

# RAPORT ROCZNY ZA 2019

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres  
od 1 stycznia do 31 grudnia 2019

Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. z siedzibą w Krakowie



# Spis treści

I.	Skonsolidowane Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów .....	4
II.	Skonsolidowane Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej .....	6
III.	Skonsolidowane Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym .....	8
IV.	Skonsolidowane Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych .....	10
V.	Wybrane dane finansowe.....	12

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

1.	Informacje ogólne.....	13
2.	Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.....	14
3.	Stosowane zasady rachunkowości.....	17
4.	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach.....	30
5.	Umowy z klientami.....	32
6.	Segmenty operacyjne.....	33
7.	Przychody finansowe.....	36
8.	Koszty finansowe.....	36
9.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne.....	37
10.	Podatek dochodowy w odniesieniu do działalności kontynuowanej.....	38
11.	Działalność zaniechana.....	41
12.	Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia.....	41
13.	Wynik na działalności kontynuowanej.....	41
14.	Zysk na akcję.....	44
15.	Rzeczowe aktywa trwałe.....	44
16.	Prawo do użytkowania.....	46
17.	Nieruchomości inwestycyjne.....	47
18.	Wartość firmy.....	47
19.	Pozostałe aktywa niematerialne.....	48
20.	Jednostki zależne.....	49
21.	Inwestycje w jednostki stowarzyszone i wspólnych przedsięwzięciach.....	50
22.	Wspólne działania.....	50
23.	Pozostałe aktywa finansowe.....	50
24.	Pozostałe aktywa.....	51
25.	Zapasy.....	51
26.	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności.....	52
27.	Należności z tytułu leasingu finansowego.....	52
28.	Kapitał Akcyjny.....	53
29.	Kapitał rezerwowy.....	53
30.	Zyski zatrzymane i dywidendy.....	54
31.	Udziały niedające kontroli.....	55
32.	Kredyty i pożyczki otrzymane.....	55
33.	Obligacje zamienne.....	56
34.	Pozostałe zobowiązania finansowe.....	56
35.	Rezerwy.....	56
36.	Pozostałe zobowiązania.....	57
37.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.....	57
38.	Zobowiązania z tytułu leasingu.....	58
39.	Programy świadczeń emerytalnych.....	58
40.	Instrumenty finansowe.....	59
41.	Przychody przyszłych okresów.....	63
42.	Płatności realizowane na bazie akcji.....	63
43.	Transakcje z jednostkami powiązanymi.....	64
44.	Połączenia przedsiębiorstw.....	65
45.	Zbycie jednostki zależnej.....	65
46.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	66
47.	Transakcje niegotówkowe.....	66
48.	Umowy leasingu operacyjnego.....	66
48.1.	Grupa jako leasingobiorca.....	66
48.2.	Grupa jako leasingodawca.....	66
49.	Zobowiązania do poniesienia wydatków.....	66
50.	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe.....	67
51.	Zdarzenia po dniu bilansowym.....	67
52.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.....	68

**I. Skonsolidowane Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów**

<b>Skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019</b>	<b>01.01.2019 31.12.2019</b>	<b>01.01.2018 31.12.2018</b>	
	<b>Nota</b>		
<b>Działalność kontynuowana</b>			
Przychody ze sprzedaży	5,6	<b>46 115</b>	<b>43 486</b>
Przychody ze sprzedaży produktów		43 011	42 273
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		3 104	1 213
Koszt własny sprzedaży		<b>36 239</b>	<b>35 541</b>
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		34 145	34 659
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		2 094	882
<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>		<b>9 876</b>	<b>7 945</b>
Koszty sprzedaży		3 517	2 734
Koszty ogólnego zarządu		4 351	4 216
Pozostałe przychody operacyjne	9	648	651
Oczekiwane straty kredytowe	9	227	147
Pozostałe koszty operacyjne	9	347	663
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>		<b>2 082</b>	<b>836</b>
Przychody finansowe	7	34	41
Koszty finansowe	8	356	223
Zysk ze sprzedaży udziałów	20		
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	20		
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>1 760</b>	<b>654</b>
Podatek dochodowy	10	<b>400</b>	<b>142</b>
część bieżąca		482	323
część odroczone		-82	-181
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>1 360</b>	<b>512</b>
<b>Działalność zaniechana</b>			
Zysk/Strata z działalności za niechanej	11	0	0
<b>Zysk (strata) netto</b>		<b>1 360</b>	<b>512</b>
<b>Pozostałe całkowite dochody netto</b>			
Wycena śr. trwałych powyżej ceny zakupu			
Przeniesione na wynik skutki wyceny śr. trwałych powyżej ceny zakupu		-36	-94
<b>Pozostałe całkowite dochody netto razem</b>		<b>-36</b>	<b>-94</b>
<b>Suma całkowitych dochodów netto za okres</b>		<b>1 324</b>	<b>418</b>
Zysk netto przypadający			
- akcjonariuszom jednostki dominującej		1 360	512
- udziałom niedającym kontroli			
Suma całkowitych dochodów przypadająca :		1 324	418
- akcjonariuszom jednostki dominującej		1 324	418
- udziałom niedającym kontroli			

Średnia ważona liczba akcji zwykłych (szt.)		2 735 500	2 735 500
Zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej	14	0,50	0,19
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej		0,50	0,19

Kraków, 23 kwietnia 2020

PREZES ZARZĄDU

Krzysztof Kniszner

CZŁONEK ZARZĄDU

Jolanta Matczuk

**II. Skonsolidowane Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej**

	Nota	31.12.2019	31.12.2018
<b>AKTYWA</b>			
<b>I. Aktywa trwałe (długoterminowe)</b>			
Rzeczowe aktywa trwałe		4 428	5 824
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania		1 954	
Nieruchomości inwestycyjne		0	0
Wartość firmy		2 415	2 527
Inne wartości niematerialne		112	339
Pozostałe aktywa finansowe		1 379	1 284
Podatek odroczone		989	904
Rozliczenia międzyokresowe		3	20
		<b>11 280</b>	<b>10 898</b>
<b>II. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)</b>			
Zapasy		856	517
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		13 477	8 326
Bieżące aktywa podatkowe		0	28
Aktywa z tytułu świadczenia umów z klientami		631	1 044
Pozostałe aktywa finansowe		111	126
Rozliczenia międzyokresowe		104	161
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		1 974	1 560
		<b>17 153</b>	<b>11 762</b>
<b>Suma aktywów</b>		<b>28 433</b>	<b>22 660</b>
		<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>PASYWA</b>			
<b>I. Kapitał własny przypisany do podmiotu dominującego</b>			
Kapitał podstawowy		2 735	2 735
Akcje własne		-513	-513
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości		13 345	13 345
Pozostałe kapitały rezerwowe		1 019	1 019
Kapitał z aktualizacji		58	94
Kapitał rezerwowy na zakup akcji własnych		0	0
Zyski zatrzymane		-3 042	-4 402
		13 602	12 278
II. Kapitał przypadający akcjonariuszom niedającym kontroli		0	0
<b>Kapitał własny razem</b>		<b>13 602</b>	<b>12 278</b>
<b>III. Zobowiązania długoterminowe</b>			
Kredyty i pożyczki długoterminowe		0	0
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe		660	467
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		79	67
Zobowiązania z tytułu świadczenia umów z klientami		0	4
Kaucje z tytułu umów		28	28
Przychody przysługujące okresów		0	0
Pozostałe zobowiązania		0	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		829	831
		<b>1 596</b>	<b>1 397</b>

**IV. Zobowiązania krótkoterminowe**

Kredyty i pożyczki	1 250	946
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania,	7 960	5 814
Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	348	114
Kaucje z tytułu umów	305	48
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	1 840	783
Pozostałe zobowiązania finansowe	896	540
Krótkoterminowe rezerwy na świadczenia pracownicze	5	4
Rezerwy pozostałe	631	736
Przychody przysługujące	0	0
	13 235	8 985
<b>Suma zobowiązań</b>	<b>14 831</b>	<b>10 382</b>
<b>Suma pasywów</b>	<b>28 433</b>	<b>22 660</b>

Kraków, 23 kwietnia 2020

PREZES ZARZĄDU

Krzysztof Kniszner

CZŁONEK ZARZĄDU

Jolanta Matczuk

sporządzone w tysiącach złotych polskich

**III. Skonsolidowane Sprawozdanie ze zmian w Kapitałach Własnych**

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych na dzień 31 grudnia 2019	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Nadwyżka ze sprzedaży akcji pow. ich wartości nominalnej	Kapitały rezerwowane 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 01.01.2019</b>	<b>2 735</b>	<b>1 019</b>	<b>12 832</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>94</b>	<b>-4 402</b>	<b>12 278</b>	<b>0</b>	<b>12 278</b>
Zysk za okres							1 360	1 360		1 360
Inne całkowite dochody						-36		-36	0	-36
<b>Całkowity dochód za okres</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-36</b>	<b>1 360</b>	<b>1 324</b>	<b>0</b>	<b>1 324</b>
Emisja nowych akcji								0		0
Akcje własne								0		0
Wypłata dywidendy przez spółki zależne								0		0
Utworzenie kapitału na zakup akcji własnych								0		0
Wypłata dywidendy								0		0
<b>Na dzień 31.12.2019</b>	<b>2 735</b>	<b>1 019</b>	<b>12 832</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>58</b>	<b>-3 042</b>	<b>13 602</b>	<b>0</b>	<b>13 602</b>

PREZES ZARZĄDU

Kraków, 23 kwietnia 2020

Krzysztof Kniszner

CZŁONEK ZARZĄDU

Jolanta Matczuk



## Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy UNIMA za okres zakończony 31.12.2019 roku

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych na dzień 31 grudnia 2018	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 01.01.2018</b>	<b>2 735</b>	<b>1 019</b>	<b>11 632</b>	<b>1 200</b>	<b>0</b>	<b>188</b>	<b>-4 600</b>	<b>12 174</b>	<b>0</b>	<b>12 174</b>
Zysk za okres							512	512		512
Inne całkowite dochody						-94		-94	0	-94
<b>Całkowity dochód za okres</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-94</b>	<b>512</b>	<b>418</b>	<b>0</b>	<b>418</b>
Emisja nowych akcji								0		0
Akcje własne								0		0
Wypłata dywidendy przez spółki zależne								0		0
Utworzenie kapitału na zakup akcji własnych			1 200	-1 200				0		0
Wypłata dywidendy							-314	-314		-314
Korekta kapitałów udziałów niedających kontroli										
Korekta kapitałów rezerwowych z łączenia udziałów								0		0
<b>Na dzień 31.12.2018</b>	<b>2 735</b>	<b>1 019</b>	<b>12 832</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>94</b>	<b>-4 402</b>	<b>12 278</b>	<b>0</b>	<b>12 278</b>

Kraków, 23 kwietnia 2020

## IV. Skonsolidowane Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych

<b>Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>Działalność operacyjna</b>		
Zysk (strata) brutto	1 760	654
<b>Uzgodnienie zysku brutto z przepływami środków pieniężnych netto</b>	<b>-595</b>	<b>1 968</b>
1. Amortyzacja	1 363	783
2. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	84	79
4. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	-49	9
5. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości firmy	112	
6. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych		
7. Inne korekty	11	-88
8. Zmiana stanu rezerw	-92	180
9. Zmiana stanu zapasów	-339	416
10. Zmiana stanu należności	-5 151	2 232
11. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	2 146	-2 049
12. Zmiana stanu rozliczeń międzykresowych	1 540	693
13. Zapłacony podatek dochodowy	-220	-287
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>1 165</b>	<b>2 622</b>
<b>Działalność inwestycyjna</b>		
1. Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	81	28
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne		
3. Z aktywów finansowych	10	
4. Inne wpływy inwestycyjne		
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-105	-679
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne	-3	-45
4. Inne wydatki inwestycyjne		
3. Nabycie jednostek zależnych		
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-17</b>	<b>-696</b>
<b>Działalność finansowa</b>		
1. Wpływy netto z emisji akcji		
2. Kredyty i pożyczki	1 250	946
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		-314
3. Wypłaty zysku dla osób zarządzających i nadzorujących		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	-946	-1 586
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-954	-455
7. Zapłacone odsetki	-84	-79
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-734</b>	<b>-1 488</b>
Przepływy pieniężne netto, razem za okres	414	438
Zmniejszenia/zwiększenia netto stanu środków pieniężnych	414	438

sporządzone w tysiącach złotych polskich

---

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	1 875	1 811
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu bez depozytu	1 560	1 122
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu</b>	<b>1 974</b>	<b>1 560</b>

Kraków, 23 kwietnia 2020

PREZES ZARZĄDU

Krzysztof Kniszner

CZŁONEK ZARZĄDU

Jolanta Matczuk

**V. Wybrane dane finansowe**

	w tys. zł		w tys. EUR	
	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	46 115	43 486	10 720	10 191
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 082	836	484	196
III. Zysk (strata) brutto	1 760	654	409	153
IV. Zysk (strata) netto	1 360	512	316	120
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 165	2 622	271	614
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-17	-696	-4	-163
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-734	-1 488	-171	-349
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	414	438	96	103
IX. Aktywa, razem	28 433	22 660	6 677	5 270
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	14 831	10 382	3 483	2 414
XI. Zobowiązania długoterminowe	1 596	1 397	375	325
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	13 235	8 985	3 108	2 090
XIII. Kapitał własny przypisany do podmiotu dominującego	13 602	12 278	3 194	2 855
XIV. Kapitał zakładowy	2 735	2 735	642	636
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	0,00	0,00	0,00	0,00
XVIII. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,50	0,19	0,12	0,04
IXX. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,50	0,19	0,12	0,04
XX. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	4,97	4,49	1,17	1,04
XXI. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	4,97	4,49	1,33	1,35
XXII. Za deklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,00	0,12	0,00	0,03

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

- 31 grudnia 2018 4,3000 PLN / EURO (tabela 252/A/NBP/2018)

- 31 grudnia 2019 4,2585 PLN / EURO (tabela 251/A/ NBP/2017)

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 2018 4,2669 PLN/EURO

- rok 2019 4,3018 PLN / EURO

CZŁONEK ZARZĄDU

Jolanta Matczuk

PREZES ZARZĄDU

Krzysztof Kniszner

Kraków, 23 kwietnia 2020

## Noty objaśniające do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 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

Unima2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. działa w branży technologii teleinformatycznych projektując, dostarczając i integrując środowiska telekomunikacyjne i teleinformatyczne w przedsiębiorstwach. Szczególne miejsce w ofercie Unima2000 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 na stepnie 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 31.12.2019 :

#### Zarząd:

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

#### Rady Nadzorcza:

- |                       |                                  |
|-----------------------|----------------------------------|
| 1. Zbigniew Pietroń   | - Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| 2. Piotr Zając        | - Członek Rady Nadzorczej        |
| 3. Magdalena Kniszner | - Członek Rady Nadzorczej        |
| 4. Sławomir Jarosz    | - Członek Rady Nadzorczej        |
| 5. Patrycja Buchowicz | - 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 2019 roku oraz na dzień sporządzenia sprawozdania struktura akcjonariatu jednostki dominującej jest następująca:

Akcjonariusz	stan na 31.12.2019		
	<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

sporządzone w tysiącach złotych polskich

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 Unima2000 wchodzi Unima2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. jako podmiot dominujący i 2 spółki zależne. Dodatkowe informacje na temat jednostek podporządkowanych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zostały zamieszczone w Notach 19,20 oraz 21.

