

# Raport roczny za 2015 rok

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015

# Spis treści

|      |  |    |
|------|--|----|
| I.   | Skonsolidowane Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów za okres od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku .....           | 4  |
| II.  | Skonsolidowane Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 roku.....                       | 5  |
| III. | Skonsolidowane Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym za okres sprawozdawczy kończący się 31 grudnia 2015 roku. .... | 7  |
| IV.  | Skonsolidowane Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych za okres od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku. ...          | 9  |
| V.   | Wybrane dane finansowe.....  | 10 |

**Indeks not objaśniających do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego.**

|     |  |    |
|-----|--|----|
| 1.  | Informacje ogólne.....   | 12 |
| 2.  | Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej..... | 13 |
| 3.  | Stosowane zasady rachunkowości.....  | 17 |
| 4.  | Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach.....                  | 31 |
| 5.  | Przychody.....   | 32 |
| 6.  | Segmenty operacyjne.....   | 33 |
| 7.  | Przychody finansowe.....   | 35 |
| 8.  | Koszty finansowe.....  | 36 |
| 9.  | Pozostałe przychody i koszty operacyjne.....   | 36 |
| 10. | Podatek dochodowy w odniesieniu do działalności kontynuowanej.....                   | 38 |
| 11. | Działalność zaniechana.....  | 40 |
| 12. | Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia.....  | 41 |
| 13. | Wynik na działalności kontynuowanej.....   | 41 |
| 14. | Zysk na akcję.....   | 43 |
| 15. | Rzeczowe aktywa trwałe.....  | 44 |
| 16. | Nieruchomości inwestycyjne.....  | 45 |
| 17. | Wartość firmy.....   | 46 |
| 18. | Pozostałe aktywa niematerialne.....  | 46 |
| 19. | Jednostki zależne.....   | 48 |
| 20. | Inwestycje w jednostki stowarzyszone i wspólnych przedsięwzięciach.....              | 48 |
| 21. | Wspólne działania.....   | 48 |
| 22. | Pozostałe aktywa finansowe.....  | 49 |
| 23. | Pozostałe aktywa.....  | 49 |
| 24. | Zapasy.....  | 49 |
| 25. | Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności.....                       | 49 |
| 26. | Należności z tytułu leasingu finansowego.....  | 51 |
| 27. | Umowy o budowę.....  | 51 |
| 28. | Kapitał Akcyjny.....   | 51 |
| 29. | Kapitał rezerwowy.....   | 52 |
| 30. | Zyski zatrzymane i dywidendy.....  | 52 |
| 31. | Udziały niedające kontroli.....  | 53 |
| 32. | Kredyty i pożyczki otrzymane.....  | 53 |
| 33. | Obligacje zamienne.....  | 54 |
| 34. | Pozostałe zobowiązania finansowe.....  | 55 |
| 35. | Rezerwy.....   | 55 |
| 36. | Pozostałe zobowiązania.....  | 56 |
| 37. | Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.....                | 56 |
| 38. | Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego.....                                      | 56 |
| 39. | Programy świadczeń emerytalnych.....   | 57 |
| 40. | Instrumenty finansowe.....   | 57 |
| 41. | Przychody przyszłych okresów.....  | 61 |
| 42. | Płatności realizowane na bazie akcji.....  | 61 |
| 43. | Transakcje z jednostkami powiązanymi.....  | 61 |
| 44. | Połączenia przedsięwzięć.....  | 63 |
| 45. | Zbycie jednostki zależnej.....   | 63 |
| 46. | Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....  | 63 |
| 47. | Transakcje niegotówkowe.....   | 64 |
| 48. | Umowy leasingu operacyjnego.....   | 64 |
| 49. | Zobowiązania do poniesienia wydatków.....  | 64 |
| 50. | Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe.....                                       | 64 |
| 51. | Zdarzenia po dniu bilansowym.....  | 65 |
| 52. | Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.....  | 65 |

**I. Skonsolidowane Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów za okres od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku  
[układ kalkulacyjny].**

| <b>Skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 do<br/>31.12.2015</b> | <b>Nota</b> | <b>01.01.2015<br/>31.12.2015</b> | <b>01.01.2014<br/>31.12.2014</b> |
|--|-------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Działalność kontynuowana</b>  |             |                                  |                                  |
| Przychody ze sprzedaży   | 5,6         | <b>33 381</b>                    | <b>37 404</b>                    |
| Przychody ze sprzedaży produktów   |             | 32 607                           | 36 783                           |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów  |             | 774                              | 621                              |
| Koszt własny sprzedaży   |             | <b>26 888</b>                    | <b>29 923</b>                    |
| Koszt wytworzenia sprzedanych produktów  |             | 26 385                           | 29 521                           |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów   |             | 503                              | 402                              |
| <b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>   |             | <b>6 493</b>                     | <b>7 481</b>                     |
| Koszty sprzedaży   |             | <b>1 927</b>                     | <b>1 713</b>                     |
| Koszty ogólnego zarządu  |             | <b>4 045</b>                     | <b>4 039</b>                     |
| Pozostałe przychody operacyjne   | 9           | <b>787</b>                       | <b>675</b>                       |
| Pozostałe koszty operacyjne  | 9           | <b>703</b>                       | <b>817</b>                       |
| <b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>                                       |             | <b>605</b>                       | <b>1 587</b>                     |
| Przychody finansowe  | 7           | <b>125</b>                       | <b>43</b>                        |
| Koszty finansowe   | 8           | <b>266</b>                       | <b>192</b>                       |
| Zysk ze sprzedaży udziałów   | 20          |                                  |                                  |
| Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych   | 20          |                                  |                                  |
| <b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>  |             | <b>464</b>                       | <b>1 438</b>                     |
| Podatek dochodowy  | 10          | <b>294</b>                       | <b>530</b>                       |
| część bieżąca  |             | 105                              | 327                              |
| część odroczone  |             | 189                              | 203                              |
| <b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>                                |             | <b>170</b>                       | <b>908</b>                       |
| <b>Działalność zaniechana</b>  |             |                                  |                                  |
| Zysk/Strata z działalności zaniechanej   | 11          | <b>0</b>                         | <b>0</b>                         |
| <b>Zysk (strata) netto</b>   |             | <b>170</b>                       | <b>908</b>                       |
| <b>Pozostałe całkowite dochody netto</b>   |             |                                  |                                  |
| Wycena śr. trwałych powyżej ceny zakupu  |             |                                  | 48                               |
| Przeniesione na wynik skutki wyceny śr. trwałych powyżej ceny zakupu                   |             | -35                              | -109                             |
| <b>Pozostałe całkowite dochody netto razem</b>   |             | <b>-35</b>                       | <b>-61</b>                       |
| <b>Suma całkowitych dochodów netto za okres</b>  |             | <b>135</b>                       | <b>847</b>                       |
| Zysk netto przypadający  |             |                                  |                                  |
| - akcjonariuszom jednostki dominującej   |             | 176                              | 908                              |
| - udziałom niedającym kontroli   |             | -6                               |                                  |
| Suma całkowitych dochodów przypadająca :   |             | 135                              | 847                              |
| - akcjonariuszom jednostki dominującej   |             | 141                              | 847                              |
| - udziałom niedającym kontroli   |             | -6                               |                                  |

|   |    |           |           |
|---|----|-----------|-----------|
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych (szt. )                          |    | 2 735 500 | 2 735 500 |
| Zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej             | 14 | 0,06      | 0,33      |
| Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej |    | 0,06      | 0,33      |

Kraków, 26 kwietnia 2016

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

## II. Skonsolidowane Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 roku.

| Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej<br>31 grudnia 2015 roku | na dzień |        |            |
|---|----------|--------|------------|
|   |          | Nota   | 31.12.2015 |
| <b>AKTYWA</b>   |          |        |            |
| <b>Aktywa trwałe</b>  |          |        |            |
| Rzeczowe aktywa trwałe  | 15       | 6 044  | 5 427      |
| Nieruchomości inwestycyjne  | 16       | 0      | 0          |
| Wartość firmy   | 17       | 5 496  | 5 496      |
| Pozostałe aktywa niematerialne  | 18       | 458    | 341        |
| Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych                                  | 20       | 0      |            |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego                                       | 10       | 703    | 679        |
| Pozostałe aktywa finansowe  | 22       | 327    |            |
| Pozostałe aktywa  | 23       | 127    | 48         |
| <b>Aktywa trwałe razem</b>  |          | 13 155 | 11 991     |
| <b>Aktywa obrotowe</b>  |          |        |            |
| Zapasy  | 24       | 2 673  | 1 180      |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności              | 25       | 6 708  | 14 025     |
| Rozliczenia międzyokresowe  | 23       | 342    | 206        |
| Bieżące aktywa podatkowe  | 10       | 77     | 0          |
| Pozostałe aktywa finansowe  | 22       | 0      | 0          |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty  | 46       | 1 276  | 1 338      |
| <b>Aktywa obrotowe razem</b>  |          | 11 076 | 16 749     |
| <b>Aktywa razem</b>   |          | 24 231 | 28 740     |
| <b>PASYWA</b>   |          |        |            |
| <b>Kapitał własny</b>   |          |        |            |
| Wyemitowany kapitał akcyjny   | 28       | 2 735  | 2 735      |
| Akcje własne  |          | -513   | -513       |
| Nadwyżka ze sprzedaży akcji   | 28       | 13 345 | 13 345     |

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy UNIMA za okres zakończony 31.12.2015 roku sporządzony  
w tysiącach złotych polskich

|  |    |               |               |
|--|----|---------------|---------------|
| Pozostałe kapitały rezerwowe                                     | 29 | 923           | 723           |
| Kapitał z aktualizacji   | 29 | 243           | 278           |
| Kapitał rezerwowy na zakup akcji własnych                        | 29 | 0             | 0             |
| Zyski zatrzymane   | 30 | -1 174        | -875          |
|  |    | 15 559        | 15 693        |
| Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej |    | 15 559        | 15 693        |
| Kapitał przypadający udziałom niedającym kontroli                | 31 | -3            | -3            |
| <b>Razem kapitał własny</b>                                      |    | <b>15 556</b> | <b>15 690</b> |
| <b>Zobowiązania długoterminowe</b>                               |    |               |               |
| Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe                        | 32 | 161           | 327           |
| Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe                  | 34 | 695           | 366           |
| Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych Rezerwy             | 39 | 14            | 14            |
| Przychody przyszłych okresów                                     | 41 | 38            | 104           |
| Pozostałe zobowiązania   | 36 | 0             |               |
| Rezerwy długoterminowe   | 35 | 0             |               |
| Rezerwa na podatek odroczoney                                    | 10 | 600           | 396           |
| <b>Zobowiązania długoterminowe razem</b>                         |    | <b>1 508</b>  | <b>1 207</b>  |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>                              |    |               |               |
| Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe                       | 32 | 522           | 1 078         |
| Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania   | 37 | 5 035         | 9 391         |
| Pozostałe zobowiązania finansowe                                 | 34 | 553           | 284           |
| Przychody przyszłych okresów                                     | 41 | 494           | 276           |
| Bieżące zobowiązania podatkowe                                   | 10 | 3             | 135           |
| Rezerwy krótkoterminowe  | 35 | 560           | 679           |
| Pozostałe zobowiązania   | 36 | 0             |               |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe razem</b>                        |    | <b>7 167</b>  | <b>11 843</b> |
| <b>Zobowiązania razem</b>  |    | <b>8 675</b>  | <b>13 050</b> |
| <b>Pasywa razem</b>  |    | <b>24 231</b> | <b>28 740</b> |

Kraków, 26 kwietnia 2016

GLÓWNY KSIĘGOWY

Jolanta Matczuk

PREZES ZARZĄDU

Krzysztof Kniszner

CZŁONEK ZARZĄDU

Krzysztof Sikora

CZŁONEK ZARZĄDU

Jolanta Matczuk

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy UNIMA za okres zakończony 31.12.2015 roku sporządzony  
w tysiącach złotych polskich

**III. Skonsolidowane Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym za okres sprawozdawczy kończący się 31 grudnia 2015 roku.**

| Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych na dzień 31 grudnia 2015 | 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 |
|---|--------------------|------------------------------|--|--|---|---|------------------|---------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Na 01.01.2015</b>  | <b>2 735</b>       | <b>723</b>                   | <b>12 832</b>  | <b>0</b>                                   | <b>0</b>  | <b>278</b>                                      | <b>-875</b>      | <b>15 693</b> | <b>-3</b>          | <b>15 690</b>         |
| Zysk za okres   |                    |                              |  |  |   |   | 176              | 176           | -6                 | 170                   |
| Inne całkowite dochody  |                    |                              |  |  |   | -35   |                  | -35           | 0                  | -35                   |
| <b>Całkowity dochód za okres</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>                     | <b>0</b>   | <b>0</b>                                   | <b>0</b>  | <b>-35</b>                                      | <b>176</b>       | <b>141</b>    | <b>-6</b>          | <b>135</b>            |
| Emisja nowych akcji   |                    |                              |  |  |   |   |                  | 0             |                    | 0                     |
| Wypłata premii dla Zarządów   |                    |                              |  |  |   |   | -269             | -269          |                    | -269                  |
| Akcje własne  |                    |                              |  |  |   |   |                  | 0             |                    | 0                     |
| Wypłata dywidendy przez spółki zależne  |                    | 200                          |  |  |   |   | -200             | 0             |                    | 0                     |
| Likwidacja kapitału na zakup akcji własnych   |                    |                              |  |  |   |   |                  | 0             |                    | 0                     |
| Wypłata dywidendy   |                    |                              |  |  |   |   |                  | 0             |                    | 0                     |
| Korekta kapitałów udziałów niedających kontroli                                     |                    |                              |  |  |   |   | -6               | -6            | 6                  | 0                     |
| <b>Na dzień 31.12.2015</b>  | <b>2 735</b>       | <b>923</b>                   | <b>12 832</b>  | <b>0</b>                                   | <b>0</b>  | <b>243</b>                                      | <b>-1 174</b>    | <b>15 559</b> | <b>-3</b>          | <b>15 556</b>         |

GLÓWNY KSIĘGOWY

Jolanta Matczuk

PREZES ZARZĄDU

Krzysztof Kniszner

CZŁONEK ZARZĄDU

Krzysztof Sikora

CZŁONEK ZARZĄDU

Jolanta Matczuk

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy UNIMA za okres zakończony 31.12.2015 roku sporządzony  
w tysiącach złotych polskich

