 stycznia 2010 do 31 grudnia 2010 roku.....	8
IV. Skonsolidowane Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych za okres od 1 stycznia 2010 do 31 grudnia 2010 roku metoda pośrednia.....	10
V. Wybrane dane finansowe.....	12

Indeks not objaśniających do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego.

1.	Informacje ogólne.....	13
2.	Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.....	14
3.	Stosowane zasady rachunkowości.....	18
4.	Podstawowe osądy rachunkowe i podstawy szacowania niepewności.....	30
5.	Przychody.....	31
6.	Segmenty operacyjne.....	31
7.	Koszty działalności operacyjnej.....	34
8.	Pozostałe przychody operacyjne.....	36
9.	Pozostałe koszty operacyjne.....	37
10.	Przychody finansowe.....	38
11.	Koszty finansowe.....	38
12.	Podatek dochodowy.....	39
13.	Działalność zaniechana.....	41
14.	Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia.....	41
15.	Zysk przypadający na jedną akcję.....	41
16.	Rzeczowe aktywa trwałe.....	41
17.	Nieruchomości inwestycyjne.....	43
18.	Wartość firmy.....	43
19.	Pozostałe wartości niematerialne.....	44
20.	Jednostki zależne.....	45
21.	Inwestycje w jednostki stowarzyszone.....	46
22.	Wspólne Przedsięwzięcia.....	46
23.	Pozostałe aktywa finansowe.....	46
24.	Pozostałe aktywa.....	46
25.	Zapasy.....	47
26.	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności.....	47
27.	Należności z tytułu leasingu finansowego.....	48
28.	Umowy o budowę.....	48
29.	Kapitał Akcyjny.....	49
30.	Kapitał rezerwowy.....	49
31.	Zyski zatrzymane i dywidendy.....	50
32.	Niekontrolujące udziały.....	50
33.	Kredyty i pożyczki otrzymane.....	51
34.	Pozostałe zobowiązania finansowe.....	51
35.	Rezerwy.....	51
36.	Pozostałe zobowiązania.....	52
37.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.....	52
38.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego.....	53
39.	Programy świadczeń emerytalnych.....	53
40.	Instrumenty finansowe.....	54
41.	Przychody przyszłych okresów.....	56
42.	Płatności realizowane w formie akcji.....	57
43.	Transakcje z jednostkami powiązаныmi.....	58
44.	Przejęcie jednostek zależnych.....	59
45.	Zbycie działalności.....	59
46.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	59
47.	Transakcje niepieniężne.....	59
48.	Umowy leasingu operacyjnego.....	59
49.	Zobowiązania do poniesienia wydatków.....	60
50.	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe.....	60
51.	Zdarzenia po dniu bilansowym.....	60
52.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.....	60

I. Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów za okres od 1 stycznia 2010 do 31 grudnia 2010 roku [układ kalkulacyjny].

Skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres dwunastu miesięcy zakończony 31 grudnia 2010

01.01.2010
31.12.2010

01.01.2009
31.12.2009

Nota

Działalność kontynuowana			
I. Przychody ze sprzedaży	5	21 223	25 164
1. Przychody ze sprzedaży produktów		20 123	24 005
2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		1 100	1 159
II. Koszt własny sprzedaży		15 772	17 571
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		14 970	16 786
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		802	785
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (I-II)		5 451	7 593
IV. Pozostałe przychody operacyjne	8	1 090	304
1. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		6	27
2. Dotacje		114	0
3. Inne przychody operacyjne		970	277
V. Koszty sprzedaży		1 085	1 050
VI. Koszty ogólnego zarządu		4 581	4 260
VII. Pozostałe koszty operacyjne	9	1 067	813
1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0	0
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		210	97
3. Inne koszty operacyjne		857	716
VIII. Zysk (strata) na działalności operacyjnej (III+IV-V-VI-VII)		-192	1 774
IX. Przychody finansowe	10	659	608
1. Dywidendy i udziały w zyskach		0	0
2. Odsetki		57	194
3. Zysk ze zbycia inwestycji		0	0
4. Aktualizacja wartości inwestycji		0	0
5. Inne		602	414
X. Koszty finansowe	11	219	764
1. Odsetki		123	166
2. Strata ze zbycia inwestycji		0	412
3. Aktualizacja wartości inwestycji		0	0
4. Inne		96	186
XI. Zysk (strata) brutto (XII+/-XIII)		248	1 618
XII. Podatek dochodowy	12	-121	447
a) część bieżąca		144	454
b) część odroczone		-265	-7
XIII. Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		369	1 171

Działalność zaniechana		0	0
XIV. Strata z działalności zaniechanej		0	0
XV. Zysk (strata) netto		369	1 171
Przypisany :			
- akcjonariusze jednostki dominującej		364	1 171
- kapitały mniejszości		5	0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (szt.)	15	2 698 477	2 686 000
Zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej		0,13	0,44
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej		0,13	

Kraków, 31.03.2011

	PREZES ZARZĄDU	V-CE PREZES ZARZĄDU
UNIMA 2000 S.A. GŁÓWNY KSIĘGOWY	mgr inż. Krzysztof Kniszner	mgr inż. Magdalena Kniszner
mgr Jolanta Matczuk	V-CE PREZES ZARZĄDU	CZŁONEK ZARZĄDU DS. FINANSOWYCH
	mgr inż. Krzysztof Sikora	dr Konrad Kosierkiewicz

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów na dzień 31 grudnia 2010	Nota	31.12.2010	31.12.2009
Zysk netto za okres		369	1 171
Wycena śr. trwałych powyżej ceny zakupu		130	
Podatek odroczone od wyceny środków trwałych		-44	
Wycofanie odpisu aktualizującego udziały		133	
Przeniesione na wynik skutki wyceny aktywów fin. dost. do sprzed.			1262
Całkowity dochód netto za okres		588	2 433
Przypadający :			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		583	2 433
Akcjonariuszom mniejszościowym		5	

Kraków, 31.03.2011

	PREZES ZARZĄDU	V-CE PREZES ZARZĄDU
UNIMA 2000 S.A. GŁÓWNY KSIĘGOWY	mgr inż. Krzysztof Kniszner	mgr inż. Magdalena Kniszner
mgr Jolanta Matczuk	V-CE PREZES ZARZĄDU	CZŁONEK ZARZĄDU DS. FINANSOWYCH
	mgr inż. Krzysztof Sikora	dr Konrad Kosierkiewicz

II. Skonsolidowane Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2010 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2010 roku

	Nota	31.12.2010	31.12.2009
AKTYWA			
I. Aktywa trwałe (długoterminowe)			
1. Rzeczowe aktywa trwałe	16	6 224	6 676
2. Nieruchomości inwestycyjne	17	0	
3. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	18	5 890	5 886
2. Inne wartości niematerialne i prawne	19	1 301	1 030
4. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	21	0	
6. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	14,20	0	352
7. Pozostałe aktywa finansowe	23	0	
8. Podatek odroczony	12	539	313
9. Pozostałe aktywa trwałe	24,27	100	253
		14 054	14 510
II. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)			
1. Zapasy	8	1 216	1 384
2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	26,27	6 731	9 027
3. Rozliczenia międzyokresowe	24	289	210
4. Bieżące aktywa podatkowe	12	94	31
5. Pozostałe aktywa finansowe	23	0	
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	46	3 067	3 720
		11 397	14 372
Suma aktywów		25 451	28 882
PASYWA			
I. Kapitał własny przypisany do podmiotu dominującego			
1. Kapitał podstawowy	29	2 735	2 686
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości	30	9 351	9 150
4. Pozostałe kapitały rezerwowe	30	772	572
5. Kapitał z aktualizacji	30	190	-29
6. Kapitał rezerwowy na zakup akcji własnych	30	3 645	3 777
7. Zyski zatrzymane	31	-190	2 217
		16 503	18 373
II. Kapitał akcjonariuszy mniejszościowych			
Kapitał własny razem		-50	0
		16 453	18 373
III. Zobowiązania długoterminowe			
1. Kredyty i pożyczki długoterminowe	33,37	989	1 155
2. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	34,37	0	292
3. Rezerwy	35	4	74
4. Przychody przyszłych okresów	41	684	718
5. Pozostałe zobowiązania	36	0	
4. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12	181	176
		1 858	2 415
IV. Zobowiązania krótkoterminowe			
1. Kredyty i pożyczki	33,37	166	166
2. Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	37	4 961	5 319
3. Pozostałe zobowiązania finansowe	34,37	212	404
4. Krótkoterminowe rezerwy na świadczenia pracownicze	39	0	
5. Przychody przyszłych okresów	41	1 531	1 558

6. Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	12,37	0	140
7. Rezerwy	35	270	507
		7 140	8 094
Suma zobowiązań		8 998	10 509
Suma pasywów		25 451	28 882

Kraków, 31.03.2011

	PREZES ZARZĄDU	V-CE PREZES ZARZĄDU
UNIMA 2000 S.A. GŁÓWNY KSIĘGOWY	mgr inż. Krzysztof Kniszner	mgr inż. Magdalena Kniszner
mgr Jolanta Matczuk	V-CE PREZES ZARZĄDU	CZŁONEK ZARZĄDU DS. FINANSOWYCH
	mgr inż. Krzysztof Sikora	dr Konrad Kosierkiewicz

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy UNIMA za okres zakończony 31.12.2010 roku sporządzony
w tysiącach złotych polskich

III. Skonsolidowane Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym za okres od 1 stycznia 2010 do 31 grudnia 2010 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych na dzień 31 grudnia 2010	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Nadwyżka ze sprzedaży akcji pow. lch 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 01.01.2010	2 686	572	9 150	3 777	-133	104	2 217	18 373	0	18 373
Zysk za okres							364	364	5	369
Inne całkowite dochody					133	86		219	0	219
Całkowity dochód za okres	0	0	0	0	133	86	364	583	5	588
Emisja nowych akcji	49		201					250		250
Wypłata nagrody dla Zarządu							-294	-294		-294
Wypłata dywidendy przez jednostki zależne		200					-200	0		0
Zakup akcji własnych				-132				-132		-132
Wypłata dywidendy							-495	-495		-495
Korekta kapitałów z tytułu włączenia do konsolidacji							-1 782	-1 782	-55	-1 837
Korekty kapitałów z tytułu błędów lat ubiegłych								0		
Na dzień 31.12.2010	2 735	772	9 351	3 645	0	190	-190	16 503	-50	16 453

Kraków, 31.03.2011

	PREZES ZARZĄDU	V-CE PREZES ZARZĄDU
UNIMA 2000 S.A. GŁÓWNY KSIĘGOWY	mgr inż. Krzysztof Kniszner	mgr inż. Magdalena Kniszner
mgr Jolanta Matczuk	V-CE PREZES ZARZĄDU	CZŁONEK ZARZĄDU DS. FINANSOWYCH
	mgr inż. Krzysztof Sikora	dr Konrad Kosierkiewicz

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy UNIMA za okres zakończony 31.12.2010 roku sporządzony
w tysiącach złotych polskich

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych na dzień 31 grudnia 2009	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 01.01.2009	2 686	402	13 150	0	-1 396	105	2 117	17 064	0	17 064
Zysk za okres							1 171	1 171	0	1 171
Inne całkowite dochody					1 262			1 262	0	1 262
Całkowity dochód za okres	0	0	0	0	1 262	0	1 171	2 433	0	2 433
Przesunięcie kap na zakup akcji własnych			-4 000	4 000				0		0
Wypłata nagrody dla Zarządu							-335	-335		-335
Wypłata dywidendy przez jednostki zależne		170					-170	0		0
Zakup akcji własnych				-223				-223		-223
Wypłata dywidendy							-484	-484		-484
Korekty kapitałów z tyt błędów lat ubiegłych							-82	-82		
Na dzień 31.12.2010	2 686	572	9 150	3 777	-134	105	2 217	18 373	0	18 373

Kraków, 31.03.2011

UNIMA 2000 S.A.
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

CZŁONEK ZARZĄDU DS.
FINANSOWYCH

dr Konrad Kosierkiewicz

IV. Skonsolidowane Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych za okres od 1 stycznia 2010 do 31 grudnia 2010 roku metoda pośrednia.