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 31.12.2019 roku zawiera dane jednostki dominującej UNIMA2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. oraz dane spółek podlegających konsolidacji. Dane porównywalne stanowią dane Grupy Kapitałowej na dzień 31.12.2018 roku. Niniejsze skonsolidowane roczne sprawozdanie finansowe za okres zakończony 31.12.2019 roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. z dnia 20 kwietnia 2018 roku poz. 757) 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 w łasnych na dzień przejścia na MSSF/MSR tj. 01.01.2006 również w sprawozdaniu rocznym za okres zakończony 31.12.2007 roku. Sprawozdanie do publikacji zatwierdza Zarząd (Nota 52). Rada Nadzorcza oraz WZA nie mają prawa do wprowadzania zmian w opublikowanym sprawozdaniu.

### 2.2. Status zatwierdzenia Standardów w UE.

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.

#### 2.2.1. Nowe standardy

**MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”**. Ten przejściowy standard zezwala jednostkom stosującym MSSF po raz pierwszy na kontynuowanie dotychczasowych zasad ujmowania aktywów i zobowiązań regulacyjnych zarówno przy pierwszym zastosowaniu MSSF jak i w sprawozdaniach finansowych za okresy późniejsze. Ponadto wymaga aby jednostki prezentowały aktywa i zobowiązania regulacyjne oraz ich zmiany w odrębnych pozycjach w sprawozdaniach finansowych oraz wymaga szczegółowych ujawnień umożliwiających określenie rodzaju oraz ryzyk związanych z regulowanymi stawkami w związku, z którymi rozpoznano aktywa i zobowiązania regulacyjne zgodnie z tym standardem. Zarząd przewiduje, że nowy standard nie będzie miał znaczącego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy. UE podjęła decyzję o oczekiwaniu na właściwy standard.

**MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** zastępuje przejściowy standard MSSF 4 Umowy Ubezpieczeniowe, (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później, zawiera zasady ujmowania, wyceny, prezentacji oraz ujawnień dla umów ubezpieczeniowych. Nowy standard pozostanie bez wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

### 2.2.2. Zmiany do standardów

**Zmiany do MSSF 3 - Połączenia jednostek”** (mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie),

**Zmiany do 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.

**Zmiany do MSSF 9, MSR 39 oraz MSSF 7:** reforma wskaźnika referencyjnego stóp procentowych (IBOR) (mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie),

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

### 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).

**MSSF 16 „Leasing”** MSSF 16 zastąpi MSR 17 Leasing oraz związane z tym standardem interpretacje. Nowy Standard eliminuje rozróżnienie pomiędzy leasingiem finansowym oraz operacyjnym u leasingobiorców. Ujęcie leasingu operacyjnego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej spowoduje u leasingobiorcy rozpoznanie nowego składnika aktywów oraz nowego zobowiązania. Aktywa w leasingu podlegać będą umorzeniu natomiast od zobowiązania naliczane będą odsetki. Ujęcie umów leasingu u leasingodawcy pozostanie niezmienione w związku z utrzymanym podziałem na umowy leasingu operacyjnego oraz finansowego. Grupa przeanalizowała umowy leasingu i jako nowe pozycje rozpoznała umowy najmu powierzchni jako prawa do użytkowania aktywów w kwocie 1 069 tys. zł. Prawo będzie amortyzowane metodą liniową przez okres zakładanej ekonomicznej użyteczności. Zobowiązania z tytułu użytkowania aktywów będą rozliczane wg krańcowej stopy użytkownika. Amortyzacja oraz odsetki będą mieć wpływ na wynik poszczególnych okresów. Ponadto ulegnie zmianie struktura kosztów /wzrost wartości amortyzacji oraz kosztów finansowych / oraz nastąpi wzrost EBITDA z uwagi na to, że amortyzacja jest wyłączone z kosztów przy obliczaniu tego wskaźnika. Wpływ zastosowania standardu będzie najbardziej widoczny w pierwszych latach zastosowania, w dłuższej perspektywie, przy zachowaniu wartości aktywów, wpływ na wyniki i wskaźniki Grupy będzie nieistotny. Wpływ zastosowania standardu prezentowany jest w pkt. 2.3.2.1. *Wpływ pierwszego zastosowania nowych standardów.*

Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - prawo wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem. Zmiany do MSSF 9 Zmiany zezwalają aby, wyceniać aktywa finansowe z opcją przedpłaty, za tak zwanym wynagrodzeniem ujemnym, w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, zamiast w wartości godziwej przez wynik, jeśli te aktywa finansowe spełniają wymogi MSSF 9. Powyższe zmiany nie mają znaczącego wpływu na kwoty wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy. Data wejścia w życie 1 stycznia 2019.

### 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 2019 roku nie miało znaczącego wpływu na wartości wykazane w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu Grupy kapitałowej.

**Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** - prawo wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem. Zmiany do MSSF 9 Zmiany zezwalają aby, wyceniać aktywa finansowe z opcją przedpłaty, za tak zwanym wynagrodzeniem ujemnym, w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, zamiast w wartości godziwej przez wynik, jeśli te aktywa finansowe spełniają wymogi MSSF 9. Powyższe zmiany nie mają znaczącego wpływu na kwoty wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy. Data wejścia w życie 1 stycznia 2019.

**Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych”** - wycena inwestycji długoterminowych. Zmiany wyjaśniają że jednostki ujmuje inwestycje w jednostkach zależnych oraz wspólnych przedsięwzięciach, dla których nie, jest stosowana metoda praw własności, zgodnie z wymogami MSSF 9 Instrumenty Finansowe. Zmiany nie mają znaczącego wpływu na kwoty wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy. Data wejścia w życie 1 stycznia 2019

#### Roczny program poprawek 2015-2017

Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” - wycena posiadanego wcześniej udziału we wspólnych operacjach

Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” - brak wyceny posiadanego wcześniej udziału we wspólnych operacjach

Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” - konsekwencje podatkowe w związku z wypłatą dywidendy

Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” - zmiany do programu określonych świadczeń

Zmiany do MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego” - koszty finansowania w przypadku gdy składnik aktywa został przekazany do użytkowania. Zmiany do powyższych standardów mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później. Pozostają bez większego wpływu na wartości wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu Grupy.

**Zmiany do MSSF 4** Z uwagi na rozbieżność dat wprowadzających MSSF 9 oraz mającego się ukazać standardu dotyczącego umów ubezpieczeniowych, w celu zmniejszenia rozbieżności w wykazywanych wynikach oraz ograniczenia niedopasowania księgowego proponowano dwa opcjonalne rozwiązania: podejście nakładkowe oraz podejście odraczające. Zmiany wprowadzają: możliwość ujmowania zmienności wyników wynikającą z zastosowania MSSF 9 w innych całkowitych dochodach do czasu wejścia w życie nowego standardu dotyczącego umów ubezpieczeniowych; oraz możliwość czasowego zwolnienia ze stosowania MSSF 9 do roku 2021. Spółki, które odroczyły zastosowanie MSSF 9 będą nadal stosowały przepisy MSR 39 Instrumenty Finansowe. Zmiany pozostają bez wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy kapitałowej. Data wejścia w życie 1 stycznia 2018

**KIMSF 23 „Niepewność związana z ujęciem podatku dochodowego”** KIMSF 23 wyjaśnia ujęcie podatku dochodowego, w przypadku gdy zastosowane podejście nie zostało jeszcze zaakceptowane przez organy podatkowe, oraz ma na celu zwiększenie przejrzystości. Kluczową z punktu widzenia KIMFS 23 kwestią jest ocena prawdopodobieństwa zaakceptowania wybranego ujęcia podatkowego przez organy podatkowe. Bez wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy kapitałowej. Data wejścia w życie 1 stycznia 2019.

#### 2.3.2.1. Wpływ pierwszego zastosowania nowych standardów

##### MSSF 16 Leasing

Podstawowe zmiany wynikające z zastosowania MSSF 16 dotyczą konieczności ujęcia umów najmu powierzchni jako umowy leasingu finansowego. Grupa kapitałowa dokonała implementacji nowego standardu korzystając z par. C5 lit. b), C8 lit. B, C10 MSSF 16. Standard MSSF 16 wdrożono bez przekształcania danych porównawczych, w związku z tym dane za rok 2018 i 2019 nie są porównywalne. Poniżej prezentowane są dane skonsolidowane i spółki dominującej prezentujące zmiany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wynikające z implementacji MSSF 16. Na dzień 1.01.2019 rozpoznano umowy najmu powierzchni, których do dnia 31.12.2018 nie klasyfikowano jako leasingu finansowego.

Z tego tytułu rozpoznano dodatkowo w stosunku do kwot prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2018

- w spółce dominującej:



- Aktywa z tytułu prawa do użytkowania na kwotę 1 026 tys. zł oraz
- Zobowiązania finansowe na kwotę 1 026 tys. zł.
- w grupie kapitałowej:
- Aktywa z tytułu prawa do użytkowania na kwotę 1 069 tys. zł oraz
- Zobowiązania finansowe na kwotę 1 069 tys. zł

Ponadto w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji Aktywa z tytułu prawa do użytkowania od dnia 1.01.2019 prezentowane są wszystkie umowy do których ma zastosowanie MSSF 16.

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

Na dzień zatwierdzenia sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31.12.2019 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.

**Zmiany do Odniesień do założeń Konceptyjnych zawartych w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej** (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie),

**Zmiany do MSR 1 i MSR 8: „Definicja istotności”** (mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie),

#### 2.5. 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 2019 nie odbiegają od tych, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Unima 2000 za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku, z wyjątkiem zastosowania wymienionych powyżej zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się po 01.01.2019.

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 za płaty. 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 zobowiązania, 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 jako wyceny, 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 przejęcia przez Spółkę kontroli do daty utraty kontroli nad tą jednostką zależną. Wynik finansowy i wszystkie składniki pozostałych całkowitych dochodów przypisuje się właścicielom Spółki i udziałom niesprawnym kontroli. Całkowite dochody spółek zależnych przypisuje się właścicielom Spółki i udziałom niesprawnym kontroli, nawet jeżeli powoduje to powstanie deficytu po stronie udziałowców niesprawnym 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 niesprawnym kontroli koryguje się w celu uwzględnienia zmian udziału w danych jednostkach zależnych. Różnice między kwotą korekty udziałów niesprawnym 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 niesprawnym kontroli. Kwoty

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

### 3.3.2. 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 przedsięwzięciach

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

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

Odwroćenie 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 zaszyły 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. Przychody

### 3.4.1. Ujęcie przychodów ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w trakcie spełniania zobowiązania do wykonania świadczenia oraz po jego spełnieniu w wysokości ceny transakcyjnej. W celu ustalenia ceny transakcyjnej Grupa uwzględni warunki umowy oraz stosowane zwyczaje i praktyki handlowe. Spełnienie zobowiązania do wykonania świadczenia realizowane jest przez przekazanie przyrzeczonych dóbr (składników aktywów) klientowi, który uzyskuje kontrolę nad tymi składnikami. Przychody w zależności od określonych kryteriów ujmowane są jednorazowo w momencie spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia lub rozkładane w czasie w sposób obrazujący realizację zobowiązania do wykonania świadczenia. Koszty poniesione w celu doprowadzenia do zawarcia umowy oraz koszty wykonania umowy z klientem Grupa aktywuje i rozlicza w czasie przez okres uzyskiwania korzyści z tego kontraktu.