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

Kraków, 26 kwietnia 2016

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
 Jolanta Matczuk

PREZES ZARZĄDU  
 Krzysztof Kniszner

CZŁONEK ZARZĄDU  
 Krzysztof Sikora

CZŁONEK ZARZĄDU  
 Jolanta Matczuk

**IV. Skonsolidowane Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych za okres od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku metoda pośrednia.**

| <b>Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres<br/>od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015</b> | 31.12.2015   | 31.12.2014    |
|--|--------------|---------------|
| <b>Działalność operacyjna</b>  |              |               |
| Zysk (strata) brutto   | 464          | 1 438         |
| <b>Uzgodnienie zysku brutto z przepływami środków pieniężnych netto</b>  | <b>1 685</b> | <b>-1 694</b> |
| 1. Amortyzacja   | 734          | 1 078         |
| 2. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych  |              |               |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)   | 90           | 78            |
| 4. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej  | 4            | -57           |
| 5. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości firmy   |              |               |
| 6. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych                                   |              |               |
| 7. Inne korekty  | -114         | -9            |
| 8. Zmiana stanu rezerw   | -119         | -197          |
| 9. Zmiana stanu zapasów  | -1 493       | 194           |
| 10. Zmiana stanu należności  | 7 317        | -7 908        |
| 11. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)                                | -4 356       | 5 481         |
| 12. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych  | -63          | -145          |
| 13. Zapłacony podatek dochodowy  | -315         | -209          |
| <b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>   | <b>2 149</b> | <b>-256</b>   |
| <b>Działalność inwestycyjna</b>  |              |               |
| 1. Zbycie rzeczowych aktywów trwałych  | 26           | 65            |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne   |              |               |
| 3. Z aktywów finansowych   |              |               |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne  |              | 19            |
| 1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych   | -332         | -129          |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne  | -66          |               |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne   |              | -12           |
| 3. Nabycie jednostek zależnych   |              |               |
| <b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>   | <b>-372</b>  | <b>-57</b>    |
| <b>Działalność finansowa</b>   |              |               |
| 1. Wpływy netto z emisji akcji   |              |               |
| 2. Kredyty i pożyczki  | 315          | 912           |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych  |              |               |
| 1. Nabycie akcji (udziałów) własnych   |              |               |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli   | 0            |               |
| 3. Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących   | -269         |               |
| 4. Spłaty kredytów i pożyczek  | -1 032       | -166          |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych   |              |               |
| 6. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego   | -436         | -305          |

|  |               |              |
|--|---------------|--------------|
| 7. Zapłacone odsetki                                       | -90           | -78          |
| <b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>    | <b>-1 512</b> | <b>363</b>   |
| Przepływy pieniężne netto, razem za okres                  | 265           | 50           |
| Zmniejszenia /zwiększenia netto stanu środków pieniężnych  | 265           | 50           |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu      | 1 338         | 1 288        |
| <b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu</b> | <b>1 603</b>  | <b>1 338</b> |

Kraków, 26 kwietnia 2016

GŁÓWNY KSIĘGOWY

PREZES ZARZĄDU

Jolanta Matczuk

Krzysztof Kniszner

CZŁONEK ZARZĄDU

CZŁONEK ZARZĄDU

Krzysztof Sikora

Jolanta Matczuk

**V. Wybrane dane finansowe**

|   | w tys. zł                |                          | w tys. EUR               |                          |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|   | 01.01.2015<br>31.12.2015 | 01.01.2014<br>31.12.2014 | 01.01.2015<br>31.12.2015 | 01.01.2014<br>31.12.2014 |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 33 381                   | 37 404                   | 7 977                    | 8 928                    |
| II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej                    | 605                      | 1 587                    | 145                      | 379                      |
| III. Zysk (strata) brutto                                       | 464                      | 1 438                    | 111                      | 343                      |
| IV. Zysk (strata) netto   | 170                      | 908                      | 41                       | 217                      |
| V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej         | 2 149                    | -256                     | 514                      | -61                      |
| VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej      | -372                     | -57                      | -89                      | -14                      |
| VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej        | -1 512                   | 363                      | -361                     | 87                       |
| VIII. Przepływy pieniężne netto, razem                          | 265                      | 50                       | 63                       | 12                       |
| IX. Aktywa, razem   | 24 231                   | 28 740                   | 5 686                    | 6 743                    |
| X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania                       | 8 675                    | 13 050                   | 2 036                    | 3 062                    |
| XI. Zobowiązania długoterminowe                                 | 1 508                    | 1 207                    | 354                      | 283                      |
| XII. Zobowiązania krótkoterminowe                               | 7 167                    | 11 843                   | 1 682                    | 2 779                    |
| XIII. Kapitał własny przypisany do podmiotu dominującego        | 15 559                   | 15 693                   | 3 651                    | 3 682                    |
| XIV. Kapitał zakładowy  | 2 735                    | 2 735                    | 642                      | 642                      |
| XV. Liczba akcji (w szt.)                                       | 2 735 500                | 2 735 500                | 2 735 500                | 2 735 500                |

|  |           |           |           |           |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
| XVI. Średnioważona liczba akcji (w szt.)                             | 2 735 500 | 2 735 500 | 2 735 500 | 2 735 500 |
| XVII. Kapitały mniejszości   | -3,00     | -3,00     | -0,70     | -0,70     |
| XVIII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)    | 0,06      | 0,33      | 0,01      | 0,08      |
| IX. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)                       | 5,69      | 5,74      | 1,33      | 1,35      |
| XX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)           | 5,69      | 5,74      | 1,33      | 1,35      |
| XXI. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR) | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      |

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

|                   |  |
|-------------------|--|
| - 31 grudnia 2014 | 4,2623 PLN /EURO (tabela 252/A/NBP/2014)   |
| - 31 grudnia 2015 | 4,2615 PLN / EURO (tabela 254/A/ NBP/2015) |

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 2014 | 4,1893 PLN/EURO   |
| - rok 2015 | 4,1848 PLN / EURO |

Kraków, 26 kwietnia 2016

PREZES ZARZĄDU

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Krzysztof Kniszner

Jolanta Matczuk

CZŁONEK ZARZĄDU

CZŁONEK ZARZĄDU

Krzysztof Sikora

Jolanta Matczuk

## Noty objaśniające do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 roku.

### 1. Informacje ogólne.

#### 1.1. Informacje o jednostce dominującej.

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

NIP 677-20-87-174

REGON 351570688

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

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

Skład organów zarządczych i nadzorujących jednostki dominującej na dzień 31.12.2015 :

#### Zarząd:

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

#### Rady Nadzorcza:

- |                       |                                  |
|-----------------------|----------------------------------|
| 1. Zbigniew Pietroń   | - Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| 2. Piotr Zajac        | - Członek Rady Nadzorczej        |
| 3. Magdalena Kniszner | - Członek Rady Nadzorczej        |
| 4. Sławomir Jarosz    | - Członek Rady Nadzorczej        |
| 5. Sławomir Kamiński  | - Członek Rady Nadzorczej        |

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

Według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz na dzień sporządzenia sprawozdania struktura akcjonariatu jednostki dominującej jest następująca:

| Akcjonariusz       | stan na 31.12.2015 |                        |                 |
|--------------------|--------------------|------------------------|-----------------|
|                    | <u>ilość akcji</u> | % ogólnej liczby akcji | % głosów na WZA |
| Magdalena Kniszner | 659 414            | 24,11                  | 31,46           |
| Krzysztof Kniszner | 655 375            | 23,96                  | 31,36           |

|                   |                  |            |            |
|-------------------|------------------|------------|------------|
| Cezary Gregorczyk | 300 000          | 10,97      | 7,85       |
| Pozostali         | 1 120 711        | 40,96      | 29,33      |
| <b>Razem</b>      | <b>2 735 500</b> | <b>100</b> | <b>100</b> |

### 1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej.

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

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

### 1.3. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza.

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

## 2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

### 2.1. Oświadczenie o zgodności.

Sprawozdanie skonsolidowane grupy kapitałowej UNIMA2000 sporządzone na dzień 31.12.2015 roku zawiera dane jednostki dominującej UNIMA2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. oraz dane spółek podlegających konsolidacji. Dane porównywalne stanowią dane grupy kapitałowej na dzień 31.12.2014 roku. Niniejsze skonsolidowane roczne sprawozdanie finansowe za okres zakończony 31.12.2015 roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 33, poz. 259 z późn. zm.). Jednostkowe sprawozdanie spółki dominującej jak i jednostkowe sprawozdania spółek objętych konsolidacją sporządzone zostały wg Polskich Zasad Rachunkowości na ten sam dzień bilansowy tj. 31.12.2015 roku.

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

### 2.2. Status zatwierdzenia Standardów w UE.

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

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

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

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

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

Standard wprowadza zasadę pięciu etapów procesu ujmowania przychodów:

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

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

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

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

#### **Poprawki do MSSF (cykl 2012-2014)**

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

Poprawki do MSSF 5 zawierają specjalne wytyczne dotyczące przypadku reklasyfikacji składnika aktywów (lub grupy aktywów) przeznaczonych do zbycia, z przeznaczonych do sprzedaży na przeznaczone do dystrybucji do właścicieli (lub odwrotnie), lub w przypadku zaniechania ich klasyfikacji jako przeznaczonych do dystrybucji. Poprawki stanowią, że tego typu reklasyfikacja nie będzie stanowiła zmiany planu sprzedaży lub dystrybucji do właścicieli, wobec czego należy stosować wymagania dotyczące klasyfikacji, prezentacji i wyceny dotyczące nowej metody zbycia, a aktywa, które przestały spełniać kryterium przeznaczonych do dystrybucji do właścicieli (i nie spełniają kryteriów przeznaczonych do sprzedaży) należy traktować tak samo, jak aktywa, które przestały kwalifikować się jako przeznaczone do sprzedaży. Poprawki mają zastosowanie prospektywne. Poprawki do MSSF 7 stanowią dodatkowe wytyczne precyzujące, czy dana umowa serwisowa stanowi kontynuację zaangażowania w przekazywany składnik aktywów dla celów ujawnienia informacji wymaganych w odniesieniu do przekazywanych składników aktywów. Przejęcie zobowiązań umownych samo w sobie nie stanowi ciągłości zaangażowania związanej z obowiązkiem ujawnienia informacji o ich przekazaniu. Poprawki do MSSF 7 zostały wprowadzone w celu wyeliminowania wątpliwości dotyczących uwzględnienia wymogów ujawnienia kompensaty aktywów i zobowiązań finansowych. Poprawki do MSR 19 wyjaśniają, że wysoko oceniane obligacje przedsiębiorstw

wykorzystywane do szacowania stopy dyskonta świadczeń po okresie zatrudnienia powinny być emitowane w tej samej walucie, co te zobowiązania. Poprawki umożliwią ocenę wielkości rynku takich obligacji na poziomie waluty.

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

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

**Zmiany do MSR 1.** Zmiany obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 lub później.

Zmiany mają na celu zachęcanie jednostek do zastosowania profesjonalnego osądu w celu określenia, istotności informacji, które podlegają ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym. Istotność ma zastosowanie do całości sprawozdania finansowego, a prezentowanie nieistotnych informacji może zmniejszyć przydatność sprawozdania. Ponadto zmiany określają, że jednostki powinny korzystać z profesjonalnego osądu w celu ustalenia miejsca i kolejności prezentacji ujawnień w sprawozdaniu finansowym.

**MSSF 10, MSSF 12 oraz MSR 28.** Zmiany wprowadzają wyjaśnienia w odniesieniu do rozliczania jednostek inwestycyjnych oraz wprowadzają pewne zwolnienia w tym zakresie. Zdaniem Zarządu Spółki zastosowanie tych zmian nie będzie miało wpływu na skonsolidowane sprawozdania finansowe grupy z uwagi na to że żadna z jednostek wchodzących w skład grupy i podlegająca konsolidacji nie jest jednostką inwestycyjną.

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

### **2.3. Standardy zastosowane po raz pierwszy.**

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

Żaden z zastosowanych po raz pierwszy standardów nie ma wpływu na wartości wykazane w sprawozdaniu za rok zakończony 31 grudnia 2015 roku.

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

Zastosowanie poniższych nowych i zmienionych MSSF oraz interpretacji, które weszły do stosowania po raz pierwszy w odniesieniu do sprawozdania za rok zakończony 31 grudnia 2015 roku nie miało znaczącego wpływu na wartości wykazane w tym, że skonsolidowanym sprawozdaniu grupy kapitałowej.

**Interpretacja KIMSF 21 „Opłaty publiczne”** to interpretacja MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”. Interpretacja wyjaśnia, że zdarzeniem skutkującym powstaniem zobowiązania do uiszczenia opłaty publicznej jest działalność podlegająca opłacie publicznej określona w odpowiednich przepisach prawnych.

**Poprawki do MSSF (cykl 2011-2013)** - Cykl rocznych poprawek do MSSF za okres 2011-2013 obejmuje szereg modyfikacji MSSF. Poprawki obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 lub po tej dacie. Do „MSSF 1 wprowadzono poprawki precyzyjne, że jednostki stosujące MSSF po raz pierwszy mogą, choć nie muszą, stosować nowy MSSF, który jeszcze nie obowiązuje, jeżeli dopuszcza się jego wcześniejsze zastosowanie. Jeżeli jednostka zdecyduje się na takie wcześniejsze zastosowanie, musi stosować nowy MSSF retrospektywnie we wszystkich prezentowanych okresach, chyba że MSSF 1 dopuszcza zwolnienie lub danego przypadku dotyczy wyjątek od tej reguły. W MSSF 3 sprecyzowano, że MSSF 3 nie dotyczy ujęcia rachunkowego tworzenia wspólnych ustaleń umownych wszelkiego typu w sprawozdaniach finansowych sporządzanych przez te wspólne jednostki. W MSSF 13 zakres zwolnień portfela przy wycenie grupy aktywów i zobowiązań finansowych netto w wartości godziwej zmieniono i doprecyzowano, że dotyczy to wszelkich umów wchodzących w zakres i rozliczanych zgodnie z MSR 39 lub MSSF 9, nawet jeżeli nie spełniają one definicji aktywów i zobowiązań finansowych zawartej w MSR 32.

MSR 40 został zmieniony - doprecyzowano, że standard ten i MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” nie wykluczają się wzajemnie i że można wymagać zastosowania obu naraz. Wobec tego, jednostka nabywająca nieruchomości inwestycyjną musi określić, czy nieruchomość ta spełnia definicję nieruchomości inwestycyjnej zawartą w MSR 40; czy też spełnia definicję połączenia przedsięwzięć zawartą w MSSF 3.

#### 2.4. Wcześniejsze zastosowanie standardów i interpretacji.

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

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

Na dzień zatwierdzenia sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31.12.2015 grupa nie zastosowała poniżej przedstawionych standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE przed dniem zatwierdzenia niniejszego sprawozdania, ale które nie weszły jeszcze w życie.

**MSR 19 „Programy określonych świadczeń - składki pracownicze”** Zmiany do MSR 19 precyzują sposób rozliczania składek wpłaconych przez pracowników lub strony trzecie z tytułu programów określonych świadczeń w zależności od tego, czy wysokość składki zależy od stażu pracy danego pracownika. Składki niezależne od stażu pracy jednostka może ujmować jako zmniejszenie kosztów zatrudnienia w danym okresie zatrudnienia lub przypisać je do okresów zatrudnienia pracowników metodą prognozowanych uprawnień jednostkowych. Składki zależne od stażu pracy należy przypisywać do okresów zatrudnienia pracowników. Zmiany zatwierdzone w UE 17 grudnia 2014 roku, obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 roku lub później.