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2010 do 31 grudnia 2010	Nota	31.12.2010	31.12.2009
Działalność operacyjna			
Zysk (strata) brutto		248	1 618
Uzgodnienie zysku brutto z przepływami środków pieniężnych netto		787	1 650
1. Amortyzacja		1 336	992
2. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych			
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		110	53
4. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej		-5	385
5. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości firmy			
6. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych			
7. Inne korekty		-2 046	82
8. Zmiana stanu rezerw		-307	238
9. Zmiana stanu zapasów		168	1 315
10. Zmiana stanu należności		2 414	-2 042
11. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)		-358	324
12. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-175	520
13. Zapłacony podatek dochodowy		-350	-217
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		1 035	3 268
Działalność inwestycyjna			
1. Zbycie rzeczowych aktywów trwałych		11	143
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne			
3. Z aktywów finansowych			101
4. Inne wpływy inwestycyjne			0
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych		-500	-857
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne			-247
4. Inne wydatki inwestycyjne			
3. Nabycie jednostek zależnych			-34
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-489	-894
Działalność finansowa			
1. Wpływy netto z emisji akcji		48	
2. Kredyty i pożyczki			
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych			
4. Pozostałe wpływy finansowe		557	
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych		-151	-224
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		-495	-483
3. Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących		-628	
4. Spłaty kredytów i pożyczek		-166	-215
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych			
6. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		-245	-299
7. Zapłacone odsetki		-119	-154
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		-1 199	-1 375
Przepływy pieniężne netto, razem za okres		-653	999
Zmniejszenia /zwiększenia netto stanu środków pieniężnych		-653	999

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		3 720	2 721
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	46	3 067	3 720

Kraków, 31.03.2011

	PREZES ZARZĄDU	V-CE PREZES ZARZĄDU
UNIMA 2000 S.A. GŁÓWNY KSIĘGOWY	mgr inż. Krzysztof Kniszner	mgr inż. Magdalena Kniszner
mgr Jolanta Matczuk	V-CE PREZES ZARZĄDU	CZŁONEK ZARZĄDU DS. FINANSOWYCH
	mgr inż. Krzysztof Sikora	dr Konrad Kosierkiewicz

V. Wybrane dane finansowe.

	w tys. zł		w tys. EUR	
	01.01- 31.12. 2010	01.01-31.12 2009	01.01- 31.12. 2010	01.01-31.12 2009
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	21 223	25 164	5 300	5 797
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-192	1 774	-48	409
III. Zysk (strata) brutto	248	1 618	62	373
IV. Zysk (strata) netto	369	1 171	92	270
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 035	3 268	258	753
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-489	-894	-122	-206
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-1 199	-1 375	-299	-317
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-653	999	-163	230
IX. Aktywa, razem	25 451	28 882	6 427	7 030
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 998	10 509	2 272	2 558
XI. Zobowiązania długoterminowe	1 858	2 415	469	588
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	7 140	8 094	1 803	1 970
XIII. Kapitał własny przypisany do podmiotu dominującego	16 503	18 373	4 167	4 472
XIV. Kapitał zakładowy	2 735	2 686	691	654
XV. Liczba akcji (w szt.)	2 735 500	2 686 000	2 735 000	2 686 000
XVI. Średnioważona liczba akcji (w szt.)	2 698 477	2 686 000	2 698 477	2 686 000
XVII. Kapitały mniejszości				
XVIII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,14		0,03	
XIX. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	6,03	6,84	1,52	1,67
XX. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	6,12		1,54	
XXI. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,19	0,18	0,05	0,04

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

- 31 grudnia 2010 – 3,9603 PLN / EURO (tabela 255/A / NBP)

- 31 grudnia 2009 – 4,1082 PLN / EURO (tabela 255/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 2010 – 4,0044 PLN / EURO

- rok 2009 – 4,3406 PLN / EURO

Kraków, 31.03.2011

	PREZES ZARZĄDU	V-CE PREZES ZARZĄDU
UNIMA 2000 S.A. GŁÓWNY KSIĘGOWY	mgr inż. Krzysztof Kniszner	mgr inż. Magdalena Kniszner
mgr Jolanta Matczuk	V-CE PREZES ZARZĄDU	CZŁONEK ZARZĄDU DS. FINANSOWYCH
	mgr inż. Krzysztof Sikora	dr Konrad Kosierkiewicz

Noty objaśniające do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2010 roku.

1. Informacje ogólne.

1.1. Informacje o jednostce dominującej.

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

NIP 677-20-87-174

REGON 351570688

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

Działalność: Unima 2000 działa w branży technologii teleinformatycznych projektując, dostarczając i integrując środowiska telekomunikacyjne i teleinformatyczne w przedsiębiorstwach. Szczególne miejsce w ofercie Unima 2000 zajmują zaawansowane systemy telekomunikacyjne w tym rozwiązania IP oraz aplikacje wsparcia sprzedaży (Call Center , Contact Center). Firma dostarcza technologie i aplikacje dla tej branży. Spółka opracowuje koncepcje i projekty zaawansowanych systemów teleinformatycznych następnie samodzielnie je dostarcza i wdraża. Zapewnia również rozbudowany pakiet usług serwisowych i szkolenia techniczne personelu klienta.

UNIMA2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. prowadzi działalność od 1.10.2004. Jest prawnym następcą spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, która z datą 1.10.2004 roku została przekształcona w spółkę akcyjną. Czas trwania działalności spółki dominującej jest nieograniczony.

Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skład organów zarządczych i nadzorujących jednostki dominującej jest następujący:

Zarząd:

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

Według stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku struktura akcjonariatu jednostki dominującej jest następująca:

Akcjonariusz	stan na 31.12.2010		
	<u>ilość akcji</u>	% ogólnej liczby akcji	% głosów na WZA
Magdalena Kniszner	659 384	24,1	31,46
Krzysztof Kniszner	655 375	23,96	31,36

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy UNIMA za okres zakończony 31.12.2010 roku sporządzony
w tysiącach złotych polskich

Cezary Gregorczyk	260 000	9,5	6,8
Pozostali	<u>1 160 241</u>	<u>42,44</u>	<u>30,38</u>
Razem	2 735 000	100	100

1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej.

Na dzień bilansowy w skład grupy kapitałowej Unima wchodzi Unima 2000 S.A. jako podmiot dominujący oraz 3 spółki zależne. 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 31.12.2010 roku zawiera dane jednostki dominującej UNIMA2000 S.A. oraz dane spółek zależnych podlegających konsolidacji. Dane porównywalne stanowią dane grupy kapitałowej na dzień 31.12.2010 roku. Niniejsze skonsolidowane roczne sprawozdanie finansowe za okres zakończony 31.12.2010 roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF/MSR) zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 33, poz. 259 z późn. zm.). Jednostkowe sprawozdanie spółki dominującej jak i jednostkowe sprawozdania spółek zależnych sporządzone zostały wg Polskich Zasad Rachunkowości na ten sam dzień bilansowy tj. 31.12.2010 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.

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).

Zaden z zastosowanych po raz pierwszy standardów nie ma wpływu na wartości wykazane w sprawozdaniu za rok zakończony 31 grudnia 2010 roku.

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

Następujące nowe i zmienione MSSF zostały zastosowane w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. 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.

MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” (zmiana w ramach Poprawek do MSSF wydanych w roku 2009) Zmiana ta stanowi, że w ramach działalności inwestycyjnej w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych można klasyfikować wyłącznie koszty powodujące powstanie składnika aktywów ujętego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Zastosowanie zmian do MSR 7 pozostaje bez wpływu na sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy.

MSSF 3 (2008) „Połączenie jednostek gospodarczych”.

Nowa wersja Standardu pozwala na indywidualny dla każdej transakcji wybór metody wyceny udziałów niesprawujących kontroli na dzień przejęcia (wcześniej określanych jako „udziały mniejszości”) w wartości godziwej lub według ich proporcjonalnego udziału w możliwych do zidentyfikowania aktywach netto jednostki przejmowanej. Zmienia sposób ujmowania i dalsze wymogi rachunkowości dotyczące zapłaty warunkowej. W wersji Standardu przed zmianami „zapłatę warunkową ujmowano na dzień przejęcia wyłącznie wtedy, gdy zapłata warunkowa była prawdopodobna i można ją było wiarygodnie wycenić. Wszelkie późniejsze korekty dotyczące zapłaty warunkowej były zawsze rozpoznawane w cenie nabycia. Zgodnie ze zmienionym Standardem, zapłata warunkowa jest wyceniana według wartości godziwej w dacie przejęcia. Późniejsze korekty zapłaty są ujmowane w cenie nabycia jedynie w zakresie wynikającym z informacji na temat wartości godziwej w dacie przejęcia otrzymanych w okresie wyceny to jest do 12 miesięcy od daty przejęcia. Wszystkie pozostałe późniejsze korekty zapłaty warunkowej zakwalifikowane jako aktywa lub zobowiązania ujmuje się w wyniku finansowym. MSSF 3 w nowej wersji wymaga ujmowania zysku lub straty z tytułu rozliczenia w sytuacji, gdy połączenie jednostek gospodarczych skutkuje rozliczeniem wcześniejszego powiązania między Grupą a jednostką przejmowaną. Ponadto w nowa wersja Standardu wymaga rozliczenia kosztów związanych z przejęciem oddzielnie od kosztów połączenia jednostek gospodarczych, co powoduje ich ujmowanie w wyniku finansowym jako koszt w momencie poniesienia, podczas gdy wcześniej rozliczano je w ramach ceny nabycia.

MSR 27 (zmieniony w 2008 roku) Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe.

Zmodyfikowany Standard wymaga zmiany zasad rachunkowości Grupy w zakresie zmiany wartości udziałów właścicielskich w jednostkach zależnych, niepowodującej utraty kontroli. W poprzednich latach, z powodu braku szczegółowych wymogów MSSF, zwiększenie udziałów w istniejących jednostkach zależnych traktowano tak samo, jak ich przejęcie, a wartość firmy lub zysk z tytułu okazynego nabycia były odpowiednio ujmowane. W przypadku zmniejszenia wartości udziałów w istniejących jednostkach zależnych, niepowodującego utraty kontroli, różnica między otrzymanym wynagrodzeniem i korektą wartości udziałów niesprawujących kontroli była ujmowana w wyniku finansowym. Według nowych wymagań określonych w MSR 27 (2008) wszystkie zwiększenia i zmniejszenia wartości udziałów ujmuje się w kapitale własnym, bez wpływu na wartość firmy czy wynik finansowy. W przypadku utraty kontroli nad jednostką zależną w wyniku transakcji, zdarzenia lub innych okoliczności, zmodyfikowana wersja Standardu wymaga wyksięgowania wszystkich aktywów, zobowiązań i udziałów niesprawujących kontroli w wartościach bilansowych oraz ujęcia wartości godziwej otrzymanego wynagrodzenia. Udziały zachowane w byłej jednostce zależnej ujmuje się w wartości godziwej na dzień utraty kontroli. Powstała różnica ujmowana jest jako zysk lub strata uwzględniona w wyniku finansowym. W nowej wersji Standard wymaga alokacji strat do udziałów niesprawujących kontroli nawet jeśli w wyniku tej alokacji kapitał niesprawujący kontroli wykaze wartość ujemną

MSR 28 (zmieniony w 2008 roku) Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych.

Zasada przyjęta w MSR 27 (2008) (patrz powyżej) mówiąca, że utrata kontroli jest ujmowana jako zbycie lub ponowne przejęcie jakichkolwiek udziałów zachowanych w wartości godziwej została rozszerzona dzięki zmianom do MSR 28. W związku z tym, w przypadku utraty znaczącego

wpływu na jednostkę stowarzyszoną, inwestor wycenia inwestycje zachowane w byłej jednostce stowarzyszonej w wartości godziwej oraz odpowiednio ujmuje zysk lub stratę w wyniku finansowym.

MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” Zawiera dodatkowe zwolnienia dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy przez RMSR Zmiany określają:

- zwolnienie jednostek stosujących metodę kosztów pełnych z retrospektywnego stosowania MSSF w stosunku do aktywów w postaci gazu ziemnego i ropy naftowej,
- zwolnienie jednostek posiadających umowy leasingu z ponownej oceny klasyfikacji tych umów zgodnie z interpretacją KIMSF 4 „Ustalenie, czy umowa zawiera leasing” w przypadku, gdy zastosowanie krajowych wytycznych rachunkowości daje ten sam efekt.

MSSF 2 „Płatności w formie akcji”. Zmiany określają, że Jednostka otrzymująca dobra lub usługi w ramach transakcji płatności w formie akcji musi ująć te dobra lub usługi niezależnie od okoliczności, która jednostka w grupie rozlicza tę transakcję oraz czy transakcja jest rozliczana w formie akcji czy środkach pieniężnych, oddziaływanie MSSF 2 dotyczy „grupy” w znaczeniu jak w MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe”, to jest, w skład „grupy” wchodzi tylko jednostka dominująca oraz jej spółki zależne. Zmiany do MSSF 2 wprowadziły także wytyczne wykazywane wcześniej w KIMSF 8 „Zakres MSSF 2” oraz KIMSF 11 „MSSF 2- Wydanie akcji w ramach grupy i transakcje w nabytych akcjach własnych”. W konsekwencji, wykreślono KIMSF 8 oraz KIMSF 11.

MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” Zmiany wyjaśniają kwestie związane z rachunkowością zabezpieczeń: rozpoznawanie inflacji jako ryzyka lub części ryzyka podlegającego zabezpieczeniu oraz zabezpieczenie w formie opcji. Precyzują, że inflacja może podlegać zabezpieczeniu jedynie w przypadku, gdy jej zmiany są umownie określonym elementem przepływów pieniężnych ujmowanego instrumentu finansowego. Zmiany precyzują również, że wolną od ryzyka lub stanowiącą modelową stopę procentową część wartości godziwej instrumentu finansowego o stałym oprocentowaniu w normalnych okolicznościach można wydzielić i wiarygodnie wycenić, a zatem podlega ona zabezpieczeniu. Znowelizowany MSR 39 zezwala podmiotom na wyznaczenie nabytych opcji (lub nabytych opcji netto) jako instrumentów zabezpieczających zabezpieczenie składnika finansowego lub niefinansowego. Podmiot może wyznaczyć opcję jako zabezpieczenie zmian w przepływach pieniężnych lub wartości godziwej pozycji zabezpieczanej lub poniżej określonej ceny czy wg innej zmiennej (ryzyko jednostronne).