Grupa klasyfikuje przychody do następujących kategorii:

- Usługi teleinformatyczne i informatyczne /IT/
- Usługi automatyki budynkowej
- Usługi Call/Contact Center
- Usługi pozostałe

W ramach usług teleinformatycznych i informatycznych Grupa dostarcza 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 informatycznych zgodnie z oczekiwaniami klientów oraz usługi serwisowe. Grupa ujawnia przychody głównie jednorazowo w momencie spełnienia zobowiązania. Część usług serwisowych opłacanych jest z góry za n miesięcy jednakże nie więcej niż 12. W tych przypadkach przychody rozkładane są w czasie i ujmowane liniowo przez okres świadczenia usług przez Grupę. Pozostałe do rozliczenia opłaty prezentowane są w sprawozdaniach finansowych w pozycji „Zobowiązania z tytułu umów z klientami”. Podstawowymi produktami w zakresie automatyki budynkowej są: monitoring wizyjny CCTV, systemy zarządzania budynkiem, okablowanie strukturalne, systemy kontroli dostępu, systemy sygnalizacji pożaru. W ramach automatyki budynkowej Grupa uzyskuje przychody głównie poprzez realizację zobowiązania do wykonania świadczenia w miarę upływu czasu. Do określenia stopnia spełnienia zobowiązania Grupa wykorzystuje metody oparte na nakładach. Efekty pomiarów odnoszone są do pozycji aktywów „Wycena kontraktów”. W sprawozdaniu z sytuacji finansowej prezentowane są jako aktywa z tytułu umów z klientami. W ramach segmentu Call/Contact Center świadczone są profesjonalne usługi w zakresie outsourcingu usług call i contact center: telemarketing, telesprzedaż, infolinia, helpdesk. Przychody ujmowane są w miesiącu wykonania usług. Jako pozostałe przychody Grupa rozpoznaje głównie usługi organizacji szkoleń i konferencji. Za udział w konferencji czy szkoleniu opłaty pobierane są z góry, przychód rozpoznawany jest pod datą odbycia się danego wydarzenia. Wszystkie koszty związane z organizacją wydarzenia są aktywowane do czasu realizacji. Wpłaty ujmuje się w pozycji „Zobowiązania z tytułu świadczenia umów z klientami”, a koszty „Aktywa z tytułu świadczenia umów z klientami”. Sprzedaż towarów ujmowana jest w momencie dostarczenia towarów i przekazania nabywcy do nich prawa własności.

### 3.5. Leasing.

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

#### 3.5.1. Grupa jako leasingodawca.

Grupa nie zawiera umów, w których występowałaby jako leasingodawca. Jednakże zdarzają się umowy, które można zakwalifikować jako leasing i rozliczać zgodnie z wymogami MSSF 16. 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.

Grupa ujawnia jako umowy leasingowe umowy, które przekazują prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. W ramach dopuszczalnych uproszczeń Spółka/Grupa nie stosuje zasad rachunkowości umów leasingowych w przypadku :

- krótkoterminowych umów leasingowych, tj. o okresie krótszym niż 12 miesięcy,
- leasingów, w odniesieniu do których składnik aktywów ma niską wartość. Za niską wartość uważa się kwota poniżej 20 tys. zł .

Spółka/Grupa ustala okres leasingu jako nieodwołalny okres leasingu wraz z:

- okresami, w których istnieje opcja przedłużenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca skorzysta z tej opcji, oraz
- okresami, w których istnieje opcja wypowiedzenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca nie skorzysta z tej opcji.

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka/Grupa ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu. Składnik aktywów Spółka/Grupa wycenia według kosztu. Koszt obejmuje:

- kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,
- wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane za chęty leasingowe,
- wszelkie początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez leasingobiorcę oraz
- szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji miejsca, w którym się znajdował, lub przeprowadzeniem renowacji bazowego składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu.

Zobowiązanie z tytułu leasingu w dacie rozpoczęcia leasingu wyceniane jest w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe dyskontuje się z zastosowaniem stopy procentowej leasingu. Jeżeli takiej stopy nie można łatwo ustalić Spółka/Grupa stosuje własną krańcową stopę procentową, która ustalana jest jako stopa procentowa, jaką Spółka/Grupa musiała by zapłacić, aby na podobny okres i przy podobnych zabezpieczeniach pozyczyć środki niezbędne do zakupu składnika aktywów o podobnej wartości co składnik aktywów użytkowany na podstawie umowy leasingowej. Po dacie rozpoczęcia leasingu, Grupa wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania, stosując model kosztu. Amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania dokonuje się metodą liniową przez okres leasingu. Model kosztu opiera się o wartości kosztu pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i łączne straty z tytułu utraty wartości oraz skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu. Wycena zobowiązania po dacie rozpoczęcia leasingu uwzględnia wszelkie ponowne oceny lub zmiany leasingu, zmniejszenie wartości bilansowej o zapłacone opłaty leasingowe, odnosi odsetki w ciężar całkowitych dochodów z tytułu leasingu. Składniki aktywów z tytułu prawa do użytkowania prezentowane są w skonsolidowanym lub jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w odrębnej pozycji „ Aktywa z tytułu prawa do używania. Spółka/Grupa prezentuje zobowiązania z tytułu leasingu w odrębnej pozycji skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej w pozycji Zobowiązania finansowe z podziałem na krótko i długoterminowe i ujawnia w notach objaśniających do sprawozdania analizę wymagalności zobowiązań z tytułu 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 otrzymania takiej dotacji. Dotacje pozyskane na nabycie lub wytworzenie przez Grupę aktywów trwałych, ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji rozliczeń międzyokresowych 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 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 obrotowy.

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 przestaje 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.

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 za wszelkie 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 wyksięguje 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, koszt 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 odyskiwana danego składnika jest niższa od wartości bilansowej, dokonuje się o dpisu 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 testujemy 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 zmniejszała to stanu aktywów oraz wyniku finansowego spółki w przeciwnym wypadku wycena produkcji w toku dokonywana jest wg kosztu wytworzenia.

Rzeczywisty koszt świadczonych usług ustala się w sposób następujący:

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

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

Do kosztów wytworzenia produktu nie zalicza się kosztów:

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

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

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

- |  |               |
|--|---------------|
| • zalegające w magazynie od 1 roku do 2 lat  | 10% wartości  |
| • zalegające za każdy następny rok pow.2 do 5 lat  | 20% wartości  |
| • zalegające w magazynie pow. 5 lat  | 100% wartości |
| • na materiały stanowiące zabezpieczenie serwisu, po weryfikacji dokonuje się przeceny do ceny nie niższej niż cena sprzedaży, na pozostałe niekwalifikujące się do upłynienia 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 po wyżej tych cen.

### 3.17. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia.

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

### 3.18. Rezerwy.

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

#### 3.18.1. Umowy rodzące zobowiązania.

Bieżące zobowiązania wynikające z umów rodzących zobowiązania ujmuje się jako rezerwy. Za umowę rodzącą zobowiązania uważa się umowę

zawartą przez Grupę, wymuszającą nieuniknione koszty realizacji zobowiązań umownych, których wartość przekracza wysokość korzyści ekonomicznych przewidywanych w ramach umowy.

### 3.18.2. Restrukturyzacja.

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

### 3.18.3. Gwarancje.

Rezerwy na koszty na praw 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.

### 3.19.1. Klasyfikacja i wycena aktywów finansowych

Aktywa finansowe będące w posiadaniu Grupy zaliczane są do następujących kategorii:

- aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Klasyfikacja dokonywana jest na moment początkowego ujęcia. O przynależności do danej kategorii decydują:

- model biznesowy w zakresie zarządzania aktywami finansowymi
- wynikające z umowy warunki kontraktowe danego aktywa finansowego

#### 3.19.1.1. Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu

Składnik aktywów finansowych zalicza się do kategorii „Aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu”, jeśli spełnione są oba następujące warunki:

- jest on utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy,
- warunki umowy dotyczące go powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty nominalnej i odsetek od kwoty nominalnej pozostałej do spłaty.

Do kategorii „Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu” Grupa zalicza :

- środki pieniężne i ich ekwiwalenty,
- należności z tytułu dostaw i usług,
- pozostałe należności,

---

- pozostałe aktywa finansowe

Z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, aktywa finansowe są początkowo ujmowane według wartości godziwej powiększonej o bezpośrednio dające się przyporządkować koszty transakcyjne. Należności z tytułu dostaw i usług, które nie mają istotnego komponentu finansowania ustalonego zgodnie z MSSF 15, w początkowym ujęciu wycenia się w ich cenie transakcyjnej (zgodnie z definicją w MSSF 15). Wycena w terminie późniejszym odbywa się według zamortyzowanego kosztu, z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, po pomniejszeniu o ewentualne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Odsetki naliczane metodą efektywnej stopy procentowej, ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu.

### 3.19.1.2. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody

Składnik aktywów finansowych zalicza się do „Aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody”, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki:

- jest on utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych,
- warunki umowy dotyczące go powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty nominalnej i odsetek od kwoty nominalnej pozostałej do spłaty.

„Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody” są początkowo ujmowane według wartości godziwej powiększonej o bezpośrednio dające się przyporządkować koszty transakcyjne.

W okresach późniejszych są również wyceniane w wartości godziwej, a skutki zmiany wartości godziwej są ujmowane w innych całkowitych dochodach i prezentowane w kapitale własnym jako pozostałe kapitały. Wycena dokonywana jest przy zastosowaniu hierarchii wartości godziwej /nota 3.2/. Na dzień wyłączenia aktywa z ksiąg rachunkowych wartość ujętą w kapitale własnym przenosi się do zysku lub straty bieżącego okresu.

### 3.19.1.3. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Wszystkie pozostałe aktywa finansowe, które nie spełniają kryteriów wyceny według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zysk lub stratę z wyceny inwestycji dłużnych do wartości godziwej ujmuje się w wyniku finansowym i prezentuje w pozycji „Zyski (straty) z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych”

## 3.19.2. Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje oszacowania oczekiwanych strat kredytowych bez względu, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości aktywów finansowych. Jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, Grupa wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia. Jeżeli na dzień sprawozdawczy ryzyko kredytowe związane z instrumentem finansowym nie wzrosło znacząco od momentu początkowego ujęcia, Grupa wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym. Grupa wycenia oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentów finansowych w sposób uwzględniający:

- nieobciążoną i ważoną prawdopodobieństwem kwotę, którą ustala się, oceniając szereg możliwych wyników
- wartość pieniądza w czasie,
- racjonalne i możliwe do udokumentowania informacje, które są dostępne bez nadmiernych kosztów lub starań na dzień sprawozdawczy, dotyczące przeszłych zdarzeń, obecnych warunków i prognoz dotyczących przyszłych warunków gospodarczych

Należności z tytułu dostaw i usług Grupy nie posiadają istotnego komponentu finansowania, dlatego też odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych obliczany jest na podstawie oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia instrumentu finansowego. Na potrzeby oszacowania oczekiwanych strat Grupa wykorzystuje matryce odpisów. Odpisy oblicza się dla należności z tytułu dostaw i usług oraz kaucji z tytułu realizowanych umów pogrupowanych wg segmentów działalności tj.:

- segment informatyczny
-

- segment automatyki budynkowej
- segment usług call center
- segment usług pozostałych

Na koniec każdego roku sprawozdawczego dla każdej z grup określa się współczynnik niewypięnienia zobowiązania, dokonując analizy nieściągalności należności za ostatnie 5 lat.

Współczynnik określany jest dla przedziałów:

- należności terminowe i przeterminowane do 30 dni
- przeterminowane od 30 do 60 dni
- przeterminowane od 60 do 90 dni
- przeterminowane powyżej 90 dni.

Kwotę oczekiwanych strat kredytowych na dzień bilansowy stanowi iloczyn wartości należności na dzień bilansowy z poszczególnych przedziałów wiekowych i współczynnika prawdopodobieństwa niewypięnienia zobowiązania. Kwota odpisu Grupa ujmuje w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako zysk lub stratę z tytułu utraty wartości należności w pozycji „Utrata wartości instrumentów finansowych”.

Kwotę odpisu na oczekiwane straty kredytowe z tytułu aktywów finansowych ujętych w kategorii „Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu” ujmuje się jako pomniejszenie wartości księgowej brutto składnika aktywów finansowych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Kwotę odpisu na oczekiwane straty kredytowe z tytułu aktywów finansowych ujętych w kategorii „Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody” ujmuje się w innych całkowitych dochodach i nie obniża on wartości księgowej składnika aktywów finansowych.

### 3.20. Instrumenty pochodne.

#### 3.20.1. Wbudowane instrumenty pochodne.

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

#### 3.20.2. Rachunkowość zabezpieczeń.

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

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

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

#### 3.20.3. Zabezpieczenie ryzyka rynkowego.

Ekspozycja Grupy na ryzyka rynkowe jest bardzo ograniczona. Grupa nie zaciąga kredytów w walutach obcych. Przy dokonywaniu płatności walutowych na rzecz dostawców wykorzystuje się 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% wahań kursów walut, a w przypadku ryzyka stóp procentowych analizy wrażliwości dokonuje się przy założeniu wzrostu o 50 punktów bazowych.

### **3.20.4. Zabezpieczenie ryzyka kredytowego.**

Ryzyko kredytowe oznacza, że kontrahenci nie dopełnią swojego obowiązku terminowego realizowania zobowiązań umownych. Dla zabezpieczenia się przed tym typem zagrożenia grupa prowadzi bardzo restrykcyjną politykę windykacyjną. Monitoruje 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.

### **3.20.5. Zabezpieczenia ryzyka płynności.**

Ryzyko płynności oznacza, że jednostka może napotkać trudności w wywiązywaniu się ze zobowiązań finansowych. Przyczyny takiej sytuacji mogą być różnorodne. Grupa narażona jest na utratę płynności rozumianej jako zdolność do bieżącego regulowania swoich zobowiązań w przypadku, gdy dłużnicy zaprzestaną terminowo regulować swoje zobowiązania wobec Grupy. Ponadto wzrost poziomu finansowania zewnętrznego podnosi ryzyko utraty płynności. Pojawienie się kłopotów z utrzymaniem płynności jak również zmienność wyniku finansowego może spowodować ograniczenie dostępu do zewnętrznych źródeł finansowania działalności w postaci kredytów i pożyczek. Na dzień bilansowy 31.12.2019 roku spółka nie korzystała z finansowych instrumentów zabezpieczających. Zdaniem Zarządu 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 majątku, rezerw itp. Aktyw ten jest obciążony ryzykiem co do przekształcenia się przejściowej różnicy w trwałą. Na dzień 31.12.2019 nie zdecydowano się na aktywowanie odpisu aktualizującego na zapasy w kwocie 9 tys. zł. oczekiwane straty kredytowe 1 tys. zł oraz na odpis na wartość firmy w kwocie 638 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 2019 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 ośrodków 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 założeń co do np. planowanego wzrostu wynagrodzeń, stopy dyskonta, wskaźnika umieralności. Z uwagi na długoterminowy charakter wyceny świadczeń obarczone są one dużym ryzykiem. Wiele koniecznych założeń w dłuższej perspektywie zależy od czynników zewnętrznych takich jak wzrost gospodarczy, wysokość stóp procentowych i Grupa przy dokonywaniu założeń i oszacowań nie ma na nie wpływu. Na dzień 31.12.2019 przyjęto założenia i wyliczenia profesjonalnego aktuarusza.