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

**Poprawki do MSSF (cykl 2010-2012)** Cykl rocznych poprawek do MSSF za okres 2010-2012 obejmuje szereg modyfikacji MSSF, został zatwierdzony przez UE 17 grudnia 2014 roku i obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 lub po tej dacie. Poprawki do MSSF 2 zmieniają definicję „warunków nabycia uprawnień” i „warunku rynkowego” oraz dodają definicje „warunku świadczenia” i „warunku obsługi”, poprzednio zawartych w definicji „warunków nabycia uprawnień”.

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

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

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

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

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

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

**MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” i MSR 41 „Rolnictwo.** Zmiany do MSR 16 i MSR 41 wprowadzają definicję upraw roślinnych i wymagają rozliczania aktywów biologicznych, które ją spełniają, jako rzeczowych aktywów trwałych zgodnie z MSR 16. Plony uzyskane z upraw roślinnych rozlicza się nadal zgodnie z MSR 41. Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później.

Zmiany pozostaną bez wpływu na sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej, ponieważ nie prowadzi ona działalności rolniczej.

**MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” i MSR 38 „Aktywa niematerialne”.** Celem zmian jest wyjaśnienie akceptowalnych metod amortyzacyjnych. Zmodyfikowany MSR 16 zabrania stosowania metody amortyzacji w oparciu o przychody w odniesieniu do składników rzeczowych aktywów trwałych. Zmodyfikowany MSR 38 wprowadza założenie, że przychody nie stanowią odpowiedniej podstawy amortyzacji składnika aktywów niematerialnych. Wyjątek stanowi sytuacja gdy składnik aktywów niematerialnych wyrażony jest jako wskaźnik przychodów albo jeżeli można wykazać, że przychody z danego składnika aktywów niematerialnych są silnie skorelowane z konsumpcją generowanych przez niego korzyści ekonomicznych. Zmiany te mają zastosowanie prospektywne i dotyczą okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później. Grupa Kapitałowa stosuje obecnie liniową metodę amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych oraz aktywów niematerialnych, którą uważa za najodpowiedniejszą do odzwierciedlenia konsumpcji korzyści ekonomicznych zawartych w odpowiednich składnikach aktywów. Z uwagi na to nie przewiduje się, by zastosowanie znowelizowanej wersji MSR 16 i MSR 38 miało znaczący wpływ na skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej.

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

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

## 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 2015 nie odbiegają od tych, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy Unima2000 za rok zakończony 31 grudnia 2014 roku, z wyjątkiem zastosowania wymienionych powyżej zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się 01.01.2015.

Nie wystąpiła konieczność dokonania korekty błędów lat ubiegłych.

## 3. Stosowane zasady rachunkowości.

### 3.1. Kontynuacja działalności

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

### 3.2. Podstawa sporządzenia.

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

uwagę przy wycenie aktywów lub zobowiązań na dzień wyceny. Powyższe zasady nie dotyczą transakcji płatności w formie akcji, które są objęte zakresem MSSF 2, transakcji leasingowych, które są objęte zakresem MSR 17 jak i wycen, które mają pewne podobieństwa do wartości godziwej, ale nie są wartościami godziwymi takie jak cena sprzedaży netto zgodnie z MSR 2 czy wartość użytkowa zgodnie z MSR 36.

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

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

**Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Grupę przedstawione zostały poniżej.**

### 3.3. Zasady konsolidacji.

#### 3.3.1. Inwestycje w jednostki zależne.

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

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

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

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

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

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

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

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

### 3.3.2. Połączenia jednostek gospodarczych.

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

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

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

### 3.3.3. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstwach

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

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

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

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

#### **3.3.4. Udziały we wspólnych działaniach (operacjach)**

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

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

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

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

#### **3.3.5. Wartość firmy.**

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

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

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

#### **3.4. Ujęcie przychodów ze sprzedaży.**

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

#### **3.4.1. Sprzedaż towarów.**

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

#### **3.4.2. Świadczenie usług.**

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

#### **3.4.3. Umowy o usługę budowlaną**

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

#### **3.4.4. Tantiemy**

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

#### **3.4.5. Przychody z tytułu odsetek i dywidend.**

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

### **3.5. Leasing.**

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

#### **3.5.1. Grupa jako leasingodawca.**

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

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

### **3.5.2. Grupa jako leasingobiorca.**

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

### **3.6. Waluty obce.**

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

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

### **3.7. Koszty finansowania zewnętrznego.**

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

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

### **3.8. Dotacje rządowe.**

Dotacje ujmuje się po uzyskaniu uzasadnionej pewności, że Grupa spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje. Dotacje pozyskane na nabycie lub wytworzenie przez Grupę aktywów trwałych, ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji rozliczeń międzyokresowych i odnosi w rachunek zysków i strat systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów. Dotacje, przeznaczone na kompensatę ponoszonych kosztów ujmowane są w przychodach, w okresie poniesienia kompensowanych kosztów. Pozostałe dotacje uzyskane jako rekompensata kosztów lub strat już poniesionych lub jako forma bezpośredniego wsparcia finansowego dla

Grupy bez ponoszenia przyszłych kosztów ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie, w którym są należne. Zasady właściwe dla rozliczenia dotacji do aktywów trwałych stosuje się także w przypadku transakcji nieodpłatnego otrzymania aktywów trwałych.

### **3.9. Koszty świadczeń pracowniczych.**

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

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

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

### **3.10. Płatności realizowane na bazie akcji.**

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

### **3.11. Opodatkowanie.**

Podatek dochodowy obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

#### **3.11.1. Podatek bieżący.**

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

#### **3.11.2. Podatek odroczony.**

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

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

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

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

### 3.11.3. Podatek bieżący i odroczony za bieżący okres obrachunkowy.

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

### 3.12. Rzeczowe aktywa trwałe.

Wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania. Środki trwałe 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.

### 3.13. Nieruchomości inwestycyjne.

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

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

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

### 3.14. Aktywa niematerialne.

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

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

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

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

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

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

### 3.16. Zapasy.

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

Poszczególne grupy zapasów są wyceniane w następujący sposób:

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

Rzeczywisty koszt świadczonych usług ustala się w sposób następujący:

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

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

Do kosztów wytworzenia produktu nie zalicza się kosztów:

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

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

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

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

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

### 3.17. Aktywa trwale przeznaczone do zbycia.

Aktywa trwale 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 trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia, a także grupy aktywów przeznaczonych do zbycia wyceniane są po niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonych o koszty związane ze sprzedażą.

### 3.18. Rezerwy.

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

#### 3.18.1. Umowy rodzące zobowiązania.

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

### **3.18.2. Restrukturyzacja.**

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

### **3.18.3. Gwarancje.**

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

### **3.18.4. Zobowiązania warunkowe nabyte w ramach połączenia jednostek gospodarczych.**

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

## **3.19. Aktywa finansowe.**

Inwestycje finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii:

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

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

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

### **3.19.1. Metoda efektywnej stopy procentowej.**

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

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

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

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

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

#### **3.19.3. Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności.**

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

#### **3.19.4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.**

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

#### **3.19.5. Pożyczki i należności.**

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

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

#### **3.19.6. Utrata wartości aktywów finansowych.**

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

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

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

### **3.20. Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Grupę.**

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

#### **3.20.1. Instrumenty kapitałowe.**

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

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

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

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

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

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

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

### **3.20.3. Pozostałe zobowiązania finansowe.**

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

## **3.21. Instrumenty pochodne.**

### **3.21.1. Wbudowane instrumenty pochodne.**

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

### **3.21.2. Rachunkowość zabezpieczeń.**

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

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

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

### **3.21.3. Zabezpieczenie ryzyka rynkowego.**

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

### **3.21.4. Zabezpieczenie ryzyka kredytowego.**

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

nierzetelnego kontrahenta. Wzrost wartości należności przeterminowanych a zwłaszcza nieściągalnych znacznie podnosi zagrożenie ryzykiem utraty płynności przez grupę.

#### **3.21.5. Zabezpieczenia ryzyka płynności.**

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

### **4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach**

#### **4.1. Profesjonalny osąd w rachunkowości**

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

##### **4.1.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.**

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowane są między innymi w odniesieniu do dokonanych odpisów aktualizujących należności. Aktyw ten jest obciążony ryzykiem co do przekształcenia się przejściowej różnicy w trwałą. Zastosowanie profesjonalnego osądu pozwala na ustalenie wartości aktywów, który Grupa może określić kierując się rozpoznaniem sytuacji finansowej dłużników, pozycji dłużników na rynku. Na dzień 31.12.2015 nie zdecydowano się na aktywowanie odpisu aktualizującego na należności w kwocie 258 tys. zł.

#### **4.2. Niepewność szacunków.**

##### **4.2.1. Możliwość odzyskania wartości niematerialnych wytwarzanych w zakresie własnym.**

Koszty rozwoju są kapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości. Ustalenie kwot podlegających kapitalizacji wymaga przyjęcia przez kierownictwo pewnych założeń dotyczących prognozowanego zwrotu z aktywów oraz stopy dyskontowej, które będą stosowane przez prognozowany okres. Na dzień 31 grudnia 2015 roku grupa nie wykazuje nie rozliczonych nakładów na prace rozwojowe.

##### **4.2.2. Utrata wartości firmy.**

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

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

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

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

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

| Grupa wiekowa | Statystyczny moment przejścia na emeryturę | Wypłata (%) |
|---------------|--|-------------|
| 1             | 31.12.2061                                 | 1%          |
| 2             | 31.12.2056                                 | 1%          |
| 3             | 31.12.2051                                 | 2%          |
| 4             | 31.12.2046                                 | 2%          |
| 5             | 31.12.2041                                 | 5%          |
| 6             | 31.12.2036                                 | 10%         |
| 7             | 31.12.2031                                 | 20%         |
| 8             | 31.12.2026                                 | 30%         |
| 9             | 31.12.2021                                 | 50%         |
| 10            | 31.12.2016                                 | 100%        |

#### 4.2.4. Okresy użytkowania ekonomicznego rzeczowego majątku trwałego.

Na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego Grupa dokonuje weryfikacji przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników rzeczowych aktywów trwałych. W bieżącym roku obrotowym Zarząd podjął decyzję o wydłużeniu okresu ekonomicznej użyteczności, maszyn i urządzeń. Skutki finansowe dokonanych szacunków, przy założeniu, że okres ekonomicznej użyteczności zostanie zrealizowany wyniosły 158 tys. zł.

#### 4.2.5. Wycena w wartości godziwej

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

## 5. Przychody.

Przychody ze sprzedaży w grupie za rok zakończony 31 grudnia 2015 prezentują się następująco:

|  | 31.12.2015    | 31.12.2014    |
|--|---------------|---------------|
| Przychody ze sprzedaży projektów teleinformatycznych | 27 785        | 32 003        |
| Przychody ze sprzedaży usług serwisowych             | 3 360         | 3 484         |
| Przychody ze sprzedaży materiałów                    | 774           | 621           |
| Przychody ze sprzedaży pozostałej                    | 1 462         | 1 296         |
|  | <b>33 381</b> | <b>37 404</b> |

## 6. Segmenty operacyjne.

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

Podstawowym czynnikiem podziału na segmenty operacyjne w grupie kapitałowej UNIMA2000 był podział na rodzaje działalności realizujące przychody przy uwzględnieniu progów ilościowych. Kryterium wyodrębnienia poszczególnych segmentów oparto o różnice między produktami i usługami. Podstawowym profilem działalności grupy kapitałowej jest realizacja projektów teleinformatycznych. Ponadto wyodrębniono jako odrębne segmenty operacyjne: usługi serwisowe oraz sprzedaż materiałów. Za rok obrotowy zakończony 31.12.2015 segment operacyjny „sprzedaż materiałów” nie spełniał progów ilościowych jednakże kierownictwo grupy uznaje ten segment za istotny i postanowiono o wyodrębnieniu tego rodzaju działalności jako osobnego segmentu operacyjnego. Pozostałe rodzaje aktywności grupy łączy się i prezentuje w kategorii „Wszystkie pozostałe segmenty”. Głównemu organowi odpowiedzialnemu za podejmowanie decyzji prezentowane są następujące dane: przychody, koszty i wynik poszczególnych segmentów. Grupa kapitałowa UNIMA2000 w niniejszym sprawozdaniu prezentuje przychody ze sprzedaży, koszty oraz marżę brutto w podziale na wyodrębnione segmenty operacyjne.

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

### 6.2. Przychody, koszty i wyniki segmentów.

Wynik finansowy segmentów branżowych za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015

|   | <u>Grupa UNIMA2000</u>            |                         |                         |                  | <u>Razem</u>  |
|---|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------|---------------|
|   | <u>projekty teleinformatyczne</u> | <u>sprzedaż towarów</u> | <u>usługi serwisowe</u> | <u>pozostałe</u> |               |
| <b>Przychody ogółem</b>                         | <b>27 785</b>                     | <b>774</b>              | <b>3 360</b>            | <b>1 462</b>     | <b>33 381</b> |
| Sprzedaż na zewnątrz                            | 27 785                            | 774                     | 3 360                   | 1 462            | 33 381        |
| Sprzedaż między segmentami                      |                                   |                         |                         |                  | 0             |
| <b>Koszty ogółem</b>                            | <b>23 491</b>                     | <b>503</b>              | <b>2 151</b>            | <b>743</b>       | <b>26 888</b> |
| Koszty na zewnątrz                              | 23 491                            | 503                     | 2 151                   | 743              | 26 888        |
| Koszty między segmentami                        |                                   |                         |                         |                  | 0             |
| <b>Wynik segmentu</b>                           | <b>4 294</b>                      | <b>271</b>              | <b>1 209</b>            | <b>719</b>       | <b>6 493</b>  |
| Koszty nieprzypisane                            |                                   |                         |                         |                  | 5 888         |
| Zysk (strata) netto na działalności zaniechanej |                                   |                         |                         |                  |               |
| <b>Zysk z działalności operacyjnej</b>          |                                   |                         |                         |                  | <b>605</b>    |
| Przychody finansowe                             |                                   |                         |                         |                  | 125           |
| Koszty finansowe                                |                                   |                         |                         |                  | 266           |
| Zysk/strata na sprzedaży udziałów               |                                   |                         |                         |                  |               |
| Dochód z inwestycji w jednostkach stowarzysz.   |                                   |                         |                         |                  |               |

|  |            |
|--|------------|
| Objęcie kontroli nad jednostką zależną |            |
| <b>Zysk przed opodatkowaniem</b>       | <b>464</b> |
| Podatek dochodowy                      | 294        |
| Udziały mniejszości                    | -6         |
| <b>Zysk netto</b>                      | <b>176</b> |

Wynik finansowy segmentów branżowych za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014

Grupa UNIMA2000

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

### 6.3. Aktywa i zobowiązania segmentów

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

### 6.4. Pozostałe informacje o segmentach.

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

### 6.5. Informacje geograficzne.

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

Kraj – obejmujący sprzedaż na terenie kraju;

Eksport – sprzedaż po za granice Unii Europejskiej,

Unia – sprzedaż do krajów Unii Europejskiej.