„Poprawki do MSSF (2009)” Dokonano zmian do różnych standardów i interpretacji w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do Standardów (MSSF 2, MSSF 5, MSSF 8, MSR 1, MSR 17, MSR 18, MSR 36, MSR 38, MSR 39, KIMSF 9, KIMSF 16) Poprawki ukierunkowane są głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa. Wprowadzone zmiany doprecyzowały wymagane ujęcie księgowe w sytuacjach, w których poprzednio dopuszczana była dowolność interpretacji. Najważniejsze z nich to nowe lub zmienione wymogi dotyczące: zakresu MSSF 2 i znowelizowanego MSSF 3, ujawnienia aktywów trwałych (lub grup aktywów przeznaczonych do zbycia) zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży albo działalność zaniechana, ujawnienia informacji na temat aktywów segmentu, klasyfikacji jako krótko- czy długoterminowe instrumentów zamiennych, klasyfikacji gruntów i budynków pod leasing, określenia czy spółka jest główną stroną transakcji czy agentem w programach lojalnościowych, określenia jednostkowych składników aktywów dla potrzeb testu wartości firmy pod kątem utraty wartości, dodatkowych zmiany wynikających z nowelizacji MSSF 3; oraz pomiarów wartości godziwej wartości niematerialnej i prawnej przejętej w ramach połączenia jednostek gospodarczych, traktowania kar z tytułu przedpłat pożyczek jako blisko powiązane wbudowane instrumenty pochodne; zakresu wyjątków od umów o połączeniu jednostek gospodarczych; oraz rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych, zakresu KIMSF 9 i znowelizowanego MSSF 3, zmian ograniczeń nałożonych na spółki, które mogą posiadać instrumenty zabezpieczające.

Interpretacja KIMSF 12 „Umowy na usługi koncesjonowane. Interpretacja daje wytyczne dla koncesjodawców w zakresie ujęcia księgowego umów koncesji na usługi w ramach partnerstwa publiczno- prywatnego. KIMSF 12 dotyczy umów, w których koncesjodawca kontroluje lub reguluje, jakie usługi koncesjodawca dostarczy przy pomocy określonej infrastruktury, a także kontroluje znaczący pozostały udział w infrastrukturze na koniec okresu realizacji umowy.

Interpretacja KIMSF 15 „Umowy dotyczące budowy nieruchomości” Interpretacja określa, czy dana umowa o usługę budowlaną nieruchomości wchodzi w zakres MSR 11 „Umowy o usługę budowlaną” czy MSR 18 „Przychody” oraz określa, kiedy należy ujmować przychody z budowy nieruchomości. Interpretacja zawiera również dodatkowe wytyczne dotyczące odróżniania „umów o budowę” wchodzących w zakres MSR 11 od innych umów dotyczących budowy nieruchomości wchodzących w zakres MSR 18. Każda umowa dotycząca budowy nieruchomości wymaga starannej analizy umożliwiającej podjęcie decyzji, czy należy ją rozliczać zgodnie z MSR 11, czy z MSR 18. Interpretacja ta w największym stopniu dotyczy jednostek prowadzących budowę lokali mieszkalnych na sprzedaż. W przypadku umów wchodzących w zakres MSR 18 i dotyczących dostaw towarów Interpretacja wprowadza nową koncepcję, tj. dopuszcza stosowanie kryteriów ujmowania przychodu określonych w MSR 18

„w sposób ciągły równoległe z postępem prac”. W takiej sytuacji przychód ujmuje się przez odniesienie do stopnia zaawansowania budowy, stosując metodę stopnia zaawansowania umowy o usługę budowlaną.

Interpretacja KIMSF 16 „Zabezpieczenie udziałów w aktywach netto jednostki działającej za granicą”.

Interpretacja określa:

- jakie ryzyko walutowe kwalifikuje się do zabezpieczenia i jaka kwota może być zabezpieczana,
- gdzie w zakresie grupy instrument zabezpieczający może być utrzymywany,
- jaka kwota powinna być ujęta w rachunku zysków i strat w przypadku sprzedaży jednostki zagranicznej.

Interpretacja KIMSF 17 „Przekazanie aktywów niegotówkowych właścicielom” Interpretacja zawiera wytyczne w zakresie rozliczania przekazywania aktywów niegotówkowych właścicielom. Z Interpretacji wynika przede wszystkim, że dywidendę należy wyceniać w wartości godziwej wydanych aktywów, a różnice między tą kwotą a wcześniejszą wartością bilansową tych aktywów należy ujmować w wyniku finansowym w momencie rozliczania należnej dywidendy. Interpretacja nie dotyczy podziału aktywów niegotówkowych w sytuacji, gdy w wyniku podziału kontrola nad nimi nie ulega zmianie.

Interpretacja KIMSF 18 „Przekazanie aktywów przez klientów” Interpretacja ta dotyczy szczególnie sektora użyteczności publicznej i stosuje się do wszystkich umów, w ramach których jednostka otrzymuje od klienta składnik rzeczowego majątku trwałego (lub środki pieniężne przeznaczone na budowę takiego składnika), który musi następnie wykorzystać do przyłączenia klienta do sieci lub do zapewnienia mu ciągłego dostępu do dostaw towarów lub usług.

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

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe Grupa nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale które nie weszły jeszcze w życie:

MSR 24 „Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych” - Uproszczenie wymogów dotyczących ujawnień przez jednostki powiązane z państwem oraz doprecyzowanie definicji jednostek powiązanych. Zmiany wprowadzają częściowe zwolnienia dla jednostek powiązanych z państwem. Dotychczasowo, jeżeli jednostka jest kontrolowana lub pozostająca pod znaczącym wpływem państwa, jednostka ta była obowiązana ujawnić wszelkie transakcje z innymi jednostkami kontrolowanymi lub pozostającymi pod znaczącym wpływem tego państwa. Zmodyfikowany standard w dalszym ciągu wymaga ujawnienia informacji, które są istotne dla użytkowników sprawozdań finansowych, ale eliminuje wymóg ujawniania informacji jeżeli koszty uzyskania takich informacji przewyższają korzyści jakie mogą uzyskać użytkownicy sprawozdań finansowych. RMSR również dokonała doprecyzowania definicji i usunęła nieścisłości.

MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja” - Zmiany dotyczą sposobu klasyfikacji emisji praw poboru (praw, opcji, warrantów), które są wyrażone w walucie innej niż waluta funkcjonalna emitenta. Poprzedni standard wymagał ujmowania takich praw poboru jako zobowiązań z tytułu instrumentów pochodnych. Zmiany wymagają, aby takie prawa poboru, po spełnieniu określonych warunków, były klasyfikowane jako kapitał własny niezależnie od waluty, w której wyrażone jest rozliczenie tych praw.

MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” - ograniczone zwolnienie jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy z ujawniania informacji porównawczych zgodnie z MSSF 7 Zmiany te zwalniają jednostki stosujące MSSF po raz pierwszy z dodatkowych ujawnień danych porównawczych określonych przez zmiany do MSSF 7 „Podniesienie jakości ujawnianych informacji dotyczących instrumentów finansowych” wydane w marcu 2009 roku.

KIMSF 14 „MSR 19 - Limit wyceny aktywów z tytułu określonych świadczeń, minimalne wymogi finansowania oraz ich wzajemne zależności” - przedpłaty w ramach minimalnych wymogów finansowania Poprzednia wersja interpretacji w pewnych okolicznościach nie dopuszczała ujmowania przez jednostki wymogów minimalnego finansowania jako składnika aktywów. Dokonane poprawki usuwają ten problem.

Interpretacja KIMSF 19 „Regulowanie zobowiązań finansowych przy pomocy instrumentów kapitałowych”. Interpretacja ta doprecyzowuje wymogi określone przez Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) w odniesieniu do sytuacji, kiedy jednostka renegotjuje warunki zobowiązań finansowych z kredytodawcą oraz kredytodawca zgadza się przyjąć instrumenty kapitałowe w celu rozliczenia zobowiązań finansowych w całości lub częściowo.

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 2010 nie odbiegają od tych, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy Unima za rok zakończony 31 grudnia 2009 roku, z wyjątkiem zastosowania wymienionych powyżej zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 roku lub później.

3. Stosowane zasady rachunkowości.

3.1. Podstawa sporządzenia.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez grupę kapitałową UNIMA2000 w dającej się przewidzieć przyszłości. Według Zarządu spółki dominującej nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez grupę kapitałową. Grupa sporządza skonsolidowany rachunek zysków i strat w wersji kalkulacyjnej, natomiast skonsolidowany rachunek przepływów metodą pośrednią. Sprawozdania finansowe zostały sporządzone według zasady kosztu historycznego. Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Grupę przedstawione zostały poniżej.

3.2. Zasady konsolidacji.

3.2.1. Połączenia jednostek gospodarczych.

Przejęcia jednostek i wyodrębnionych części działalności rozlicza się metodą nabycia. Dające się zidentyfikować aktywa, zobowiązania i zobowiązania warunkowe jednostki przejmowanej spełniające warunki ujęcia zgodnie z MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych” 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”, ujmowanych i wycenianych w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży. 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.

3.2.2. Inwestycje w jednostki zależne.

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

a\ wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją;

b\ przychody i koszty operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją;

c\ wartość udziałów jednostek zależnych wyrażoną w cenie nabycia posiadanych przez jednostkę dominującą;

d\ zyski lub straty powstałe w wyniku operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją, zawarte w wartości aktywów podlegających konsolidacji;

e\ dywidendy naliczone lub wypłacone przez jednostki zależne jednostce dominującej i innym jednostkom objętym konsolidacją.

Udziały nie sprawujące kontroli w aktywach netto skonsolidowanych podmiotów zależnych prezentowane są odrębnie od kapitału własnego Grupy. Na udziały nie sprawujące kontroli składają się wartości udziałów na dzień połączenia jednostek gospodarczych oraz udziały mniejszościowe w zmianach w kapitale własnym poczynawszy od daty połączenia. Udziały niesprawujące kontroli mogą być początkowo wyceniane albo w wartości godziwej albo w proporcji do udziału w wartości godziwej nabywanych aktywów netto. Wybór jednej z w/w metod jest dostępny dla każdego połączenia jednostek gospodarczych. W okresach kolejnych wartość udziałów niesprawujących kontroli obejmuje wartość rozpoznana początkowo skorygowaną o zmiany wartości kapitału jednostki w proporcji do posiadanych udziałów. Całkowity dochód jest alokowany do udziałów niesprawujących kontroli nawet wtedy gdy powoduje postanie ujemnej wartości tych udziałów. Zmiany w udziale w jednostce zależnej nie powodujące utraty kontroli ujmowane są jako transakcje kapitałowe. Wartości księgowe udziału Grupy jak i udziałów niesprawujących kontroli są odpowiednio modyfikowane w celu odzwierciedlenia zmian w strukturze udziału. Różnica pomiędzy wartością o jaką modyfikowane jest wartość udziałów mniejszości oraz wartością godziwą płatności otrzymanej lub przekazanej ujmowana jest bezpośrednio w kapitale własnym Grupy. W sytuacji utraty kontroli nad jednostką zależną, zysk lub strata na zbyciu jest ustalana jako różnica pomiędzy: łączną wartością godziwą otrzymanej zapłaty i wartości godziwej udziałów jednostki pozostających w Grupie oraz wartością księgową aktywów (łącznie z wartością firmy), zobowiązań i udziałów niesprawujących kontroli. Kwoty ujęte w stosunku do zbywanej jednostki, w innych składnikach całkowitego dochodu podlegają reklasyfikacji do rachunku zysków i strat. Wartość godziwa udziałów w jednostce pozostających w Grupie po zbyciu, uznawana jest za początkową wartość godziwą dla celów późniejszego ich ujmowania zgodnie z MSR 39, lub początkowy koszt udziałów w jednostkach stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięciach.

3.2.3. Inwestycje w jednostki stowarzyszone.

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

Udziały finansowe w jednostkach stowarzyszonych wyceniane są metodą praw własności, za wyjątkiem sytuacji gdy inwestycja jest przeznaczona do zbycia. Inwestycje w podmiot stowarzyszony są wyceniane według ceny nabycia z uwzględnieniem zmian w udziale Spółki w aktywach netto, jakie wystąpiły do dnia bilansowego, pomniejszonych o utratę wartości poszczególnych inwestycji. Nadwyżka ceny nabycia powyżej wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów netto podmiotu stowarzyszonego na dzień nabycia jest ujmowana jako wartość firmy. W przypadku, gdy cena nabycia jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów netto podmiotu stowarzyszonego na dzień nabycia, różnica ujmowana jest jako zysk w rachunku zysków i strat okresu, w którym nastąpiło nabycie.