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

Na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego Grupa dokonuje weryfikacji przewidywanych okresów użytkowania ekonomicznego składników rzeczowych aktywów trwałych. W bieżącym roku obrotowym Zarząd nie podjął decyzji o wydłużeniu okresu ekonomicznej użyteczności, maszyn i urządzeń, uznając dotychczasowy za wystarczający. W roku zakończonym 31 grudnia 2019 zastosowano następujące 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

#### 4.2.5. Wycena w wartości godziwej.

Do wyceny w wartości godziwej wykorzystuje się dane rynkowe w zakresie jakim jest to możliwe. W przypadku braku możliwości zastosowania Poziomu 1 zleca się wycenę profesjonalnym zewnętrznym rzeczoznawcom. Informacje dotyczące wycen prezentowane są w Notach nr 15,16,39

#### 4.2.6. Wycena poziomu realizacji umów z klientami.

W ramach kategorii automatyka budynkowa Grupa uzyskuje przychody głównie poprzez realizację zobowiązania do wykonania świadczenia w miarę upływu czasu. Do określenia stopnia spełnienia zobowiązania Grupa wykorzystuje metody oparte na nakładach. Oszacowanie zaawansowania obarczone jest ryzykiem wynikającym z braku pewności prawidłowego i kompletnego określenia planowanych nakładów. Ponadto wycena uzależniona jest od reakcji na zmiany planowanych nakładów w trakcie realizacji umowy.

#### 4.2.7. Utrata wartości zapasów

Przyjęty model szacowania wartości odpisów aktualizujących zapasy obarczony jest ryzykiem przeszacowania lub niedoszacowania odpisu co ma bezpośrednie przełożenie na zysk operacyjny Grupy.

#### 4.2.8. Wycena oczekiwanych strat kredytowych.

Implementacja MSSF 9 z dniem 1.01.2018 rozszerza katalog obszarów objętych szacunkami oraz wymagających znaczących osądów o wycenę oczekiwanych strat kredytowych w odniesieniu do należności handlowych. Do szacowania strat Grupa wykorzystuje dane historyczne. Opis metodologii oraz wynik prezentuje nota 39. Poniżej za prezentowano zastosowane wskaźniki oczekiwanych strat kredytowych dla poszczególnych kategorii należności handlowych

**Obliczenie wskaźników dla poszczególnych kategorii należności na dzień 31.12.2019**

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Należności - usługi automatyki budynkowej				
	Bieżące 0-30 dni	30-60 dni	60-90 dni	powyżej 90 dni
Wskaźnik niewypięnienia zobowiązania	0,130%	5,539%	25,489%	56,250%
Należności - usługi teleinformatyczne i informatyczne				
	Bieżące 0-30 dni	30-60 dni	60-90 dni	powyżej 90 dni
Wskaźnik niewypięnienia zobowiązania	0,01%	6,59%	28,69%	51,73%
Należności - usługi pozostałe				
	Bieżące 0-30 dni	30-60 dni	60-90 dni	powyżej 90 dni
Wskaźnik niewypięnienia zobowiązania	0,168%	2,182%	3,243%	2,564%
Należności - usługi call center				
	Bieżące 0-30 dni	30-60 dni	60-90 dni	powyżej 90 dni
Wskaźnik niewypięnienia zobowiązania	0,001%	0,000%	30,40%	0,000%

## 5. Umowy z klientami

### 5.1. Przychody ze sprzedaży

W roku zakończonym 31 grudnia 2019 przychody z tyt. realizacji umów z klientami wg kategorii prezentują się następująco:

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Przychody ze sprzedaży projektów informatycznych	9 068	7 862
Przychody ze sprzedaży automatyki budynkowej	27 160	26 296
Przychody ze sprzedaży usług call /contact center	8 512	8 105
Przychody ze sprzedaży pozostałej	1 375	1 223
	<b>46 115</b>	<b>43 486</b>

### 5.2. Aktywa i zobowiązania z tyt. umów z klientami

Stan na 31.12.2019	Teleinformatyka i Informatyka (IT)	Automatyka budynkowa	Call/Contact Center	Pozostałe	Razem
zobowiązania z tyt. umów z klientami	1 291	549			1 840



sporządzone w tysiącach złotych polskich

aktywa z tyt. umów z klientami	7	594	30	0	631
Usługi serwisowe dla klientów	7				7
Wycena kontraktów		594	30	0	624

Stan na 31.12.2018	Teleinformatyka i Informatyka (IT)	Automatyka budynkowa	Call/Contact Center	Pozostałe	Razem
zobowiązania z tyt. umów z klientami	221	545		21	787
aktywa z tyt. umów z klientami	31	1 013	0	0	1 044
Usługi serwisowe dla klientów	31	5			36
Wycena kontraktów		1 008			1 008

Zobowiązania z tyt. umów z klientami z kategorii IT zostaną ujęte w przychodach w okresie do 12 miesięcy od daty bilansowej. Zobowiązania z kategorii Automatyka budynkowa ujmowane będą w przychodach sukcesywnie wraz z postępowaniem realizacją umów.

Aktywa z tytułu umów z klientami z kategorii IT dotyczą kosztów usług serwisowych, realizowane będą liniowo w okresie do 12 miesięcy od daty bilansowej. Aktywa z kategorii Automatyka budynkowa oraz Call/Contact Center określają poziom zaawansowania umów i będą rozliczane wraz z postępowaniem realizacją umów.

## 6. Segmenty operacyjne.

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

Podstawowym czynnikiem podziału na segmenty operacyjne w grupie kapitałowej Unima 2000 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. Dokonano bardziej szczegółowego podziału tego segmentu. Segment usług serwisowych jako ściśle związany z realizacją projektów informatycznych został włączony do segmentu telekomunikacja i informatyka. Segment „Sprzedaż towarów” został włączony do poszczególnych segmentów głównych, sprzedaż materiałów nie związana bezpośrednio z segmentami głównymi została włączona do segmentu „Pozostałe”. Wyodrębniono następujące segmenty:

- Segment „Telekomunikacja i informatyka „ / IT/
- Segment „Automatyka budynkowa”
- Segment „Call/Contact Center”
- Segment „Pozostałe”

Grupa kapitałowa Unima 2000 w niniejszym sprawozdaniu prezentuje przychody ze sprzedaży, koszty oraz marżę brutto w podziale na wyżej wymienione segmenty operacyjne. Dokonany podział jest spójny ze sprawozdawczością wewnętrzną, dostarczaną głównemu decydentowi. W ramach segmentu telekomunikacja i informatyka 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 informatycznych zgodnie z oczekiwaniami klientów. Ponadto w ramach tego segmentu prowadzone są profesjonalne usługi konsultingowe i opieka posprzedażna, zaawansowane usługi utrzymaniowe, szkolenia dla użytkowników i administratorów systemów, audyty oraz kompleksowe wdrożenia. Podstawowymi produktami w zakresie automatyki budynkowej są: monitoring wizyjny CCTV, systemy zarządzania budynkiem, okablowanie strukturalne, systemy kontroli dostępu, systemy sygnalizacji pożaru. Ponadto w ramach segmentu Call/Contact Center świadczone są profesjonalne usługi w zakresie outsourcingu usług call i contact center: telemarketing, telesprzedaż, infolinia, helpdesk. Źródłem przychodu dla wszystkich pozostałych segmentów są usługi świadczone przez grupę w ramach zakresu działalności poszczególnych spółek jednak nie dotyczące podstawowych źródeł przychodu są to np. usługi reklamowe, prowadzenia ksiąg rachunkowych, usługi projektowe, organizowanie konferencji i szkoleń. Grupa kapitałowa Unima 2000 w niniejszym sprawozdaniu prezentuje przychody ze sprzedaży, koszty oraz marżę brutto w podziale na wyżej wymienione segmenty operacyjne.

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

<u>Wynik finansowy segmentów branżowych za okres</u> <u>od 01.01.2019 do 31.12.2019</u>	<u>Grupa UNIMA2000</u>				<u>Razem</u>
	<u>projekty</u> <u>informatyczne</u>	<u>automatyka</u> <u>budynkowa</u>	<u>Call/Contact</u> <u>Center</u>	<u>pozostałe</u>	
Przychody ogółem	<b>9 068</b>	<b>27 160</b>	<b>8 512</b>	<b>1 375</b>	<b>46 115</b>
Sprzedaż na zewnątrz	9 068	27 160	8 512	1 375	46 115
Sprzedaż między segmentami					0
Koszty ogółem	<b>5 171</b>	<b>22 024</b>	<b>8 091</b>	<b>953</b>	<b>36 239</b>
Koszty na zewnątrz	5 171	22 024	8 091	953	36 239
Koszty między segmentami					0
Wynik segmentu	3 897	5 136	421	422	9 876
Koszty nieprzypisane					7 794
Zysk (strata) netto na działalności zaniechanej					
Zysk z działalności operacyjnej					2 082
Odpis na wartość firmy					
Przychody finansowe					34
Koszty finansowe					356
Zysk/strata na sprzedaży udziałów					
Dochód z inwestycji w jednostkach stowarzysz.					
Objęcie kontroli nad jednostką zależną					
Zysk przed opodatkowaniem					1 760
Podatek dochodowy					400
Udziały mniejszości					
Zysk netto					1 360

<u>Wynik finansowy segmentów branżowych</u> <u>za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018</u>	<u>Grupa UNIMA2000</u>				<u>Razem</u>
	<u>projekty</u> <u>informatyczne</u>	<u>automatyka</u> <u>budynkowa</u>	<u>Call/Contact</u> <u>Center</u>	<u>pozostałe</u>	
Przychody ogółem	<b>7 862</b>	<b>26 296</b>	<b>8 105</b>	<b>1 223</b>	<b>43 486</b>
Sprzedaż na zewnątrz	7 862	26 296	8 105	1 223	43 486
Sprzedaż między segmentami					0
Koszty ogółem	<b>4 724</b>	<b>22 155</b>	<b>7 857</b>	<b>805</b>	<b>35 541</b>
Koszty na zewnątrz	4 724	22 155	7 857	805	35 541
Koszty między segmentami					0
Wynik segmentu	3 138	4 141	248	418	7 945
Koszty nieprzypisane					7 109
Zysk (strata) netto na działalności zaniechanej					
Zysk z działalności operacyjnej					836
Odpis na wartość firmy					
Przychody finansowe					41
Koszty finansowe					223
Zysk/strata na sprzedaży udziałów					
Dochód z inwestycji w jednostkach stowarzysz.					
Objęcie kontroli nad jednostką zależną					
Zysk przed opodatkowaniem					654
Podatek dochodowy					142

Udziały mniejszości	
Zysk netto	512

### 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 za liczone są do lokalizacji Kraj.

#### Segmenty geograficzne

##### dane za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019

	<u>Kraj</u>	<u>Unia</u>	<u>Eksport</u>	<u>Razem</u>
Przychody ogółem	45 949	166	0	46 115
Sprzedaż na zewnątrz	45 949	166	0	46 115
Przychody z działalności zaniechanej				
Sprzedaż między segmentami				
Rzeczowe Aktywa trwałe	4 428			
Aktywa na podatek odroczonego	989			

#### Segmenty geograficzne

##### dane za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018

	<u>Kraj</u>	<u>Unia</u>	<u>Eksport</u>	<u>Razem</u>
Przychody ogółem	43 391	95	0	43 486
Sprzedaż na zewnątrz	43 391	95	0	43 486
Przychody z działalności zaniechanej				
Sprzedaż między segmentami				
Rzeczowe Aktywa trwałe	5 776			
Aktywa na podatek odroczonego	910			

### 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 31.12.2019 roku przychody przekraczających 10% łącznych przychodów, od jednego klienta wyniosły łącznie 9 021 tys. zł. ( w 2018 roku 9 676 tys. zł).