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

#### Segmenty geograficzne

##### dane za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015

|                                      | <u>Kraj</u>   | <u>Unia</u> | <u>Eksport</u> | <u>Razem</u>  |
|--------------------------------------|---------------|-------------|----------------|---------------|
| Przychody ogółem                     | <b>33 078</b> | <b>303</b>  | <b>0</b>       | <b>33 381</b> |
| Sprzedaż na zewnątrz                 | 33 078        | 303         |                | 33 381        |
| Przychody z działalności zaniechanej |               |             |                |               |
| Sprzedaż między segmentami           |               |             |                |               |
| Rzeczowe Aktywa trwałe               | 6 044         |             |                |               |
| Aktywa na podatek odroczonego        | 703           |             |                |               |

#### Segmenty geograficzne

##### dane za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014

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

#### **6.6. Informacje o wiodących klientach.**

Klientami grupy są głównie przedstawiciele sektora przemysłowego, budowlanego oraz finansowego w tym głównymi branżami są bankowość i ubezpieczenia. Przychody grupy w sposób ciągły nie są uzależnione od jednego klienta czy też od kilku stałych klientów. W okresie zakończonym 31.12.2015 roku przychody w segmencie projektów teleinformatycznych przekraczających 10% łącznych przychodów, od jednego klienta wyniosły łącznie 4 195 tys. zł, ( w 2014 roku 10 676 tys. zł).

#### **7. Przychody finansowe**

|                            | <u>31.12.2015</u> | <u>31.12.2014</u> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Przychody odsetkowe</b> |                   |                   |
| Lokaty bankowe             | 22                | 11                |
| Pożyczki i należności      | 88                | 21                |
|                            | <b>110</b>        | <b>32</b>         |

|                                     |            |           |
|-------------------------------------|------------|-----------|
| Zysk ze zbycia inwestycji           |            |           |
| Zysk z wyceny wartości inwestycji   |            |           |
| <b>Pozostałe</b>                    |            |           |
| Cesja wierzytelności                | 0          | 0         |
| Storno wycen bilansowych            |            |           |
| Różnice kursowe                     | 15         | 11        |
| Inne zagregowane pozycje nieistotne |            |           |
|                                     | <u>15</u>  | <u>11</u> |
| <b>Razem</b>                        | <b>125</b> | <b>43</b> |

## 8. Koszty finansowe

|  | <u>31.12.2015</u> | <u>31.12.2014</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Koszty odsetkowe                         |                   |                   |
| Odsetki od kredytów                      | 29                | 50                |
| Odsetki od zobowiązań leasingowych       | 40                | 28                |
| Pozostałe koszty odsetkowe               | <u>0</u>          | <u>38</u>         |
|  | 69                | 116               |
| Strata ze zbycia inwestycji              |                   |                   |
| Aktualizacja wartości inwestycji         |                   |                   |
| Pozostałe koszty finansowe               |                   |                   |
| Koszty gwarancji                         | 57                | 23                |
| Koszty kredytów inne niż odsetki         | 52                | 52                |
| Odpis aktualizujący należności odsetkowe | 88                |                   |
| Inne zagregowane pozycje nieistotne      |                   | <u>1</u>          |
|  | <u>197</u>        | <u>76</u>         |
| <b>Razem</b>                             | <b>266</b>        | <b>192</b>        |

## 9. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

### 9.1. Pozostałe przychody operacyjne

|   | <u>31.12.2015</u> | <u>31.12.2014</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Zysk ze zbycia aktywów                          |                   |                   |
| Zyski ze sprzedaży majątku trwałego             |                   | 57                |
| Zyski ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych |                   |                   |
|   |                   | <u>57</u>         |

|                                     |            |            |
|-------------------------------------|------------|------------|
|                                     | <b>0</b>   | <b>57</b>  |
| Rozwiązanie odpisów aktualizujących |            |            |
| Zapasy                              |            |            |
| Należności                          | 19         | 7          |
| Pozostałe                           |            |            |
|                                     | <b>19</b>  | <b>7</b>   |
| Dotacje                             | 70         | 203        |
| Pozostałe przychody operacyjne      |            |            |
| Zwrot kosztów sądowych              | 9          | 10         |
| Odszkodowania                       | 33         | 7          |
| Zobowiązania przedawnione           |            | 5          |
| Wykorzystanie rezerw pozostałych    | 314        |            |
| Rozwiązanie rezerw pozostałych      | 61         | 247        |
| Korekty stawek amortyzacyjnych      | 43         | 41         |
| Korekta amortyzacji lat ubiegłych   | 160        | 79         |
| Premia za realizację obrotów        | 66         |            |
| Inne zagregowane pozycje nieistotne | 12         | 19         |
|                                     | <b>698</b> | <b>408</b> |
| <b>Przychody operacyjne, razem</b>  | <b>787</b> | <b>675</b> |

## 9.2. Pozostałe koszty operacyjne

|  | <u>31.12.2015</u> | <u>31.12.2014</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Strata ze zbycia aktywów                         |                   |                   |
| Strata ze sprzedaży majątku trwałego             | 4                 |                   |
| Strata ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych |                   |                   |
|  | 4                 | 0                 |
| Utworzone odpisy                                 |                   |                   |
| Wartość firmy                                    |                   |                   |
| Rzeczowy majątek trwały                          |                   |                   |
| Zapasy   |                   | 31                |
| Należności                                       | 8                 | 44                |
|  | 8                 | 75                |
| Pozostałe koszty operacyjne                      |                   |                   |
| Szkody komunikacyjne                             | 17                | 6                 |

|   |            |            |
|---|------------|------------|
| Oplaty sądowe                               | 11         | 91         |
| Rezerwy pozostałe                           | 296        | 384        |
| Koszty rozliczenia umów leasingowych        |            | 2          |
| Kary , odszkodowania, szkody                | 12         | 5          |
| Koszty objęte w 2014 rezerwami              | 213        | 23         |
| Amortyzacja rozliczona dotacją              | 70         | 191        |
| Korekty kosztów lat ubiegłych               | 39         | 2          |
| Przedawnione rozrachunki                    |            | 13         |
| Korekta podatku Vat z 2014 roku z proporcji | 11         |            |
| Inne zagregowane pozycje nieistotne         | 22         | 25         |
|   | 691        | 742        |
| <b>Pozostałe koszty operacyjne, razem</b>   | <b>703</b> | <b>817</b> |

## 10. Podatek dochodowy w odniesieniu do działalności kontynuowanej

### 10.1. Podatek dochodowy ujęty w wyniku

|   | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|---|------------|------------|
| <b>Bieżący podatek dochodowy</b>  |            |            |
| Bieżące obciążenie podatkowe  | 105        | 327        |
| Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych           |            |            |
|   | <b>105</b> | <b>327</b> |
| <b>Odroczony podatek dochodowy</b>  |            |            |
| Podatek odroczony powstały w ciągu okresu sprawozdawczego                           | 189        | 203        |
| Podatek odroczony przeniesiony z kapitału na wynik                                  |            |            |
|   | 189        | 203        |
| <b>Podatek dochodowy ujęty w wyniku roku bieżącego z działalności kontynuowanej</b> | <b>294</b> | <b>530</b> |

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 2015 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 księgowym, a podatkowym obciążenia podatkowe bieżące kształtowałyby się następująco:

|   | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|---|------------|------------|
| podatek wg skali 19% od zysku brutto księgowego                                 | 88         | 273        |
| podatek wg skali 19% od podstawy obliczonej zgodnie z obowiązującymi przepisami | 105        | 327        |
| Różnica   | 17         | 54         |

Różnice między wynikiem brutto a podstawą opodatkowania prezentują się następująco:

|  | <b>31.12.2015</b> | <b>31.12.2014</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| Zysk (strata) brutto   | 464               | 1 438             |
| Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym |                   |                   |
| - włączenia do przychodów podatkowych,   | 1 212             | 868               |
| - wyłączenia z przychodów podatkowych,   | -2 055            | -1 439            |
| - korekty kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodu,                             | 352               | 1 284             |
|  | <b>-491</b>       | <b>713</b>        |
| Ujemne podstawy spółek konsolidowanych   | <b>498</b>        |                   |
| Korekty konsolidacyjne z zysku brutto  | 200               | -18               |
| Dochód do opodatkowania  | 671               | 2 133             |
| Odliczenia od dochodu -straty z lat ubiegłych, dochody wolne od podatku                | 121               | 411               |
| Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym  | <b>550</b>        | <b>1 722</b>      |
| Podatek dochodowy według stawki 19 %   | 105               | 327               |
| Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku                     |                   |                   |
| Podatek bieżący  | <b>105</b>        | <b>327</b>        |

#### 10.2. Podatek dochodowy ujęty bezpośrednio w kapitale własnym

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2015 ani w okresach porównywalnych nie miały miejsca operacje gospodarcze, z których podatek dochodowy ujmowany był bezpośrednio w kapitałach własnych.

#### 10.3. Podatek dochodowy ujęty w pozostałych całkowitych dochodach

|  | <b>31.12.2015</b> | <b>31.12.2014</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Podatek bieżący</b>   |                   |                   |
| <b>Podatek odroczony</b>   |                   |                   |
| Wycena środków trwałych powyżej ceny zakupu                        |                   | 11                |
| <b>Przeniesienie na wyniki skutków wyceny środków trwałych</b>     | -8                | -25               |
| <b>Podatek dochodowy ujęty w pozostałych całkowitych dochodach</b> | <b>-8</b>         | <b>-14</b>        |

#### 10.4. Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe.

|                                       | <b>31.12.2015</b> | <b>31.12.2014</b> |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Bieżące aktywa podatkowe</b>       |                   |                   |
| Należny zwrot podatku                 | 77                | 0                 |
| Inne                                  |                   |                   |
|                                       | <b>77</b>         | <b>0</b>          |
| <b>Bieżące zobowiązania podatkowe</b> |                   |                   |
| Podatek dochodowy do zapłaty          | 3                 | 135               |
| Inne                                  |                   |                   |
|                                       | <b>3</b>          | <b>135</b>        |

**10.5. Saldo podatku odroczonego.**

|   | <u>31.12.2015</u>        | <u>31.12.2014</u>         |                            |                          |
|---|--------------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku                                   | 703                      | 679                       |                            |                          |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku                                  | -600                     | -396                      |                            |                          |
|   | 103                      | 283                       |                            |                          |
| <b>Aktywa na podatek</b>  | <b><u>BO na</u></b>      | <b><u>Zwiększenia</u></b> | <b><u>Zmniejszenia</u></b> | <b><u>BZ na</u></b>      |
|   | <b><u>01.01.2015</u></b> |                           |                            | <b><u>31.12.2015</u></b> |
| Odpis na należności   | 7                        |                           | 2                          | 5                        |
| Utrata wartości firmy   | 75                       |                           |                            | 75                       |
| Utrata wartości majątku rzeczowego                                    | 0                        |                           |                            | 0                        |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze                                    | 1                        | 2                         |                            | 3                        |
| Wynagrodzenia i ZUS   | 40                       | 52                        | 40                         | 52                       |
| Nieopłacone zobowiązania  | 71                       | 18                        | 59                         | 30                       |
| Naliczone odsetki od zobowiązań                                       | 0                        | 2                         |                            | 2                        |
| Strata podatkowa  | 178                      | 4                         | 30                         | 152                      |
| Odpis aktualizujący zapasy  | 27                       |                           |                            | 27                       |
| Rozliczenia międzyokresowe przychodu                                  | 38                       | 114                       | 99                         | 53                       |
| Różnica wartości bilansowej i podatkowej środków trwałych, w leasingu | 115                      | 135                       | 29                         | 221                      |
| Rezerwy pozostałe   | 127                      | 113                       | 157                        | 83                       |
| <b>Razem aktywa</b>   | <b>679</b>               | <b>440</b>                | <b>416</b>                 | <b>703</b>               |

|  | <u>BO na</u>      | <u>Zwiększenia</u> | <u>Zmniejszenia</u> | <u>BZ na</u>      |
|--|-------------------|--------------------|---------------------|-------------------|
|  | <u>01.01.2015</u> |                    |                     | <u>31.12.2015</u> |
| <b>Rezerwa na podatek</b>                          |                   |                    |                     |                   |
| Naliczone odsetki od należności                    | 0                 | 6                  | 3                   | 3                 |
| Dodatnie różnice kursowe                           | 0                 |                    |                     | 0                 |
| Przychody rozliczane w czasie                      | 0                 |                    |                     | 0                 |
| Różnica w wartości bilansowej i podatkowej majątku | 333               | 209                |                     | 542               |
| <b>Podatek odniesiony na wynik</b>                 | <b>333</b>        | <b>215</b>         | <b>3</b>            | <b>545</b>        |
| <b>Podatek ujęty w całkowitych dochodach</b>       | <b>63</b>         |                    | <b>8</b>            | <b>55</b>         |
| <b>Razem rezerwa na podatek</b>                    | <b>396</b>        | <b>215</b>         | <b>11</b>           | <b>600</b>        |

**10.6. Nieujęte aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.**

Na dzień bilansowy nie wykazano aktywów z tytułu podatku odroczonego od odpisów na należności w kwocie 49 tys. zł. (nota 4.2.4).

**11. Działalność zaniechana.**

W okresie obrotowym zakończonym 31.12.2015 grupa nie zaniechała żadnej ze swych aktywności.

## 12. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia.

Brak aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia.

