

Roczne sprawozdanie finansowe za okres zakończony 31 grudnia 2019
Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. z siedzibą w Krakowie



Spis treści

I.	Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów za okres od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 roku	4
II.	Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2019 roku.....	6
III.	Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym za okres sprawozdawczy kończący się 31 grudnia 2019 roku.	8
IV.	Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych za okres od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 roku metoda pośrednia.....	10
V.	Wybrane dane finansowe.....	12

Indeks not objaśniających do Jednostkowego Sprawozdania Finansowego.

1.	Informacje ogólne.....	14
2.	Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.	15
3.	Stosowane zasady rachunkowości.....	18
4.	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	32
5.	Umowy z klientami.....	34
6.	Segmenty operacyjne.	35
7.	Przychody finansowe	35
8.	Koszty finansowe	36
9.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	36
10.	Podatek dochodowy w odniesieniu do działalności kontynuowanej	38
11.	Działalność zaniechana.....	41
12.	Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia.....	41
13.	Wynik na działalności kontynuowanej.....	41
14.	Zysk na akcję	43
15.	Rzeczowe aktywa trwałe.....	43
16.	Nieruchomości inwestycyjne.....	45
17.	Pozostałe aktywa niematerialne.....	45
18.	Jednostki zależne.....	47
19.	Inwestycje w jednostki stowarzyszone i wspólnych przedsięwzięciach	48
20.	Wspólne działania.....	48
21.	Pozostałe aktywa finansowe.....	48
22.	Pozostałe aktywa.....	48
23.	Aktywa z tytułu prawa użytkowania	49
24.	Zapasy.....	50
25.	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	50
26.	Należności z tytułu leasingu finansowego.....	51
27.	Kapitał Akcyjny.....	52
28.	Kapitał rezerwowy.....	52
29.	Zyski zatrzymane i dywidendy.....	53
30.	Udziały niedające kontroli.....	53
31.	Kredyty i pożyczki otrzymane.....	54
32.	Obligacje zamienne	54
33.	Pozostałe zobowiązania finansowe.....	55
34.	Rezerwy.....	55
35.	Pozostałe zobowiązania.....	56
36.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.....	56
37.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego.....	56
38.	Programy świadczeń emerytalnych.....	57
39.	Instrumenty finansowe.....	57
40.	Płatności realizowane na bazie akcji.....	62
41.	Transakcje z jednostkami powiązanymi.....	62
42.	Połączenia przedsięwzięć.....	64
43.	Zbycie jednostki zależnej.....	64
44.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	64
45.	Transakcje niegotówkowe	64
46.	Umowy leasingu operacyjnego.....	65
46.1.	Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. jako leasingobiorca	65
46.2.	Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. jako leasingodawca	65
47.	Zobowiązania do poniesienia wydatków.....	65
48.	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe.....	65
49.	Zdarzenia po dniu bilansowym.....	66
50.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.....	66

I. Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów za okres od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 roku

Roczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów
za okres dwunastu miesięcy zakończony 31.12.2019

		31.12.2019	31.12.2018
	Nota		
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	5,6	31 915	29 772
Przychody ze sprzedaży produktów		28 831	28 493
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		3 084	1 279
Koszt własny sprzedaży		23 286	23 204
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	13	21 208	22 252
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		2 078	952
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		8 629	6 568
Koszty sprzedaży		2 941	2 243
Koszty ogólnego zarządu		3 866	3 821
Pozostałe przychody operacyjne	9	416	430
Pozostałe koszty operacyjne	9	270	510
Utrata wartości instrumentów finansowych	13	217	139
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		1 751	285
Przychody finansowe	7	50	65
Koszty finansowe	8	1 768	242
Zysk ze sprzedaży udziałów			
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		33	108
Podatek dochodowy	10	-365	45
część bieżąca		359	177
część odroczonea		-724	-132
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		398	63
Działalność zaniechana	11		
Zysk/Strata z działalności zaniechanej			
Zysk (strata) netto		398	63
Pozostałe całkowite dochody netto			
Wycena śr. trwałych powyżej ceny zakupu			
Przeniesione na wynik skutki wyceny śr. trwałych powyżej ceny zakupu		-36	-60
Pozostałe całkowite dochody netto razem		-36	-60
Suma całkowitych dochodów netto za okres		362	3
Zysk netto przypadający			
- akcjonariuszom jednostki dominującej		398	63
- udziałom niedającym kontroli			
Suma całkowitych dochodów przypadająca:		362	3
- akcjonariuszom jednostki dominującej		362	3

- udziałom niedającym kontroli

Średnia ważona liczba akcji zwykłych (szt.)		2 735 500	2 735 500
Zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej	14	0,15	0,02
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej		0,15	0,02

Kraków, 23 kwietnia 2020

PREZES ZARZĄDU

Krzysztof Kniszner

CZŁONEK ZARZĄDU

Jolanta Matczuk

II. Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2019 roku.

	Nota	31.12.2019	31.12.2018
AKTYWA			
I. Aktywa trwałe (długoterminowe)			
1. Rzeczowe aktywa trwałe	15	2 246	3 343
2. Nieruchomości inwestycyjne	16		
3. Udziały w jednostkach podporządkowanych	18	5 238	6 748
4. Inne wartości niematerialne	17	35	191
5. Pozostałe aktywa finansowe	21	2 056	1 149
6. Podatek odroczony	10	1 415	736
7. Rozliczenia międzyokresowe	22	3	15
8. Aktywa z tytułu prawa użytkowania	23	1 590	0
		12 583	12 182
II. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)			
1. Zapasy	24	728	484
2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	25	10 452	6 332
3. Bieżące aktywa podatkowe	10	0	0
4. Aktywa z tytułu świadczenia umów z klientami	5	504	1 014
5. Pozostałe aktywa finansowe	21,26	111	126
6. Rozliczenia międzyokresowe	22	103	139
7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	44	986	879
		12 884	8 974
Suma aktywów		25 467	21 156
PASYWA			
I. Kapitał własny przypisany do podmiotu dominującego			
1. Kapitał podstawowy	27	2 735	2 735
Akcje własne		-513	-513
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości	28	13 345	13 345
3. Pozostałe kapitały rezerwowe			
4. Kapitał z aktualizacji	28	58	94
5. Kapitał rezerwowy na zakup akcji własnych	28	0	0
6. Zyski zatrzymane	29	-2 109	-2 507
		13 516	13 154
II. Kapitał akcjonariuszy mniejszościowych			
Kapitał własny razem		13 516	13 154
III. Zobowiązania długoterminowe			
1. Kredyty i pożyczki długoterminowe	31	0	0
2. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	37	514	415
3. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	34	70	60
4. Zobowiązania z tytułu świadczenia umów z klientami	5		4
5. Kaucje z tytułu umów o budowę	36	28	28
6. Przychody przyszłych okresów			
7. Pozostałe zobowiązania	35	0	0
8. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	804	858
		1 416	1 365
IV. Zobowiązania krótkoterminowe			
1. Kredyty i pożyczki	31	1 250	946
2. Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	36	5 767	3 862
3. Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	10	276	74
4. Kaucje z tytułu umów o budowę	36	224	48

sporządzone w tysiącach złotych polskich

5. Zobowiązania z tytułu umów z klientami	5	1 743	642
6. Pozostałe zobowiązania finansowe	37	746	495
7. Krótkoterminowe rezerwy na świadczenia pracownicze	34	4	4
8. Rezerwy	34	525	566
9. Przychody przyszłych okresów		10 535	6 637
Suma zobowiązań		11 951	8 002
Suma pasywów		25 467	21 156

Kraków, 23 kwietnia 2020

PREZES ZARZĄDU

Krzysztof Kniszner

CZŁONEK ZARZĄDU

Jolanta Matczuk

sporządzone w tysiącach złotych polskich

III. Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym za okres sprawozdawczy kończący się 31 grudnia 2019 roku.

Roczne jednostkowe 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 rezerwowe na zakup akcji własnych	Kapitał z aktu. wyceny instrumentów finansowych przeznaczonych do sprzedaży	Kapitał rezerwowy z przeszacowania śr. trwałych	Zyski zatrzymane	Razem	Udział mniejszości	Kapitał własny ogółem
Na 01.01.2019	2 735	0	12 832	0	0	94	-2 507	13 154	0	13 154
Zysk za okres							398	398		398
Inne całkowite dochody						-36		-36	0	-36
Całkowity dochód za okres	0	0	0	0	0	-36	398	362	0	362
Emisja nowych akcji								0		0
Wypłata premii w spółkach zależnych								0		0
Wypłata premii								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
Korekta kapitałów udziałów niedających kontroli								0		0
Korekta kapitałów rezerwowych z łączenia udziałów								0		0
Na dzień 31.12.2019	2 735	0	12 832	0	0	58	-2 109	13 516	0	13 516

Kraków, 23 kwietnia 2020

PREZES ZARZĄDU

Krzysztof Kniszner

CZŁONEK ZARZĄDU

Jolanta Matczuk

Roczne sprawozdanie finansowe spółki Unima2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. za okres zakończony 31.12.2019 roku

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Roczne jednostkowe 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
Na 01.01.2018	2 735	0	11 632	1 200	0	154	-2 256	13 465	0	13 465
Zysk za okres							63	63		63
Inne całkowite dochody						-60		-60	0	-60
Całkowity dochód za okres	0	0	0	0	0	-60	63	3	0	3
Emisja nowych akcji								0		0
Wypłata premii w spółkach zależnych								0		0
Wypłata premii								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								0		0
Korekta kapitałów rezerwowych z łączenia udziałów								0		0
Na dzień 31.12.2018	2 735	0	12 832	0	0	94	-2 507	13 154	0	13 154

Kraków, 23 kwietnia 2020

PREZES ZARZĄDU

Krzysztof Kniszner

CZŁONEK ZARZĄDU

Jolanta Matczuk

IV. Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych za okres od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 roku metoda pośrednia.

Roczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019	31.12.2019	31.12.2018
Działalność operacyjna		
Zysk (strata) brutto	33	108
Uzgodnienie zysku brutto z przepływami środków pieniężnych netto	832	1 758
1. Amortyzacja	1 007	557
2. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	60	37
4. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	1	12
5. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości firmy		
6. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych		
7. Inne korekty	2 232	32
8. Zmiana stanu rezerw	-85	159
9. Zmiana stanu zapasów	-243	387
10. Zmiana stanu należności	-4 994	3 103
11. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	2 034	-2 628
12. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	977	255
13. Zapłacony podatek dochodowy	-157	-156
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	865	1 866
Działalność inwestycyjna		
1. Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	21	25
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne		
3. Z aktywów finansowych	20	3
4. Inne wpływy inwestycyjne	184	229
5. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-151	-473
6. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne	-2	
7. Inne wydatki inwestycyjne	-180	-200
8. Nabycie jednostek zależnych		
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-108	-416
Działalność finansowa		
1. Wpływy netto z emisji akcji		
2. Kredyty i pożyczki	1 250	946
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Nabycie akcji (udziałów) własnych		
5. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		-314
6. Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących		
7. Spłaty kredytów i pożyczek	-946	-1 472
8. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
9. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-850	-434
10. Zapłacone odsetki	-104	-72
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-650	-1 346
Przepływy pieniężne netto, razem za okres	107	104

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Zmniejszenia /zwiększenia netto stanu środków pieniężnych	107	104
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	879	775
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	986	879

Kraków, 23 kwietnia 2020

PREZES ZARZĄDU

Krzysztof Kniszner

CZŁONEK ZARZĄDU

Jolanta Matczuk

V. Wybrane dane finansowe

	W tys. zł		W tys. EUR	
	stan na 31.12.2019	stan na 31.12.2018	stan na 31.12.2019	stan na 31.12.2018
WYBRANE DANE FINANSOWE				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	31 915	29 772	7 406	6 977
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 751	285	406	67
III. Zysk (strata) brutto	33	108	8	25
IV. Zysk (strata) netto	398	63	92	15
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	865	1 866	201	437
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-108	-416	-25	-97
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-650	-1 346	-151	-315
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	107	104	25	24
IX. Aktywa, razem	25 467	21 156	5 980	4 920
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 951	8 002	2 806	1 861
XI. Zobowiązania długoterminowe	1 416	1 365	333	317
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	10 535	6 637	2 474	1 543
XIII. Kapitał własny	13 516	13 154	3 174	3 059
XIV. Kapitał podstawowy	2 735	2 735	642	636
XV. Liczba akcji (w szt.)	2 735 500	2 735 500	2 735 500	2 735 500
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,15	0,02	0,03	0,01
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)				
XVII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	4,94	4,81	1,16	1,12
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)				
Za deklarowaną lub wypłaconą dywidendą na jedną akcję (w zł/EUR)		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/2019)

sporządzone w tysiącach złotych polskich

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	4,3091 PLN / EURO

Kraków, 23 kwietnia 2020

PREZES ZARZĄDU

Krzysztof Kniszner

CZŁONEK ZARZĄDU

Jolanta Matczuk

Noty objaśniające do Sprawozdania Finansowego sporządzonego za okres zakończony dzień 31 grudnia 2019 roku.

1. Informacje ogólne.

1.1. Informacje o jednostce

UMIMA2000 Systemy Teleinformatyczne Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie ul. Skarżyńskiego 14 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 notowane są na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych. Według klasyfikacji GPW Unima2000 S.A. za kwalifikowana 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 następnie samodzielnie je dostarcza i wdraża. Zapewnia również rozbudowany pakiet usług serwisowych i szkolenia techniczne personelu klienta. UNIMA2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. prowadzi działalność od 1.10.2004. Jest prawnym następcą spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, która z datą 1.10.2004 roku została przekształcona w spółkę akcyjną. Czas trwania działalności spółki jest nieograniczony.

Skład organów zarządczych i nadzorujących jednostki 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 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 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
Pozostali	<u>1 120 711</u>	<u>40,96</u>	<u>29,33</u>

Razem	2 735 500	100	100
--------------	------------------	------------	------------

1.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą spółki Unima2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. 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 sporządzone za okres dwunastu miesięcy zakończony 31.12.2019 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 oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim Dz. U. poz. 757. z dnia 20 kwietnia 2018 roku. Dane porównywalne stanowią dane jednostki na dzień 31.12.2018 roku z uwzględnieniem przekształceń i korekt pierwszego zastosowania MSSF/MSR.

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 półrocze 2018, 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 półrocze 2018 roku. Ponadto Zarząd zdecydował o prezentacji koniecznych korekt oraz przekształconego bilansu i uzgodnienia kapitałów własnych na dzień przejścia na MSSF/MSR tj. 01.01.2018 również w sprawozdaniu rocznym za okres zakończony 31.12.2018 roku. Sprawozdanie do publikacji zatwierdza Zarząd (nota 50). 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 jednostka 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:

2.3.1. 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 wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki. UE podjęła decyzje 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 sprawozdanie finansowe Spółki.

2.3.2. 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 sprawozdaniu finansowym Spółki.

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. Spółka przeanalizowała umowy leasingu i rozpoznaje umowy najmu jako prawo do użytkowania aktywów w kwocie 1 026 tys. zł. Prawo będzie amortyzowane metodą liniową przez okres dla kładanej 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 wyłączona 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. 2.4.2.1. *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 sprawozdaniu finansowym Spółki. Data wejścia w życie 1 stycznia 2019.

2.3.2. Nowe i zmienione MSSF, które nie mają znaczącego wpływu na jednostkowe 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 jednostkowym sprawozdaniu Spółki.

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 jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki. 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 jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki. 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 jednostkowym sprawozdaniu Spółki.

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 ograniczeniu niedopasowania księgowego za proponowano dwa opcjonalne rozwiązania: podejście nakładkowe oraz podejście od raczające. 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 odroczą zastosowanie MSSF 9 będą nadal stosowały przepisy MSR 39 Instrumenty Finansowe. Zmiany pozostają bez wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki. 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 KIMSF 23 kwestią jest ocena prawdopodobieństwa zaakceptowania wybranego ujęcia podatkowego przez organy podatkowe. Bez wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki. 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. Spółka 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 spółki 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 leasing finansowy.

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

- Aktywa z tytułu prawa do użytkowania na kwotę 1 026 tys. zł oraz
- Zobowiązania finansowe na kwotę 1 026 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 sprawozdania finansowego za rok zakończony 31.12.2019 spółka 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 (obowiązujących 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 sprawozdanie finansowe, w stosunku do okresów poprzednich, Spółka nie zmieniła dobrowolnie żadnych stosowanych uprzednio zasad rachunkowości. Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego za okres zakończony 31 grudnia 2019 nie odbiegają od tych, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki 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 spółkę UNIMA2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. w dającej się przewidzieć przyszłości. Według Zarządu spółki nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółkę.

3.2. Podstawa sporządzenia.

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

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

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

- Poziom 3: danym wsadowymi są nieobserwowalne dane do wyceny składnika aktywów lub zobowiązań.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez spółkę przedstawione zostały poniżej.

3.3. Zasady konsolidacji.

3.3.1. Inwestycje w jednostki zależne.

Jednostki zależne to podmioty, w których Spółka:

- 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 wyników oraz innych całkowitych dochodów w okresie od daty przejęcia przez Spółkę kontroli do daty utraty kontroli nad tą jednostką zależną. Wynik finansowy i wszystkie składniki pozostałych całkowitych dochodów przypisuje się właścicielom Spółki i udziałom niesprawnym kontroli. Całkowite dochody spółek zależnych przypisuje się właścicielom Spółki i udziałom niesprawnym kontroli, nawet, jeżeli powoduje to powstanie deficytu po stronie udziałów niesprawnym kontroli.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Spółki i jednostek kontrolowanych przez Spółkę i jej jednostki zależne. Podczas konsolidacji wszystkie wewnątrzgrupowe aktywa, zobowiązania, kapitał własny, dochody, koszty i przepływy pieniężne do tyżące transakcji dokonanych między członkami Spółki Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. podlegają całkowitej eliminacji.

Zmiany udziału Spółki w kapitale jednostek zależnych, które nie powodują utraty kontroli nad tymi jednostkami przez Spółkę, r olicza się jako transakcje kapitałowe. Wartość bilansową udziałów Spółki 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 u iszczonej lub otrzymanej 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 otrzymanej za płaty i wartości godziwej udziałów jednostki pozostających w Spółce 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 wyników. Wartość godziwa udziałów w jednostce pozostających w Spółce po zbyciu, uznawana jest za początkową wartość godziwą dla celów późniejszego ich ujmowania zgodnie z MSSF 9, lub początkowy koszt udziałów w jednostkach stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięciach.