## 7. Przychody finansowe

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
<b>Przychody odsetkowe</b>		
Lokaty bankowe	10	6
Odsetki od należności leasingowych	20	
Pożyczki i należności	2	12
	<b>32</b>	<b>18</b>
Zysk ze zbycia inwestycji		
Zysk z wyceny wartości inwestycji		
<b>Pozostałe</b>		
Cesja wierzytelności	0	0
Storno wycen bilansowych	0	0
Różnice kursowe	0	22
Inne zagregowane pozycje nieistotne	2	8
	<b>2</b>	<b>30</b>
<b>Razem</b>	<b>34</b>	<b>48</b>

## 8. Koszty finansowe

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
<b>Koszty odsetkowe</b>		
Odsetki od kredytów	34	31
Odsetki od zobowiązań leasingowych	84	47
Pozostałe koszty odsetkowe	4	25
	<b>122</b>	<b>103</b>
Strata ze zbycia inwestycji		
Aktualizacja wartości inwestycji	112	
<b>Pozostałe koszty finansowe</b>		
Koszty gwarancji	58	50

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Koszty kredytów inne niż odsetki	52	59
Odpis aktualizujący należności odsetkowe		
Wycena aktywów finansowych	11	
Różnice kursowe		
Inne zagregowane pozycje nieistotne	1	11
	<u>122</u>	<u>120</u>
Razem	356	223

## 9. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

### 9.1. Pozostałe przychody operacyjne

	31.12.2019	31.12.2018
Zysk ze zbycia aktywów		
Zyski ze sprzedaży majątku trwałego	49	
Zyski ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		
	<u>49</u>	<u>0</u>
Rozwiązanie odpisów aktualizujących		
Zapasy	31	44
Należności	164	11
Pozostałe		
	<u>195</u>	<u>55</u>
Dotacje		
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>		
Zwrot kosztów sądowych	7	15
Odszkodowania	71	46
Zobowiązania przedawnione	84	
Wykorzystanie rezerw pozostałych	0	78
Rozwiązanie rezerw pozostałych	13	100
Potrącenia z wynagrodzeń	155	160
Roczna korekta VAT		
Korekty amortyzacji sprzedanych ST z wyceny	44	
Korekta amortyzacji lat ubiegłych		118
Rozliczenie inwentaryzacji		10
Rozliczenie umów leasingu	20	

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Korekty kosztów lat ubiegłych	3	60
Inne zagregowane pozycje nieistotne	7	9
	<b>404</b>	<b>596</b>
<b>Przychody operacyjne, razem</b>	<b>648</b>	<b>651</b>

## 9.2. Pozostałe koszty operacyjne

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Strata ze zbycia aktywów		
Strata ze sprzedaży majątku trwałego		9
Strata ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		
	0	9
Utworzone odpisy		
Wartość firmy		
Rzeczowy majątek trwały		
Zapasy	66	223
Oczekiwane straty kredytowe	227	147
	293	370
Pozostałe koszty operacyjne		
Szkody komunikacyjne	65	41
Opłaty sądowe	18	39
Rezerwy pozostałe	10	53
Kary, odszkodowania, szkody	57	140
Korekty kosztów lat ubiegłych	86	83
Rozliczenie inwentaryzacji		11
Wycena należności długoterminowych	20	6
Rozliczenie umów leasingowych	6	
Złomowanie materiałów		42
Inne zagregowane pozycje nieistotne	19	16
	281	431
<b>Pozostałe koszty operacyjne, razem</b>	<b>574</b>	<b>810</b>

## 10. Podatek dochodowy w odniesieniu do działalności kontynuowanej

### 10.1. Podatek dochodowy ujęty w wyniku

sporządzone w tysiącach złotych polskich

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>Bieżący podatek dochodowy</b>		
Bieżące obciążenie podatkowe	482	323
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych		
	<b>478</b>	<b>323</b>
<b>Odroczony podatek dochodowy</b>		
Podatek odroczony powstały w ciągu okresu sprawozdawczego	-82	-181
Podatek odroczony przeniesiony z kapitału na wynik		
	<b>-82</b>	<b>-181</b>
<b>Podatek dochodowy ujęty w wyniku roku bieżącego z działalności kontynuowanej</b>	<b>400</b>	<b>142</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 kosztownie 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 2019 stawka podatku dochodowego wynosiła 19%. W zakresie podatku dochodowego, Grupa podlegała przepisom ogólnym. Nie stanowiła podatkowej Grupy kapitałowej, jak również nie prowadziła 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:

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
podatek wg skali 19% od zysku brutto księgowego	334	112
podatek wg skali 19% od podstawy obliczonej zgodnie z obowiązującymi przepisami	482	323
Różnica	-148	-211

Różnice między wynikiem brutto a podstawą opodatkowania prezentują się następująco:

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Zysk (strata) brutto	1 760	654
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym		
- włączenia do przychodów podatkowych,	1160	1916
- wyłączenia z przychodów podatkowych,	-1156	-1628
- korekty kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodu,	2018	881
	<b>2 022</b>	<b>1169</b>
Ujemne podstawy spółek konsolidowanych	<b>193</b>	<b>0</b>
Korekty konsolidacyjne z zysku brutto	-1437	-76
Dochód do opodatkowania	<b>2 538</b>	<b>1 747</b>
Odliczenia od dochodu -straty z lat ubiegłych, dochody wolne od podatku	0	49
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	<b>2 538</b>	<b>1698</b>
Podatek dochodowy według stawki 19 %	482	323
Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku		
Podatek bieżący	<b>482</b>	<b>323</b>

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

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2019 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>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>Podatek bieżący</b>		
<b>Podatek odroczony</b>		
Wycena środków trwałych pow. ceny zakupu		
<b>Przeniesienie na wyniki skutków wyceny środków trwałych</b>	-8	-20
<b>Podatek dochodowy ujęty w pozostałych całkowitych dochodach</b>	-8	-20

**10.4. Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe.**

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>Bieżące aktywa podatkowe</b>		
Należny zwrot podatku	0	28
Inne	0	28
<b>Bieżące zobowiązania podatkowe</b>		
Podatek dochodowy do zapłaty	348	114
Inne	348	114

**10.5. Saldo podatku odroczonego.**

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	989	904
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku	-829	-831
	-160	73

Rezerwa na podatek	<b>BO na 01.01.2019</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>Zmniejszenia</b>	<b>BZ na 31.12.2019</b>
Naliczone odsetki od należności	0			0
Dodatnie różnice kursowe	0			0
Wycena kontraktów długoterminowych	187	119	187	119



sporządzone w tysiącach złotych polskich

Różnica w wartości bilansowej i podatkowej majątku	622	116	42	696
<b>Podatek odniesiony na wynik</b>	<b>809</b>	<b>235</b>	<b>229</b>	<b>815</b>
<b>Podatek ujęty w całkowitych dochodach</b>	<b>22</b>		<b>8</b>	<b>14</b>
<b>Razem rezerwa na podatek</b>	<b>831</b>	<b>235</b>	<b>237</b>	<b>829</b>

<b>Aktywa na podatek</b>	<b>BO na 01.01.2019</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>Zmniejszenia</b>	<b>BZ na 31.12.2019</b>
Oczekiwane straty kredytowe	26		21	5
Utrata wartości firmy	0	20		20
Wycena aktywów finansowych	5	11		16
Rezerwy na świadczenia pracownicze	14	2		16
Wynagrodzenia i ZUS	103	127	103	127
Nieopłacone zobowiązania	17		17	0
Naliczone odsetki od zobowiązań	0			0
Strata podatkowa	2	36		38
Odpis aktualizujący zapasy	83	13	9	87
Zobowiązania z tyt. świadczenia usług	42	99		141
Różnica wartości bilansowej i podatkowej środków trwałych. w leasingu	207	133	14	326
Rezerwy pozostałe	143	161	184	120
Wycena kontraktów długoterminowych	262	93	262	93
<b>Razem aktywa</b>	<b>904</b>	<b>695</b>	<b>610</b>	<b>989</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 1 tys. zł, na zapasy w kwocie 9 tys. zł oraz na trwałą utratę wartości firmy w kwocie 638 tys. zł.

#### 11. Działalność zaniechana.

W okresie obrotowym zakończonym 31.12.2019 Grupa nie zaniechała i nie zamierza zaniechać żadnej ze swych aktywności.

#### 12. Aktywa trwale przeznaczone do zbycia.

Brak aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia.

#### 13. Wynik na działalności kontynuowanej

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Zysk/strata przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	1 360	512
Zysk/strata przypadający udziałom niedającym kontroli	0	0

**13.1. Koszty według rodzaju ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów**

Działalność kontynuowana	31.12.2019	31.12.2018
amortyzacja	1 363	783
zużycie materiałów i energii	10 350	12522
usługi obce	14 356	13596
podatki i opłaty	185	181
wynagrodzenia	13 405	11984
ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 957	1730
pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	474	535
- reprezentacja i reklama	111	126
- podróże służbowe	147	146
- ubezpieczenia majątkowe	144	147
- inne	72	116
<b>Koszty według rodzaju, razem</b>	<b>42 090</b>	<b>41 331</b>
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	-56	357
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby grupy (wielkość ujemna)	-21	-79
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-3 518	-2 734
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-4 350	-4 216
<b>Koszt wytworzenia sprzedanych produktów</b>	<b>34 145</b>	<b>34 659</b>
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 094	882

**13.2. Utrata wartości aktywów finansowych**

	31.12.2019	31.12.2018
Utrata wartości należności handlowych	227	147
Utrata wartości pozostałych aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu	0	0
	227	147
Odwrócenie utraty wartości należności handlowych		
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	227	147
Działalność zaniechaną		

**13.3. Amortyzacja i utrata wartości.**

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	496	655
Amortyzacja prawa do użytkowania	770	
Amortyzacja wartości niematerialnych	97	128
Amortyzacja razem	1363	783
Działalność kontynuowana	1363	783
Działalność zaniechana		

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych		
Utrata wartości - wartość firmy	112	0
Koszty utraty wartości ogółem	112	0
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	112	0
Działalność zaniechaną		

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

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Koszty badań odniesione w koszty po zakończeniu prac	0	30

**13.5. Koszty świadczeń pracowniczych.**

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Programy określonych składek (zob. Nota 39)	1 767	1 575
Programy opcji na akcje		
Płatność realizowana w formie akcji		
Pozostałe świadczenia	190	155
Świadczenia razem	1 957	1 730

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Działalność kontynuowana	1 957	1 730
Działalność zaniechana		
	<u>1 957</u>	<u>1 730</u>

## 14. Zysk na akcję

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

Zysk (Strata) na jedną akcję został obliczony poprzez podzielenie zysku (straty) netto przypadającego akcjonariuszom spółki dominującej przez ilość wyemitowanych akcji.

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Zysk (strata) netto w tys. zł przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	1 360	512
Liczba akcji zwykłych w szt.	2 735 500	2 735 500
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą w zł	0,50	0,19

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

W roku zakończonym 31 grudnia 2019 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 (stratę) przypadający na jedną akcję.

## 15. Rzeczowe aktywa trwałe.

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Wartość brutto	8 444	9 983
Umorzenie	4 016	4 159
	<u>4 428</u>	<u>5 824</u>
Grunty	593	593
Budynki	2 986	3 110
Urządzenia techniczne i maszyny	631	766
Środki transportu	218	208
Inne środki trwałe	0	12
Urządzenia w leasingu	0	57
Środki transportu w leasingu	0	1 036
Środki trwałe w budowie	0	42
	<u>4 428</u>	<u>5 824</u>

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Wartość brutto	grunty	budynki własne	maszyny i urządzenia	środki transportu	inne środki trwałe	urządzenia w leasingu finansowym	środki	środki	Razem
							transportu w leasingu finansowym	trwałe w budowie	
<b>Stan na 1 stycznia 2018</b>	<b>593</b>	<b>4 792</b>	<b>1 455</b>	<b>633</b>	<b>253</b>	<b>118</b>	<b>1 252</b>	<b>63</b>	<b>9 159</b>
Zwiększenia		26	557	21		73	699	2	1 378
Przejęcie s-ki zależnej									0
Zwiększenie z przeszacowania									0
Likwidacja				-120		-118	-416		-654
Przeklasyfikowanie		-51	93	81				-23	100
Włączenia do konsolidacji									0
<b>Stan na 31 grudnia 2018</b>	<b>593</b>	<b>4 767</b>	<b>2 105</b>	<b>615</b>	<b>253</b>	<b>73</b>	<b>1 535</b>	<b>42</b>	<b>9 983</b>
Zwiększenia			111	113					224
Przejęcie s-ki zależnej									0
Zwiększenie z przeszacowania									0
Likwidacja				-155					-155
Przeklasyfikowanie			295		-253	-73	-1 535	-42	-1 608
Utrata wartości									0
Włączenia do konsolidacji									0
<b>Stan na 31 grudnia 2019</b>	<b>593</b>	<b>4 767</b>	<b>2 511</b>	<b>573</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 444</b>

Umorzenie i utrata wartości	grunty	budynki własne	maszyny i urządzenia	środki transportu	inne środki trwałe	urządzenia w leasingu finansowym	Środki	środki	Razem
							transportu w leasingu finansowym	trwałe w budowie	
<b>Stan na 1 stycznia 2018</b>	<b>0</b>	<b>1 537</b>	<b>1 221</b>	<b>389</b>	<b>226</b>	<b>55</b>	<b>555</b>	<b>0</b>	<b>3 983</b>
Koszty amortyzacji		124	114	101	15	22	279		655
Korekty umorzenia		-4	4	-66					-66
Eliminacja w skutek likwidacji				-17		-61	-335		-413
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 2018</b>	<b>0</b>	<b>1 657</b>	<b>1 339</b>	<b>407</b>	<b>241</b>	<b>16</b>	<b>499</b>	<b>0</b>	<b>4 159</b>
Koszty amortyzacji		124	299	72	1				496
Korekty umorzenia			242		-242				0
Eliminacja w skutek likwidacji				-124		-16	-499		-639
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 2019</b>	<b>0</b>	<b>1 781</b>	<b>1 880</b>	<b>355</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 016</b>

### 15.1. Utrata wartości ujęta w bieżącym roku

W omawianym okresie obrachunkowym Grupa dokonała przeglądu środków trwałych figurujących na dzień 31.12.2019 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 ja 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 na 31.12.2019
grunty			593	593
budynki			2 986	2 986

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

Grunty i budynki stanowią zabezpieczenie limitu kredytowego wielocelowego (Nota 33). Wartość bilansowa aktywów oddanych jako zabezpieczenie wynosi:

- Budynki i grunty 3 579 tys. zł

## 16. Prawo do użytkowania

	31.12.2019	01.01.2019	31.12.2018
Wartość brutto	2 942	2 853	0
Umorzenie	988	557	0
	1 954	2 296	0

W tym:

	31.12.2019	01.01.2019	31.12.2018
urządzenia	35	57	0
licencje	98	134	0
środki transportu	1 108	1 036	0
najem powierzchni biurowych	713	1 069	0

Wartość brutto	urządzenia	Licencje	środki transportu	najem powierzchni biurowych	Razem
Stan na 1 stycznia 2018	0				0
Zwiększenia					0

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Zwiększenie z przeszacowania					0
Likwidacja					0
Przeklasyfikowanie					0
Włączenia do konsolidacji					0
<b>Stan na 31 grudnia 2018</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Stan na 1 stycznia 2019</b>	<b>73</b>	<b>176</b>	<b>1 535</b>	<b>1 069</b>	<b>2 853</b>
Zwiększenia			521		521
Zwiększenie z przeszacowania					0
Likwidacja			-432		-432
Przeklasyfikowanie					0
Utrata wartości					0
Włączenia do konsolidacji					0
<b>Stan na 31 grudnia 2019</b>	<b>73</b>	<b>176</b>	<b>1 624</b>	<b>1 069</b>	<b>2 942</b>

<b>Umorzenie i utrata wartości</b>	urządzenia	Licencje	środki transportu	najem powierzchni biurowych	Razem
<b>Stan na 1 stycznia 2018</b>					0
Koszty amortyzacji					0
Korekty umorzenia					0
Eliminacja w skutek likwidacji					0
Przekwalifikowanie leasing finansowy					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 2018</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Stan na 1 stycznia 2019</b>	<b>16</b>	<b>42</b>	<b>499</b>	<b>0</b>	<b>557</b>
Koszty amortyzacji	22	36	356	356	770
Korekty umorzenia					0
Eliminacja w skutek likwidacji			-339		-339
Przekwalifikowanie					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 2019</b>	<b>38</b>	<b>78</b>	<b>516</b>	<b>356</b>	<b>988</b>

Środki transportu i urządzenia użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego są zabezpieczone tytułem własności leasingodawcy do czasu ostatecznego wywiązania się Grupy z zobowiązań.