## 13. Wynik na działalności kontynuowanej

|  | <u>31.12.2015</u> | <u>31.12.2014</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Zysk przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | 176               | 908               |
| Zysk przypadający udziałom niedającym kontroli         | -6                | 0                 |

### 13.1. Koszty według rodzaju ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodach

| <b>Działalność kontynuowanej</b>                                       | <u>31.12.2015</u> | <u>31.12.2014</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| amortyzacja  | 734               | 1 078             |
| zużycie materiałów i energii   | 7 986             | 9 770             |
| usługi obce  | 14 422            | 16 331            |
| podatki i opłaty   | 175               | 167               |
| wynagrodzenia  | 8 514             | 6 227             |
| ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia                             | 1 408             | 1 023             |
| pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)                                  | 416               | 549               |
| - reprezentacja i reklama  | 159               | 274               |
| - podróże służbowe   | 94                | 118               |
| - ubezpieczenia majątkowe  | 91                | 46                |
| - inne   | 72                | 111               |
| <b>Koszty według rodzaju, razem</b>                                    | <b>33 655</b>     | <b>35 145</b>     |
| Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych           | -949              | 402               |
| Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby grupy (wielkość ujemna) | -349              | -274              |
| Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)                                     | -1 927            | -1 713            |
| Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)                              | -4 045            | -4 039            |
| <b>Koszt wytworzenia sprzedanych produktów</b>                         | <b>26 385</b>     | <b>29 521</b>     |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów                               | 503               | 402               |

### 13.2. Utrata wartości aktywów finansowych

|   | <b>31.12.2015</b> | <b>31.12.2014</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Utrata wartości należności handlowych (nota 26.1)                 | 283               | 247               |
| Utrata wartości dostępnych do sprzedaży instrumentów dłużnych     |                   |                   |
| Utrata wartości dostępnych do sprzedaży instrumentów kapitałowych |                   |                   |
| Utrata wartości aktywów utrzymywanych do terminu wymagalności     |                   |                   |
| Utrata wartości pożyczek wycenianych wg zamortyzowanego kosztu    |                   |                   |
|   | 283               | 247               |
| Odwrócenie utraty wartości należności handlowych                  |                   |                   |
| Przypadające na:  |                   |                   |
| Działalność kontynuowaną  | 283               | 247               |
| Działalność zaniechaną  |                   |                   |

### 13.3. Amortyzacja i utrata wartości.

|   | <b>31.12.2015</b> | <b>31.12.2014</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych | 580               | 670               |
| Amortyzacja wartości niematerialnych    | 154               | 408               |
| Amortyzacja razem                       | 734               | 1 078             |
| Działalność kontynuowana                | 734               | 1 078             |
| Działalność zaniechana                  |                   |                   |

|   | <b>31.12.2015</b> | <b>31.12.2014</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych |                   |                   |
| Utrata wartości - wartość firmy             |                   | 0                 |
| Koszty utraty wartości ogółem               | 0                 | 0                 |
| Przypadające na:                            |                   |                   |
| Działalność kontynuowaną                    | 0                 | 0                 |
| Działalność zaniechaną                      |                   |                   |

#### 13.4. Koszty badań i rozwoju odniesione w koszty.

|  | <u>31.12.2015</u> | <u>31.12.2014</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Koszty badań odniesione w koszty po zakończeniu prac | 0                 | 0                 |

#### 13.5. Koszty świadczeń pracowniczych.

|   | <u>31.12.2015</u> | <u>31.12.2014</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Programy określonych składek (zob. Nota 39) | 1 271             | 957               |
| Programy opcji na akcje                     |                   |                   |
| Płatność realizowana w formie akcji         |                   |                   |
| Pozostałe świadczenia                       | 137               | 66                |
| Świadczenia razem                           | <u>1 408</u>      | <u>1 023</u>      |
| Działalność kontynuowana                    | 1 408             | 1 023             |
| Działalność zaniechana                      |                   |                   |
|   | <u>1 408</u>      | <u>1 023</u>      |

### 14. Zysk na akcję

#### 14.1. Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję.

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

|  | <u>31.12.2015</u> | <u>31.12.2014</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Zysk( strata ) netto w tys. zł przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | 176               | 908               |
| Liczba akcji zwykłych w szt.   | 2 735 500         | 2 735 500         |
| Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą w zł                                   | 0,06              | 0,33              |

#### 14.2. Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję.

W roku zakończonym 31 grudnia 2015 jak i w roku porównawczym brak operacji , które rozładniają zysk na akcję.

#### 14.3. Skutki zmian zasad rachunkowości.

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

## 15. Rzeczowe aktywa trwałe.

|                                 | 31.12.2015   | 31.12.2014   |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| Wartość brutto                  | 10 268       | 9 374        |
| Umorzenie                       | 4 224        | 3 947        |
|                                 | <u>6 044</u> | <u>5 427</u> |
| Grunty                          | 593          | 593          |
| Budynki                         | 3 439        | 3 489        |
| Urządzenia techniczne i maszyny | 577          | 304          |
| Środki transportu               | 177          | 268          |
| Inne środki trwałe              | 56           | 35           |
| Urządzenia w leasingu           | 1 162        | 639          |
| Środki trwałe w budowie         | 40           | 99           |
|                                 | <u>6 044</u> | <u>5 427</u> |

| Wartość brutto                 | grunty     | budynki<br>własne | maszyny i<br>urządzenia | środki<br>transportu | inne<br>środki<br>trwałe | urządzenia<br>w leasingu<br>finansowym | środki<br>trwałe<br>w<br>budowie | Razem         |
|--------------------------------|------------|-------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------|--|----------------------------------|---------------|
| <b>Stan na 1 stycznia 2014</b> | <b>593</b> | <b>4 664</b>      | <b>2 528</b>            | <b>664</b>           | <b>206</b>               | <b>660</b>                             | <b>8</b>                         | <b>9 323</b>  |
| Zwiększenia                    |            |                   | 42                      | 134                  |                          | 469                                    | 99                               | 744           |
| Przejęcie s-ki zależnej        |            |                   |                         |                      |                          |  |                                  | 0             |
| Zwiększenie z przeszacowania   |            |                   |                         | 59                   |                          |  |                                  | 59            |
| Likwidacja                     |            |                   | -216                    | -208                 | -1                       | -318                                   |                                  | -743          |
| Przeklasyfikowanie             |            |                   | -25                     |                      | 24                       |  | -8                               | -9            |
| Włączenia do konsolidacji      |            |                   |                         |                      |                          |  |                                  | 0             |
| <b>Stan na 31 grudnia 2014</b> | <b>593</b> | <b>4 664</b>      | <b>2 329</b>            | <b>649</b>           | <b>229</b>               | <b>811</b>                             | <b>99</b>                        | <b>9 374</b>  |
| Zwiększenia                    |            | 69                | 280                     |                      | 15                       | 755                                    |                                  | 1 119         |
| Przejęcie s-ki zależnej        |            |                   |                         |                      |                          |  |                                  | 0             |
| Zwiększenie z przeszacowania   |            |                   |                         |                      |                          |  |                                  | 0             |
| Likwidacja                     |            |                   | -33                     | -133                 |                          |  |                                  | -166          |
| Przeklasyfikowanie             |            |                   |                         |                      |                          |  | -59                              | -59           |
| Utrata wartości                |            |                   |                         |                      |                          |  |                                  | 0             |
| Włączenia do konsolidacji      |            |                   |                         |                      |                          |  |                                  | 0             |
| <b>Stan na 31 grudnia 2015</b> | <b>593</b> | <b>4 733</b>      | <b>2 576</b>            | <b>516</b>           | <b>244</b>               | <b>1 566</b>                           | <b>40</b>                        | <b>10 268</b> |

| Umorzenie i utrata wartości                        | grunty   | budynki<br>własne | maszyny i<br>urządzenia | środki<br>transportu | inne<br>środki<br>trwałe | urządzenia<br>w leasingu<br>finansowym | środki<br>trwałe<br>w<br>budowie | Razem        |
|--|----------|-------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------|--|----------------------------------|--------------|
| <b>Stan na 1 stycznia 2014</b>                     | <b>0</b> | <b>1 056</b>      | <b>1 999</b>            | <b>419</b>           | <b>203</b>               | <b>181</b>                             | <b>0</b>                         | <b>3 858</b> |
| Koszty amortyzacji                                 |          | 119               | 264                     | 99                   | 11                       | 178                                    |                                  | 671          |
| Korekty umorzenia                                  |          |                   | -22                     |                      | -19                      |  |                                  | -41          |
| Eliminacja w skutek likwidacji                     |          |                   | -216                    | -137                 | -1                       | -187                                   |                                  | -541         |
| Wyłączenia z konsolidacji                          |          |                   |                         |                      |                          |  |                                  | 0            |
| Włączenia do konsolidacji                          |          |                   |                         |                      |                          |  |                                  | 0            |
| Odpis z tytułu trwałej utraty wartości             |          |                   |                         |                      |                          |  |                                  | 0            |
| Odwrócenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości |          |                   |                         |                      |                          |  |                                  | 0            |
| <b>Stan na 31 grudnia 2014</b>                     | <b>0</b> | <b>1 175</b>      | <b>2 025</b>            | <b>381</b>           | <b>194</b>               | <b>172</b>                             | <b>0</b>                         | <b>3 947</b> |

w tysiącach złotych polskich

|  |          |              |              |            |            |            |
|--|----------|--------------|--------------|------------|------------|------------|
| Koszty amortyzacji                                 | 119      | 144          | 67           | 18         | 232        | 580        |
| Korekty umorzenia                                  |          | -132         | -3           | -24        |            | -159       |
| Eliminacja w skutek likwidacji                     |          | -38          | -106         |            |            | -144       |
| Wyłączenia z konsolidacji                          |          |              |              |            |            | 0          |
| Włączenia do konsolidacji                          |          |              |              |            |            | 0          |
| Odpis z tytułu trwałej utraty wartości             |          |              |              |            |            | 0          |
| Odwrocenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości |          |              |              |            |            | 0          |
| <b>Stan na 31 grudnia 2015</b>                     | <b>0</b> | <b>1 294</b> | <b>1 999</b> | <b>339</b> | <b>188</b> | <b>404</b> |
|  | <b>0</b> | <b>1 294</b> | <b>1 999</b> | <b>339</b> | <b>188</b> | <b>404</b> |
|  | <b>0</b> | <b>1 294</b> | <b>1 999</b> | <b>339</b> | <b>188</b> | <b>404</b> |

**15.1. Utrata wartości ujęta w bieżącym roku**

W omawianym okresie obrachunkowym grupa dokonała przeglądu środków trwałych figurujących na dzień 31.12.2015 w ewidencji grupy. Analizie podlegała przydatność ekonomiczna poszczególnych obiektów oraz przewidywany dalszy okres użytkowania. Przyjęte w ewidencji okresy ekonomicznej użyteczności, metody amortyzacji oraz stawki amortyzacyjne są zgodne z polityką zarządu w zakresie gospodarowania majątkiem trwałym jak również wartość księgowa poszczególnych obiektów nie odbiega od ich wartości godziwej. Grupa nie dokonała odpisu aktualizującego wartość rzeczowego majątku trwałego w bieżącym roku.

**15.2. Grunty własne i budynki wykazywane w wartości godziwej.**

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

|         | Poziom 1 | Poziom 2 | Poziom 3 | Wartość godziwa<br>na 31.12.2015 |
|---------|----------|----------|----------|----------------------------------|
| grunty  |          |          | 593      | 593                              |
| budynki |          |          | 3 439    | 3 439                            |

**15.3. Aktywa oddane w zastaw jako zabezpieczenie.**

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

|                              |               |
|------------------------------|---------------|
| Budynki                      | 3 439 tys. zł |
| Środki transportu w leasingu | 1 162 tys. zł |

**16. Nieruchomości inwestycyjne.**

Grupa nie posiada nieruchomości inwestycyjnych.

## 17. Wartość firmy.

|   | <b>31.12.2015</b> | <b>31.12.2014</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Wartość firmy prezentowana w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej | 5 496             | 5 496             |

### 17.1. Roczny test utraty wartości.

Na ostatni dzień roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2015 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 4%, oraz wartość rezydualną. Do wyliczenia wartości rezydualnej przyjmuje się założenie, że w okresie n lat funkcjonowania firmy od momentu wyceny przynosi ona co rok stały dochód o wartości równej zyskowi z ostatniego roku projekcji. Zarząd przyjął dla każdego ośrodka tzw. zadawalający poziom strumienia środków pieniężnych. Wartość firmy obliczona metodą DCF dla wszystkich ośrodków jest dodatnia, jednakże z uwagi dokonanego odpisu wartości udziałów przez spółkę dominującą na udziały spółki Iqnet Sp. z o.o. zdecydowano o dokonaniu odpisu na utratę wartości firmy alokowanej do ośrodka Iqnet. Łączna wartość odpisów dla tego ośrodka wynosi 394 tys. zł

### 17.2. Alokacja wartości firmy do jednostek generujących przepływy pieniężne.

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

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

## 18. Pozostałe aktywa niematerialne.

|                | <b>31.12.2015</b> | <b>31.12.2014</b> |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Wartość brutto | 2 741             | 2 692             |
| Umorzenie      | 2 283             | 2 351             |
|                | <b>458</b>        | <b>341</b>        |

|                                | Prace<br>rozwojowe | Licencje | Znaki handlowe | know-how | Razem |
|--------------------------------|--------------------|----------|----------------|----------|-------|
| Wartość brutto                 |                    |          |                |          |       |
| <b>Stan na 1 stycznia 2014</b> | 782                | 1863     | 19             | 16       | 2680  |
| Zwiększenia                    |                    | 12       |                |          | 12    |
| Zwiększenie z przeszacowania   |                    |          |                |          | 0     |
| Likwidacja                     |                    |          |                |          | 0     |
| Przeklasyfikowanie             |                    |          |                |          | 0     |
| Włączenia do konsolidacji      |                    |          |                |          | 0     |
| <b>Stan na 31 grudnia 2014</b> | 782                | 1875     | 19             | 16       | 2692  |
| Zwiększenia                    |                    | 298      |                |          | 298   |

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy UNIMA za okres zakończony 31.12.2015 roku sporządzony  
w tysiącach złotych polskich

|                                      |            |             |           |           |             |
|--------------------------------------|------------|-------------|-----------|-----------|-------------|
| Zwiększenie z przeszacowania         |            |             |           |           | 0           |
| Likwidacja                           |            | -249        |           |           | -249        |
| Przeklasyfikowanie leasing finansowy |            |             |           |           | 0           |
| Utrata wartości                      |            |             |           |           | 0           |
| Włączenia do konsolidacji            |            |             |           |           | 0           |
| <b>Stan na 31 grudnia 2015</b>       | <b>782</b> | <b>1924</b> | <b>19</b> | <b>16</b> | <b>2741</b> |

|  | Prace<br>rozwojowe | Licencje     | Znaki handlowe | know-how | Razem        |
|--|--------------------|--------------|----------------|----------|--------------|
| <b>Umorzenie i utrata wartości</b>                 |                    |              |                |          |              |
| <b>Stan na 1 stycznia 2014</b>                     | 626                | 1 317        | 0              | 0        | 1 943        |
| Koszty amortyzacji                                 | 156                | 252          |                |          | 408          |
| Korekty umorzenia                                  |                    |              |                |          | 0            |
| Eliminacja w skutek likwidacji                     |                    |              |                |          | 0            |
| Przekwalifikowanie leasing finansowy               |                    |              |                |          | 0            |
| Włączenia do konsolidacji                          |                    |              |                |          | 0            |
| Odpis z tytułu trwałej utraty wartości             |                    |              |                |          | 0            |
| Odwrócenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości |                    |              |                |          | 0            |
| <b>Stan na 31 grudnia 2014</b>                     | <b>782</b>         | <b>1 569</b> | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>2 351</b> |
| Koszty amortyzacji                                 |                    | 154          |                |          | 154          |
| Korekty umorzenia                                  |                    | -222         |                |          | -222         |
| Przekwalifikowanie leasing finansowy               |                    |              |                |          | 0            |
| Włączenia do konsolidacji                          |                    |              |                |          | 0            |
| Odpis z tytułu trwałej utraty wartości             |                    |              |                |          | 0            |
| Odwrócenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości |                    |              |                |          | 0            |
| <b>Stan na 31 grudnia 2015</b>                     | <b>782</b>         | <b>1 501</b> | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>2 283</b> |

#### 18.1. Istotne aktywa niematerialne.

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

#### 18.2. Test na trwałą utratę wartości

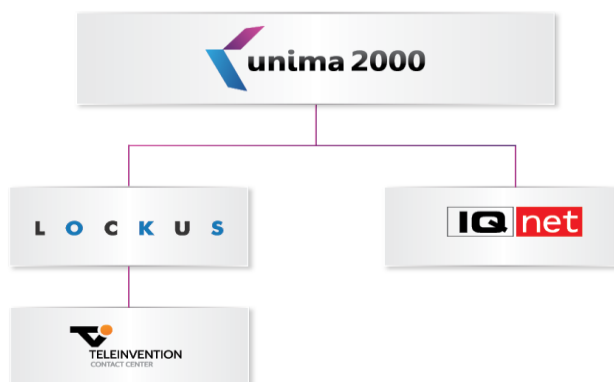
W wyniku przeprowadzonego testu na dzień 31.12.2015 nie stwierdzono trwałej utraty wartości praw autorskich do znaku towarowego. Nie występują zagrożenia kontynuacji działalności z wykorzystaniem znaku towarowego. Wiedza i doświadczenie w zakresie targów, konferencji i szkoleń w zakresie geodezji „GEA” jest wykorzystywana w działalności kontynuowanej i grupa nie planuje zaniechać tej działalności w latach następnych.