Na dzień bilansowy wartość udziałów prezentowana jest jako cena nabycia skorygowana o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

3.3.2. Połączenia jednostek gospodarczych.

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

- aktywów trwałych (lub grup do zbycia) sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”, zgodnie z wymogami tego standardu.
- aktywa i zobowiązania wynikające z odroczonego podatku dochodowego lub związane z umowami o świadczenia pracownicze ujmujące się i wycenia zgodnie z MSR 12 „Podatek dochodowy” i MSR 19 „Świadczenia pracownicze”;
- zobowiązania lub instrumenty kapitałowe związane z programami płatnościami rozliczającymi na bazie akcji w jednostce przejmowanej lub w Spółce, 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 wyniku okresu, w którym nastąpiło nabycie. Wartość firmy wynikającą z przejęcia ujmują się w aktywach i początkowo wykazuje po kosztach, jako wartość kosztów przejęcia przekraczającą udział Spółki w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować 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

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

Udziały finansowe w jednostkach stowarzyszonych wyceniane są metodą praw własności, za wyjątkiem sytuacji gdy inwestycja jest przeznaczona do zbycia. Inwestycje w podmiot stowarzyszony 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 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 wyników okresu, w którym nastąpiło nabycie. Zyski i straty wynikające z transakcji pomiędzy Spółką a jednostką stowarzyszoną podlegają wyłączeniom konsolidacyjnym do poziomu posiadanego udziału. Jeżeli udział Spółki w stratach jednostki stowarzyszonej przekracza wartość jej udziałów w tym podmiocie (z uwzględnieniem udziałów długoterminowych, stanowiących zasadniczo część inwestycji netto Spółki w jednostkę stowarzyszoną), Spółka zaprzestaje ujmowania swojego udziału w dalszych stratach. Dodatkowo straty ujmują się wyłącznie w zakresie odpowiadającym prawnym lub zwyczajowym zobowiązaniom przyjętym przez Spółkę lub płatnościom wykonanym w imieniu jednostki stowarzyszonej. Dla oceny konieczności ujęcia utraty wartości inwestycji Spółki w jednostce stowarzyszonej stosuje się wymogi MSSF 9. W razie potrzeby testuje się na utratę wartości zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów” jako pojedynczy składnik aktywów, porównując jego wartość odzyskiwalną (wyższą z dwóch kwot: wartości użytkowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia) z wartością bilansową. Odwrócenie tej utraty wartości ujmują się zgodnie z MSR 36 w stopniu odpowiadającym późniejszemu zwiększeniu wartości odzyskiwalnej inwestycji. Spółka zaprzestaje stosowania metody praw własności w dniu, w którym dana inwestycja przestaje być jej jednostką stowarzyszoną, lub kiedy zostaje sklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży. Jeżeli Spółka zatrzymuje jakieś udziały w byłej jednostce stowarzyszonej i udziały te stanowią składnik aktywów finansowych, Spółka wycenia je na ten dzień w wartości godziwej, którą traktuje jako wartość godziwą w chwili początkowego ujęcia. Różnicę między wartością bilansową jednostki stowarzyszonej 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. Spółka 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 Spółki Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. prowadzi działalność w ramach wspólnego działania, Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. 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.

Spółka 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 poddawa na 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 Spółka 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 Spółka aktywuje i rozlicza w czasie przez okres uzyskiwania korzyści z tego kontraktu.

Spółka klasyfikuje przychody do następujących kategorii:

- Usługi teleinformatyczne i informatyczne /IT/
- Usługi automatyki budynkowej
- Usługi pozostałe

W ramach usług teleinformatycznych i informatycznych Spółka 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. Spółka 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 Spółkę. 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 Spółka uzyskuje przychody głównie poprzez realizację zobowiązania do wykonania świadczenia w miarę upływu czasu. Do określenia stopnia spełnienia zobowiązania Spółka wykorzystuje metody oparte na nakładach. Efekty pomiarów odnoszone są do pozycji aktywów „Wycena kontraktów”. W sprawozdaniu z całkowitych dochodów prezentowane są w pozycji aktywa z tytułu umów z klientami. Jako pozostałe przychody Spółka rozpoznaje wszystkie usługi niedające się przypisać do w/w kategorii. W tej kategorii Spółka ujawnia przychody jednorazowo w momencie spełnienia zobowiązania. Sprzedaż towarów ujmowana jest w momencie dostarczenia towarów i przekazania nabywcy do nich prawa własności.

3.4.2. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody obejmują w szczególności:

- otrzymane odszkodowania i darowizny,
- zysk ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych,
- odwrócenie odpisów aktualizujących

3.4.3. Przychody finansowe

Przychody finansowe obejmują:

- zyski na sprzedaży aktywów finansowych,
- przychody z tytułu odsetek od instrumentów finansowych
- dodatnie różnice kursowe
- przychody z tytułu dywidend.

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo właścicieli do otrzymania płatności.

3.5. Leasing.

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

3.5.1. Spółka jako leasingodawca.

Spółka 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 Spółki w leasing. Przychody z tytułu leasingu finansowego alokuje się do odpowiednich okresów odzwierciedlając stałą, okresową stopę zwrotu z wartości netto inwestycji 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. Spółka jako leasingobiorca.

Spółka 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 uważana jest 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 pożyczyć środki niezbędne do zakupu składnika aktywów o podobnej wartości co składnik aktywów użytkowany na podstawie umowy leasingowej. Po dacie rozpoczęcia leasingu, Spółka 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 natychmiastowego kursu waluty funkcjonalnej obowiązującego na dzień zawarcia transakcji. Aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach obcych są przeliczane po kursie zamknięcia 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 spółka spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje. Dotacje pozyskane na nabycie lub wytworzenie przez spółkę aktywów trwałych, ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji rozliczeń międzyokresowych i odnosi w rachunek zysków i strat systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów. Dotacje, przeznaczone na kompensatę ponoszonych kosztów, ujmowane są w przychodach, w okresie poniesienia kompensowanych kosztów. Pozostałe dotacje uzyskane jako rekompensata kosztów lub strat już poniesionych lub jako forma bezpośredniego wsparcia finansowego dla spółki 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 spółka otrzymała przedmiotowe świadczenie ze strony pracownika, a w przypadku wypłat z zysku lub premii gdy spełnione zostały następujące warunki:

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

Świadczenia po okresie zatrudnienia w formie programów określonych świadczeń (odprawy emerytalne) ustalane są przy użyciu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych, z wyceną aktuarialną przeprowadzaną na każdy dzień bilansowy. Zyski i straty aktuarialne ujmowane są w całości w rachunku zysków i strat. Koszty przeszłego zatrudnienia rozpoznawane są na tych miast w stopniu, w jakim dotyczą świadczeń już nabytych. Spółka nie tworzy rezerwy na płatne nieobecności pracownicze. Wynagrodzenia z tytułu urlopów pracowniczych, zgodnie z przyjętymi w spółce 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 wyceniane są w wartości godziwej instrumentów kapitałowych na dzień ich przyznania i odnosi w koszty w okresie nabycia uprawnień. Spółka 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 niestanowiących 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 spółka 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 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 nieprzekraczającym 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. Spółka nie ustala wartości rezydualnej środków trwałych. Środki trwałe w leasingu amortyzowane są przez szacowany okres użytkowania środka trwałego. 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 za nich chana” 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 jednostkę 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 wyników w pozycji pozostałe koszty operacyjne. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z ewidencji ujmowane są w rachunku wyników w okresie, w którym

dokona no 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 wyników.

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

3.14. Aktywa niematerialne.

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

- z technicznego punktu widzenia istnieje możliwość ukończenia składnika wartości niematerialnych, tak a by 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,
- za pewnione zostaną środki techniczne oraz finansowe konieczne do ukończenia prac rozwojowych oraz z 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 Spółki Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania amortyzowane są metodą liniową wg 20% stawki. Koszty amortyzacji są wykazywane w rachunku zysków i strat w pozycji koszt własny sprzedaży, , koszty sprzedaży, koszty ogólnego zarządu. Wartości niematerialne o nieograniczonym okresie użytkowania są corocznie, na dzień kończący rok obrotowy, poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej trwałej utraty wartości. Weryfikacji podlegają również okresy użytkowania, a w razie potrzeby podlegają korekcie od kolejnego roku obrotowego.

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

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

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

3.16. Zapasy.

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

Poszczególne Spółki Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. 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 bezpośrednie/materiały, usługi podwykonawców /przyporządkowuje się wprost na podstawie dokumentów źródłowych do kontraktów/kontrahentów/,

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

Do kosztów wytworzenia produktu nie zalicza się kosztów:

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

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

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

- zalegające w magazynie od 1 roku do 2 lat 10% wartości
- zalegające za każdy następny rok pow.2 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 upłynnienia bądź wykorzystania dokonuje się 100% odpisu.

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

3.17. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

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

3.18. Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na spółce 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 spółkę, 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 spółka 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 spółkę 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 Spółki 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

3.19.2. 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” Spółka 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 wyceniane są 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.

3.19.3. 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 dotyczącej 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.

3.19.4. 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, wyceniane są 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 „Zysk i (straty) z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych”

3.19.5. Metoda efektywnej stopy procentowej.

Metodę efektywnej stopy procentowej stosuje się do obliczenia zamortyzowanego kosztu aktywów lub zobowiązań finansowych i alokacji przychodu lub kosztu odsetkowego do odpowiedniego okresu. Efektywna stopa procentowa to stopa dyskonta za pomocą której szacowane są przyszłe płatności lub wpływy przez cały oczekiwany okres życia składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego, do wartości bilansowej brutto składnika aktywów lub do zamortyzowanego kosztu zobowiązania. Przy wyliczaniu efektywnej stopy Spółka dokonuje oszacowania przyszłych wpływów i wypłat pieniężnych uwzględniając wszystkie warunki umowy, w tym wszystkie dokonane lub otrzymane wpłaty, prolongaty, koszty transakcji, premie, upusty. Nie uwzględnia się oczekiwanych strat kredytowych. Uwzględniając poziom istotności przyjęto zasadę, że wszystkie dokonane lub otrzymane wpłaty, których wpływ na przepływy finansowe Spółki nie przekracza 1 tys. zł w danym okresie sprawozdawczym odnoszone są w całości w ciężar kosztów okresu, w którym je poniesiono.

3.19.6. Utrata wartości aktywów finansowych.

Na każdy dzień bilansowy Spółka 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, Spółka 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, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym. Spółka 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 Spółki 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 Spółka 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 pozostałych

Na koniec każdego roku sprawozdawczego dla każdej z grup określa się współczynnik niewypelnienia 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 niewypelnienia zobowiązania. Kwota odpisu Spółka 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. Zobowiązania finansowe

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

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako :

- zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik

3.20.1. Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Zobowiązania finansowe w momencie początkowego ujęcia wyceniane są w cenie transakcyjnej powiększonej o koszty transakcji. W późniejszym okresie wyceniane są w za mortyzowanym koszcie przy użyciu efektywnej stopy procentowej. Spółka za przestaje ujmowania zobowiązania jedynie gdy obowiązek określony w umowie przestał istnieć to znaczy został wypełniony, umorzony lub wygasł.