## 17. Nieruchomości inwestycyjne.

Grupa nie posiada nieruchomości inwestycyjnych.

## 18. Wartość firmy.

	31.12.2019	31.12.2018
Wartość firmy prezentowana w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej	2 527	2 527

**18.1. Roczny test utraty wartości.**

Na ostatni dzień roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2019 roku wartość firmy poddano testowi na trwałą utratę wartości. Przyjętym miernikiem była zdolność do generowania przepływu środków pieniężnych z ośrodków je wypracowujących. Dla ośrodka Iqnet test na utratę wartości firmy przeprowadzono w oparciu o założenia dochodowego (DCF) podejścia do wartości firmy. Dyskontowaniu podlegają wolne przepływy pieniężne ustalone na poziomie zysku operacyjnego skorygowane o amortyzację, zmianę zapotrzebowania na kapitał obrotowy oraz wydatki inwestycyjne. Dla celów niniejszego testu założono stopę dyskonta na poziomie 10%, jako koszt kapitału oszacowany wg modelu CAPM, 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 zysk operacyjny skorygowany o amortyzację, zmianę zapotrzebowania na kapitał obrotowy oraz wydatki inwestycyjne z ostatniego roku projekcji. Wartość firmy obliczona metodą DCF dla ośrodka Iqnet jest dodatnia. Jednakże z uwagi na utrzymujący się kapitał ujemny w spółce Iqnet Sp. z o. o. zdecydowano o dokonaniu odpisu na wartość firmy w kwocie 112 tys. zł. Wartość odpisów utworzonych w łącznej kwocie 3 471 tys. zł na wartość firmy alokowanej do ośrodka Iqnet. Podstawą do oszacowania wartości firmy alokowanej do spółki Lockus jest wartość rynkowa posiadanej przez spółkę nieruchomości skorygowanej o koszty konieczne do poniesienia przy sprzedaży. Wartość rynkowa określana jest na podstawie operatu szacunkowego zlecanego do wykonania profesjonalnemu rzeczoznawcy wskazująca na wartość rynkową w warunkach szybkiej transakcji sprzedaży. Operat szacunkowy stanowi podstawę za zabezpieczenia umowy kredytowej. Na dzień 31.12.2019 wartość nieruchomości z operatu szacunkowego przewyższała wartość firmy alokowanej do ośrodka spółki Lockus o kwotę 755 tys. zł.

**18.2. Alokacja wartości firmy do jednostek generujących przepływy pieniężne.**

Przedstawionych ośrodków generujących środki pieniężne nie odnosi się do zaprezentowanych segmentów operacyjnych zidentyfikowanych przez Grupę zgodnie z MSSF 8. Alokacja wartości firmy następuje do dwóch ośrodków: Lockus i Iqnet.

<b>Ustalenie wartości firmy</b>	<b>Iqnet</b>	<b>Lockus</b>
Nabyty udział w aktywach netto w tys. zł	800	521
Cena nabycia	4 271	2 936
Utrata wartości	-3 471	0
<b>Wartość firmy</b>	<b>0</b>	<b>2 415</b>

**19. Pozostałe aktywa niematerialne.**

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Wartość brutto	414	586
Umorzenie	302	247
	<u>112</u>	<u>339</u>

	Prace rozwojowe	Licencje w leasingu	Licencje własne	Znaki handlowe	know-how	Razem
Wartość brutto						
<b>Stan na 1 stycznia 2018</b>	0	388	1194	19	0	1601
Zwiększenia		21	45			66
Zwiększenie z przeszacowania						0



sporządzone w tysiącach złotych polskich

Likwidacja			-979			-979
Przeklasyfikowanie		-233	131			-102
Włączenia do konsolidacji						0
<b>Stan na 31 grudnia 2018</b>	<b>0</b>	<b>176</b>	<b>391</b>	<b>19</b>	<b>0</b>	<b>586</b>
Zwiększenia			4			4
Zwiększenie z przeszacowania						0
Likwidacja						0
Przeklasyfikowanie MSSF 16		-176				-176
Utrata wartości						0
Włączenia do konsolidacji						0
<b>Stan na 31 grudnia 2019</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>395</b>	<b>19</b>	<b>0</b>	<b>414</b>

	Prace rozwojowe	Licencje w leasingu	Licencje własne	Znaki handlowe	know-how	Razem
<b>Umorzenie i utrata wartości</b>						
<b>Stan na 1 stycznia 2018</b>	<b>0</b>	<b>118</b>	<b>1 109</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 227</b>
Koszty amortyzacji		47	81			128
Korekty umorzenia		-123				-123
Eliminacja w skutek likwidacji			-985			-985
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 2018</b>	<b>0</b>	<b>42</b>	<b>205</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>247</b>
Koszty amortyzacji			97			97
Korekty umorzenia						0
Eliminacja w skutek likwidacji						0
Przekwalifikowanie MSSF 16		-42				-42
Włączenia do konsolidacji						0
Odpis z tytułu trwałej utraty wartości						0
Odwrócenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości						0
<b>Stan na 31 grudnia 2019</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>302</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>302</b>

### 19.1. Istotne aktywa niematerialne.

Grupa w ewidencji „pozostałe wartości niematerialne” ujawnia programy komputerowe oraz licencje na system do obsługi Call/Contact Center Ponadto Grupa pozostaje w posiadaniu praw autorskich do znaku towarowego Teleinvention . Składnik ten zaliczany jest do grupy o nieokreślonym okresie użytkowania. Nie podlega amortyzacji. Corocznie poddawany zostaje testowi na utratę wartości.

### 19.2. Test na trwałą utratę wartości

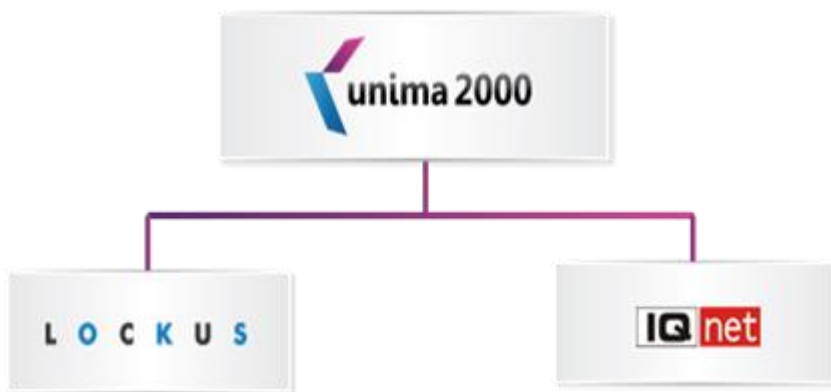
W wyniku przeprowadzonego testu na dzień 31.12.2019 nie stwierdzono trwałej utraty wartości praw autorskich do znaku towarowego. Nie występują zagrożenia kontynuacji działalności z wykorzystaniem znaku towarowego.

## 20. Jednostki zależne.

Powiązania w ramach Grupy Kapitałowej na dzień 31.12.2019 roku prezentują się następująco :

Lp.	Jednostka	Siedziba	Charakter powiązania	Udział w kapitale stan na 31.12.2019	Udział w całkowitej liczbie głosów
1	IQnet Sp. z o. o.	Katowice	podmiot zależny od Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A.	99,95%	99,95%
2	LOCKUS Sp. z o. o.	Kraków	podmiot zależny od Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A.	99,99%	99,99%

Schemat graficzny Grupy Kapitałowej UNIMA2000 na dzień 31.12.2019



## 21. Inwestycje w jednostki stowarzyszone i wspólnych przedsięwzięciach

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Grupa nie posiada inwestycji we wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych.

## 22. Wspólne działania

Grupa Kapitałowa Unima2000 nie posiada udziałów we wspólnych działaniach.

## 23. Pozostałe aktywa finansowe.

W Sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupa kwalifikuje do pozycji „Pozostałe aktywa finansowe” depozyty bankowe służące zabezpieczeniu gwarancji bankowych, należności leasingowe oraz należności długoterminowe w tym długoterminowe kaucje.

31.12.2019    31.12.2018

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Należności długoterminowe		4
Długoterminowe kaucje	972	778
Należności z tytułu umów leasingu finansowego	203	306
Depozyt bankowy - zabezpieczenie gwarancji bankowych	315	322
<b>Pozostałe aktywa i rozliczenia międzyokresowe razem</b>	<b>1 490</b>	<b>1 410</b>
Aktywa trwałe	1 379	1 284
Aktywa obrotowe	111	126
	<b>1 490</b>	<b>1 410</b>

## 24. Pozostałe aktywa.

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	92	133
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	15	48
Nowe technologie	0	0
Koszty kaucji gwarancyjnych	15	48
<b>Pozostałe aktywa i rozliczenia międzyokresowe razem</b>	<b>107</b>	<b>181</b>
Aktywa trwałe	3	20
Aktywa obrotowe	104	161
	<b>107</b>	<b>181</b>

## 25. Zapasy

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
materiały	856	517
półprodukty i produkty w toku	0	0
produkty gotowe	0	0
towary	0	0
zaliczki na dostawy	0	0
<b>Zapasy, razem</b>	<b>856</b>	<b>517</b>

W okresie sprawozdawczym zakończonym 31 grudnia 2019 grupa Unima2000 utworzyła dodatkowy odpis aktualizujący na zapasy w kwocie 66 tys. zł. W omawianym okresie rozwiązano odpisy na kwotę 44 tys. zł. Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2019 wyniosła 507 tys. zł.

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

Do pozycji należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności Grupa kwalifikuje należności handlowe, krótkoterminowe kaucje z tytułu umów z klientami oraz pozostałe należności, na które składają się głównie należności z tytułu podatków innych niż PDOP.

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>Należności tytułu dostaw i usług:</b>	<b>13 102</b>	<b>7 070</b>
Należności handlowe	11 382	6 678
Kaucje z tyt. umówo budowę	1 720	392
<b>Pozostałe należności:</b>	<b>617</b>	<b>1 444</b>
Należności z tytułu podatków innych niż PDOP	344	1 312
Należności dochodzone na drodze sądowej	195	36
Inne należności	78	96
<b>Należności krótkoterminowe brutto, razem</b>	<b>13 719</b>	<b>8 514</b>
<b>Oczekiwane straty kredytowe</b>	<b>242</b>	<b>188</b>
<b>Należności krótkoterminowe netto, razem</b>	<b>13 477</b>	<b>8 326</b>

### 26.1. 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 271 tys. zł. Oczekiwane straty kredytowe oszacowano na poziomie 47 tys. zł.

<b>STRUKTURA WIEKOWA NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>Należności terminowe</b>	<b>12 831</b>	<b>6 702</b>
<b>Należności przeterminowane w tym:</b>	<b>271</b>	<b>368</b>
przeterminowane od 30 do 60 dni	214	83
przeterminowane od 60 do 90 dni	36	14
przeterminowane powyżej 90 dni	21	271
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)</b>	<b>13 102</b>	<b>7 070</b>
<b>Oczekiwane straty kredytowe</b>	<b>47</b>	<b>152</b>
<b>Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)</b>	<b>13 055</b>	<b>6 918</b>

## 27. Należności z tytułu leasingu finansowego.

Grupa nie prowadzi działalności w zakresie udzielania leasingu finansowego niemniej jednak w 2018 zawarła umowę na dzierżawę sprzętu teleinformatycznego, która jest obsługiwana jak leasing finansowy. Umowę zawarto na 36 miesięcy z możliwością odkupu sprzętu.

**31.12.2019 31.12.2018**

Należności z tytułu leasingu finansowego brutto krótkoterminowe (do 1 roku)	131	146
Należności z tytułu leasingu finansowego brutto długoterminowe od 1 roku do 5 lat	109	216
Należności z tytułu leasingu finansowego brutto długoterminowe powyżej do 5 lat	0	0
	240	362
Przyszłe wpłaty finansowe z tytułu leasingu finansowego	-37	-56
<b>Wartość bieżąca zobowiązań z tytułu leasingu finansowego</b>	<b>203</b>	<b>306</b>
w tym:		
do 1 roku	92	126
od 1 roku do 5 lat	111	180
powyżej do 5 lat	0	0
	<b>203</b>	<b>306</b>

## 28. Kapitał Akcyjny.

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii /		Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
					emisji wg wartości nominalnej w pełnych złotych	Sposób pokrycia kapitału		
A	imienne uprzywilejowane	co do głosu (2:1)	brak	886 000	886 000	gotówka	01.10.2004r	01.10.2004
B	imienne uprzywilejowane	co do głosu (2:1)	brak	200 000	200 000	gotówka	23.09.2005	01.01.2006
C	zwykłe na okaziciela		brak	200 000	200 000	gotówka	23.09.2005	01.01.2006
D	zwykłe na okaziciela		brak	200 000	200 000	gotówka	22.12.2005	01.01.2006
E	zwykłe na okaziciela		brak	1 200 000	1 200 000	gotówka	12.10.2006	01.01.2006
F	zwykłe na okaziciela		brak	49 500	49 500	gotówka	29.09.2010	01.01.2011
<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 31.12.2019 w stosunku do prezentowanego za okres obrotowy zakończony 31.12.2018 nie uległ zmianie. Na dzień 31 grudnia 2019 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. Akcje mogą być przeznaczone do obsługi między innymi opcji menadżerskich.