## 19. Jednostki zależne.

Powiązania w ramach Grupy Kapitałowej na dzień 31.12.2015 roku prezentują się następująco :

| Lp. | Jednostka                | Siedziba | Charakter powiązania                    | Udział w kapitale-<br>stan na 31.12.2015 | Udział w całkowitej<br>liczbie głosów |
|-----|--------------------------|----------|---|--|---------------------------------------|
| 1   | IQnet Sp. z o. o         | Katowice | podmiot zależny<br>od UNIMA2000 S.A     | 99,95%                                   | 99,90%                                |
| 2   | Teleinvention Sp. z o. o | Kraków   | podmiot zależny<br>od LOCKUS Sp. z o. o | 98,66%                                   | 98,66%                                |
| 3   | LOCKUS Sp. z o. o        | Kraków   | podmiot zależny<br>od UNIMA2000 S.A     | 99,99%                                   | 99,99%                                |

Schemat graficzny grupy kapitałowej UNIMA2000 na dzień 31.12.2015



W roku zakończonym 31.12.2015 roku nie dokonano zmian w grupie kapitałowej. Nie uległy zmianie w stosunku do okresu zakończonego 31 grudnia 2014 udziały jednostki dominującej zarówno w kapitale jak i głosach na zgromadzeniu udziałowców. Przed datą zatwierdzenia niniejszego raportu, w dniu 18 stycznia 2016 Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki Lockus Sp. z o.o., wyraziło zgodę na połączenie spółki zależnej Lockus Sp. z o.o. ("Spółka Przejmująca") z Teleinvention Sp. z o.o. ("Spółka Przejmowana"). Połączenie ma na celu uproszczenie struktury organizacyjnej Grupy Kapitałowej Unima 2000 oraz obniżenie kosztów działania spółek wchodzących w jej skład, połączenie nie będzie miało wpływu w przyszłości na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Unima 2000. Działalność obu łączących się Spółek będzie kontynuowana w dotychczasowych zakresach.

## 20. Inwestycje w jednostki stowarzyszone i wspólnych przedsięwzięciach

Na dzień 31 grudnia 2015 roku spółka nie posiada inwestycji w wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych

## 21. Wspólne działania

Grupa kapitałowa Unima2000 nie posiada udziałów we wspólnych działaniach.

## 22. Pozostałe aktywa finansowe.

W Sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupa kwalifikuje do pozycji „Pozostałe aktywa finansowe” trzyletni depozyt bankowy w kwocie 327 tys. zł. Depozyt jest oprocentowany w wysokości 0,74%, odsetki kwartalnie uznają bieżący rachunek bankowy spółki dominującej. Uznawany jest jako Inwestycja utrzymana do terminu wymagalności, prezentowany jest w wartości kosztu zamortyzowanego. Wykorzystany jest jako zabezpieczenie gwarancji bankowej w kwocie 1 088 tys. zł. udzielonej przez Alior Bank na zabezpieczenie realizacji kontraktu z Polimex Opole Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Warszawie.

## 23. Pozostałe aktywa.

|  | <b>31.12.2015</b> | <b>31.12.2014</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| Należności długoterminowe                                  | 4                 | 4                 |
| Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów                  | 223               | 156               |
| Pozostałe rozliczenia międzyokresowe                       | 242               | 94                |
| Koszty kaucji gwarancyjnych                                | 89                | 31                |
| Koszty finansowe   | 153               | 63                |
| <b>Pozostałe aktywa i rozliczenia międzyokresowe razem</b> | <b>469</b>        | <b>254</b>        |
| <br>   |                   |                   |
| Aktywa trwałe  | 127               | 48                |
| Aktywa obrotowe  | 342               | 206               |
|  | <b>469</b>        | <b>254</b>        |

## 24. Zapasy

|                               | <b>31.12.2015</b> | <b>31.12.2014</b> |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| materiały                     | 1647              | 993               |
| półprodukty i produkty w toku | 1026              | 187               |
| produkty gotowe               | 0                 | 0                 |
| towary                        | 0                 | 0                 |
| zaliczki na dostawy           | 0                 | 0                 |
| <b>Zapasy, razem</b>          | <b>2 673</b>      | <b>1 180</b>      |

W okresie sprawozdawczym zakończonym 31 grudnia 2015 grupa Unima2000 nie utworzyła dodatkowych odpisów aktualizujących na zapasy. Uznano, że poziom odpisów wykazany na dzień 31 grudnia 2014 w wartości 140 tys. zł jest poziomem wystarczającym.

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

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

Ponadto odpisów na należności dokonuje się w odniesieniu do:

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

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

|   | <b>31.12.2015</b> | <b>31.12.2014</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Należności tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 6 628             | 13 863            |
| do 12 miesięcy                                      | 5 606             | 13 510            |
| powyżej 12 miesięcy                                 | 1 022             | 353               |
| Należności z tytułu podatków innych niż PDOP        | 280               | 337               |
| Należności dochodzone na drodze sądowej             | 0                 | 0                 |
| Należności z tytułu umów leasingu finansowego       | 0                 | 0                 |
| Inne należności                                     | 83                | 72                |
| Pożyczki udzielone                                  | 0                 | 0                 |
| Należności krótkoterminowe brutto, razem            | 6 991             | 14 272            |
| <b>Odpisy aktualizujące wartość należności</b>      | <b>283</b>        | <b>247</b>        |
| Należności tytułu dostaw i usług,                   | 283               | 247               |
| Należności z tytułu podatków innych niż PDOP        |                   |                   |
| Należności dochodzone na drodze sądowej             |                   |                   |
| Inne należności                                     |                   |                   |
| Pożyczki udzielone                                  |                   |                   |
| <b>Należności krótkoterminowe netto, razem</b>      | <b>6 708</b>      | <b>14 025</b>     |

#### 25.1. Należności z tytułu dostaw i usług.

Średni termin płatności z tytułu świadczonych usług i dostawy towarów kształtował się na poziomie 35 dni. Grupa na dzień bilansowy wykazuje przeterminowane należności w kwocie 497 tys. zł. Odpisem aktualizującym objęte są należności na kwotę 283 tys. zł.. Odpisem w 100% objęte są należności przeterminowane powyżej 1 roku oraz z pozostałych grupy, które na dzień sporządzania sprawozdania nie zostały opłacone lub co do których nie ustalono nowych terminów płatności.

#### STRUKTURA WIEKOWA NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

|  | <b>31.12.2015</b> | <b>31.12.2014</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Należności bieżące w terminie spłaty:</b> | <b>6 131</b>      | <b>12 332</b>     |
| a) do 1 miesiąca                             | 2 837             | 5 279             |
| b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy          | 1 979             | 5 945             |
| c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy          | 185               | 15                |
| d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku              | 98                | 741               |
| e) powyżej 1 roku                            | 1 032             | 352               |
| <b>Należności przeterminowane w tym:</b>     | <b>497</b>        | <b>1 531</b>      |
| do 1 miesiąca                                | 207               | 523               |
| powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy             | 96                | 669               |
| powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy             | 0                 | 23                |
| powyżej 6 miesięcy do 1 roku                 | 0                 | 69                |

|  |              |               |
|--|--------------|---------------|
| powyżej 1 roku   | 194          | 247           |
| <b>Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)</b>              | <b>6 628</b> | <b>13 863</b> |
| <b>Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług</b> | <b>283</b>   | <b>247</b>    |
| <b>Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)</b>                | <b>6 345</b> | <b>13 616</b> |

## 26. Należności z tytułu leasingu finansowego.

Grupa nie prowadzi działalności w zakresie udzielania leasingu finansowego.

|  | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|--|------------|------------|
| należność krótkoterminowa z tytułu umów leasingu finansowego | 0          | 0          |
| należność długoterminowa z tytułu umów leasingu finansowego  | 0          | 0          |
|  | <u>0</u>   | <u>0</u>   |

## 27. Umowy o budowę.

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

|  | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|--|------------|------------|
| Koszty poniesione plus ujęte zyski minus straty poniesione do dnia bilansowego | 0          | 0          |
| Faktury wystawione z postępowaniem prac  | 0          | 0          |
|  | <u>0</u>   | <u>0</u>   |

Na dzień 31 grudnia 2015 kwoty zatrzymane z tytułu prac budowlanych wyniosły 1 255 tys. zł. ( 1 611 tys. zł w 2014 ).Zaliczek brak.

## 28. Kapitał Akcyjny.

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

Kapitał akcyjny w roku obrotowym zakończonym 31.12.2015 w stosunku do prezentowanego za okres obrotowy zakończony 31.12.2014 nie uległ zmianie. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2015 spółka Unima2000 S.A. nie skupiła akcji własnych. Skup zgodnie z uchwałą WZA z czerwca 2012 roku został zakończony w czerwcu 2014 roku. Na dzień 31 grudnia 2015 Unima2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. była w posiadaniu 118.382 sztuk akcji własnych o wartości 513 tys. zł. w cenach nabycia. Stanowi to 4,33 % kapitału akcyjnego. Średnia cena jednej akcji wynosi 4,33 zł. Zgodnie z uchwałą WZA z dnia 29 czerwca 2009 akcje mogą być przeznaczone w szczególności do dalszej odsprzedaży, do obsługi opcji menadżerskich czy też mogą być rozdysponowane w inny sposób z uwzględnieniem potrzeb wynikających z prowadzonej działalności.

## 29. Kapitał rezerwowy.

Grupa kapitałowa zarządza następującymi kapitałami rezerwowymi:

Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

Kapitał rezerwowo na zakup akcji własnych

Pozostałe kapitały rezerwowe

Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych

Kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży

|  | <b>31.12.2015</b> | <b>31.12.2014</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej                    | 12 832            | 12 832            |
| Kapitał rezerwowo na zakup akcji własnych                                      | 0                 | 0                 |
| Pozostałe kapitały rezerwowe   | 923               | 723               |
| Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych                                 | 243               | 278               |
| Kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży | 0                 | 0                 |
|  | <u>13 998</u>     | <u>13 833</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. Inne np. korporacyjne ograniczenia nie występują. Kapitały powstałe z aktualizacji wyceny aktywów nie podlegają podziałowi. W przypadku sprzedaży przeszacowanego składnika aktywów efektywnie zrealizowana część kapitału powiązana z tym składnikiem odnoszona jest do rachunku zysków i strat. W ciężar kapitału rezerwowego powstałego z nadwyżki ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej odnoszone są akcje własne spółki dominującej będące w posiadaniu grupy. W sprawozdaniu w sytuacji finansowej akcje własne zostały zaprezentowane w odrębnej pozycji ze znakiem minus. W związku z zakończeniem skupu akcji własnych pozostały kapitał na zakup akcji własnych został rozwiązany i przeniesiony na kapitał z nadwyżki ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej. Pozostałe kapitały rezerwowe powstały w wyniku przeniesienia z zysków zatrzymanych dywidend wypłaconych przez spółki zależne oraz w wyniku korekt związanych z przejściem spółek zależnych.

## 30. Zyski zatrzymane i dywidendy.

|                  | <b>31.12.2015</b> | <b>31.12.2014</b> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Zyski zatrzymane | <u>-1 174</u>     | <u>-875</u>       |

|  | <b>31.12.2015</b> | <b>31.12.2014</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Stan na początek roku obrotowego</b>                      | <b>-875</b>       | <b>-1 753</b>     |
| Wpływ zmian zasad rachunkowości/ korekta błędu               | 0                 | 0                 |
| <b>Przekształcony bilans otwarcia</b>                        | <b>-875</b>       | <b>-1 753</b>     |
| Zysk netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | 176               | 908               |
| Korekty konsolidacyjne                                       |                   |                   |
| Wypłata nagrody dla Zarządu                                  | -204              |                   |
| Wypłata dywidendy  |                   |                   |
| Dywidenda wypłacona przez spółki zależne                     | -200              |                   |
| Wypłata nagrody dla Zarządów Spółek powiązanych              | -65               | -30               |
| Korekta kapitałów udziałów niedających kontroli              | -6                |                   |
| <b>Stan na koniec okresu obrotowego</b>                      | <b>-1 174</b>     | <b>-875</b>       |

W okresie zakończonym 31 grudnia 2015 nie wypłacano ani nie deklarowano wypłaty dywidendy. W okresie porównawczym tj. zakończonym 31 grudnia 2014 roku również nie wypłacano ani nie deklarowano wypłaty dywidendy. W związku z wyrokiem z 30 listopada 2015 roku Sądu Okręgowego w Krakowie uchylającego w całości uchwałę nr 8 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 30 czerwca 2015 r. w sprawie przeznaczenia zysku osiągniętego w roku obrotowym 2014, w dniu 16 lutego 2016 roku odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy spółki Unima2000 Systemy Teleinformatyczne S.A., które uchwaliło wypłatę dywidendy w kwocie 465 035,00 zł, to jest po 17 groszy na jedną akcję. Ustalono 15 marca 2016 jako dzień nabycia praw do dywidendy (dzień dywidendy) oraz dzień 30 marca 2016 roku jako termin wypłaty dywidendy. Dywidendę wypłacono w terminie.

### 31. Udziały niedające kontroli.

Udziały niedające kontroli są w posiadaniu udziałowca mniejszościowego w spółce Teleinvention. Stanowią 1,34% wartości kapitału spółki. Wartość udziałów niedających kontroli nie uległa zmianie w stosunku do roku ubiegłego i wynosi -3 tys. zł.