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

Do tej kategorii zalicza się zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu lub zdefiniowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik w momencie początkowego ujęcia.

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do obrotu, jeżeli:

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

Zobowiązanie finansowe inne niż przeznaczone do zbycia może zostać sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik w chwili początkowego ujęcia, jeżeli:

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

3.21. Instrumenty pochodne.

3.21.1. Wbudowane instrumenty pochodne.

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

3.21.2. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Prowadzenie działalności bez względu na jej zakres jak i branżę narażone jest na ryzyko. Zrozumienie oraz zidentyfikowanie rodzajów ryzyk, na które narażona jest spółka 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.

3.21.3. Zabezpieczenie ryzyka rynkowego.

Ekspozycja Spółki na ryzyka rynkowe jest bardzo ograniczona. Spółka nie zaciąga kredytów w walutach obcych. Przy dokonywaniu płatności walutowych na rzecz dostawców wykorzystuje się możliwość negocjacji kursów z bankiem realizującym płatności, co umożliwia niwelowanie niekorzystnego wpływu ewentualnego wzrostu kursu. Zaciągnięcie kredytów oprocentowanych według zmiennej stopy stanowi ekspozycję na ryzyko stóp procentowych. Spółka 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.

3.21.4. Zabezpieczenie ryzyka kredytowego.

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

3.21.5. Zabezpieczenia ryzyka płynności.

Ryzyko płynności oznacza, że jednostka może napotkać trudności w wywiązywaniu się ze zobowiązań finansowych. Przyczyny takiej sytuacji mogą być różnorodne. Spółka narażona jest na utratę płynności rozumianej jako zdolność do bieżącego regulowania swoich zobowiązań w przypadku, gdy dłużnicy zaprzestaną terminowo regulować swoje zobowiązania wobec Spółki. 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.

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

4.1. Profesjonalny osąd w rachunkowości

Przy stosowaniu polityki rachunkowości Unima2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. 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 majątek spółki np. zapasy, środki trwałe, wierzytelności skierowane do sądu. Aktyw ten jest obciążony ryzykiem co do przekształcenia się przejściowej różnicy w trwałą. Zastosowanie profesjonalnego osądu pozwala na ustalenie wartości aktywów, który spółka może określić kierując się rozpoznaniem rynku, oceną sytuacji finansowej dłużnika, nie mniej jednak szereg założeń leży poza kontrolą spółki. Na dzień 31.12.2019 nie zdecydowano się na aktywowanie odpisu na wartość udziałów 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 spółka nie wykazuje nie rozliczonych nakładów na prace rozwojowe.

4.2.2. Utrata wartości firmy oraz utrata wartości udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

Analiza wartości firmy oraz wartości udziałów w jednostkach zależnych pod kątem trwałej utraty wartości dokonywana jest corocznie, wymaga oszacowania wartości użytkowej wszystkich jednostek generujących przepływy pieniężne, do których wartość firmy została przypisana. Testna trwałą utratę udziałów w jednostkach zależnych przeprowadza się gdy występują przesłanki wskazujące na utratę wartości. Testy przeprowadzane są w oparciu o metodę zdyskontowanych przepływów pieniężnych. 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 87.

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

Koszt świadczeń emerytalnych oraz innych po ustaniu zatrudnienia ustalany jest przy zastosowaniu technik aktuarialnych. Wycena wymaga przyjęcia założenia co do np. planowanego wzrostu wynagrodzeń, 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 Spółka 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 spółka 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 brak możliwości zastosowania Poziomu 1 zleca się wycenę profesjonalnym zewnętrznym rzeczoznawcom. Informacje dotyczące wycen prezentowane są w Notach nr 15,16,41

4.2.6. Wycena poziomu realizacji umów z klientami.

W ramach kategorii automatyka budynkowa Spółka uzyskuje przychody głównie poprzez realizację zobowiązania do wykonania świadczenia w miarę upływu czasu. Do określenia stopnia spełnienia zobowiązania Spółka 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 obciążony jest ryzykiem przeszacowania lub niedoszacowania odpisu co ma bezpośrednie przełożenie na zysk operacyjny Spółki.

4.2.8. Wycena oczekiwanych strat kredytowych.

Na potrzeby oszacowania oczekiwanych strat spółka wykorzystuje matryce odpisów budowane na podstawie danych historycznych. Historyczne wskaźniki niewypełnienia zobowiązania korygowane są o oczekiwania zdarzeń przyszłych. Odpisy oblicza się dla należności z tytułu dostaw i usług

oraz kaucji z tytułu realizowanych umów pogrupowanych wg segmentów działalności. Na dzień 31.12.2019 matryce sporządzono na podstawie lat 2014-2018/metodologia opisana w nocie 3.19.6/i dla poszczególnych grup prezentują się następująco:

Obliczenie wskaźników dla poszczególnych kategorii należności na dzień 31.12.2019

	Należności - usługi automatyki budynkowej			
	Bieżące 0-30 dni	30-60 dni	60-90 dni	powyżej 90 dni
Wskaźnik niewypełnienia zobowiązania	0,004%	5,54%	25,49%	50,43%
	Należności -usługi teleinformatyczne i informatyczne			
	Bieżące 0-30 dni	30-60 dni	60-90 dni	powyżej 90 dni
Wskaźnik niewypełnienia zobowiązania	0,007%	6,59%	28,69%	51,73%
	Należności -usługi pozostałe			
	Bieżące 0-30 dni	30-60 dni	60-90 dni	powyżej 90 dni
Wskaźnik niewypełnienia zobowiązania	0,17%	2,18%	3,24%	2,56%

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:

	31.12.2019	31.12.2018
Przychody ze sprzedaży projektów informatycznych	9 063	7 862
Przychody ze sprzedaży automatyki budynkowej	22 651	21 576
Przychody ze sprzedaży pozostałej	201	334
	31 915	29 772

5.2. Aktywa i zobowiązania z tyt. umów z klientami

Stan na 31.12.2019	Teleinformatyka i Informatyka (IT)	Automatyka budynkowa	Pozostałe	Razem
zobowiązania z tyt. umów z klientami	196	1547	0	1743

sporządzone w tysiącach złotych polskich

aktywa z tyt. umów z klientami	7	497	0	504
Usługi serwisowe dla klientów	7			7
Wycena kontraktów		497		497

Stan na 31.12.2018	Teleinformatyka i Informatyka (IT)	Automatyka budynkowa	Pozostałe	Razem
zobowiązania z tyt. umów z klientami	221	425	0	646
aktywa z tyt. umów z klientami	30	984	0	1014
Usługi serwisowe dla klientów	30			30
Wycena kontraktów		984		984

Zobowiązania z tyt. umów z klientami z kategorii IT na łączną kwotę 196 tys. zł zostaną ujęte w przychodach w okresie do 12 miesięcy od daty bilansowej. Zobowiązania z kategorii Automatyka budynkowa ujmowane będą w przychodach sukcesywnie wraz z postępem realizacji umów. Aktywa z tytułu umów z klientami z kategorii IT oraz Automatyka budynkowa na łączną kwotę 7 tys. zł dotyczą kosztów usług serwisowych, realizowane będą liniowo w okresie do 12 miesięcy od daty bilansowej. Aktywa z kategorii Automatyka budynkowa określają poziom zaawansowania umów i będą rozliczane wraz z postępem realizacji umów.

6. Segmenty operacyjne.

Informacje dotyczące segmentów operacyjnych prezentowane są jedynie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Unima 2000.

7. Przychody finansowe

	31.12.2019	31.12.2018
Przychody odsetkowe		
Lokaty bankowe	2	0
Pożyczki i należności	26	31
Odsetki od depozytu	2	2
Odsetki od należności leasingowych	20	3
	50	36
Zysk ze zbycia inwestycji		
Zysk z wyceny wartości inwestycji		
Pozostałe przychody finansowe		
Cesja wierzytelności	0	0
Różnice kursowe	0	21
Inne zagregowane pozycje nieistotne	0	8
	0	29
Razem	50	65
- w tym od jednostek zależnych	24	31

8. Koszty finansowe

	31.12.2019	31.12.2018
Koszty odsetkowe		
Odsetki od kredytów	34	31
Odsetki od zobowiązań leasingowych	72	40
Pozostałe koszty odsetkowe	3	23
	109	94
Strata ze zbycia inwestycji		
Aktualizacja wartości inwestycji		
Utworzone odpisy		
Wartość udziałów	1 510	0
Pozostałe koszty finansowe		
Koszty gwarancji	57	48
Koszty kredytów inne niż odsetki	79	89
Odpis aktualizujący należności odsetkowe		
Różnice kursowe	1	
Inne zagregowane pozycje nieistotne	12	11
	149	148
Razem	1 768	242
- w tym od jednostek zależnych	1 585	38

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		
Zyski ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		
	0	0
Rozwiązanie odpisów aktualizujących		
Zapasy	31	44
Należności	164	11
Pozostałe		
	195	55
Dotacje		
Pozostałe przychody operacyjne		
Zwrot kosztów sądowych	7	15

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Odszkodowania	47	46
Zobowiązania przedawnione	85	
Wykorzystanie rezerw pozostałych		78
Rozwiązanie rezerw pozostałych	13	100
Korekty stawek amortyzacyjnych		
Korekta amortyzacji lat ubiegłych		74
Likwidacja ST po aktualizacji	44	
Rozliczenie inwentaryzacji		10
Koszty bezpośrednie lat ubiegłych		46
Inne zagregowane pozycje nieistotne	25	6
	221	375
Przychody operacyjne, razem	416	430