Zyski i straty wynikające z transakcji pomiędzy grupą a jednostką stowarzyszoną podlegają wyłączeniom konsolidacyjnym do poziomu posiadanego udziału

3.2.4. Udziały we wspólnych przedsięwzięciach.

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

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

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

3.2.5. 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,
- 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.

3.3. Ujęcie przychodów ze sprzedaży.

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

3.3.1. Sprzedaż towarów.

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

3.3.2. 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.

3.3.3. Tantiemy

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

3.3.4. 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.

3.4. Leasing.

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

3.4.1. Grupa jako leasingodawca.

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

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

3.4.2. 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.

3.5. 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.

3.6. 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.

Powyższe zasady kapitalizacji nie są stosowane do:

- aktywów wycenianych w wartości godziwej, oraz

- zapasów wytwarzanych w znaczących ilościach w cyklu ciągłym i charakteryzujących się wysoką rotacją.

3.7. 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.

3.8. Koszty świadczeń pracowniczych.

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

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

Świadczenia po okresie zatrudnienia w formie programów określonych świadczeń (odprawy emerytalne) ustalane są przy użyciu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych, z wyceną aktuariálną 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.

3.9. Płatności realizowane w formie akcji.

Płatności w formie 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 j weryfikowania wyceny płatności w formie akcji.

3.10. Opodatkowanie.

Podatek dochodowy jednostki obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

3.10.1. 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.

3.10.2. 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.

3.10.3. 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.

3.11. Rzeczowe aktywa trwałe.

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

Zastosowane stawki amortyzacyjne:

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

Poprawność stosowania okresów i stawek amortyzacyjnych przez jednostki jest weryfikowana nie rzadziej niż raz w roku. Przegląd pod kątem utraty wartości środków trwałych dokonywany jest raz w roku oraz zawsze jeżeli zaszły zmiany bądź zaistniały zdarzenia, które mogły spowodować utratę wartości środków trwałych. Odpisy aktualizujące ujmowane są w pozycji rachunku zysków i strat w pozycji pozostałe koszty

operacyjne. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z ewidencji ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego usunięcia. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w rachunku zysków i strat.

3.12. Nieruchomości inwestycyjne.

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów lub / i utrzymywane są w posiadaniu ze względu na spodziewany przyrost ich wartości. Nieruchomości inwestycyjne wyceniane są na dzień bilansowy według metody amortyzowanego kosztu. Wartość bilansowa ustalona jest jako cena nabycia pomniejszona o zakumulowane odpisy amortyzacyjne rozłożone na okres ekonomicznej użyteczności nieruchomości.

3.13. Wartości niematerialne.

Wartości niematerialne nabyte w ramach oddzielnej transakcji są wyceniane według ceny nabycia. Wartości niematerialne nabyte w ramach transakcji przejęcia jednostki gospodarczej są wyceniane według wartości godziwej na dzień przejęcia. 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 .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.

3.14. Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości 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.

3.15. Zapasy.

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

Poszczególne grupy zapasów są wyceniane w następujący sposób:

- Materiały i towary: cena zakupu,

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

Rzeczywisty koszt świadczonych usług ustala się w sposób następujący:

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

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

Do kosztów wytworzenia produktu nie zalicza się kosztów:

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

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

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

- zalegające w magazynie od 1 roku do 2 lat 10% wartości
- zalegające za każdy następny rok pow.2 do 5 lat 10% 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.

3.16. 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.

3.17. 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.

3.17.1. 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.

3.17.2. 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.

3.17.3. 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.

3.17.4. 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”.

3.18. Aktywa finansowe.

Inwestycje finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii:

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

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

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

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

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

Składnik aktywów finansowych klasyfikuje się jako przeznaczony do zbycia, jeżeli: został zakupiony przede wszystkim w celu odsprzedaży w niedalekiej przyszłości; lub stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi grupa zarządza lub jest instrumentem pochodnym niewyznaczonym i niedziałającym jako zabezpieczenie. Składnik aktywów finansowych inny niż przeznaczony do zbycia może zostać sklasyfikowany jako wyceniany w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat przy ujęciu początkowym, jeżeli: taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia występującą w innych okolicznościach; lub składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań

finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami grupy, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; lub składnik aktywów stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 „Instrumenty finansowe – ujęcie i wycena” dopuszcza klasyfikację całego kontraktu (składnika aktywów lub zobowiązań) jako wycenianego w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

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

3.18.2. Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności.

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

3.18.3. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

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

3.18.4. Pożyczki i należności.

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

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

3.18.5. Utrata wartości aktywów finansowych.

Aktywa finansowe, oprócz tych wycenianych w wartości godziwej przez 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 obrachunkowym kwota odpisu z tytułu utraty wartości ulegnie zmniejszeniu, a zmniejszenie to można racjonalnie odnieść do zdarzenia mającego miejsce po ujęciu utraty wartości, uprzednio ujęty odpis z tytułu utraty wartości odwraca się w rachunku zysków i strat, jeżeli wartość bilansowa inwestycji w dniu odwrócenia utraty wartości nie przekracza kwoty zamortyzowanego kosztu, powstającego gdyby utrata wartości nie została ujęta. Odpisy z tytułu utraty wartości kapitałowych papierów wartościowych przeznaczonych do sprzedaży ujęte uprzednio poprzez rachunek zysków i strat nie podlegają odwróceniu poprzez ten rachunek. Wszelkie zwiększenia wartości godziwej następujące po wystąpieniu utraty wartości ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym.

3.19. 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.

3.19.1. 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.

3.19.2. 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.

3.19.3. 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.

3.20. Instrumenty pochodne.

3.20.1. 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).

3.20.2. 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).

3.20.3. 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% wahań kursów walut, a w przypadku ryzyka stóp procentowych analizy wrażliwości dokonuje się przy założeniu wzrostu o 50 punktów bazowych.

3.20.4. 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 statych 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.

3.20.5. 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 31.12.2010 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. Podstawowe osądy rachunkowe i podstawy szacowania niepewności.

4.1. Podstawowe osądy przy zastosowaniu zasad rachunkowości.

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

4.2. Podstawy szacowania niepewności.

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 2010 roku grupa wykazuje nie rozliczone nakłady na prace rozwojowe w kwocie 87 tys. zł. Weryfikacja możliwości aktywowania nakładów zostanie określona po zrealizowaniu projektów.

4.2.2. Utrata wartości firmy.

Analiza wartości firmy pod kątem trwałej utraty wartości, wymaga oszacowania wartości użytkowej wszystkich jednostek generujących przepływy pieniężne, do których wartość firmy została przypisana. W tym celu, zarząd musi oszacować przyszłe przepływy pieniężne przypadające na daną jednostkę i ustalić właściwą stopę dyskonta, konieczną do obliczenia wartości bieżącej tych przepływów. Szczegółowe informacje dotyczące testu na trwałą utratę wartości przedstawiono w nocie 18.

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

Koszt świadczeń emerytalnych oraz innych po ustaniu zatrudnienia ustalany jest przy zastosowaniu technik aktuarialnych. Wycena wymaga przyjęcia założenia co do np. planowanego wzrostu wynagrodzeń w grupie, stopy dyskonta, wskaźnika umieralności. Z uwagi na długoterminowy charakter wyceny świadczeń obarczone są one dużym ryzykiem. Wiele koniecznych założeń w dłuższej perspektywie zależy od czynników zewnętrznych takich jak wzrost gospodarczy, wysokość stóp procentowych i grupa przy dokonywaniu założeń i oszacowań nie ma na nie wpływu. Z uwagi na to, że zatrudnione osoby mieszczą się w grupach wiekowych o bardzo niskim prawdopodobieństwie wypłaty świadczeń, w roku 2009 nie korygowano uprzednio określonego poziomu rezerw. Do ich wyliczenia przyjęto następujące założenia:

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

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

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 31.12.2010 nie zdecydowano się na aktywowanie odpisu aktualizującego na należności w kwocie 540 tys. zł.

4.2.5. Okresy użytkowania ekonomicznego rzeczowego majątku trwałego.

Na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego. Grupa dokonuje weryfikacji przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników rzeczowych aktywów trwałych W bieżącym roku obrotowym Zarząd podjął decyzję o wydłużeniu okresu ekonomicznej użyteczności, a co za tym idzie skorygowaniu stawek amortyzacyjnych dla obiektów, których wartość księgowa na koniec 2010 roku wyniosła zero. Szacunkowa analiza wykazała, że mimo zerowej wartości księgowej środki będą w dalszym ciągu przynosić korzyści ekonomicznej. Skutki finansowe dokonanych szacunków, przy założeniu, że okres ekonomicznej użyteczności zostanie zrealizowany wyniosły 62 tys. zł.

5. Przychody.

Przychody ze sprzedaży w grupie zostały zaprezentowane w rachunku zysków i strat, a uszczegółowienie zaprezentowano w nocie 6 „Sprawozdanie z działalności wg segmentów operacyjnych”.

6. Segmenty operacyjne.

6.1. Zastosowanie MSSF 8 „Segmenty operacyjne”.

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 cztery kwartały 2010 roku 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.

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

W ramach segmentu projektów teleinformatycznych grupa realizuje następujące typy produktów: 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 teleinformatycznych 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. 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. Sprzedaż towarów realizowana jest w dużej części przez zmianę przeznaczenia zakupionych materiałów z materiałów dla realizacji projektów teleinformatycznych na towary przeznaczone do dalszej odsprzedaży.

6.3. Przychody, koszty i wyniki segmentów.

Wynik finansowy segmentów branżowych za okres od
01.01.2010 do 31.12.2010

Grupa UNIMA2000

	<u>projekty teleinformatyczne</u>	<u>sprzedaż towarów</u>	<u>usługi serwisowe</u>	<u>pozostałe</u>	<u>Razem</u>
Przychody ogółem	15 853	1 100	3 318	952	21 223
Sprzedaż na zewnątrz	15 853	1 100	3 318	952	21 223
Sprzedaż między segmentami					0
Koszty ogółem	13 390	802	1 032	548	15 772
Koszty na zewnątrz	13 390	802	1 032	548	15 772
Koszty między segmentami					0
Wynik segmentu	2 463	298	2 286	404	5 451
Koszty nieprzypisane					5 643
Zysk (strata) netto na działalności zaniechanej					
Zysk z działalności operacyjnej					-192
Przychody finansowe					659
Koszty finansowe					219
Zysk/strata na sprzedaży udziałów					
Dochód z inwestycji w jednostkach stowarzysz.					
Objęcie kontroli nad jednostką zależną					
Zysk przed opodatkowaniem					248
Podatek dochodowy					-121
Udziały mniejszości					5
Zysk netto					364

Wynik finansowy segmentów branżowych za okres od
01.01.2009 do 31.12.2009

Grupa UNIMA2000

	<u>projekty teleinformatyczne</u>	<u>sprzedaż towarów</u>	<u>usługi serwisowe</u>	<u>pozostałe</u>	<u>Razem</u>
Przychody ogółem	20 270	1 159	3 000	735	25 164
Sprzedaż na zewnątrz	20 270	1 159	3 000	735	25 164
Sprzedaż między segmentami					

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy UNIMA za okres zakończony 31.12.2010 roku sporządzony
w tysiącach złotych polskich

Koszty ogółem	14 937	785	1 476	373	17 571
Koszty na zewnątrz	14 937	785	1 476	373	17 571
Koszty między segmentami					0
Wynik segmentu	5 333	374	1 524	362	7 593
Koszty nieprzypisane					5 819
Zysk (strata) netto na działalności zaniechanej					
Zysk z działalności operacyjnej					1 774
Przychody finansowe					608
Koszty finansowe					352
Zysk/strata na sprzedaży udziałów					412
Dochód z inwestycji w jednostkach stowarzysz.					
Objęcie kontroli nad jednostką zależną					
Zysk przed opodatkowaniem					1 618
Podatek dochodowy					447
Udziały mniejszości					
Zysk netto					1 171

6.4. Aktywa 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.

6.5. 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.

6.6. 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 01.01.2010 do 31.12.2010

	<u>Kraj</u>	<u>Unia</u>	<u>Eksport</u>	<u>Razem</u>
Przychody ogółem	21 131	92	0	21 223
Sprzedaż na zewnątrz	21 131	92		21 223
Przychody z działalności zaniechanej				

Sprzedaż między segmentami				
Rzeczowe Aktywa trwałe	6 224			
Aktywa na podatek odroczony	539			
<u>Segmenty geograficzne</u>				
<u>dane za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009</u>				
Przychody ogółem	24 930	234	0	25 164
Sprzedaż na zewnątrz	24 930	234		25 164
Przychody z działalności zaniechanej				
Sprzedaż między segmentami				
Rzeczowe Aktywa trwałe	6 676			
Aktywa na podatek odroczony	313			

6.7. Informacje o wiodących klientach.

Klientami grupy są głównie przedstawiciele sektora przemysłowego 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 31.12.2010 roku przychody w segmencie projektów teleinformatycznych przekraczających 10% łącznych przychodów, od jednego klienta wyniosły łącznie 4.116 tys. zł.