### 32. Kredyty i pożyczki otrzymane.

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

|                            | <b>31.12.2015</b> | <b>31.12.2014</b> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Kredyt w rachunku bieżącym |                   |                   |
| Kredyt obrotowy            | 251               | 832               |
| Kredyt inwestycyjny        | 327               | 493               |
| Pożyczka od IBM            | 21                |                   |
| Pożyczka od udziałowca     | 84                | 80                |

| <b>Razem w tym;</b>             | <b>683</b> | <b>1 405</b> |
|---------------------------------|------------|--------------|
| część krótkoterminowa do 1 roku | 522        | 1 078        |
| część długoterminowa            | 161        | 327          |
| pow.1 roku do 5 lat             | 161        | 328          |
| pow.5 lat                       | 0          | 0            |

### **32.1. Podsumowanie umów kredytowych.**

Wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej kredyty stanowią zobowiązania jednostki dominującej UNIMA2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. z tytułu podpisanych umów kredytowych z PKO BP S.A. Kredyt inwestycyjny w kwocie 1 493 tys. zł zaciągnięto w 2007 roku na adaptację oraz modernizację nieruchomości przeznaczonej na nową siedzibę Grupy Kapitałowej. Kredyt został udzielony na okres 10 lat. Termin spłaty przypada w grudniu 2017. Zabezpieczeniem kredytu jest hipoteka adaptowanej nieruchomości. Oprocentowanie oparte jest na WIBOR1M+1,30 p. p., odsetki opłacane są w okresach miesięcznych od faktycznego zadłużenia. W okresie obrotowym zakończonym 31.12.2015 spłacono 165 tys. zł. Do spłaty pozostało 328 tys. zł. Ponadto spółka dominująca korzysta z limitu wielocelowego w ramach którego, PKO BP S.A. udziela :

kredytu w rachunku bieżącym do kwoty 2 000 tys. zł

kredytu obrotowego do kwoty 2 000 tys. zł

udzieli gwarancji bankowych w obrocie krajowym do kwoty 4 000 tys. zł

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

Z posiadanego limitu kredytowego w kwocie 4 000 tys. zł na dzień 31 grudnia 2015 spółka dominująca wykorzystała 251 tys. zł w postaci kredytu obrotowego oraz 448 tys. zł. w postaci kaucji gwarancyjnych. W okresie zakończonym 31 grudnia 2015 spółka dominująca podpisała umowę kredytową z Alior Bank Spółka Akcyjna o kredyt w rachunku bieżącym na kwotę 500 tys. zł z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności. Kredyt został udzielony do dnia 08.06.2016 roku, oprocentowanie 3,88% w skali roku.

### **32.2. Naruszenia postanowień umowy kredytowej.**

W omawianym okresie nie naruszono postanowień umowy kredytowej.

### **32.3. Pożyczki**

W okresie zakończonym 31 grudnia 2015 roku Spółka Teleinvention Sp. z o.o. aneksowała zaciągniętą w 2014 roku pożyczkę na kwotę 80 tys. zł. od udziałowca nie sprawującego kontroli z przeznaczeniem na rozwój działalności. Zgodnie z aneksem pożyczka została udzielona do dnia 30 czerwca 2016 roku , oprocentowanie wynosi 5% w skali roku. Ponadto Spółka Teleinvention zaciągnęła pożyczkę od Spółki IBM Polska Sp. z o.o. na kwotę 61 tys. zł. z przeznaczeniem na nabycie produktów informatycznych. Pożyczka została udzielona na okres 12 miesięcy. Suma rat do spłaty wraz z odsetkami wynosi 21 tys. zł.

## **33. Obligacje zamienne**

Grupa nie emitowała obligacji

### 34. Pozostałe zobowiązania finansowe.

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

### 35. Rezerwy.

|                                   | <b>31.12.2015</b> | <b>31.12.2014</b> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Rezerwa na świadczenia emerytalne | 14                | 14                |
| Inne rezerwy                      | 560               | 679               |
| Rezerwy długoterminowe            | 14                | 14                |
| Rezerwy krótkoterminowe           | 560               | 679               |
| <b>Rezerwy inne</b>               |                   |                   |
| rezerwa na koszty                 | 321               | 282               |
| rezerwa na premie                 | 170               | 300               |
| rezerwa na naprawy gwarancyjne    | 50                | 50                |
| zobowiązania z tytułu usług       | 19                | 47                |
|                                   | <b>560</b>        | <b>679</b>        |
| Rezerwy długoterminowe            | 0                 | 0                 |
| Rezerwy krótkoterminowe           | 560               | 679               |

Z uwagi na fakt, iż w dającej się przewidzieć przyszłości nie są planowane działania restrukturyzacyjne, na dzień 31 grudnia 2015 nie utworzono rezerw na tego rodzaju koszty. Na dzień 31 grudnia 2015 w ewidencji księgowej grupy kapitałowej pozostawały rezerwy na przyszłe koszty, a w szczególności:

- koszty napraw gwarancyjnych,
- koszty premii i prowizji
- koszty bezpośrednie kontraktów zafakturowanych w całości w 2015
- koszty usług

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

Koszty napraw gwarancyjnych stanowi wartość bieżąca przyszłej utraty korzyści ekonomicznych w ramach udzielonej dwunastomiesięcznej gwarancji na świadczone usługi i zainstalowane urządzenia. Określona została na poziomie szacunków opartych o wiedzę historyczną i wartość zainstalowanych urządzeń. Poziom rezerwy na koszty bezpośrednie roku 2015 poniesione w roku następnym wynika z analizy kosztowej kontraktów zafakturowanych w całości w 2015 roku. Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok 2015, kontrakty te nie zostały w całości rozliczone. Rezerwa dotyczy kosztów na które do dnia sporządzenia sprawozdania nie otrzymano faktur.

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

| <b>Rezerwa z tytułu</b>                            | <b>01.01.2015</b> | <b>zwiększenie</b> | <b>utworzenie</b> | <b>wykorzystanie</b> | <b>rozwiązanie</b> | <b>31.12.2015</b> |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|----------------------|--------------------|-------------------|
| rezerwa na zobowiązania z tytułu premii i prowizji | 300               |                    | 131               | 261                  |                    | 170               |
| rezerwa na pozostałe koszty kontraktów             | 282               |                    | 409               | 456                  |                    | 235               |
| rezerwa na koszty usług                            | 47                |                    | 63                | 77                   | 29                 | 4                 |
| rezerwa na koszty pozostałe                        |                   |                    | 101               |                      |                    | 101               |

|  |            |          |            |            |           |            |
|--|------------|----------|------------|------------|-----------|------------|
| rezerwa na koszty napraw gwarancyjnych | 50         |          |            |            |           | 50         |
| <b>rezerwy razem</b>                   | <b>679</b> | <b>0</b> | <b>704</b> | <b>794</b> | <b>29</b> | <b>560</b> |

### 36. Pozostałe zobowiązania.

Specyfikację wszystkich zobowiązań grupy prezentuje nota 37.

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

|   | 31.12.2015   | 31.12.2014    |
|---|--------------|---------------|
| <b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług,</b>              | <b>4 084</b> | <b>8 353</b>  |
| Zobowiązania wobec pozostałych jednostek                  | 4 084        | 8 353         |
| <b>Pozostałe zobowiązania</b>                             | <b>2 885</b> | <b>3 228</b>  |
| Kredyty i pożyczki  | 683          | 1 405         |
| Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń          | 747          | 1 030         |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń                         | 176          | 127           |
| Zobowiązania z tytułu pozostałych świadczeń pracowniczych | 5            | 2             |
| Zobowiązania inwestycyjne                                 |              |               |
| Zobowiązania wekslowe                                     |              |               |
| Z tytułu dywidendy  |              |               |
| Zobowiązania z tytułu umów leasingu                       | 1 248        | 650           |
| Inne zobowiązania   | 26           | 14            |
| <b>Zobowiązania, razem w tym</b>                          | <b>6 969</b> | <b>11 581</b> |
| krótkoterminowe   | 6 113        | 10 821        |
| długoterminowe  | 856          | 760           |
|   | <u>6 969</u> | <u>11 581</u> |

### 38. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego.

#### 38.1. Ogólne warunki leasingu.

Przedmiotem umów leasingu finansowego w grupie są środki transportu oraz maszyny, urządzenia oraz aktywa niematerialne. Umowy zawarte są na okres trzech lat, oprocentowanie oparte jest o WIBOR 1M, grupie przysługuje prawo do wykupu przedmiotu leasingu po zakończeniu okresu trwania umowy. W roku zakończonym 31.12.2015 nie renegotjowano warunków żadnej z umów.

#### 38.2. Zobowiązania z tytułu leasingu.

Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako pozostałe zobowiązania finansowe.

|   | <b>31.12.2015</b> | <b>31.12.2014</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Zobowiązania finansowe krótkoterminowe (do 1 roku)              | 553               | 284               |
| Zobowiązania finansowe długoterminowe (od 1 roku do trzech lat) | 695               | 366               |
|   | <b>1 248</b>      | <b>650</b>        |

### 38.3. Wartość godziwa.

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

## 39. Programy świadczeń emerytalnych.

### 39.1. Programy określonych składek.

Pracownicy jednostki dominującej oraz jednostek powiązanych są objęci państwowym programem świadczeń emerytalnych realizowanym przez władze. Jednostka dominująca oraz jednostki powiązane mają obowiązek przekazywania określonego procentu kosztów płac na fundusz emerytalny celem pokrycia kosztów tych świadczeń. Jedynym zobowiązaniem Grupy w odniesieniu do programu świadczeń emerytalnych jest obowiązek odprowadzania określonych składek. Ogólne koszty ujęte w rachunku zysków i strat w kwocie 1 271 tys. zł (957 tys. zł za rok 2014) stanowią składki zapłacone oraz naliczone przez Grupę w ramach tych programów. Na dzień 31 grudnia 2015 roku spółka nie odprowadziła do programów składek należnych za miesiąc grudzień 2015 w kwocie 247 tys. zł. (95 tys. zł za rok 2014). Kwota ta została uregulowana po dniu bilansowym zgodnie z obowiązującymi terminami.

### 39.2. Programy określonych świadczeń.

Pracownicy jednostki dominującej oraz jednostek powiązanych mają prawo do określonych świadczeń z tytułu odpraw emerytalnych, kształtujących się na poziomie jednomiesięcznego ostatniego wynagrodzenia przed osiągnięciem wieku emerytalnego. Najnowsze wyceny wykorzystujące metody aktuarialne zostały dokonane na dzień 31 grudnia 2015 roku. Bieżącą wartość zobowiązań z tytułu określonych świadczeń wyceniono metodą prognozowanych uprawnień jednostkowych. Wycenę oparto o następujące założenia:

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

Na dzień 31.12.2015 rezerwy z tytułu odpraw emerytalnych ukształtowały się na poziomie 14 tys. zł.

## 40. Instrumenty finansowe.

### 40.1. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym.

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

### 40.2. Wskaźnik zadłużenia netto do kapitałów własnych.

|                  | <b>31.12.2015</b> | <b>31.12.2014</b> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Zadłużenie       | 1 931             | 2 055             |
| Środki pieniężne | 1 276             | 1 338             |
| Zadłużenie netto | 655               | 717               |

|  |        |        |
|--|--------|--------|
| Kapitał  | 15 556 | 15 690 |
| Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego | 4,21   | 4,57   |

#### 40.3. Znaczące zasady rachunkowości.

Zasady rachunkowości dotyczące instrumentów finansowych omówiono w nocie nr 3.

#### 40.4. Kategorie instrumentów finansowych.

| <b>Portfel 31.12.2015</b>                            | <b>Charakterystyka</b>           | <b>Wartość bilansowa</b> |
|--|----------------------------------|--------------------------|
| Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu              | Środki pieniężne                 | 1 276                    |
| Pożyczki udzielone i należności własne               | Należności z tyt. dostaw i usług | 6 345                    |
|  | Pożyczki                         | 0                        |
| Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności | Depozyty                         | 327                      |
| Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży               |                                  |                          |
| Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu        |                                  |                          |
| Pozostałe zobowiązania finansowe                     | Zobowiązania z tyt. leasingu     | 1 248                    |
|  | Kredyty i pożyczki               | 683                      |
| <b>Portfel 31.12.2014</b>                            | <b>Charakterystyka</b>           | <b>Wartość bilansowa</b> |
| Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu              | Środki pieniężne                 | 1 338                    |
| Pożyczki udzielone i należności własne               | Należności z tyt. dostaw i usług | 13 616                   |
|  | Pożyczki                         | 0                        |
| Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności |                                  |                          |
| Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży               |                                  |                          |
| Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu        |                                  |                          |
| Pozostałe zobowiązania finansowe                     | Zobowiązania z tyt. Leasingu     | 650                      |
|  | Kredyty i pożyczki               | 1405                     |

#### 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 2015 grupa nie dokonała reklasyfikacji aktywów finansowych

#### 40.7. Cele zarządzania ryzykiem finansowym.

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

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

Ekspozycja grupy na ryzyko rynkowe jest bardzo ograniczona. Grupa nie zaciąga zobowiązań kredytowych w walutach obcych i nie jest narażona z tego tytułu na ryzyko walutowe. Jedyne zobowiązania walutowe to krótkoterminowe zobowiązania z tyt. zakupu towarów i usług, które na dzień 31.12.2015 roku w przeliczeniu na zł wyniosły 636 tys. zł. Kredyty i pożyczki na dzień 31.12.2015 wynoszą 683 tys. zł. Kredyty zaciągnięte przez Grupę oprocentowane są na bazie zmiennych stóp procentowych opartych o WIBOR 1M, z odsetkami płatnymi w okresach miesięcznych od faktycznego zadłużenia. Wystawia to grupę na ryzyko stóp procentowych przepływów miesięcznych. Na dzień 31.12.2015 roku 100% - ową ekspozycją na ryzyko stóp procentowych stanowi kwota 1 931 tys. zł w tym:

- z tytułu kredytów 683 tys. zł,
- z tytułu umów leasingowych 1 248 tys. zł.

Na dzień 31.12.2015 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 2015 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 2015 WIBOR 1M, o który oparte są stopy procentowe zaciągniętych kredytów wynosił 1,65. i był niższy o 3,99 punktu procentowego od WIBOR 1M z dnia zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego oraz na tym samym poziomie co w dacie podpisania aneksu do umowy limitu wielocelowego. Średnia wartość WIBOR 1M w całym dotychczasowym okresie obsługi kredytu inwestycyjnego wynosi 3,7616 ( 5,64 w dacie zaciągnięcia kredytu). Z uwagi na to, nie korzystano z pochodnych instrumentów zabezpieczających ryzyko stóp procentowych..