9.2. Pozostałe koszty operacyjne

	31.12.2019	31.12.2018
Strata ze zbycia aktywów		
Strata ze sprzedaży majątku trwałego	1	12
Strata ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		
	1	12
Utworzone odpisy		
Wartość firmy		
Rzeczowy majątek trwały		
Zapasy	66	202
Oczekiwane straty kredytowe	217	139
	283	341
Pozostałe koszty operacyjne		
Szkody komunikacyjne	42	41
Opłaty sądowe	18	39
Rezerwy pozostałe	10	48
Darowizny		
Kary, odszkodowania, szkody	8	31
Koszty BPO Sparow	71	
Korekty kosztów lat ubiegłych		71
Rozliczenie inwentaryzacji		11
Wycena należności długoterminowych	39	12
Złomowanie materiałów		42
Inne zagregowane pozycje nieistotne	15	1
	203	296

Pozostałe koszty operacyjne, razem	487	649
------------------------------------	------------	------------

10. Podatek dochodowy w odniesieniu do działalności kontynuowanej

10.1. Podatek dochodowy ujęty w wyniku

	31.12.2019	31.12.2018
Bieżący podatek dochodowy		
Bieżące obciążenie podatkowe	359	177
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych		
	359	177
Odroczony podatek dochodowy		
Podatek odroczony powstały w ciągu okresu sprawozdawczego	-724	-132
Podatek odroczony przeniesiony z kapitału na wynik		
	-724	-132
Podatek dochodowy ujęty w wyniku roku bieżącego z działalności kontynuowanej	-365	45

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 niepodlegających opodatkowaniu i kosztów niestanowiących 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, Spółka podlegała przepisom ogólnym. Nie stanowiła podatkowej Grupy kapitałowej, jak również nie prowadziła działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej. Rok podatkowy jako bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym. Przy założeniu braku różnic między zyskiem księgowym, a podatkowym obciążenia podatkowe bieżące kształtowałyby się następująco:

	31.12.2019	31.12.2018
podatek wg skali 19% od zysku brutto księgowego	6	21
podatek wg skali 19% od podstawy obliczonej zgodnie z obowiązującymi przepisami	359	177
Różnica	353	156

Różnice między wynikiem brutto a podstawą opodatkowania prezentują się następująco:

	31.12.2019	31.12.2018
Zysk (strata) brutto	33	108

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym		
- włączenia do przychodów podatkowych,	1 156	1 637
- wyłączenia z przychodów podatkowych,	-985	-1 486
- korekty kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodu,	1 686	674
	1 857	825
Dochód do opodatkowania	1 890	933
Odliczenia od dochodu -straty z lat ubiegłych, dochody wolne od podatku		
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	1 890	933
Podatek dochodowy według stawki 19 %	359	177
Zwiększenia, za niechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku		
Podatek bieżący	359	177

10.2. Podatek dochodowy ujęty bezpośrednio w kapitale własnym

W roku obrotowym za 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

	31.12.2019	31.12.2018
Podatek bieżący		
Podatek odroczony		
Wycena środków trwałych pow. ceny za kupu		
Przeniesienie na wyniki skutków wyceny środków trwałych	-8	-14
Podatek dochodowy ujęty w pozostałych całkowitych dochodach	-8	-14

10.4. Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe.

10.5.

	31.12.2019	31.12.2018
Bieżące aktywa podatkowe		
Należny zwrot podatku	0	0
Inne		
	0	0
Bieżące zobowiązania podatkowe		
Podatek dochodowy do zapłaty	276	74
Inne		
	276	74

sporządzone w tysiącach złotych polskich

10.6. Saldo podatku odroczonego.

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	1 415	736
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku	-804	-858
	<u>611</u>	<u>-122</u>

Aktywa na podatek	<u>BO na</u> <u>01.01.2019</u>	<u>Zwiększenia</u>	<u>Zmniejszenia</u>	<u>BZ na</u> <u>31.12.2019</u>
Odpis na należności	0			0
Odpis na udziały	0	722		722
Wycena depozytu	2	2		4
Rezerwy na świadczenia pracownicze	12	2		14
Wynagrodzenia i ZUS	1	1		2
Nieopłacone zobowiązania	17		17	0
Oczekiwane straty kredytowe	27		22	5
Odpis aktualizujący zapasy	83	4		87
Rozliczenia międzyokresowe przychodu	42		5	37
Różnica wartości bilansowej i podatkowej środków trwałych. w leasingu	186	69		255
Rezerwy pozostałe	107		7	100
Wycena kontraktów długoterminowych do podatku	161		84	77
Wycena należności długoterminowych	19	7		26
Wycena kontraktów długoterminowych	79	7		86
Razem aktywa	736	814	135	1 415

Rezerwa na podatek	<u>BO na</u> <u>01.01.2019</u>	<u>Zwiększenia</u>	<u>Zmniejszenia</u>	<u>BZ na</u> <u>31.12.2019</u>
Naliczone odsetki od należności	92		6	86
Dodatnie różnice kursowe	0			0
Wycena kontraktów długoterminowych	187		93	94
Różnica w wartości bilansowej i podatkowej majątku	557	53		610
Podatek odniesiony na wynik	836	53	99	790
Podatek ujęty w całkowitych dochodach	22		8	14
Razem rezerwa na podatek	858	53	107	804

10.7. Nieujęte aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Na dzień bilansowy nie wykazano aktywów z tytułu podatku odroczonego od odpisów dotyczących utraty wartości udziałów w kwocie 203 tys. zł.

11. Działalność zaniechana.

W okresie obrachunkowym zakończonym 31.12.2019 spółka nie zaniechała i nie planuje zaniechania żadnej ze swych aktywności.

12. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia.

Brak aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia.

13. Wynik na działalności kontynuowanej

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Zysk/strata przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	398	63
Zysk/strata przypadający udziałom niedającym kontroli	0	0

13.1. Koszty według rodzaju ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów

Działalność kontynuowana	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
amortyzacja	1 007	557
zużycie materiałów i energii	8 097	9 706
usługi obce	11 666	11 337
podatki i opłaty	70	77
wynagrodzenia	5 673	5 018
ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 133	995
pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	362	457
- reprezentacja i reklama	98	115
- podróże służbowe	81	114
- ubezpieczenia majątkowe	113	124
- inne	70	104
Koszty według rodzaju, razem	28 008	28 147
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	27	249
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby grupy (wielkość ujemna)	-20	-80
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-2 941	-2 243
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-3 886	-3 821
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	21 208	22 252
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 078	952

13.2. Utrata wartości aktywów finansowych

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Utrata wartości należności handlowych (nota 13.2, 25)	217	139
Utrata wartości dostępnych do sprzedaży instrumentów dłużnych		

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Utrata wartości dostępnych do sprzedaży instrumentów kapitałowych		
Utrata wartości aktywów utrzymywanych do terminu wymagalności		
Utrata wartości pożyczek wycenianych wg zamortyzowanego kosztu		
	217	139
Odwrócenie utraty wartości należności handlowych		
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	217	139
Działalność zaniechaną		

13.3. Amortyzacja i utrata wartości.

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	295	499
Amortyzacja wartości niematerialnych	24	58
Amortyzacja prawa do użytkowania	688	0
Amortyzacja razem	1 007	557
Działalność kontynuowana	1 007	557
Działalność zaniechana		

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych		
Utrata wartości - wartość udziałów	1 510	0
Koszty utraty wartości ogółem	1 510	0
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	1 510	0
Działalność zaniechaną		

13.4. Koszty badań i rozwoju odniesione w koszty.

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

13.5. Koszty świadczeń pracowniczych.

	31.12.2019	31.12.2018
Programy określonych składek (zob. Nota 38)	992	868
Programy opcji na akcje		
Płatność realizowana w formie akcji		
Pozostałe świadczenia	141	127
Świadczenia razem	<u>1 133</u>	<u>995</u>
Działalność kontynuowana	1 133	995
Działalność zaniechana		
	<u>1 133</u>	<u>995</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 przez ilość wyemitowanych akcji.

	31.12.2019	31.12.2018
Zysk (strata) netto w tys. zł przypadający akcjonariuszom jednostki	398	63
Liczba akcji zwykłych w szt.	2 735 500	2 735 500
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą w zł	0,15	0,02

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.

Spółka 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.

	31.12.2019	01.01.2019	31.12.2018
Wartość brutto	4 563	4 623	6 079
Umorzenie	<u>2 317</u>	<u>2 253</u>	<u>2 736</u>
	<u>2 246</u>	<u>2 370</u>	<u>3 343</u>
Grunty	0	0	0

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Budynki	1 583	1 637	1 637
Urządzenia techniczne i maszyny	461	565	565
Środki transportu	173	152	152
Inne środki trwałe	29	14	14
Urządzenia techniczne i maszyny w leasingu	0	0	57
Środki transportu w leasingu	0	0	916
Środki trwałe w budowie	0	2	2
	2 246	2 370	3 343

Wartość brutto	grunty	budynki własne	maszyny i urządzenia	środki transportu	inne środki trwałe	urządzenia w leasingu finansowym	środki transportu w leasingu finansowym	środki trwałe w budowie	Razem
	Stan na 1 stycznia 2018	0	2 248	1 258	515	165	0	945	23
Zwiększenia			469	1		73	588	2	1 133
Przejęcie s-ki zależnej									0
Zwiększenie z przeszacowania									0
Likwidacja				-103					-103
Przeklasyfikowanie		-51	56	63			-150	-23	-105
Utrata wartości									0
Stan na 31 grudnia 2018	0	2 197	1 783	476	165	73	1 383	2	6 079
Stan na 1 stycznia 2019 (implementacja MSSF 16)	0	2 197	1 783	476	165	0	0	2	4 623
Zwiększenia			77		21				98
Przejęcie s-ki zależnej									0
Zwiększenie z przeszacowania									0
Likwidacja			-154	-95	-5				-254
Przeklasyfikowanie			2	96				-2	96
Utrata wartości									0
Stan na 31 grudnia 2019	0	2 197	1 708	477	181	0	0	0	4 563