7. Koszty działalności operacyjnej.

Działalność kontynuowana	31.12.2010	31.12.2009
a) amortyzacja	1 336	992
b) zużycie materiałów i energii	6 141	9 030
c) usługi obce	7 179	6 533
d) podatki i opłaty	165	127
e) wynagrodzenia	4 965	3 644
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	916	698
g) pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	462	356
- reprezentacja i reklama	205	119
- podróże służbowe	92	109
- ubezpieczenia majątkowe	91	36
- inne	74	92
Koszty według rodzaju, razem	21 164	21 380
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	-117	1523
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-411	-807
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-1085	-1050
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-4 581	-4 260
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	14 970	16 786
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	802	785

7.1. Utrata wartości aktywów finansowych

	31.12.2010	31.12.2009
Utrata wartości należności handlowych (nota 26.1)	229	20
Utrata wartości dostępnych do sprzedaży instrumentów dłużnych	-	-
Utrata wartości dostępnych do sprzedaży instrumentów kapitałowych	-	133
Utrata wartości aktywów utrzymywanych do terminu wymagalności	-	-
Utrata wartości pożyczek wycenianych wg zamortyzowanego kosztu	-	-
	<u>229</u>	<u>153</u>
Odwrocenie utraty wartości należności handlowych	-	-
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	229	153
Działalność zaniechaną	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

7.2. Amortyzacja i utrata wartości.

Amortyzacja

	31.12.2010	31.12.2009
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	1 036	970
Amortyzacja wartości niematerialnych	300	22
Amortyzacja razem	<u>1 336</u>	<u>992</u>
Działalność kontynuowana	1 336	992
Działalność zaniechana	<u>-</u>	<u>-</u>

Utrata wartości

	31.12.2010	31.12.2009
Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych		
Utrata wartości - wartość firmy		
Koszty utraty wartości ogółem	<u>-</u>	<u>-</u>
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną		
Działalność zaniechaną	<u>-</u>	<u>-</u>

7.3. Koszty badań i rozwoju odniesione w koszty.

	31.12.2010	31.12.2009
Koszty badań odniesione w koszty po zakończeniu prac	50	382

7.4. Koszty świadczeń pracowniczych.

	31.12.2010	31.12.2009
Programy określonych składek (zob. Nota 39)	616	540
Programy opcji na akcje		
Płatność realizowana w formie akcji	202	
Pozostałe świadczenia	98	158
Świadczenia razem	916	698
Działalność kontynuowana	916	698
Działalność zaniechana		
	916	698

8. Pozostałe przychody operacyjne.

	31.12.2010	31.12.2009
Zysk ze zbycia aktywów		
Zyski ze sprzedaży majątku trwałego	6	27
Zyski ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		
	6	27
Rozwiązanie odpisów aktualizujących		
Zapasy		
Należności	57	28
Pozostałe		
	57	28
Dotacje	114	
	114	
Pozostałe przychody operacyjne		
Zwrot kosztów sądowych	15	33
Premia za obrót z lat poprzednich		57
Odszkodowania	38	65
Zobowiązania przedawnione	294	

Rozwiązanie rezerw pozostałych	420	
Korekty wartości śr. trwałych	56	
Ujawnienia środków trwałych	20	
Przychody z tyt. rozliczenia leasingów	14	
Korekta amortyzacji lat ubiegłych	48	5
Korekta nakładów inwestycyjnych z lat ubiegłych		74
Inne zagregowane pozycje nieistotne	8	15
	<u>913</u>	<u>249</u>
Przychody operacyjne, razem	<u>1090</u>	<u>304</u>

W pozycji "Pozostałe przychody operacyjne" ujmowane są przychody i zyski nie związane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną grupy. Ujmuje się tu otrzymane dotacje, zyski z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, otrzymane kary i odszkodowania, zwrot kosztów sądowych,

Do pozostałych przychodów operacyjnych zaliczane są także odwrócenia odpisów aktualizujących wartość należności oraz zapasów oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości składników majątku trwałego.

9. Pozostałe koszty operacyjne.

	<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Strata ze zbycia aktywów		
Strata ze sprzedaży majątku trwałego		
Strata ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		
	<u>0</u>	<u>0</u>
Utworzone odpisy		
Zapasy		
Należności	210	97
	<u>210</u>	<u>97</u>
Pozostałe koszty operacyjne		
Szkody komunikacyjne	32	55
Opłaty sądowe	8	22
Rezerwy pozostałe	190	450
Koszty rozliczenia umów leasingowych	43	26
Podatki z lat ubiegłych		20
Wynagrodzenia z lat ubiegłych		40
Kary, odszkodowania, szkody	23	12
Koszty objęte w 2009 rezerwami	427	
Amortyzacja rozliczona dotacją	114	
Korekty kosztów lat ubiegłych	9	25

Dopłaty do udziałów		60
Inne zagregowane pozycje nieistotne	11	6
	<u>857</u>	<u>716</u>
Pozostałe koszty operacyjne, razem	1067	813

Do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczane są koszty niezwiązane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną grupy. Pozycja ta obejmuje straty na sprzedaży składników rzeczowego majątku trwałego, przekazane darowizny, kary i odszkodowania oraz skutki wynikające z gwarancji i poręczeń udzielonych na rzecz innych podmiotów. Do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczane są także koszty odpisów aktualizujących wartość należności oraz zapasów oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości składników majątku trwałego.

10. Przychody finansowe.

	31.12.2010	31.12.2009
Przychody odsetkowe		
Lokaty bankowe	43	105
Pożyczki i należności	14	89
	<u>57</u>	<u>194</u>
Zysk ze zbycia inwestycji		
Zysk z wyceny wartości inwestycji		
Pozostałe		
Cesja wierzytelności	571	396
Różnice kursowe		
Inne zagregowane pozycje nieistotne	31	18
	<u>602</u>	<u>414</u>
	659	608

Do przychodów finansowych zaliczane są przychody z tytułu otrzymanych dywidend, odsetki od działalności lokacyjnej i inwestycyjnej w różnego rodzaju formy instrumentów finansowych. Do przychodów finansowych zaliczane są także zyski z tytułu różnic kursowych.

11. Koszty finansowe.

	31.12.2010	31.12.2009
Koszty odsetkowe		
Odsetki od kredytów	61	76
Odsetki od zobowiązań leasingowych	60	78
Pozostałe koszty odsetkowe	2	12
	<u>123</u>	<u>166</u>
Strata ze zbycia inwestycji		412
Aktualizacja wartości inwestycji		

Pozostałe koszty finansowe		
Strata na różnicach kursowych	47	147
Wycena bilansowa akcji własnych	19	
Koszty gwarancji	13	16
Zmiana kwalifikacji wartości niematerialnych	11	
Nieefektywność zabezpieczeń przepływów pieniężnych		7
Inne zagregowane pozycje nieistotne	6	16
	<u>96</u>	<u>186</u>
	219	764

Do kosztów finansowych zaliczane są koszty /prowizje, odsetki/ z tytułu wykorzystywania zewnętrznych źródeł finansowania, odsetki płatne z tytułu umów leasingu finansowego jakich grupa jest stroną oraz inne koszty finansowe. Do kosztów finansowych zaliczane są także straty z tytułu różnic kursowych.

12. Podatek dochodowy.

12.1. Podatek dochodowy bieżący ujęty w rachunku zysków i strat.

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 2010 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:

	31.12.2010	31.12.2009
podatek wg skali 19% od zysku brutto księgowego	47	307
podatek wg skali 19% od podstawy obliczonej zgodnie z obowiązującymi przepisami	144	454
Różnica	97	147

Różnice między wynikiem brutto a podstawą opodatkowania prezentują się następująco:

	31.12.2010	31.12.2009
Zysk (strata) brutto	248	1618
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym		
- włączenia do przychodów podatkowych,	1395	848
- wyłączenia z przychodów podatkowych,	-1918	-416
- korekty kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodu,	1173	532
	650	964
Ujemne podstawy spółek konsolidowanych	562	
Korekty konsolidacyjne z zysku brutto	190	220
Dochód do opodatkowania	1650	2802
Odliczenia od dochodu -straty z lat ubiegłych, dochody wolne od podatku	893	414
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	757	2388

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy UNIMA za okres zakończony 31.12.2010 roku sporządzony
w tysiącach złotych polskich

Podatek dochodowy według stawki 19 %	144	454
Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku		
Podatek bieżący	144	454

12.2. Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe.

	31.12.2010	31.12.2009	01.01.2009
Bieżące aktywa podatkowe			
Należny zwrot podatku	94	31	128
Inne	94	31	128
Bieżące zobowiązania podatkowe			
Podatek dochodowy do zapłaty		140	0
Inne	0	140	0

12.3. Saldo podatku odroczonego.

	BO na 01.01.2010	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ na 31.12.2010
Rezerwa na podatek				
Naliczone odsetki od należności	30	0	29	1
Dodatnie różnice kursowe				0
Przychody rozliczane w czasie				0
Różnica w wartości bilansowej i podatkowej majątku	146	10	20	136
Podatek odniesiony na wynik	176	10	49	137
Podatek odniesiony na kapitał		44		44
Razem rezerwa	176	54	49	181
Aktywa na podatek				
Odpis na należności	3	7		10
Ujemne różnice kursowe	0			0
Rezerwy na świadczenia pracownicze	1			1
Wynagrodzenia i ZUS	8	15	8	15
Naliczone odsetki od zobowiązań	15	1	15	1
Strata podatkowa	57	412	57	412
Odpis aktualizujący zapasy	4			4
Różnica wartości bilansowej i podatkowej środków trwałych. w leasingu	129		84	45
Rezerwy pozostałe	96	11	56	51
Razem aktywa	313	446	220	539

12.4. Nieujęte aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Na dzień bilansowy nie wykazano aktywa z tytułu podatku odroczonego od odpisów na należności (nota 4.2.4).

13. Działalność zaniechana.

W okresie obrachunkowym zakończonym 31.12.2010 grupa nie zaniechała żadnej ze swych aktywności.

14. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia.

Brak aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia.

15. Zysk przypadający na jedną akcję.

15.1. 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.

	31.12.2010	31.12.2009
Zysk(strata) netto w tys. zł	364	1 171
Liczba akcji zwykłych w szt.	2 735 500	2 686 000
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą w zł	0,13	0,44

15.2. Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję.

	31.12.2010	31.12.2009
Średnia ważona liczba akcji (w szt.)	2 698 477	2 686 000
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą w zł	0,13	0,44

15.3. Skutki zmian zasad rachunkowości.

Grupa nie dokonała żadnych istotnych zmian zasad rachunkowości ,które miałyby wpływ na wynik finansowy i zysk przypadający na jedną akcję. Poniżej zaprezentowano wpływ włączenia do konsolidacji spółki Teleinvention Sp. z o.o.

	wpływ na zysk netto		wpływ na podstawowy zysk na akcję		wpływ na rozwodniony zysk na akcję	
	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2009
	tys. PLN	tys. PLN	Groszy na akcję	Groszy na akcję	Groszy na akcję	Groszy na akcję
włączenie do konsolidacji	126		0,05		0,05	

16. Rzeczowe aktywa trwałe.

	31.12.2010	31.12.2009	01.01.2009
Wartość brutto	9 474	9 151	8 819
Umorzenie	3 250	2 475	1 590
	<u>6 224</u>	<u>6 676</u>	<u>7 229</u>
Grunty	593	593	593
Budynki	3 903	4 017	4 042
Urządzenia techniczne i maszyny	1 140	723	1 123
Środki transportu	295	300	537
Inne środki trwałe	97	108	124
Urządzenia w leasingu	196	598	810
Środki trwałe w budowie	0	337	0
	<u>6 224</u>	<u>6 676</u>	<u>7 229</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 2009	593	4513	1703	887	156	967	0	8 819
Zwiększenia	0	90	69		12	126	337	634
Przejęcie s-ki zależnej								0
Zwiększenie z przeszacowania								0
Likwidacja			-110	-130		-62		-302
Przeklasyfikowanie								0
Włączenia do konsolidacji								0
Stan na 31.grudnia 2009	593	4603	1662	757	168	1031	337	9 151
Zwiększenia		3	691	15				709
Przejęcie s-ki zależnej								0
Zwiększenie z przeszacowania				130				130
Likwidacja			-64			-329		-393
Przeklasyfikowanie							-337	-337
Utrata wartości								0
Włączenia do konsolidacji			175		39			214
Stan na 31.grudnia 2010	593	4606	2464	902	207	702	0	9 474

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 2009		471	580	350	32	157	0	1 590
Koszty amortyzacji		115	343	167	28	317		970
Korekty umorzenia			59			-4		55
Eliminacja w skutek likwidacji			-43	-60		-37		-140
Wyłączenia z konsolidacji								0
Włączenia do konsolidacji								0
Odpis z tytułu trwałej utraty wartości								0
Odwrócenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości								0
Stan na 31 grudnia 2009	0	586	939	457	60	433	0	2 475
Koszty amortyzacji		117	446	164	38	271		1 036
Korekty umorzenia			-97	-14		-79		-190
Eliminacja w skutek likwidacji			-2			-119		-121
Wyłączenia z konsolidacji								0

Włączenia do konsolidacji									50
Odpis z tytułu trwałej utraty wartości			38						12
Odwrócenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości									0
Stan na 31.grudnia 2010		0	703	1324	607	110	506	0	3 250

16.1. Odpisy z tytułu utraty wartości.

W omawianym okresie obrachunkowym grupa dokonała przeglądu środków trwałych figurujących na dzień 31.12.2010 w ewidencji grupy. Analizie podlegała przydatność ekonomiczna poszczególnych obiektów oraz przewidywany dalszy okres użytkowania.. Wszystkie analizowane pozycje w ocenie grupy będą przynosić korzyści ekonomiczne. Przyjęte w ewidencji okresy ekonomicznej użyteczności, metody amortyzacji oraz stawki amortyzacyjne są zgodne z polityką zarządu w zakresie gospodarowania majątkiem trwałym jak również wartość księgowa poszczególnych obiektów nie odbiega od ich wartości godziwej. Dla obiektów o zerowej wartości księgowej wydłużono okres ekonomicznej użyteczności./Nota 4.2.5/ Nie zaistniały przesłanki do dokonania odpisów aktualizujących wartość posiadanego rzeczowego majątku trwałego.