## 29. Kapitał rezerwowy.

Grupa kapitałowa zarządza następującymi kapitałami rezerwowymi:

Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

Kapitał rezerwowy na zakup akcji własnych

Pozostałe kapitały rezerwowe

Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	12 832	12 832
Kapitał rezerwowy na zakup akcji własnych	0	0
Pozostałe kapitały rezerwowe	1 019	1 019
Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych	58	94
Kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0
	<b>13 909</b>	<b>13 945</b>

Szczegółowe zmiany poszczególnych kapitałów prezentowane są w Skonsolidowanym sprawozdaniu ze zmian w kapitałach własnych. Kapitały rezerwowe na dzień 31 grudnia 2019 w stosunku do prezentowanych na 31 grudnia 2018 zmniejszyły się o 36 tys. zł w wyniku sprzedaży środków trwałych podlegających aktualizacji. 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 odnoshone są akcje własne spółki dominującej będące w posiadaniu Grupy. W sprawozdaniu z sytuacji finansowej akcje własne zostały zaprezentowane w odrębnej pozycji ze znakiem minus. Kapitał „Pozostałe kapitały rezerwowe” powstał 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>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>Zyski zatrzymane</b>	<b>-3 042</b>	<b>-4 402</b>

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>Stan na początek roku obrotowego</b>	<b>-4 402</b>	<b>-4 600</b>
Wpływ zmian zasad rachunkowości/ korekta błęd	0	0
<b>Przekształcony bilans otwarcia</b>	<b>-4 402</b>	<b>-4 600</b>
Zysk(strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	1 360	512
Korekty konsolidacyjne		
Wypłata nagrody dla Zarządu		
Wypłata dywidendy		-314
Dywidenda wypłacona przez spółki zależne		
Wypłata nagrody dla Zarządów Spółek powiązanych		
Korekta kapitałów udziałów niedających kontroli		
<b>Stan na koniec okresu obrotowego</b>	<b>-3 042</b>	<b>-4 402</b>

W 2019 roku nie wypłacono dywidendy. W 2018 roku zgodnie z uchwałą ZWZ Akcjonariuszy spółki dominującej za deklarowano wypłatę dywidendy w kwocie 328 260 zł, tj. po 0,12 zł na akcję. Ustalono dzień 19 września 2018 roku jako dzień nabycia praw do dywidendy (dzień dywidendy) oraz dzień 4 października 2018 roku jako termin wypłaty dywidendy. Dywidendę wypłacono w terminie.

**31. Udziały niedające kontroli.**

Grupa nie posiada udziałów niedających kontroli.

**32. Kredyty i pożyczki otrzymane.**

Oprocentowane kredyty bankowe oraz otrzymane pożyczki 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. 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>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Kredyt w rachunku bieżącym	750	450
Kredyt obrotowy	500	496
Pożyczka od osoby fizycznej		
<b>Razem w tym:</b>	<b>1 250</b>	<b>946</b>
część krótkoterminowa do 1 roku	1 250	946
część długoterminowa	0	0
pow.1 roku do 5 lat	0	0
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. oraz spółki Lockus z tytułu podpisanych umów kredytowych z PKO BP S.A. oraz Alior Bank S.A.. 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 6 000 tys. zł

gwarancji bankowych w obrocie krajowym do kwoty 6 000 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 17 lipca 2021. Zabezpieczeniem limitu kredytowego jest hipoteka ustanowiona na nieruchomości należącej do spółki zależnej Lockus Sp. z o.o.. Ponadto spółka dominująca korzysta z kredytu w rachunku bieżącym na kwotę 1 000 tys. zł z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności udzielonego przez Alior Bank Spółka Akcyjna. Kredyt został udzielony do dnia 07.06.2021 roku, kredyt oprocentowany jest w oparciu o WIBOR 3M oraz marżę banku w wysokości 2,5% w skali roku. Spółka Lockus Sp. z o.o. korzysta z kredytu w rachunku bieżącym w kwocie 200 tys. zł. Kredytu udzielił bank PKO BP z ważnością do dnia 08.07.2021. Oprocentowanie oparte jest o WIBOR 1M+ marża banku 1,5%. Z posiadanych kredytów na dzień 31.12.2019 wykorzystano 1 250 tys. zł.

**32.2. Naruszenia postanowień umowy kredytowej.**

W omawianym okresie nie naruszono postanowień umowy kredytowej.

**32.3. Pożyczki**

W okresie zakończonym 31 grudnia 2019 roku Grupa nie zaciągnęła pożyczek.

**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>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Rezerwa na świadczenia pracownicze	84	71
Inne rezerwy	631	736
Rezerwy długoterminowe	79	67
Rezerwy krótkoterminowe	636	740
<b>Rezerwy inne</b>		
rezerwa na koszty	201	424
rezerwa na premie	380	262
rezerwa na naprawy gwarancyjne	50	50
zobowiązania z tytułu usług	631	736
Rezerwy długoterminowe	0	0
Rezerwy krótkoterminowe	631	736

Z uwagi na fakt, iż w dającej się przewidzieć przyszłości nie są planowane działania restrukturyzacyjne, na dzień 31 grudnia 2019 roku nie utworzono rezerw na tego rodzaju koszty. Na dzień 31 grudnia 2019 roku 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 2019
- koszty pozostałe
- koszty usług

Rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują obliczone przez aktuarusza przyszłe zobowiązania Grupy wobec pracowników odchodzących na emeryturę, rentę czy odprawy pośmiertne. /Noty 4.2.3,39.2/.



sporządzone w tysiącach złotych polskich

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 2019 poniesione w roku następnym wynika z analizy kosztowej kontraktów za fakturowanych w całości w 2019 roku. Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok 2019, 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 krótkoterminowa z tytułu</b>	<b>01.01.2019</b>	<b>zwiększenie</b>	<b>utworzenie</b>	<b>wykorzystanie</b>	<b>rozwiązanie</b>	<b>31.12.2019</b>
rezerwa na zobowiązania z tytułu premii i prowizji	262		380	262		380
rezerwa na pozostałe koszty kontraktów	263		79	263		79
rezerwa na koszty usług	140		64	140		64
rezerwa na koszty pozostałe	21		37			58
rezerwa na koszty napraw gwarancyjnych	50					50
<b>rezerwy razem</b>	<b>736</b>	<b>0</b>	<b>560</b>	<b>665</b>	<b>0</b>	<b>631</b>

### 36. Pozostałe zobowiązania.

Specyfikację wszystkich zobowiązań Grupy prezentuje nota 37.

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

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług,</b>	<b>5 819</b>	<b>4 492</b>
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	5 819	4 492
<b>Pozostałe zobowiązania</b>	<b>7 468</b>	<b>4 232</b>
Kredyty i pożyczki	1 250	946
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń	1 835	883
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	606	467
Zobowiązania z tytułu pozostałych świadczeń pracowniczych	3	6
Zobowiązania inwestycyjne	0	0
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	1 840	787
Kaucje z tytułu umów	333	76
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	1 555	1 007
Inne zobowiązania	46	60
<b>Zobowiązania, razem w tym</b>	<b>13 287</b>	<b>8 724</b>
krótkoterminowe	12 596	8 225
długoterminowe	688	499

sporządzone w tysiącach złotych polskich

13 287	8 724
--------	-------

### 38. Zobowiązania z tytułu leasingu .

#### 38.1. Ogólne warunki leasingu.

Przedmiotem umów leasingu w grupie są głównie środki transportu, 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 31.12.2019 nie renegowano warunków żadnej z umów. W związku z implementacją MSSF 16 jako leasing grupa ujawnia umowy najmu powierzchni biurowych.

#### 38.2. Zobowiązania z tytułu leasingu.

Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako pozostałe zobowiązania finansowe.

	31.12.2019	31.12.2018
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego brutto krótkoterminowe (do 1 roku)	965	584
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego brutto długoterminowe od 1 roku do 5 lat	691	501
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego brutto długoterminowe powyżej do 5 lat	0	0
	<u>1 656</u>	<u>1 085</u>
Przyszłe opłaty finansowe z tytułu leasingu finansowego	-100	-78
<b>Wartość bieżąca zobowiązań z tytułu leasingu</b>	<b>1 556</b>	<b>1 007</b>
w tym:		
do 1 roku	896	540
od 1 roku do 5 lat	660	467
powyżej do 5 lat	0	0
	<u>1 556</u>	<u>1 007</u>

#### 38.3. Wartość godziwa.

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

### 39. Programy świadczeń emerytalnych.

#### 39.1. Programy określonych składek.

Pracownicy jednostki dominującej oraz jednostek 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 1 767 tys. zł (1 575 tys. zł za rok 2018) stanowią składki za płacone oraz naliczone przez Grupę w ramach tych programów. Na dzień 31 grudnia 2019 roku Grupa nie odprowadziła do

programów składek należnych za miesiąc grudzień 2019 roku w kwocie 418 tys. zł. (389 tys. zł za rok 2018). Kwota ta została uregulowana podniu 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 zostały sporządzone przez profesjonalnego aktuarusza na dzień 31 grudnia 2019 roku. Na dzień 31.12.2019 roku rezerwy z tytułu odpraw na świadczenia pracownicze po ustaniu zatrudnienia ukształtowały się na poziomie 84 tys. zł.

## 40. Instrumenty finansowe.

### 40.1. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym.

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

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

	31.12.2019	31.12.2017
Zadłużenie	2 806	1 953
Środki pieniężne	1 974	1 560
Zadłużenie netto	832	393
Kapitał	13 218	12 278
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	0,063	0,032

### 40.3. Znaczące zasady rachunkowości.

Zasady rachunkowości dotyczące instrumentów finansowych omówiono w notach nr 3.19,3.20.

### 40.4. Kategorie instrumentów finansowych.

#### Aktywa finansowe

	MSSF 9	MSSF 9
	31.12.2019	31.12.2018
<b>Aktywa finansowe</b>		
<b>Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</b>		
Należności z tyt. dostaw i usług	13 102	7 070
Kaucje długoterminowe	972	696
Pożyczki udzielone	0	0

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Należności z tyt. leasingu finansowego	203	306
Pozostałe należności krótkoterminowe	78	1 529
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 974	1 560
Depozyty	315	323

**Zobowiązania finansowe**

	MSSF 9	MSSF 9
	31.12.2019	31.12.2018
<b>Zobowiązania finansowe</b>		
<b>Zobowiązania wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</b>		
Zobowiązania z tytułu zakupu towarów i usług	5 819	4 492
Kredyty i pożyczki	1 250	946
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 556	1 007

**Przychody i koszty w podziale na kategorie instrumentów**

31.12.2019	Odsetki uzyskane/ zapłacone	Wyceny przeszacowania	koszty obsługi za dłużenia inne niż odsetki	Oczekiwane straty kredytowe
Aktywa finansowe				
Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu				
Należności z tyt. dostaw i usług	2			100
Pożyczki udzielone				
Należności z tyt. leasingu finansowego	20			
Pozostałe należności krótkoterminowe				
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8			
Depozyty	2	-11		
<b>Aktywa razem</b>	<b>32</b>	<b>-11</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
Zobowiązania finansowe				
Zobowiązania wyceniane wg zamortyzowanego kosztu				
Zobowiązania z tytułu zakupu towarów i usług	-4			
Kredyty i pożyczki	-34		52	
Zobowiązania z tytułu leasingu	-84			
<b>Zobowiązania razem</b>	<b>-122</b>	<b>0</b>	<b>52</b>	<b>0</b>
<b>Kwoty łącznie ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów</b>	<b>-90</b>	<b>-11</b>	<b>52</b>	<b>100</b>

**40.5. Oczekiwane straty kredytowe**

Aktywa finansowe jak : Pozostałe należności, środki pieniężne i depozyty w ocenie Spółki posiadają niskie ryzyko kredytowe. Środki pieniężne, depozyty utrzymywane są w instytucjach o wysokim ratingu, główna pozycja "Pozostałe należności" to należności z Urzędu Skarbowego. Odpisy dla tej grupy Aktywów finansowych szacowane są w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwany stratom

## sporządzone w tysiącach złotych polskich

kredytowym. Szacunek wykazał nieistotność kwot, odstąpiono od tworzenia odpisu. Odpis na należności handlowe i kaucje z tytułu umów zgodnie z założeniami standardu szacowany jest na podstawie oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia instrumentu finansowego. Grupa dokonuje oszacowania oczekiwanych strat dla należności z tytułu dostaw i usług oraz kaucji z tytułu umów w oparciu o przygotowane matryce odpisów/ nota 4.2.6/. W wyniku oszacowania wartość oczekiwanych strat kredytowych wyniosła 47 tys. zł. W stosunku do należności spomych na kwotę 195 tys. zł Grupa zdecydowała się utrzymać odpis w 100% do czasu rozstrzygnięcia sporu przez Sąd. Łączna wartość oczekiwanych strat kredytowych wyniosła 242 tys. zł

Poniżej kalkulacja odpisów dla należności z tytułu dostaw i usług oraz kaucji z tytułu umów sporządzona na 31.12.2019 rok.