Umorzenie i utrata wartości	grunty	budynki własne	maszyny i urządzenia	środki transportu	inne środki trwałe	urządzenia w leasingu finansowym	środki transportu w leasingu finansowym	środki trwałe w budowie	Razem
	Stan na 1 stycznia 2018	0	508	1 099	327	138	0	318	0
Koszty amortyzacji		56	115	63	13	16	236		499
Korekty umorzenia		-4	4	-66			-87		-153
Eliminacja w skutek likwidacji									0
Odpis z tytułu trwałej utraty wartości									0
Odwrocenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości									0
Stan na 31 grudnia 2018	0	560	1 218	324	151	16	467	0	2 736
Stan na 1 stycznia 2019 (implementacja MSSF 16)	0	560	1 218	324	151	0	0	0	2 253

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Koszty amortyzacji	54	183	53	5				295
Korekty umorzenia		-154	-73	-4				-231
Eliminacja w skutek likwidacji								0
Odpis z tytułu trwałej utraty wartości								0
Odwrócenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości								0
Stan na 31 grudnia 2019	0	614	1 247	304	152	0	0	2 317

15.1. Utrata wartości ujęta w bieżącym roku

W omawianym okresie obrotowym spółka dokonała corocznego przeglądu środków trwałych figurujących w ewidencji na dzień 31.12.2019. Analizie podlegała przydatność ekonomiczna poszczególnych obiektów oraz przewidywany dalszy okres użytkowania. Przyjęte w ewidencji okresy ekonomicznej użyteczności, metody amortyzacji oraz stawki amortyzacyjne są zgodne z polityką zarządu w zakresie gospodarowania majątkiem trwałym jak również wartość księgowa poszczególnych obiektów nie odbiega od ich wartości godziwej. Spółka nie dokonała odpisu aktualizującego wartość rzeczowego majątku trwałego w bieżącym roku.

15.2. Grunty własne i budynki wykazywane w wartości godziwej.

Spółka ewidencjonuje nakłady na budynek wynajmowany od Spółki zależnej. Spółka nie dokonuje oszacowania wartości godziwej, a ujmując dane wsadowe do wyceny wartości na poziomie 3 uznaje, że nie odbiegają one od wartości ujętych w księgach rachunkowych.

15.3. Aktywa oddane w zastaw jako zabezpieczenie.

Środki transportu i urządzenia użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego są zabezpieczone tytułem własności leasingodawcy do czasu ostatecznego wywiązania się Spółki Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. z zobowiązań.

16. Nieruchomości inwestycyjne.

Spółka nie posiada nieruchomości inwestycyjnych.

17. Pozostałe aktywa niematerialne.

	31.12.2019	01.01.2019	31.12.2018
Wartość brutto	92	91	267
Umorzenie	57	33	76
	35	58	191
Licencje w leasingu	0	0	133
Licencje własne	35	58	58
	35	58	191

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Wartość brutto	Prace rozwojowe	Licencje w leasingu	Licencje własne	Znaki handlowe	know-how	Razem
Stan na 1 stycznia 2018	0	155	33	0	0	188
Zwiększenia		21	40			61
Zwiększenie z przeszacowania						0
Likwidacja						0
Przeklasyfikowanie			18			18
Stan na 31 grudnia 2018	0	176	91	0	0	267
Stan na 1 stycznia 2019 (implementacja MSSF 16)	0	0	91	0	0	91
Zwiększenia			1			1
Zwiększenie z przeszacowania						0
Likwidacja						0
Przeklasyfikowanie						0
Utrata wartości						0
Stan na 31 grudnia 2019	0	0	92	0	0	92
Umorzenie i utrata wartości						
	Prace rozwojowe	Licencje w leasingu	Licencje własne	Znaki handlowe	know-how	Razem
Stan na 1 stycznia 2018	0	8	10	0	0	18
Koszty amortyzacji		35	23			58
Korekty umorzenia						0
Eliminacja w skutek likwidacji						0
Przekwalifikowanie leasing finansowy						0
Odpis z tytułu trwałej utraty wartości						0
Odwrocenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości						0
Stan na 31 grudnia 2018	0	43	33	0	0	76
Stan na 1 stycznia 2019 (implementacja MSSF 16)	0	0	33	0	0	33
Koszty amortyzacji			24			24
Korekty umorzenia						0
Eliminacja w skutek likwidacji						0
Przekwalifikowanie leasing finansowy						0
Odpis z tytułu trwałej utraty wartości						0
Odwrocenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości						0
Stan na 31 grudnia 2019	0	0	57	0	0	57

17.1. Istotne aktywa niematerialne.

Brak istotnych pozycji w ewidencji „pozostałe wartości niematerialne”, pozycja zawiera licencje własne.

17.2. Test na trwałą utratę wartości

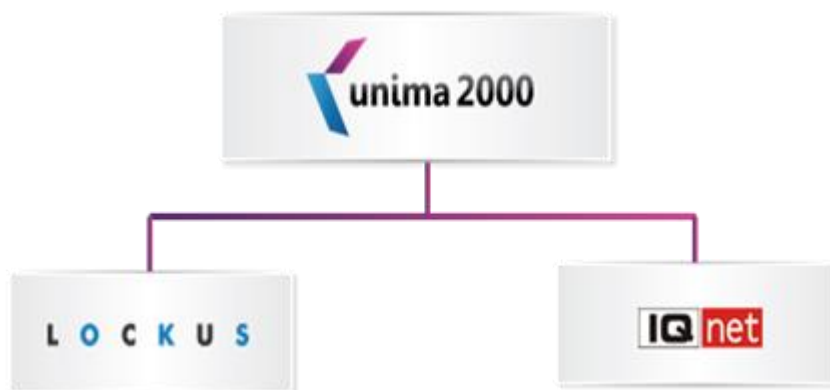
W okresach objętych sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło dane zagrożenie.

18. Jednostki zależne.**18.1. Informacje ogólne**

UNIMA 2000 S.A. jako jednostka dominująca tworzy grupę kapitałową. Jednostki powiązane wchodzące w skład grupy i podlegające konsolidacji sprawozdań prezentuje poniższa tabela.

Lp.	Jednostka	Siedziba	Przedmiot działalności	Wartość bilansowa udziałów	Kapitał własny	% posiadanego kapitału	Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
1	IQnet Sp. z o.o.	Katowice	usługi teleinformatyczne	1 872	-136	99,95%	99,95%
2	LOCKUS Sp. z o.o.	Kraków	Usługi CC, organizacja szkoleń i konferencji	4 936	2 552	99,99%	99,99%

Schemat graficzny Grupy Kapitałowej UNIMA2000 na dzień 31.12.2019

**18.2. Utrata wartości udziałów**

Na ostatni dzień roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2019 roku wartość posiadanych udziałów poddano testowi na trwałą utratę wartości. Przyjętym miernikiem była zdolność do generowania przepływu środków pieniężnych z poszczególnych Spółek. Zarząd przyjął dla każdej ze Spółek tzw. zadawalający poziom strumienia środków pieniężnych. Test na utratę wartości udziałów przeprowadzono w oparciu o założenia dochodowego (DCF) podejścia do wartości udziałów. Dyskontowaniu podlegają wolne przepływy pieniężne ustalone na poziomie zysku

sporządzone w tysiącach złotych polskich

operacyjnego skorygowane o amortyzację, zmianę za potrzebowania 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 za potrzebowania na kapitał obrotowy oraz wydatki inwestycyjne z ostatniego roku projekcji. Wartość udziałów obliczona metodą DCF dla Spółki Inet jest dodatnia, niemniej jednak Zarząd Unima2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. stwierdza, że suma zdyskontowanych zysków za 5 lat prognozy nie pozwoli na pokrycie skumulowanych strat z lat ubiegłych i tym samym w dalszym ciągu utrzymywać się będzie kapitał ujemny. Dlatego też uwzględniając potencjał spółki/ podpisane, negocjowane kontrakty, tarczę podatkową itp./ Zarząd zdecydował o dokonaniu odpisu na wartość udziałów w kwocie 1 510 tys. zł. i pozostawieniu wartości bilansowej w kwocie 302 tys. zł. Podstawą do oszacowania wartości udziałów spółki Lockus jest wartość rynkowa posiadanej przez spółkę nieruchomości skorygowana o koszty konieczne do poniesienia w przypadku 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 zabezpieczenia umowy kredytowej spółki Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A.. Na dzień 31.12.2019 wartość rynkowa skorygowana o koszty konieczne do poniesienia przy sprzedaży nieruchomości przewyższała wartość udziałów spółki Lockus o kwotę 169 tys. zł.

19. Inwestycje w jednostki stowarzyszone i wspólnych przedsięwzięciach

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

20. Wspólne działania

Spółka Unima2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. nie posiada udziałów we wspólnych działaniach.