16.2. Grunty własne i budynki wykazywane w wartości godziwej.

Wartość gruntów i budynków grupa prezentuje w wartościach historycznych.

16.3. Aktywa oddane w zastaw jako zabezpieczenie.

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

Grunty i budynki	4 496 tys. zł
Środki transportu w leasingu	196 tys. zł

17. Nieruchomości inwestycyjne.

Grupa nie posiada nieruchomości inwestycyjnych.

18. Wartość firmy.

	31.12.2010	31.12.2009	01.01.2009
Wartość firmy prezentowana w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej	5 890	5 886	5 852

18.1. Roczny test utraty wartości.

Na ostatni dzień roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2010 roku wartość firmy poddano testowi na trwałą utratę wartości. Przyjętym miernikiem była zdolność do generowania przepływu środków pieniężnych z ośrodków je wypracowujących. Test na utratę wartości firmy przeprowadzono w oparciu o założenia dochodowego (DCF) podejścia do wartości firmy. Dyskontowaniu podlegają wolne przepływy pieniężne /planowane zyski netto dla pięciu lat/, dla celów niniejszego testu założono stopę dyskonta na poziomie 6%, oraz wartość rezydualną. Do wyliczenia wartości rezydualnej przyjmuje się założenie ,że w okresie n lat funkcjonowania firmy od momentu wyceny przynosi ona co rok stały dochód o wartości równej zyskowi z ostatniego roku projekcji. Zarząd przyjął dla każdego ośrodka tzw. zadawalający poziom strumienia środków pieniężnych. Wartość firmy obliczona metodą DCF jest większa od zaewidencjonowanej w księgach. Ujemna wartość kapitałów spółki Inqnet i Teleinvention jak i wysoka strata w latach poprzedzającym prognozy mają charakter przejściowy. Spółka dominująca nie widzi

zagrożenia dla realizacji prognozy. Wobec powyższego przyjęto, że test na utratę wartości nie wykazuje konieczności utworzenia odpisu aktualizującego. Poniżej porównanie wartości firmy z ksiąg rachunkowych a obliczonej przy zastosowaniu elementów metody DCF.

	IQNET	LOCUS	Teleinvention
Wartość firmy bilansowa	3 471	2 415	4
Wartość firmy (DCF)	3 789	5 079	4025
Różnica	318	2 664	4 021

18.2. Alokacja wartości firmy do jednostek generujących przepływy pieniężne.

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

Ustalenie wartości firmy	IQNet	Lockus	Teleinvention
Nabyty udział w aktywach netto w tys. zł	800	521	480
Cena nabycia	4 271	2 936	484
Wartość firmy	3 471	2 415	4

19. Pozostałe wartości niematerialne.

	31.12.2010	31.12.2009	01.01.2009
Wartość brutto	1 788	1 195	165
Umorzenie	487	165	143
	<u>1 301</u>	<u>1 030</u>	<u>22</u>

	Prace rozwojowe	Licencje	Znaki handlowe	Razem
Wartość brutto				
Stan na 1 stycznia 2009		165	0	165
Zwiększenia	782	248		1030
Przejęcie s-ki zależnej				0
Zwiększenie z przeszacowania				0
Likwidacja				0
Przeklasyfikowanie				0
Wyłączenia z konsolidacji			0	0
Stan na 31 grudnia 2009	<u>782</u>	<u>413</u>	<u>0</u>	<u>1195</u>
Zwiększenia		149		149
Przejęcie s-ki zależnej				0
Zwiększenie z przeszacowania				0
Likwidacja				0
Przeklasyfikowanie leasing finansowy		-247		-247
Utrata wartości				0
Włączenia do konsolidacji		672	19	691
Stan na 31 grudnia 2010	<u>782</u>	<u>987</u>	<u>19</u>	<u>1788</u>

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy UNIMA za okres zakończony 31.12.2010 roku sporządzony
w tysiącach złotych polskich

	Prace rozwojowe	Licencje	Znaki handlowe	Razem
Umorzenie i utrata wartości				
Stan na 1 stycznia 2009		143	0	143
Koszty amortyzacji		22		22
Korekty umorzenia				0
Eliminacja w skutek likwidacji				0
Wyłączenia z konsolidacji				0
Odpis z tytułu trwałej utraty wartości				0
Odwroćenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości				0
Stan na 31 grudnia 2009	0	165	0	165
Koszty amortyzacji	156	144		300
Korekty umorzenia				0
Przekwalifikowanie leasing finansowy		-12		-12
Włączenia do konsolidacji		34		34
Odpis z tytułu trwałej utraty wartości				0
Odwroćenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości				0
Stan na 31 grudnia 2010	156	331	0	487

19.1. Istotne wartości niematerialne.

Grupa w ewidencji „pozostałe wartości niematerialne” posiada aktywowane własne prace rozwojowe, oraz moduł Helpdesk i Windykacja zakupione w ramach realizacji projektu współfinansowanego przez UE. Grupa pozostaje w posiadaniu znaku towarowego – nazwa i logo spółki Teleinvention Sp. z o.o. Składnik ten zaliczany jest do grupy o nieokreślonym okresie użytkowania. Nie podlega amortyzacji. Corocznie poddawany jest testowi na utratę wartości.

19.2. Test na trwałą utratę wartości

W wyniku przeprowadzonego testu na dzień 31.12.2010 nie stwierdzono trwałej utraty wartości znaku towarowego. Spółka wykorzystująca aktyw nie jest zagrożona likwidacją, upadłością oraz nie występują inne zagrożenia kontynuacji działalności pod obecną nazwą.

20. Jednostki zależne.

Na dzień 31.12.2010 roku UNIMA2000 S.A. posiadała udziały w następujących spółkach:

UNIMA 2000 S.A

Lp.	Jednostka	Siedziba	Charakter powiązania	Udział w kapitale- stan na 31.12.2010	Udział w całkowitej liczbie głosów
1	IQnet Sp.z o.o	Katowice	podmiot zależny od UNIMA2000 S.A	99,90%	99,90%
2	Teleinvention Sp.z o.o	Kraków	podmiot zależny od UNIMA2000 S.A	96,00%	96,00%
3	LOCKUS Sp.z o.o	Kraków	podmiot zależny od UNIMA2000 S.A	99,90%	99,90%

Od dnia 1.01.2008 podjęto decyzję o wyłączeniu z konsolidacji spółkę zależną Teleinvention Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, w której Unima2000 S.A. jako spółka dominująca posiada 96% udziału w kapitale i liczbie głosów. Wyłączenie w/w podmiotu z konsolidacji wynikało z przekwalifikowania walorów w/w spółek do grupy aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży. Jednakże wobec powziętych ostatecznych informacji, że planowane transakcje zbycia udziałów spółki nie dojdą do skutku Zarząd podjął decyzję o ponownym włączeniu do konsolidacji spółki Teleinvention. W wyniku tej decyzji wycofano z prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa finansowe dostępne do sprzedaży. Ponadto skorygowano odpis aktualizujący w kwocie 133 tys. zł a wartość firmy w wysokości 4 tys. zł poddano testowi na trwałą utratę wartości/Nota 18/.

Schemat graficzny grupy kapitałowej UNIMA2000



21. Inwestycje w jednostki stowarzyszone.

W grupie brak inwestycji w jednostki stowarzyszone.

22. Wspólne Przedsięwzięcia.

Grupa kapitałowa Unima2000 nie posiada udziałów we wspólnych przedsięwzięciach.

23. Pozostałe aktywa finansowe.

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

24. Pozostałe aktywa.

	31.12.2010	31.12.2009
Należności długoterminowe	91	209
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	156	151
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	142	103
- Nakłady na prace rozwojowe	87	0
- Koszty finansowe	55	103
Pozostałe aktywa i rozliczenia międzyokresowe razem	<u>389</u>	<u>463</u>
Aktywa trwałe	100	253
Aktywa obrotowe	289	210
	<u>389</u>	<u>463</u>

25. Zapasy

	31.12.2010	31.12.2009	01.01.2009
a) materiały	1 063	1 155	1 598
b) półprodukty i produkty w toku	153	217	1 883
c) produkty gotowe			
d) towary			
e) zaliczki na dostawy		12	
Zapasy, razem	1 216	1 384	3 481

W okresie sprawozdawczym zakończonym 31 grudnia 2010 grupa Unima2000 nie utworzyła dodatkowych odpisów aktualizujących na zapasy. Poziom odpisów utworzony na koniec poprzedniego roku obrotowego w kwocie 22 tys. zł. grupa uznała za wystarczający dla urealnienia wyceny materiałów do poziomu nie wyższego niż cena sprzedaży. Zapasy materiałów na kwotę 900,00 tys. złotych będące własnością UNIMA2000 S.A. stanowią zastaw rejestrowy zabezpieczający przyznany przez Bank PKO BP SA kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego. Wartość zabezpieczenia w stosunku do prezentowanego na dzień 31.12.2009 wzrosła o kwotę 250 tys. zł z uwagi na zwiększenie limitu kredytowego z 480 tys. zł do 800 tys. zł. Na dzień 31.12.2010 środki pieniężne nie zostały wykorzystane. Przyznany limit wykorzystywany jest w postaci gwarancji bankowych jako zabezpieczenie dobrego wykonania usług. Na dzień 31.12.2010 wykorzystanie limitu w postaci udzielonych gwarancji wynosiło 262 tys. zł. Na dzień sporządzania sprawozdania finansowego nie zaistniała konieczność wykorzystania udzielonych gwarancji.

26. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe 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.

	31.12.2010	31.12.2009	01.01.2009
Należności tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 558	7 465	5 801
do 12 miesięcy	6 194		
powyżej 12 miesięcy	364		
Należności z tytułu podatków innych niż PDOP	319	352	337
Należności dochodzone na drodze sądowej	87	205	
Należności z tytułu umów leasingu finansowego	59		
Inne należności	138	79	97
Pożyczki udzielone	110	1 275	425

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy UNIMA za okres zakończony 31.12.2010 roku sporządzony
w tysiącach złotych polskich

Należności krótkoterminowe brutto, razem	7 271	9 376	6 660
Odpisy aktualizujące wartość należności	540	349	316
Należności tytułu dostaw i usług,	229	20	286
Należności z tytułu podatków innych niż PDOP	30	30	30
Należności dochodzone na drodze sądowej	87	205	
Inne należności	100		
Pożyczki udzielone	94	94	
Należności krótkoterminowe netto, razem	6 731	9 027	6 344

26.1. Należności z tytułu dostaw i usług.

Średnie terminy płatności z tytułu świadczonych usług i dostawy towarów kształtował się na poziomie 30 dni. Średni termin spłaty 60 dni. Grupa na dzień bilansowy wykazuje przeterminowane należności w kwocie 1 416 tys. zł. Odpisem aktualizującym objęte są należności na kwotę 229 tys. zł., 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	31.12.2010	31.12.2009	01.01.2009
Należności bieżące w terminie spłaty:	5 142	5 969	3 531
a) do 1 miesiąca	3 948	5 348	2 648
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	687	621	843
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	36		
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	107		40
e) powyżej 1 roku	364		
Należności przeterminowane w tym:	1 416	1 496	2 270
do 1 miesiąca	742	640	1 091
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	295	497	338
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0	63	91
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	150	187	182
powyżej 1 roku	229	109	568
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	6 558	7 465	5 801
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	229	20	286
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)	6 329	7 445	5 515

27. Należności z tytułu leasingu finansowego.

Grupa nie prowadzi działalności w zakresie udzielania leasingu finansowego. Jednakże w 2010 zawarto umowę dzierżawy systemu Call Center, która spełnia warunki do zaliczenia jej jako umowy leasingu finansowego. Z tego tytułu grupa posiada należności długo i krótkoterminowe.

	31.12.2010	31.12.2009	01.01.2009
należność krótkoterminowa z tytułu umów leasingu finansowego	59		
należność długoterminowa z tytułu umów leasingu finansowego	83		
	142	0	0

28. Umowy o budowę.

Na dzień bilansowy brak umów w realizacji, co do których należałoby zastosować zasady ujęte w MSR 11.