#### 40.9. Zarządzanie ryzykiem kredytowym.

Ryzyko kredytowe oznacza, że kontrahenci nie dopełnią swojego obowiązku terminowego realizowania zobowiązań umownych. Dla zabezpieczenia się przed tym typem zagrożenia grupa prowadzi bardzo restrykcyjną politykę windykacyjną. Monitoruje stałych kontrahentów, oceniając ich kondycję finansową. Dla nowych kontrahentów sprzedaż dokonywana jest na podstawie 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 31.12.2015 stuprocentowa ekspozycja grupy na ryzyko kredytowe z tytułu należności własnych oraz pożyczek stanowi kwota 6 345 tys. zł w tym:

- tyt. dostaw i usług wynosi 6 345 tys. zł
- udzielonych pożyczek 0 tys. zł

Odpisem aktualizującym objęte są należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane powyżej 1 roku na łączną kwotę 283 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 214 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. Grupa nie posiada należności z tytułu udzielonych pożyczek.

#### 40.10. Zarządzanie ryzykiem płynności.

Ryzyko płynności oznacza, że jednostka może napotkać trudności w wywiązywaniu się ze zobowiązań finansowych. Przyczyny takiej sytuacji mogą być różnorodne. Grupa narażona jest na utratę płynności rozumianej jako zdolność do bieżącego regulowania swoich zobowiązań w przypadku, gdy dłużnicy zaprzestaną terminowo regulować swoje zobowiązania wobec grupy. Ponadto wzrost poziomu finansowania zewnętrznego podnosi ryzyko utraty płynności. Pojawienie się kłopotów z utrzymaniem płynności jak również zmienność wyniku finansowego może spowodować ograniczenie dostępu do zewnętrznych źródeł finansowania działalności w postaci kredytów i pożyczek. Zarządzanie ryzykiem płynności polega na utrzymaniu odpowiedniego poziomu środków pieniężnych oraz możliwych do wykorzystania linii kredytowych. Dostępne możliwe finansowanie kredytowe na dzień 31 grudnia 2015 wynosiło 4 500 tys. zł. Na dzień bilansowy 31.12.2015 roku grupa nie korzystała z finansowych instrumentów zabezpieczających. Zdaniem grupy działania zmierzające do zabezpieczenia się przed ryzykiem rynkowym i kredytowym były wystarczające dla zabezpieczenia grupy przed ryzykiem utraty płynności. Zobowiązania finansowe w łącznej wysokości 1 931 tys. zł, na które składają się: kredyty w kwocie 683 tys. zł oraz zobowiązania z tyt. leasingu w kwocie 1 248 tys. zł stanowią 100%-ową ekspozycję na ryzyko utraty płynności. Podział zobowiązań w /g terminów spłaty zaprezentowano w Notach nr 32 i 38.

#### 40.11. Wycena w wartości godziwej

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

Na dzień 31.12.2015 roku grupa nie posiada aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych na bieżąco w wartości godziwej.

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

| Portfel 31.12.2015                                   | Charakterystyka                  | Wartość bilansowa | Wartość godziwa |
|--|----------------------------------|-------------------|-----------------|
| Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu              | Środki pieniężne                 | 1 276             | 327             |
| Pożyczki udzielone i należności własne               | Należności z tyt. dostaw i usług | 6 345             | 6 345           |
| Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności | Pożyczki                         |                   |                 |
| Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży               | Depozyty                         | 327               |                 |
| Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu        |                                  |                   |                 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe                     | Zobowiązania z tyt. leasingu     | 1 248             | 1248            |
|  | Kredyty i pożyczki               | 683               | 683             |
| Portfel 31.12.2014                                   | Charakterystyka                  | Wartość bilansowa | Wartość godziwa |
| Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu              | Środki pieniężne                 | 1 338             | 1 338           |
| Pożyczki udzielone i należności własne               | Należności z tyt. dostaw i usług | 13 616            | 13 616          |
| Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności | Pożyczki                         |                   |                 |
| Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży               |                                  |                   |                 |
| Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu        |                                  |                   |                 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe                     | Zobowiązania z tyt. Leasingu     | 650               | 650             |
|  | Kredyty i pożyczki               | 1405              | 1405            |

#### 41. Przychody przyszłych okresów.

|                                   | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Usługi serwisowe                  | 279        | 197        |
| Usługi konferencyjne              | 70         | 8          |
| Należne odsetki i koszty sądowe   | 79         |            |
| Dotacja na zakup środków trwałych | 104        | 175        |
|                                   | 532        | 380        |
| Krótkoterminowe                   | 494        | 276        |
| Długoterminowe                    | 38         | 104        |
|                                   | 532        | 380        |

#### 42. Płatności realizowane na bazie akcji.

##### 42.1. Plan pracowniczych opcji na akcje.

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

##### 42.2. Dane wejściowe do modelu

W roku obrotowym zakończonym 31.12.2015 nie przyznano wariantów, z których wykonanie praw przypadало by na lata następne. Brak niezrealizowanych wariantów.

##### 42.3. Wykonane w ciągu roku obrotowego

W 2015 Grupa nie wyemitowała wariantów subskrypcyjnych. Rok 2012 był ostatnim rokiem objętym programem, a parametry finansowe zrealizowane w 2012 nie pozwoliły na przyznanie akcji kluczowym pracownikom grupy.

##### 42.4. Stan na koniec roku obrotowego.

Brak niezrealizowanych wariantów.

#### 43. Transakcje z jednostkami powiązanymi.

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

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

#### 43.1. Transakcje handlowe.

Transakcje w ramach spółek grupy UNIMA dokonane w okresie zakończonym 31 grudnia 2015 roku były transakcjami typowymi, zawieranymi na warunkach rynkowych a ich charakter wynikał z bieżącej działalności operacyjnej prowadzonej przez UNIMA2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. i jednostki zależne. Poniżej wartościowe i jakościowe zestawienie transakcji między podmiotami powiązanymi a Unima2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. Wszystkie podlegają wyłączeniu konsolidacyjnemu.

|   |            | Jednostka<br>dominująca | Jednostki<br>zależne | Personel<br>Kierowniczy | Rada<br>Nadzorcza |
|---|------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------|
| Sprzedaż podmiotom powiązanym   | 31.12.2015 | 575                     | 1432                 |                         |                   |
|   | 31.12.2014 | 420                     | 1185                 |                         |                   |
| Zakupy od podmiotów powiązanych   | 31.12.2015 | 1 149                   | 858                  |                         |                   |
|   | 31.12.2014 | 1 185                   | 420                  |                         |                   |
| Należności z działalności operacyjnej   | 31.12.2015 | 518                     | 228                  |                         |                   |
|   | 31.12.2014 | 444                     | 121                  |                         |                   |
| Zobowiązania z działalności operacyjnej   | 31.12.2015 | 134                     | 612                  |                         |                   |
|   | 31.12.2014 | 121                     | 444                  |                         |                   |
| Należności z operacji finansowych   | 31.12.2015 | 732                     | 254                  |                         |                   |
|   | 31.12.2014 | 2 052                   | 238                  |                         |                   |
| Zobowiązania z operacji finansowych   | 31.12.2015 | 51                      | 935                  |                         |                   |
|   | 31.12.2014 | 238                     | 2 052                |                         |                   |
| Świadczenia pracownicze z tyt. zawartych umów<br>o pracę oraz pełnienia funkcji zarządczych i nadzorczych | 31.12.2015 |                         |                      | 1204                    | 40                |
|   | 31.12.2014 |                         |                      | 978                     | 42                |

W tym:

|                     |            | Personel<br>Kierowniczy | Rada<br>Nadzorcza |
|---------------------|------------|-------------------------|-------------------|
| Magdalena Kniszner  | 31.12.2015 | 388                     |                   |
|                     | 31.12.2014 | 358                     |                   |
| Krzysztof Kniszner  | 31.12.2015 | 389                     |                   |
|                     | 31.12.2014 | 340                     |                   |
| Krzysztof Sikora    | 31.12.2015 | 302                     |                   |
|                     | 31.12.2014 | 210                     |                   |
| Jolanta Matczuk     | 31.12.2015 | 126                     |                   |
|                     | 31.12.2014 | 70                      |                   |
| Zbigniew Pietroń    | 31.12.2015 |                         | 17,1              |
|                     | 31.12.2014 |                         | 9                 |
| Adam Bodzoń         | 31.12.2015 |                         | 3                 |
|                     | 31.12.2014 |                         | 9                 |
| Elżbieta Zalecińska | 31.12.2015 |                         | 0                 |
|                     | 31.12.2014 |                         | 7,5               |
| Sławomir Kamiński   | 31.12.2015 |                         | 4,8               |
|                     | 31.12.2014 |                         | 7,5               |
| Magdalena Kniszner  | 31.12.2015 |                         | 1,8               |
|                     | 31.12.2014 |                         | 0                 |
| Sławomir Jarosz     | 31.12.2015 |                         | 6,3               |
|                     | 31.12.2014 |                         | 9                 |

|                |            |     |
|----------------|------------|-----|
| Piotr Zając    | 31.12.2015 | 3,3 |
|                | 31.12.2014 | 0   |
| Jarosław Gębuś | 31.12.2015 | 3,3 |
|                | 31.12.2014 | 0   |

#### 43.2. Pozostałe transakcje z podmiotami powiązаными.

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2015 w ramach grupy kapitałowej dokonywano transakcji wynikających z bieżącej działalności operacyjnej.

Na dzień 31.12.2015 z tytułu operacji finansowych figurują następujące zobowiązania :

- zobowiązania IQ Net Sp. z o. o z tytułu odsetek od umów pożyczek krótkoterminowych w stosunku do Unima2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. w kwocie 253 tys. zł.
- zobowiązania Teleinvention Sp. z o. o w stosunku do Unima2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. z tytułu udzielonych pożyczek krótkoterminowych wraz z naliczonymi odsetkami w łącznej kwocie 479 tys. zł.
- zobowiązanie Unima2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. wobec Lockus Sp. z o.o z tytułu udzielonych pożyczek krótkoterminowych wraz z naliczonymi odsetkami w łącznej kwocie 51 tys. zł.
- zobowiązanie Teleinvention Sp. z o.o wobec Lockus Sp. z o.o z tytułu udzielonych pożyczek krótkoterminowych wraz z naliczonymi odsetkami w łącznej kwocie 203 tys. zł.

#### 43.3. Pożyczki udzielone i otrzymane od podmiotów powiązanych

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2015 spółka Unima2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. udzielała pożyczki spółce Teleinvention Sp. z o.o w kwocie 190 tys. zł oraz zaciągnęła pożyczkę od spółki Lockus w kwocie 50 tys. zł.

#### 44. Połączenia przedsięwzięć

W okresie sprawozdawczym zakończonym 31.12.2015 roku nie miały miejsca żadne połączenia przedsięwzięć..

#### 45. Zbycie jednostki zależnej

W okresie zakończonym 31 grudnia 2015 roku grupa nie zbyła żadnych jednostek zależnych.

#### 46. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe stanowią pierwotne instrumenty finansowe. Wykazane w bilansie i rachunku przepływu środków pieniężnych obejmują środki pieniężne w banku i w kasie, lokaty krótkoterminowe o okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy, jak również trzyletni depozyt bankowy. Lokaty bankowe charakteryzują się mniejszą płynnością niż środki pieniężne na rachunkach bankowych czy w kasie, dlatego jeżeli występują to prezentowane są w pozycji „Inne środki pieniężne”. Grupa dokonuje lokat na okresy od jednego tygodnia do jednego miesiąca. Wieloletnie depozyty grupa prezentuje w Aktywach Trwałych w pozycji „Pozostałe aktywa finansowe”. Na dzień bilansowy środki były dostępne na rachunkach bankowych oraz na trzyletnim depozycie. Wolne środki na rachunkach podlegają jednodniowym autoinwestycjom lub są oprocentowane. Grupa na dzień 31 grudnia 2015 roku nie korzystała ze środków pieniężnych w ramach przyznanego limitu kredytu w rachunku bieżącym/Nota 32 /

| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty         | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|--|------------|------------|
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 1 276      | 1 338      |

|   |              |              |
|---|--------------|--------------|
| - inne środki pieniężne                             |              |              |
| - inne aktywa pieniężne                             |              |              |
| - pozostałe aktywa finansowe/ depozyty wieloletnie/ | <b>327</b>   |              |
|   | <b>1 603</b> | <b>1 338</b> |
| <b>Razem</b>  |              |              |

#### 47. Transakcje niegotówkowe

W roku 2015 grupa zawarła umowy patronackie, promocyjne na łączną kwotę 56 tys. zł./ 11 tys. zł w 2014/. Przedmiotem umów były wzajemnie świadczone usługi reklamowe i promocyjne.

#### 48. Umowy leasingu operacyjnego.

##### 48.1. Grupa jako leasingobiorca

Brak umów leasingu operacyjnego.

##### 48.2. Grupa jako leasingodawca

W roku obrotowym zakończonym 31.12.2015 roku grupa nie zawierała umów leasingu operacyjnego. W roku 2015 obsługiwano umowę na dzierżawę systemu kontroli dostępu zawartą w 2012 roku. Umowa nie przewiduje możliwości odkupu środka trwałego, została zawarta na okres trzech lat. Zawarto nową umowę na kolejne trzy lata na modernizację i dzierżawę systemu kontroli dostępu. Wznowiona umowa również nie przewiduje możliwości odkupu środka trwałego.

#### 49. Zobowiązania do poniesienia wydatków.

Brak w/w zobowiązań

#### 50. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe.

##### 50.1. Zobowiązania warunkowe.

Zobowiązania warunkowe na dzień 31.12.2015 grupy kapitałowej wynosiły 3 129 tys. zł. Prezentowaną kwotę stanowią w całości zabezpieczenia dobrego wykonania umów. Grupa korzysta z gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych. Gwarancji bankowych udziela PKO BP S.A. w ramach posiadanego kredytu wielocelowego. Wartość tych gwarancji na dzień 31.12.2015 wyniosła 448 tys. zł. Ponadto na zabezpieczenie realizacji kontraktu z Polimex Opole Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Warszawie gwarancji w kwocie 1 088 tys. zł. udzielił Alior Bank. Wartość gwarancji ubezpieczeniowych na dzień 31.12.2015 wyniosła 1 593 tys. zł. Udziela ich T U Allianz Polska S.A. w ramach limitu gwarancyjnego do kwoty 3.000 tys. zł

|                                  | <b>31.12.2015</b> | <b>31.12.2014</b> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Na rzecz jednostek powiązanych   |                   |                   |
| Na rzecz pozostałych jednostek   | 3 129             | 2 096             |
| Udzielone gwarancje i poręczenia | 3 129             | 2 096             |

**50.2. Aktywa warunkowe.**

W ewidencji pozabilansowej grupy kapitałowej brak aktywów warunkowych.

**51. Zdarzenia po dniu bilansowym.**

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

**52. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 29 marca 2016

Kraków, 26 kwietnia 2016

GLÓWNY KSIĘGOWY

Jolanta Matczuk

PREZES ZARZĄDU

Krzysztof Kniszner

CZŁONEK ZARZĄDU

Krzysztof Sikora

CZŁONEK ZARZĄDU

Jolanta Matczuk