21. Pozostałe aktywa finansowe.

	31.12.2019	31.12.2018
Należności długoterminowe	966	87
Należności z tytułu umów leasingu finansowego	203	306
Depozyt bankowy - zabezpieczenie gwarancji bankowych	315	323
Długoterminowe kaucje z tytułu umów o budowę	683	559
Pozostałe aktywa finansowe razem	2 167	1 275
Aktywa trwałe	2 056	1 149
Aktywa obrotowe	111	126
	2 167	1 275

22. Pozostałe aktywa.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	70	105
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	36	49

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Nowe technologie		
Koszt kredytu bankowego	21	21
Koszty kaucji gwarancyjnych	15	28
Pozostałe aktywa i rozliczenia międzyokresowe razem	106	154
Aktywa trwale	3	15
Aktywa obrotowe	103	139
	106	154

23. Aktywa z tytułu prawa użytkowania.

	31.12.2019	01.01.2019	31.12.2018
Wartość brutto	2 488	2 658	0
Umorzenie	898	526	0
	1 590	2 132	0
Najem powierzchni biurowej	658	1 026	0
Urządzenia techniczne i maszyny w leasingu	35	57	0
Środki transportu w leasingu	740	916	0
Licencje w leasingu	98	133	0
Środki trwale w budowie w leasingu	59	0	0
	1 590	2 132	0

Wartość brutto	najem powierzchni biurowej	maszyny i urządzenia w leasingu finansowym	środki transportu w leasingu finansowym	licencje w leasingu finansowym	środki trwale w budowie	Razem
Stan na 1 stycznia 2018	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia						
Przejęcie s-ki zależnej						
Zwiększenie z przeszacowania						
Likwidacja						
Przeklasyfikowanie						
Utrata wartości						
Stan na 31 grudnia 2018	0	0	0	0	0	0
Stan na 1 stycznia 2019 (implementacja MSSF 16)	1 026	73	1 383	176	0	2 658
Zwiększenia			189		59	248
Przejęcie s-ki zależnej						0
Zwiększenie z przeszacowania						0
Likwidacja						0
Przeklasyfikowanie			-391			-391
Utrata wartości	-27					-27
Stan na 31 grudnia 2019	999	73	1 181	176	59	2 488

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Umorzenie i utrata wartości	najem powierzchni biurowej	urządzenia w leasingu finansowym	Środki transportu w leasingu finansowym	licencje w leasingu finansowym	środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 1 stycznia 2018	0	0	0	0	0	0
Koszty amortyzacji						0
Korekty umorzenia						0
Eliminacja w skutek likwidacji						0
Odpis z tytułu trwałej utraty wartości						0
Odwrócenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości						0
Stan na 31 grudnia 2018	0	0	0	0	0	0
Stan na 1 stycznia 2019 (implementacja MSSF 16)	0	16	467	43	0	526
Koszty amortyzacji	341	22	290	35		688
Korekty umorzenia			-316			-316
Eliminacja w skutek likwidacji						0
Odpis z tytułu trwałej utraty wartości						0
Odwrócenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości						0
Stan na 31 grudnia 2019	341	38	441	78	0	898

24. Zapasy

	31.12.2019	31.12.2018
materiały	728	484
półprodukty i produkty w toku	0	0
produkty gotowe	0	0
towary	0	0
zaliczki na dostawy	0	0
Zapasy, razem	728	484

W okresie sprawozdawczym zakończonym 31 grudnia 2019 Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. 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 460 tys. zł.

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

Do należności krótkoterminowych Spółka kwalifikuje:

- należności z tytułu dostaw i usług (w tym kaucje z tytułu umów o budowę)
- pozostałe należności

	31.12.2019	31.12.2018
Należności tytułu dostaw i usług:	9 853	4 276
Należności handlowe	8 321	3 936
Kaucje z tyt. umów o budowę	1 532	340

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Pozostałe należności:	821	2 231
Należności z tytułu podatków innych niż PDOP	328	1 056
Należności dochodzone na drodze sądowej	195	36
Inne należności	62	75
Pożyczki udzielone	236	1 064
Należności krótkoterminowe brutto, razem	10 674	6 507
Oczekiwane straty kredytowe	222	175
Należności krótkoterminowe netto, razem	10 452	6 332

25.1. Należności z tytułu dostaw i usług.

Średni termin płatności z tytułu świadczonych usług i dostawy towarów kształtował się na poziomie 35 dni. Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. na dzień bilansowy wykazuje przeterminowane należności w kwocie 261 tys. zł. Wartość oczekiwanych strat kredytowych wynosi 27 tys. zł.

STRUKTURA WIEKOWA NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	31.12.2019	31.12.2018
Należności bieżące :	9 592	3 909
należności terminowe i przeterminowane do 30dni	9 592	3 909
Należności przeterminowane w tym:	261	367
przeterminowane od 30 do 60 dni	215	86
przeterminowane od 60 do 90 dni	36	13
przeterminowane powyżej 90 dni	10	268
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	9 853	4 276
Oczekiwane straty kredytowe	27	139
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)	9 826	4 137

26. Należności z tytułu leasingu finansowego.

Spółka nie prowadzi działalności w zakresie udzielania leasingu finansowego niemniej jednak w 2018 zawarto 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
Wartość bieżąca zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	203	306

w tym:

sporządzone w tysiącach złotych polskich

do 1 roku	111	126
od 1 roku do 5 lat	92	180
powyżej do 5 lat	0	0
	203	306

27. Kapitał Akcyjny.

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

Kapitał akcyjny w roku obrotowym zakończonym 31.12.2019 w stosunku do prezentowanego za okres obrotowy zakończony 31.12.2018 nie uległ zmianie. W dniu 14 czerwca 2016 Uchwałą nr 23 Zarząd spółki został upoważniony przez WZA do nabywania przez Spółkę akcji własnych. Na mocy przedmiotowej uchwały opracowano i ogłoszono Regulamin skupu akcji własnych (Rap. bieżący 33/2016 z dnia 22.11.2016 oraz Rap. Bieżący 6/2018 z 20.03.2018). W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2019 spółka Unima2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. nie skupiła akcji własnych. Z dniem 21.05.2018 skup zakończono (Rap. Bieżący 13/2018). 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.

28. Kapitał rezerwowy.

Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. 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

Kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży

31.12.2019 31.12.2018

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	12 832	12 832
Kapitał rezerwowy na zakup akcji własnych		
Pozostałe kapitały rezerwowe		
Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych	58	94
Kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0
	12 890	12 926

Szczegółowe zmiany poszczególnych kapitałów prezentowane są w jednostkowym 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 odnoszone są akcje własne spółki dominującej będące w posiadaniu Spółki. W sprawozdaniu z sytuacji finansowej akcje własne zostały zaprezentowane w odrębnej pozycji ze znakiem minus. W związku z zamknięciem skupu akcji własnych utworzony kapitał na zakup akcji własnych powiększył kapitał z nadwyżki ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.

29. Zyski zatrzymane i dywidendy.

	31.12.2019	31.12.2018
Zyski zatrzymane	-2 109	-2 507
	31.12.2019	31.12.2018
Stan na początek roku obrotowego	-2 507	-2 256
Wpływ zmian zasad rachunkowości/ korekta błęd	0	0
Przekształcony bilans otwarcia	-2 507	-2 256
Zysk(strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	398	63
Wypłata nagrody dla Zarządu		
Wypłata dywidendy		-314
Dywidenda wypłacona przez spółki zależne		
Korekta kapitałów udziałów niedających kontroli		
Stan na koniec okresu obrotowego	-2 109	-2 507

Spółka w 2019 roku nie wypłaciła dywidendy. W okresie zakończonym 31 grudnia 2018 wypłacono dywidendę w łącznej kwocie 0,12 zł na jedną akcję.

30. Udziały niedające kontroli.

Spółka nie posiada udziałów niedających kontroli.

31. 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 Spółki Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. nie przekracza 1 tys. zł w danym okresie sprawozdawczym nie powiększają wartości instrumentów finansowych a odnoszone są w całości w ciężar kosztów okresu, w którym je poniesiono.

	31.12.2019	31.12.2018
Kredyt w rachunku bieżącym	750	450
Kredyt obrotowy	500	496
Kredyt inwestycyjny	0	0
Razem w tym;	1 250	946
część krótkoterminowa do 1 roku	1 250	946
część długoterminowa		
pow.1 roku do 5 lat		
pow.5 lat	0	0

31.1. Podsumowanie umów kredytowych.

Wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej kredyty stanowią zobowiązania UNIMA2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. z tytułu podpisanych umów kredytowych z PKO BP S.A. Spółka 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

udzieli 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 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 22.05.2021 roku, kredyt oprocentowany jest w oparciu o WIBOR 3M oraz marżę banku w wysokości 2,5% w skali roku. Z posiadanych kredytów na dzień 31.12.2019 wykorzystano 1 250 tys. zł.

31.2. Naruszenia postanowień umowy kredytowej.

W omawianym okresie nie naruszono postanowień umowy kredytowej.

31.3. Pożyczki

W okresach objętych sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło dane zagadnienie.

32. Obligacje zamienne

Spółka nie emitowała obligacji

33. Pozostałe zobowiązania finansowe.

Poza zobowiązaniami kredytowymi (Nota 31) oraz z tytułu leasingu finansowego (Nota 37) nie występują inne zobowiązania możliwe do sklasyfikowania jako pozostałe zobowiązania finansowe.

34. Rezerwy.

	31.12.2019	31.12.2018
Rezerwa na świadczenia emerytalne	74	64
Inne rezerwy	525	566
Rezerwy długoterminowe	70	60
Rezerwy krótkoterminowe	529	570
Rezerwy inne		
rezerwa na koszty	125	309
rezerwa na premie	350	207
rezerwa na naprawy gwarancyjne	50	50
zobowiązania z tytułu usług		
	525	566
Rezerwy długoterminowe	0	0
Rezerwy krótkoterminowe	525	566

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 Spółki Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. pozostawały rezerwy na przyszłe koszty, a w szczególności:

- koszty napraw gwarancyjnych,
- koszty premii i prowizji
- koszty bezpośrednie kontraktów zafakturowanych w całości w 2019
- koszty pozostałe
- koszty usług

Rezerwy na świadczenia emerytalne obejmują obliczone przy zastosowaniu metod aktuarialnych przyszłe zobowiązania Spółki Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. wobec pracowników odchodzących na emeryturę /Nota 4,38.2/.

Koszty napraw gwarancyjnych stanowi wartość bieżąca przyszłej utraty korzyści ekonomicznych w ramach udzielonej dwunastomiesięcznej gwarancji na świadczone usługi i za instalowane 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 zafakturowanych 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 Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. 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.