29. Kapitał Akcyjny.

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

W związku z przyjęciem uchwał przez WZA dotyczących wprowadzenia Programu Motywacyjnego w okresie sprawozdawczym zakończonym 31 grudnia 2010 roku, sąd zatwierdził warunkowe podniesienie kapitału o 127 500 akcji. Przyznano 49 500 akcji, które zostały opłacone w całości /Program Motywacyjny opisano w Nocie 42/.

Wobec powyższego Kapitał akcyjny w roku obrotowym zakończonym 31.12.2010 w stosunku do prezentowanego za okres obrotowy zakończony 31.12.2009 wzrósł o 49 500 akcji i wyniósł na koniec omawianego okresu 2 735 500 akcji. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2010 spółka Unima2000 S.A. skupiła 28 860 sztuk akcji własnych po średniej cenie 5,55 zł za sztukę. Koszty zakupu wyniosły 0,4 tys. zł. Na dzień 31 grudnia 2010 Unima2000 S.A. była w posiadaniu 78 860 sztuk akcji o wartości 355 tys. zł. Wyceny dokonano w oparciu o cenę giełdową z dn.31.12.2010 tj. po 4,5 zł za sztukę. Z tego tytułu poniesiono stratę w kwocie 19 tys. zł, którą odniesiono w ciężar kosztów finansowych. 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.

30. 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

	31.12.2010	31.12.2009	01.01.2009
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	9 351	9 150	13 150
Kapitał rezerwowo na zakup akcji własnych	3 645	3 777	
Pozostałe kapitały rezerwowe	772	572	402
Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych	190	104	104
Kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży		-133	-1 395
	<u>13 958</u>	<u>13 470</u>	<u>12 261</u>

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. 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. Inne np. korporacyjne ograniczenia nie występują.

31. Zyski zatrzymane i dywidendy.

	31.12.2010	31.12.2009	01.01.2009
Zyski zatrzymane	-190	2 217	2 117
		31.12.2010	31.12.2009
Stan na początek roku obrotowego		2 217	2 117
Wpływ zmian zasad rachunkowości		0	0
Przekształcony bilans otwarcia		2 217	2 117
Zysk netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		364	1 171
Korekty konsolidacyjne			
Wypłata nagrody dla Zarządu		-294	-335
Wypłata dywidendy		-495	-484
Dywidenda wypłacona przez spółki zależne		-200	-170
Korekty błędów lat ubiegłych			-82
Włączenie spółki Teleinvention do konsolidacji		-1782	
Stan na koniec okresu obrotowego		-190	2 217

ZWZ Spółki w dniu 18 czerwca 2010 r. uchwaliło wypłatę dywidendy z zysku za rok 2009. Zgodnie z uchwałą na dywidendę przeznaczono kwotę w wysokości 510.340 zł (pięćset dziesięć tysięcy trzysta czterdzieści złotych), to jest w kwocie 0,19 zł (dziewiętnaście groszy) brutto na akcję. Ponadto określono 10 sierpnia 2010 roku jako dzień nabycia praw do dywidendy (dzień dywidendy) oraz 03 września 2010 roku termin wypłaty dywidendy. Dywidendę wypłacono w terminie. Z kwoty 510 tys. zł na kapitał –zyski zatrzymane zgodnie z uchwałą ZWZ wróciło 15 tys. zł. tj. dywidenda przypadająca emitentowi od posiadanych akcji własnych. Brak akcji uprzywilejowanych co do wypłaty dywidendy.

W okresie porównawczym zakończonym 31 grudnia 2009 uchwałą ZWZ, które odbyło się 29 czerwca 2009 zadeklarowano wypłatę dywidendy w kwocie 483 tys. zł to jest w kwocie 0,18 grosza brutto na jedną akcję. Ustalono dzień 11 sierpnia 2009 jako dzień nabycia praw do dywidendy oraz dzień 1 września 2009 jako termin wypłaty dywidendy. Wypłaty dokonano w terminie. W odniesieniu do bieżącego roku brak decyzji co do wypłaty dywidendy.

32. Niekontrolujące udziały.

Grupa nie posiada pakietów udziałów niesprawujących kontroli.

33. Kredyty i pożyczki otrzymane.

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

	31.12.2010	31.12.2009	01.01.2009
FCE Bank			53
PKO BP	1 155	1 321	1 483
Razem w tym;	1 155	1 321	1536
część krótkoterminowa do 1 roku	166	166	169
część długoterminowa	989	1 155	1367
pow.1 roku do 5 lat	830	830	830
pow.5 lat	159	325	537

33.1. Podsumowanie umów kredytowych.

Wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej kredyty stanowią zobowiązania jednostki dominującej UNIMA2000 S.A. z tytułu kredytu inwestycyjnego zaciągniętego na adaptację oraz modernizację nieruchomości przeznaczonej na nową siedzibę Grupy Kapitałowej. Kredytu w kwocie 1 493 tys. zł udzielił Bank PKO BP SA na okres 10 lat. Termin spłaty przypada w grudniu 2017. Zabezpieczeniem kredytu jest hipoteka adaptowanej nieruchomości Oprocentowanie oparte jest na WIBOR1M+1,30 p., odsetki optacane są w okresach miesięcznych od faktycznego zadłużenia. W okresie obrotowym zakończonym 31.12.2010 spłacono 166 tys. zł. Do spłaty pozostało 1 155 tys. zł.

33.2. Naruszenia postanowień umowy kredytowej.

W omawianym okresie nie naruszono postanowień umowy kredytowej.

34. Pozostałe zobowiązania finansowe.

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

35. Rezerwy.

	31.12.2010	31.12.2009	01.01.2009
Rezerwa na świadczenia emerytalne	4	4	4
Inne rezerwy	270	577	326
Rezerwy długoterminowe	4	74	4

Rezerwy krótkoterminowe	270	507	326
Rezerwy inne			
- rezerwa na koszty	100	207	186
- rezerwa na premie	120	280	110
- rezerwa na naprawy gwarancyjne	50	50	30
- zobowiązania z tytułu usług		40	
	270	577	326
Rezerwy długoterminowe	0	70	0
Rezerwy krótkoterminowe	270	507	326

Z uwagi na fakt, iż w dającej się przewidzieć przyszłości nie są planowane działania restrukturyzacyjne, na dzień 31 grudnia 2009 nie utworzono rezerw na tego rodzaju koszty. Na dzień 31 grudnia 2009 w ewidencji księgowej grupy kapitałowej pozostawały rezerwy na przyszłe koszty, a w szczególności:

- koszty napraw gwarancyjnych,
- premie i prowizje handlowe,
- 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/.

Premie i prowizje stanowią wielkość szacunkową koniecznych do wypłacenia prowizji i premii od uzyskanych wyników handlowych obliczonych po zamknięciu roku obrachunkowego. Koszty napraw gwarancyjnych stanowi wartość bieżąca przyszłej utraty korzyści ekonomicznych w ramach udzielonej dwunastomiesięcznej gwarancji na świadczone usługi i zainstalowane urządzenia. Określona została na poziomie szacunków opartych o wiedzę historyczną i wartość zainstalowanych urządzeń. Konieczność utworzenia rezerw na koszty usług serwisowych zakupionych u kontrahentów zagranicznych wynika z faktu, że do dnia sporządzania niniejszego sprawozdania kontrahenci zagraniczni nie dostarczyli faktur za świadczone usługi. Wielkość ich określono w oparciu o wiedzę historyczną, a w przypadku obciążenia kontrahenta docelowego za świadczone usługi rezerwę na koszty utworzono w wysokości uzyskanego przychodu. Ponadto grupa tworzy rezerwy na koszty zakupu usług, które do dnia sporządzenia niniejszego raportu nie zostały potwierdzone fakturą. Wartość szacowana jest na podstawie potwierdzonych zleceń na usługi.

36. Pozostałe zobowiązania.

Specyfikację wszystkich zobowiązań grupy prezentuje nota 37.

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

	31.12.2010	31.12.2009	01.01.2009
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług,	3 867	3 456	3 722
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	3 867	3 456	3 722
Pozostałe zobowiązania	2 461	4 020	3 641
Kredyty i pożyczki	1155	1321	1536
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń	1041	1747	655
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	34	223	13
Zobowiązania z tytułu pozostałych świadczeń pracowniczych		5	
Zobowiązania inwestycyjne			22

Zobowiązania wekslowe			
Z tytułu dywidendy			
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	212	696	844
Inne zobowiązania	19	28	571
Zobowiązania, razem w tym	6 328	7 476	7 363
krótkoterminowe	5 339	6 029	5 448
długoterminowe	989	1 447	1 915
	<u>6 328</u>	<u>7 476</u>	<u>7 363</u>

38. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego.

38.1. Ogólne warunki leasingu.

Przedmiotem umów leasingowych w grupie są środki transportu. Umowy te zaliczane są do umów leasingu finansowego. Umowy zawarte są na okres trzech lat, oprocentowanie oparte jest o WIBOR 1M, grupie przysługuje prawo do wykupu przedmiotu leasingu po zakończeniu okresu trwania umowy. Na dzień dzisiejszy grupa nie zamierza renegecować warunków zawartych umów.

38.2. Zobowiązania z tytułu leasingu.

Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej

	31.12.2010	31.12.2009	01.01.2009
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe (do 1 roku)	212	404	296
Zobowiązania finansowe długoterminowe (od 1 roku do pięciu lat)		292	548
	<u>212</u>	<u>696</u>	<u>844</u>

38.3. Wartość godziwa.

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

39. Programy świadczeń emerytalnych.

39.1. Programy określonych składek.

Pracownicy jednostki dominującej oraz jednostek zależnych są objęci państwowym programem świadczeń emerytalnych realizowanym przez władze. Jednostka dominująca oraz jednostki zależne mają obowiązek przekazywania określonego procentu kosztów płac na fundusz emerytalny celem pokrycia kosztów tych świadczeń. Jedynym zobowiązaniem Grupy w odniesieniu do programu świadczeń emerytalnych jest obowiązek odprowadzania określonych składek. Ogólne koszty ujęte w rachunku zysków i strat w kwocie 616 tys. zł (540 za rok 2009) stanowią składki zapłacone oraz naliczone przez Grupę w ramach tych programów. Na dzień 31 grudnia 2009 roku spółka nie odprowadziła do programów składek należnych za miesiąc grudzień w kwocie 43 tys. zł. (53 tys. zł za rok 2009). Kwoty te zostały uregulowane po dniu bilansowym.

39.2. Programy określonych świadczeń.

Pracownicy jednostki dominującej oraz jednostek zależnych mają prawo do określonych świadczeń z tytułu odpraw emerytalnych, kształtujących się na poziomie jednomiesięcznego ostatniego wynagrodzenia przed osiągnięciem wieku emerytalnego. Najnowsze wyceny wykorzystujące metody aktuarialne dokonano na dzień 31 grudnia 2010 roku. Bieżącą wartość zobowiązań z tytułu określonych świadczeń wyceniono metodą prognozowanych uprawnień jednostkowych. Wycenę oparto o następujące założenia:

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

Wycena z uwagi na to, że zatrudnione osoby mieszczą się w grupach wiekowych o bardzo niskim prawdopodobieństwie wypłaty świadczeń nie wykazała wzrostu zobowiązań z tytułu odpraw emerytalnych. Dlatego też grupa podjęła decyzję, że w roku 2010 nie koryguje uprzednio określonego poziomu rezerw. Na dzień 31.12.2010 utrzymano poziom 4 tys. zł.

40. Instrumenty finansowe.

40.1. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym.

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

40.2. Wskaźnik zadłużenia netto do kapitałów własnych.

Środki pieniężne będące w posiadaniu grupy w całości pokrywają zadłużenie netto grupy.

40.3. Znaczące zasady rachunkowości.

Zasady rachunkowości dotyczące instrumentów finansowych omówiono w nocie nr 3.

40.4. Kategorie instrumentów finansowych.

Portfel 31.12.2010	Charakterystyka	Wartość	Ilość
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Środki pieniężne		-
Pożyczki udzielone i należności własne	Należności z tyt. dostaw i usług	3 067	
	Pożyczki	6 329	
		16	
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności			
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży			
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu			
Pozostałe zobowiązania finansowe	Zobowiązania z tyt. Leasingu	212	
	Kredyty i pożyczki	1 155	
Portfel 31.12.2009	Charakterystyka	Wartość	Ilość
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Środki pieniężne	3720	-
Pożyczki udzielone i należności własne	Należności z tyt. dostaw i usług	7 445	
	Pożyczki	1 181	
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności			

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	udziały Teleinvention	352	4800
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu			
Pozostałe zobowiązania finansowe	Zobowiązania z tyt. leasingu	696	
	Kredyty i pożyczki	1321	

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 2010 grupa dokonała reklasyfikacji należności dochodzonych na drodze sądowej do należności z tyt. dostaw i usług na łączną kwotę 190 tys. zł a do należności dochodzonych na drodze sądowej. Na kwotę 72 tys. zł Na 100% ich wartości utworzony jest odpis aktualizujący.