## Należności - usługi automatyki budynkowej

	Razem	Bieżące 0-30 dni	30-60 dni	60-90 dni	powyżej 90 dni
Należności na 31.12.2019	10 855	10 593	212	34	16
Wskaźnik niewypełnienia zobowiązania		0,13%	5,54%	25,49%	56,25%
Oczekiwane straty kredytowe	43	14	12	9	9

## Należności - usługi teleinformatyczne i informatyczne

	Razem	Bieżące 0-30 dni	30-60 dni	60-90 dni	powyżej 90 dni
Należności na 31.12.2019	1 207	1 198	2	2	5
Wskaźnik niewypełnienia zobowiązania		0,01%	6,59%	28,69%	51,73%
Oczekiwane straty kredytowe	3,37	0,08	0,13	0,57	2,59

## Należności - usługi pozostałe

	Razem	Bieżące 0-30 dni	30-60 dni	60-90 dni	powyżej 90 dni
Należności na 31.12.2019	12,00	12,00	0,00	0	0,00
Wskaźnik niewypełnienia zobowiązania		0,168%	2,182%	3,243%	2,564%
Oczekiwane straty kredytowe	0,02	0,02	0,00	0,00	0,00

## Należności - usługi call center

	Razem	Bieżące 0-30 dni	30-60 dni	60-90 dni	powyżej 90 dni
Należności na 31.12.2019	1 905	1 905	0	0	0
Wskaźnik niewypełnienia zobowiązania		0,001%	0,00%	30,40%	0,00%
Oczekiwane straty kredytowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**46,57**

## 40.6. Reklasyfikacje aktywów finansowych.

W okresie obrachunkowym zakończonym 31 grudnia 2019 grupa nie dokonała reklasyfikacji aktywów finansowych.

#### 40.7. Cele zarządzania ryzykiem finansowym.

Działalność Grupy narażona jest na następujące ryzyka finansowe: ryzyko rynkowe w tym ryzyko walutowe i ryzyko stóp procentowych, ryzyko kredytowe oraz ryzyko utraty płynności. Celem zarządzania ryzykiem finansowym jest minimalizacja niekorzystnego wpływu poszczególnych zagrożeń na wyniki Grupy. Dla zabezpieczenia ryzyka Grupa analizuje rynek finansowy w celu ograniczenia negatywnego wpływu ryzyk finansowych na wyniki Grupy.

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

Ekspozycja Grupy na ryzyka rynkowe jest bardzo ograniczona. Grupa nie zaciąga zobowiązań kredytowych w walutach obcych i nie jest narażona z tego tytułu na ryzyko walutowe. Jedynymi zobowiązaniami walutowymi to krótkoterminowe zobowiązania z tytułu zakupu towarów i usług, które na dzień 31.12.2019 roku w przeliczeniu na zł wyniosły 426 tys. zł (493 tys. zł w 2018). Grupa ponadto posiada należności własne w walutach obcych, które po przeliczeniu na zł wynoszą 599 tys. zł (226 tys. zł w 2018) oraz środki pieniężne w walutach w kwocie po przeliczeniu na PLN wynoszące 144 tys. zł.

Przeprowadzona na dzień 31.12.2019 analiza wrażliwości na zmienność kursu o 5% wykazała następujący wpływ na wynik brutto :

- EURO / spadek/wzrost kursu o 0,21 zł / wpływ na wynik brutto +/- 6 tys. zł
- USD / spadek/wzrost kursu o 0,19 zł/ wpływ na wynik brutto +/- 1 tys. zł

Kredyty oraz umowy leasingowe zaciągnięte przez Grupę oprocentowane są na bazie zmiennych stóp procentowych opartych o WIBOR 1M i WIBOR 3M z odsetkami płatnymi w okresach miesięcznych od faktycznego zadłużenia. Wystawia to grupę na ryzyko stóp procentowych przepływów miesięcznych. Na dzień 31.12.2019 roku 100% - ową ekspozycją na ryzyko stóp procentowych stanowi kwota 2 806 tys. zł w tym:

- z tytułu kredytów 1 250 tys. zł,
- z tytułu umów leasingowych 1 556 tys. zł.

Na dzień sprawozdawczy 31 grudnia 2019 roku WIBOR 1M, o wynoszący 1,63, a WIBOR 3M 1,71, pozostawały na tym samym poziomie w dacie podpisania umów. Analiza wrażliwości oparta o założenie wzrostu bądź spadku oprocentowania o 0,05 punktu procentowego przy założeniu braku zmian innych czynników ma nieistotny wpływ na wynik. 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 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. Na dzień 31.12.2019 roku stu procentowa ekspozycja Grupy na ryzyko kredytowe z tytułu posiadanych aktywów finansowych stanowi kwota 14 355 tys. zł w tym:

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Należności z tyt. dostaw i usług	14 074
Pożyczki udzielone	0
Należności z tyt. leasingu finansowego	203
Pozostałe należności krótkoterminowe	78

Grupa Kapitałowa szacuje ryzyko kredytowe w kwocie 47 tys. zł /Nota 40.5/. Podział należności z tyt. dostaw i usług w /g terminów spłaty oraz należności leasingowych zaprezentowano w Notach nr 26 i 27.

#### 40.10. Zarządzanie ryzykiem płynności.

Ryzyko płynności oznacza, że jednostka może napotkać trudności w wywiązywaniu się ze zobowiązań. 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 2019 wynosiło 6 700 tys. zł. Na dzień bilansowy 31.12.2019 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 2 806 tys. zł, na które składają się: kredyty w kwocie 1 250 tys. zł, zobowiązania z tyt. leasingu w kwocie 1 556 tys. zł oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 5 979 tys. zł stanowią 100%-ową ekspozycję na ryzyko utraty płynności. Podział zobowiązań w /g terminów spłaty zaprezentowano w Notach nr 32,37,38. Kapitał własny stanowi 46,14% pasywów (2018 54,17%).

#### 41. Przychody przyszłych okresów.

	31.12.2019	31.12.2018
Usługi serwisowe	0	0
Usługi konferencyjne	0	0
Należne odsetki i kosztysądowe	0	0
Realizacja projektów	0	0
Dotacja na zakup środków trwałych	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>
Krótkoterminowe	0	0
Długoterminowe	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 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. Parametry finansowe zrealizowane w 2012 nie pozwoliły na przyznanie akcji kluczowym pracownikom Grupy. Wszystkie niewykorzystane warranty uległy umorzeniu.

**42.2. Dane wejściowe do modelu**

W roku obrotowym zakończonym 31.12.2019 roku nie przyznano warrantów, z których wykonanie praw przypadłoby na lata następne. Brak niezrealizowanych warrantów.

**42.3. Wykonane w ciągu roku obrotowego.**

W 2019 roku Grupa nie wyemitowała warrantów subskrypcyjnych.

**42.4. Stan na koniec roku obrotowego .**

Brak niezrealizowanych warrantów.

**43. Transakcje z jednostkami powiązаныmi.**

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

1. Jednostki zależne i zależne pośrednio
  - IQNet Sp. z o. o.
  - LOCKUS Sp. z o. o.
2. Rada Nadzorcza spółki dominującej oraz spółek zależnych
3. Kluczowy personel kierowniczy spółki dominującej
4. Bliscy członkowie rodziny podmiotów z pkt. 2 i 3.

**43.1. Transakcje handlowe.**

Transakcje w ramach spółek Grupy UNIMA dokonane w okresie zakończonym 31 grudnia 2019 roku były transakcjami typowymi, zawierany 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 powiązаныmi, a Unima2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. Wszystkie podlegają wyłączeniu konsolidacyjnemu.

		Jednostka dominująca	Jednostki zależne	Personel Kierowniczy	Rada Nadzorcza
Sprzedaż podmiotom powiązаныm	31.12.2019	201	428		
	31.12.2018	299	673		
Zakupy od podmiotów powiązanych	31.12.2019	425	204		
	31.12.2018	673	299		
Należności z działalności operacyjnej	31.12.2019	182	9		
	31.12.2018	191	71		
Zobowiązania z działalności operacyjnej	31.12.2019	4	182		
	31.12.2018	71	191		
Należności z operacji finansowych	31.12.2019	1 144	0		
	31.12.2018	1 125	0		
Zobowiązania z operacji finansowych	31.12.2019	0	1 144		
	31.12.2018	0	1 125		



sporządzone w tysiącach złotych polskich

Świadczenia pracownicze z tyt. zawartych umów	31.12.2019		876
o pełnienie funkcji zarządczych i nadzorczych	31.12.2018		1 024
W tym:			61
		Personel	Rada
		Kierowniczy	Nadzorcza
Magdalena Kniszner	31.12.2019	201	
	31.12.2018	174	
Krzysztof Kniszner	31.12.2019	358	
	31.12.2018	391	
Krzysztof Sikora	31.12.2019	221	
	31.12.2018	349	
Jolanta Matczuk	31.12.2019	96	
	31.12.2018	110	
Zbigniew Pietroń	31.12.2019		21,6
	31.12.2018		27,1
Patrycja Buchowicz	31.12.2019		7,2
	31.12.2018		11
Magdalena Kniszner	31.12.2019		10,8
	31.12.2018		12,5
Sławomir Jarosz	31.12.2019		10,8
	31.12.2018		12,5
Piotr Zając	31.12.2019		10,8
	31.12.2018		9,5

#### 43.2. Pozostałe transakcje z podmiotami powiązaniymi.

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2019 roku w ramach Grupy Kapitałowej dokonywano transakcji wynikających z bieżącej działalności operacyjnej.

Na dzień 31.12.2019 z tytułu operacji finansowych figurują następujące zobowiązania :

- zobowiązania Iqnet Sp. z o.o. wobec Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. z tytułu odsetek od spłaconych umów pożyczek w kwocie 250 tys. zł. oraz udzielonej pożyczki krótkoterminowej wraz z naliczonymi odsetkami w łącznej kwocie 554 tys. zł
- zobowiązania Lockus Sp. z o.o. wobec jednostki dominującej z tytułu udzielonych pożyczek krótkoterminowych wraz z naliczonymi odsetkami w łącznej kwocie 340 tys. zł.

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

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2019 roku spółka dominująca udzieliła pożyczkę spółce Iqnet Sp. z o.o. na kwotę 180 tys. zł. Spłacono 30 tys. zł.

#### 44. Połączenia przedsięwzięć

W okresie sprawozdawczym zakończonym 31.12.2019 roku nie miały miejsca żadne połączenia przedsięwzięć.

#### 45. Zbycie jednostki zależnej

W okresie zakończonym 31 grudnia 2019 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 spadłości 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”. Wolne środki Grupa lokuje 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 2019 roku korzystała ze środków pieniężnych w ramach przyznanego limitu wielocelowego oraz kredytu w rachunku bieżącym/Nota 31 /

##### Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31.12.2019	31.12.2018
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 974	1 560
- w tym środki pieniężne na rachunkach Split payment	227	20
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
- pozostałe aktywa finansowe- depozyty trzyletnie	315	323
<b>Razem</b>	<b>2 289</b>	<b>1 883</b>

#### 47. Transakcje niegotówkowe

W roku 2019 Grupa zawarła umowy patronackie, promocyjne na łączną kwotę 122 tys. zł./ 63 tys. zł w 2018/. Przedmiotem umów były wzajemnie świadczone usługi reklamowe i promocyjne.

#### 48. Umowy leasingu operacyjnego.

##### 48.1. Grupa jako leasingobiorca

Wszelkie umowy które, rozpoznawane są zgodnie z MSSF 16 zostały zaprezentowane w notach 16,38.

##### 48.2. Grupa jako leasingodawca

W roku obrotowym zakończonym 31.12.2018 roku Grupa zawarła umowę na udostępniania systemu informatycznego . Umowę za warto na 42 miesiące ,miesięczna opłata wynosi 17 tys. zł.

#### 49. Zobowiązania do poniesienia wydatków.

Brak w/w zobowiązań.

**50. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe.****50.1. Zobowiązania warunkowe.**

Zobowiązania warunkowe na dzień 31.12.2019 roku Grupy Kapitałowej wynosiły 2 614 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 31.12.2019 roku wyniosła 1 238 tys. zł. Ponadto na zabezpieczenie realizacji kontraktu z Polimex Opole Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Warszawie gwarancji w kwocie 354 tys. zł. udzielił Alior Bank. Wartość gwarancji ubezpieczeniowych na dzień 31.12.2019 roku wyniosła 1 022 tys. zł. Udziela ich T.U. Allianz Polska S.A w ramach limitu gwarancyjnego do kwoty 1 500 tys. zł.

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Na rzecz jednostek powiązanych		
Na rzecz pozostałych jednostek	2 614	3 762
Udzielone gwarancje i poręczenia	2 614	3 762

**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. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Polska i świat zmaga się z pandemią koronawirusa. Zgodnie z opublikowanym Rap. bież.4/2020 z dnia 18 marca 2020 na dzień dzisiejszy, ze względu na dynamiczne zmiany sytuacji oraz niewystarczającą ilość wiarygodnych przesłanek, Zarząd nie jest w stanie oszacować strat, które mogą się pojawić w związku z pandemią. Jednakże, sądząc po reakcjach klientów i partnerów biznesowych oraz pojawiających się pierwszych symptomach negatywnego wpływu epidemii na sytuację gospodarczą w Polsce i na świecie, takie negatywne konsekwencje dla Grupy Kapitałowej na pewno się pojawią. Główne zagrożenia związane z pandemią to :

- choroba / kwarantanna pracowników
- przerwanie łańcucha dostaw
- mniejsza ilość zleceń
- wstrzymanie obecnie prowadzonych inwestycji/projektów
- wstrzymanie aktualnych negocjacji
- brak nowego ofertowania

## 52. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do ogłoszenia przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 23 kwietnia 2020 roku.

Kraków, 23 kwietnia 2020

PREZES ZARZĄDU

Krzysztof Kniszner

CZŁONEK ZARZĄDU

Jolanta Matczuk

## **Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A.**

### **Siedziba główna**

ul. Skarżyńskiego 14, 31-866 Kraków  
T +48 12 298 05 11

[www.unima2000.pl](http://www.unima2000.pl)  
[kontakt@unima2000.pl](mailto:kontakt@unima2000.pl)

### **Oddział Warszawa**

Al. Jerozolimskie 151, 02-326 Warszawa  
T +48 22 883 36 56

### **Biuro Wrocław**

ul. Muchoborska 14, 54-424 Wrocław  
T 693 811 815