40.7. Cele zarządzania ryzykiem finansowym.

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

40.8. Ryzyko rynkowe.

Ekspozycja grupy na ryzyko rynkowe jest bardzo ograniczona. Grupa nie zaciąga zobowiązań kredytowych w walutach obcych i nie jest narażona z tego tytułu na ryzyko walutowe. Jedyne zobowiązania walutowe to krótkoterminowe zobowiązania z tyt. zakupu towarów i usług, które na dzień 31.12.2010 roku w przeliczeniu na zł wyniosły 290 tys. Kredyty i pożyczki na dzień 31.12.2010 wynoszą 1 155 tys. zł i w całości kwota zaciągniętych kredytów narażona jest na ryzyko stóp procentowych. Kredyty zaciągnięte przez Grupę oprocentowane są na bazie zmiennych stóp procentowych opartych o WIBOR 1M, z odsetkami płatnymi w okresach miesięcznych od faktycznego zadłużenia. Wystawia to grupę na ryzyko przepływów miesięcznych, jednakże z uwagi na fakt braku zaciągniętych pożyczek opartych o stałą stopę grupa nie posiada ekspozycji na ryzyko wartości godziwej związane z brakiem możliwości wyceny ich dla celów ujawnień w wartości godziwej. Na dzień 31.12.2010 roku 100 % - ową ekspozycją na ryzyko stóp procentowych stanowi kwota 1 367 tys. zł w tym:

- z tytułu kredytów 1 155 tys. zł,
- z tytułu umów leasingowych 212 tys. zł.

Na dzień 31.12.2010 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 2010 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 2010 WIBOR 1M, o który oparte są stopy procentowe zaciągniętych kredytów wynosił 3,66 i był niższy ok. dwa punkty procentowe od WIBOR 1M z dnia zaciągnięcia kredytu. Wartość średnia WIBOR 1M za 12 miesięcy też jest niższa od wartości z dnia zawarcia umowy kredytowej.

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 statych kontrahentów,

oceniając ich kondycję finansową. Dla nowych kontrahentów sprzedaż dokonywana jest na podstawie przedpłać 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 31.12.2010 stu procentowa ekspozycja grupy na ryzyko kredytowe z tytułu należności własnych oraz pożyczek stanowi kwota 6 345 tys. zł w tym:

- tyt. dostaw i usług wynosi 6 329 tys. zł
- udzielonych pożyczek 16 tys. zł

Odpisem aktualizującym objęte są należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane powyżej 1 roku na łączną kwotę 229 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 1 187 tys. zł podlegała bieżącej windykacji i nie jest zagrożona przekształceniem się w należności nieodzyskiwalne. Na dzień sporządzania raportu wszystkie zostały spłacone lub ustalono nowe terminy spłaty. Należności zaprezentowane w nocie nr 26 stanowią 100%-ową ekspozycję grupy kapitałowej na ryzyko kredytowe. W/g struktury wiekowej prezentowane są należności z tytułu dostaw i usług. Udzielone pożyczki oprocentowane są wg stopy zmiennej i w związku z tym grupa nie jest narazona z tego tytułu na ekspozycję na ryzyko wartości godziwej związane z brakiem możliwości wyceny ich dla celów ujawnień w wartości godziwej.

40.10. Zarządzanie ryzykiem płynności.

Ryzyko płynności oznacza, że jednostka może napotkać trudności w wywiązywaniu się ze zobowiązań finansowych. Przyczyny takiej sytuacji mogą być różnorodne. Grupa narażona jest na utratę płynności rozumianej jako zdolność do bieżącego regulowania swoich zobowiązań w przypadku, gdy dłużnicy zaprzestaną terminowo regulować swoje zobowiązania wobec grupy. Ponadto wzrost poziomu finansowania zewnętrznego podnosi ryzyko utraty płynności. Pojawienie się kłopotów z utrzymaniem płynności jak również zmienność wyniku finansowego może spowodować ograniczenie dostępu do zewnętrznych źródeł finansowania działalności w postaci kredytów i pożyczek. Na dzień bilansowy 31.12.2010 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 1 367 tys. zł, na które składają się: kredyty w kwocie 1 155 tys. oraz zobowiązania z tyt. leasingu w kwocie 212 tys. zł stanowią 100%-ową ekspozycję na ryzyko utraty płynności. Podział zobowiązań w /g terminów spłaty zaprezentowano w Notach nr 33 i 38.

41. Przychody przyszłych okresów.

	31.12.2010	31.12.2009	01.01.2009
Usługi serwisowe	821	848	29
Zakup wierzytelności	857	1428	1822
Przychody z nakazów zapłaty	5		
Dotacja na zakup środków trwałych	532		
	<u>2215</u>	<u>2276</u>	<u>1851</u>
Krótkoterminowe	1 531	1558	662
Długoterminowe	684	718	1189
	<u>2215</u>	<u>2276</u>	<u>1851</u>

42. Płatności realizowane w formie akcji.

42.1. Plan pracowniczych opcji na akcje.

W dniu 18 czerwca 2010r. Zwyczajne Walne Zgromadzenia podjęło uchwałę o wdrożeniu Programu Motywacyjnego dla członków Zarządu i kluczowych pracowników Spółki Unima2000 S.A., opartego na warunkowym podwyższeniu kapitału zakładowego. Zasady programu motywacyjnego zostały określone uchwałą nr 25 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 18 czerwca 2010r. Program obejmuje okres czterech kolejnych lat obrotowych Spółki, tj. 2009, 2010, 2011 oraz 2012. Celem wprowadzenia Programu Motywacyjnego jest dążenie do uzyskania stabilności składu osobowego kadry kierowniczej, do stworzenia nowych mechanizmów motywacyjnych dla osób odpowiedzialnych za zarządzanie oraz rozwój Spółki, a tym samym do zapewnienia wzrostu wartości akcji Spółki. W celu zrealizowania programu motywacyjnego ZWZ podjęło uchwałę, na mocy której kapitał zakładowy Spółki został warunkowo podwyższony o kwotę 127 500zł, poprzez emisję 127 500 akcji zwykłych na okaziciela serii F o wartości nominalnej 1,00zł każda. Emisja akcji serii F ma na celu przyznanie praw do ich objęcia posiadaczom warrantów subskrypcyjnych serii A, B, C i D. Rejestracja warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego została dokonana przez sąd rejestrowy 28.09.2010r. W ramach programu motywacyjnego Spółka jest uprawniona do emisji 127 500 warrantów na okaziciela serii A, B, C i D. Emisja będzie podzielona na następujące transze:

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

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

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

42.2. Dane wejściowe do modelu

W roku obrotowym zakończonym 31.12.2010 nie przyznano warrantów, z których wykonanie praw przypadają by na lata następne. Brak niezrealizowanych warrantów.

42.3. Wykonane w ciągu roku obrotowego

W 2010 Spółka wyemitowała 49 500 warrantów subskrypcyjnych serii A. Akcje serii F zostały wydane w zamian za wkłady pieniężne posiadaczom Warrantów, którzy złożyli pisemne oświadczenia o objęciu akcji serii F. Cena emisyjna wynosiła 1,00 zł. Akcje zostały opłacone w całości. Przyjęte akcje zostały wycenione po kursie giełdowym z dnia 30.09.2010 tj. po 5,08zł. Różnica w kwocie 202 tys. zł odniesiona została w koszty oraz na kapitał z tytułu zbycia akcji powyżej ich wartości nominalnej.

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:
 - 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 2010 roku były transakcjami typowymi, zawieranymi na warunkach rynkowych a ich charakter wynikał z bieżącej działalności operacyjnej prowadzonej przez UNIMA2000 S.A. i jednostki zależne. Poniżej wartościowe i jakościowe zestawienie transakcji między podmiotami powiązanymi a Unima2000 S.A. Wszystkie podlegają wyłączeniu konsolidacyjnemu.

		Jednostka dominująca	Jednostki zależne	Personel Kierowniczy	Rada Nadzorcza
Sprzedaż podmiotom powiązanym	31.12.2010	624	1230		
	31.12.2009	762	880		
Zakupy od podmiotów powiązanych	31.12.2010	1179	624		
	31.12.2009	880	762		
Należności z działalności operacyjnej	31.12.2010	716	83		
	31.12.2009	251	12		
Zobowiązania z działalności operacyjnej	31.12.2010	55	744		
	31.12.2009	12	251		
Należności z operacji finansowych	31.12.2010	3 858			
	31.12.2009	2 107			
Zobowiązania z operacji finansowych	31.12.2010		3 858		
	31.12.2009		2 107		
Świadczenia pracownicze z tyt. zawartych umów o pracę oraz pełnienia funkcji zarządczych i nadzorczych	31.12.2010			1052	25
	31.12.2009			1096	22

43.2. Pozostałe transakcje z podmiotami powiązanymi.

W roku obrotowym zakończonym 31.12.2010 spółka dominująca udzieliła spółce IQ Net Sp. z o. o. pożyczek w łącznej wysokości 202 tys. zł. Pożyczki mają charakter krótkoterminowy, oprocentowanie wynosi 10% w skali roku. Spółka Teleinvention Sp. z o.o. zwróciła część zaciągniętych pożyczek wraz z odsetkami w łącznej wysokości 183 tys. zł.

Na dzień 31.12.2010 figurują następujące zobowiązania z tytułu operacji finansowych podmiotów zależnych w stosunku do jednostki dominującej:

- zobowiązania IQ Net Sp. z o. o. z tytułu zawartych umów pożyczek krótkoterminowych z Unima2000 S.A. na kwotę 610 tys. zł,
- IQ Net Sp. z o.o. z tytułu dywidendy za rok 2007 w kwocie 50 tys. zł zgodnie z uchwałą zgromadzenia udziałowców dot. podziału zysku, oraz dywidendy za rok 2008 w kwocie 170 tys. zł,
- z tytułu zakupu zobowiązań spółki Lockus Sp. z o. o. od podmiotu niepowiązanego z grupą kapitałową zobowiązania spółki Lockus wynoszą 867 tys. zł,

- Lockus Sp. z o.o. z tytułu dywidendy za 2009 rok w kwocie 200 tys. zł,
- zobowiązania Teleinvention Sp. z o.o. z tytułu udzielonych pożyczek krótkoterminowych oraz zobowiązania inwestycyjne w łącznej kwocie 1.961 tys. zł.

44. Przejęcie jednostek zależnych.

W okresie sprawozdawczym zakończonym 31.12.2010 roku nie miały miejsca żadne przejęcia jednostek zależnych.

45. Zbycie działalności.

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2010 roku grupa nie zbyła, żadnej działalności.

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 2010 roku nie korzystała ze środków pieniężnych w ramach przyznaných limitów kredytowych.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31.12.2010	31.12.2009	01.01.2009
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 067	3 720	2 721
- inne środki pieniężne			
- inne aktywa pieniężne			
Razem	3 067	3 720	2 721

47. Transakcje niepieniężne.

W roku 2010 grupa zawarła umowy patronackie –patronat medialny na łączną kwotę 1,5 tys. zł. Przedmiotem umów były wzajemnie świadczone usługi reklamowe.

48. Umowy leasingu operacyjnego.

48.1. Grupa jako leasingobiorca

Brak umów leasingu operacyjnego.

48.2. Grupa jako leasingodawca

W roku obrotowym zakończonym 31.12.2010 roku spółka zawarła jedną umowę, która należało zakwalifikować jako leasing operacyjny. Umowa dotyczy dzierżawy systemu telekomunikacyjnego IPO. Zawarta została na okres trzech lat bez możliwości odkupu. Wartość księgową dzierżawionego systemu wynosi 4,5 tys. zł.

49. Zobowiązania do poniesienia wydatków.

Brak w/w zobowiązań

50. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe.

50.1. Zobowiązania warunkowe.

Zobowiązania warunkowe na dzień 31.12.2010 jednostki dominującej UNIMA2000 S.A. i jednocześnie grupy kapitałowej wynosiły 721 tys. zł Kwotę tę w całości stanowiły zabezpieczenia dobrego wykonania umów. Celem gwarancji dobrego wykonania umowy jest zabezpieczenie roszczeń powstałych w przypadku nie wykonania bądź nieprawidłowego wykonania umowy.

	31.12.2010	31.12.2009
Na rzecz jednostek powiązanych		
Na rzecz pozostałych jednostek	671	721
Udzielone gwarancje i poręczenia	671	721

50.2. Aktywa warunkowe.

W ewidencji pozabilansowej grupy kapitałowej brak aktywów warunkowych.

51. Zdarzenia po dniu bilansowym.

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

52. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do ogłoszenia przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 31 marca 2011 rok.

Kraków, 31.03.2011

	PREZES ZARZĄDU	V-CE PREZES ZARZĄDU
UNIMA 2000 S.A. GŁÓWNY KSIĘGOWY	mgr inż. Krzysztof Kniszner	mgr inż. Magdalena Kniszner
mgr Jolanta Matczuk	V-CE PREZES ZARZĄDU	CZŁONEK ZARZĄDU DS. FINANSOWYCH
	mgr inż. Krzysztof Sikora	dr Konrad Kosierkiewicz