Rezerwa krótkoterminowa z tytułu	01.01.2019	zwiększenie	utworzenie	wykorzystanie	rozwiązanie	31.12.2019
---	-------------------	--------------------	-------------------	----------------------	--------------------	-------------------

sporządzone w tysiącach złotych polskich

rezerwa na zobowiązania z tytułu premii i prowizji	207	350	207	350
rezerwa na pozostałe koszty kontraktów	263	77	147	115
rezerwa na koszty usług	25	5	4	26
rezerwa na koszty pozostałe	21			21
rezerwa na koszty napraw gwarancyjnych	50	50	50	50
rezerwy razem	566	0	482	408
			115	525

35. Pozostałe zobowiązania.

Specyfikację wszystkich zobowiązań prezentuje nota 36.

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

	31.12.2019	31.12.2018
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 823	3 569
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	4 819	3 498
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	4	71
Pozostałe zobowiązania	3 706	2 299
Kredyty i pożyczki	1 250	946
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń	925	332
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5	2
Zobowiązania z tytułu pozostałych świadczeń pracowniczych	2	6
Zobowiązania inwestycyjne		
Zobowiązania wekslowe		
Z tytułu dywidendy		
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	1 260	910
Kaucje z tytułu umów o budowę	252	76
Inne zobowiązania	12	27
Zobowiązania, razem w tym	8 529	5 868
krótkoterminowe	7 987	5 425
długoterminowe	542	443
	8 529	5 868

37. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego.**37.1. Ogólne warunki leasingu.**

Przedmiotem umów leasingu finansowego w Spółce są środki transportu, maszyny, urządzenia oraz aktywa niematerialne. Umowy zawierają na okres trzech lat, oprocentowanie oparte jest o WIBOR 1M, Spółce przysługuje prawo do wykupu przedmiotu leasingu po zakończeniu okresu trwania umowy. W roku zakończonym 31.12.2019 nie renegegowano warunków żadnej z umów.

37.2. 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)	802	535
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego brutto długoterminowe od 1 roku do 5 lat	539	445
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego brutto długoterminowe powyżej do 5 lat	0	0
	<u>1341</u>	<u>980</u>
Przyszłe opłaty finansowe z tytułu leasingu finansowego	-81	-70
Wartość bieżąca zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	1260	910
w tym:		
do 1 roku	746	495
od 1 roku do 5 lat	514	415
powyżej do 5 lat	0	0
	<u>1260</u>	<u>910</u>

37.3. Wartość godziwa.

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

38. Programy świadczeń emerytalnych.**38.1. Programy określonych składek.**

Pracownicy Spółki są objęci państwowym programem świadczeń emerytalnych realizowanym przez władze. Jednostka ma obowiązek przekazywania określonego procentu kosztów płac na fundusz emerytalny celem pokrycia kosztów tych świadczeń. Jedynym zobowiązaniem Spółki Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. w odniesieniu do programu świadczeń emerytalnych jest obowiązek odprowadzania określonych składek. Ogólne koszty ujęte w rachunku zysków i strat w kwocie 992 tys. zł (868 tys. zł za rok 2018) stanowią składki zapłacone oraz należne przez Spółkę w ramach tych programów. Na dzień 31 grudnia 2019 roku Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. nie odprowadziła do programów składek należnych za miesiąc grudzień 2019 roku w kwocie 147 tys. zł. (152 tys. zł za rok 2018). Kwota ta została uregulowana po dniu bilansowym zgodnie z obowiązującymi terminami.

38.2. Programy określonych świadczeń.

Pracownicy Spółki 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 aktuarium na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Na dzień 31.12.2019 roku rezerwy z tytułu odpraw emerytalnych ukształtowały się na poziomie 74 tys. zł.

39. Instrumenty finansowe.**39.1. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym.**

sporządzone w tysiącach złotych polskich

W celu optymalizacji stosunku zadłużenia netto do kapitałów własnych Spółka 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.

39.2. Wskaźnik zadłużenia netto do kapitałów własnych.

	31.12.2019	31.12.2018
Zadłużenie	2 510	1 856
Środki pieniężne	986	879
Zadłużenie netto	1 524	977
Kapitał	13 516	13 154
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	0,113	0,074

39.3. Znaczące zasady rachunkowości.

Zasady rachunkowości dotyczące instrumentów finansowych omówiono w notcie nr 3.

39.4. Kategorie instrumentów finansowych.

39.4.1 Aktywa finansowe

	MSSF 9 31.12.2019	MSSF 9 31.12.2018
Aktywa finansowe		
Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu		
Należności z tyt. dostaw i usług	9 853	4 276
Należności długoterminowe	966	87
Długoterminowe kaucje z tytułu umów	683	559
Pożyczki udzielone	236	1 064
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	986	879
Depozyty	315	323
Należności z tyt. umów leasingu finansowego	203	306
Pozostałe należności krótkoterminowe	585	1 167

39.4.2 Zobowiązania finansowe

	MSSF 9 31.12.2019	MSSF 9 31.12.2018
Zobowiązania finansowe		
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu		
Zobowiązania z tytułu zakupu towarów i usług	4 823	3 569
Kredyty i pożyczki	1 250	946
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 260	910

39.4.3 Przychody i koszty w podziale na kategorie instrumentów finansowych

31.12.2019	Odsetki uzyskane/ zapłacone	Wyceny przeszacowani a	koszty obsługi zadłużenia inne niż odsetki	Oczekiwane straty kredytowe
Aktywa finansowe				
Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu				
Należności z tyt. dostaw i usług	1			-217
Należności długoterminowe		-41		
Długoterminowe kaucje z tytułu umów		-26		
Pożyczki udzielone	25	-70		
Należności z tyt. leasingu finansowego	20			
Pozostałe należności krótkoterminowe				
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2			
Depozyty	2	-22		
Aktywa razem	50	-159	0	-217
Zobowiązania finansowe				
Zobowiązania wyceniane wg zamortyzowanego kosztu				
Zobowiązania z tytułu zakupu towarów i usług	-3			
Kredyty i pożyczki	-34		-79	
Zobowiązania z tytułu leasingu	-72			
Zobowiązania razem	-109	0	-79	0
Kwoty łącznie ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-59	-159	-79	-217

39.5. 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.. Odpisy szacowane są w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwanym stratom 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. Spółka 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 27 tys. zł. W stosunku do należności spomych na kwotę 195 tys. zł. Spółka zdecydowała się utrzymać odpis w 100% do czasu rozstrzygnięcia sporu przez Sąd.

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

sporządzone w tysiącach złotych polskich

Należności na 31.12.2019	9 308	9 055	213	34	6
Wskaźnik niewypięnienia zobowiązania		0,004%	5,539%	25,489%	50,426%
Oczekiwane straty kredytowe	23,7	0,3	11,8	8,7	2,9

Należności - usługi teleinformatyczne i informatyczne

	Razem	Bieżące 0-30 dni	30-60 dni	60-90 dni	powyżej 90 dni
Należności na 31.12.2019	1 202	1 193	2	2	5
Wskaźnik niewypięnienia zobowiązania		0,007%	6,591%	28,689%	51,732%
Oczekiwane straty kredytowe	3,2	0,1	0,2	0,6	2,3

Należności - pozostałe

	Razem	Bieżące 0-30 dni	30-60 dni	60-90 dni	powyżej 90 dni
Należności na 31.12.2019	12	12	0,00	0	0,00
Wskaźnik niewypięnienia zobowiązania		0,168%	2,182%	3,243%	2,564%
Oczekiwane straty kredytowe	0,1	0,1	0,00	0,00	0,00

Razem oczekiwane straty kredytowe 27**39.6. Reklasyfikacje aktywów finansowych.**

W okresie obrachunkowym zakończonym 31 grudnia 2019 Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. nie dokonała reklasyfikacji aktywów finansowych.

39.7. Cele zarządzania ryzykiem finansowym.

Działalność Spółki 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 Spółki. Dla zabezpieczenia ryzyka Spółka analizuje rynek finansowy w celu ograniczenia negatywnego wpływu ryzyk finansowych na wyniki Spółki.

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

Ekspozycja Spółki na ryzyka rynkowe jest bardzo ograniczona. Spółka nie zaciąga zobowiązań kredytowych w walutach obcych i nie jest narażona z tego tytułu na ryzyko walutowe. Jedyne zobowiązania walutowe to krótkoterminowe zobowiązania z tyt. zakupu towarów i usług, które na dzień 31.12.2019 roku w przeliczeniu na zł wyniosły 427 tys. zł (493 tys. zł w 2018). Spółka ponadto posiada należności własne w walutach obcych, które po przeliczeniu na zł wynoszą 602 tys. zł (226 tys. zł w 2018) oraz środki pieniężne w walutach w kwocie po przeliczeniu na zł 119 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 +/- 36 tys. zł

- USD / spadek/wzrost kursu o 0,19 zł/ wpływ na wynik brutto +/- 25 tys. zł

Kredyty oraz umowy leasingowe zaciągnięte przez Spółkę 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 2 510 tys. zł w tym:

- z tytułu kredytów 1 250 tys. zł,
- z tytułu umów leasingowych 1 260 tys. zł.

Na dzień sprawozdawczy 31 grudnia 2019 roku WIBOR 1M, wynosił 1,63, a WIBOR 3M 1,71 pozostawały na tym samym poziomie co 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.

39.9. Zarządzanie ryzykiem kredytowym.

Ryzyko kredytowe oznacza, że kontrahenci nie dopełnią swojego obowiązku terminowego realizowania zobowiązań umownych. Dla zabezpieczenia się przed tym typem zagrożenia Spółka prowadzi bardzo restrykcyjną politykę windykacyjną. Monitoruje stałych kontrahentów, oceniając ich kondycję finansową. Dla nowych kontrahentów sprzedaż dokonywana jest na podstawie przedpłat, a podstawowym terminem płatności jest 14 dni. Miesięczny okres zwłoki skutkuje skierowaniem sprawy do sądu celem przyspieszenia spłaty należności przez nierzetelnego kontrahenta. Wzrost wartości należności przeterminowanych, a zwłaszcza nieściągalnych znacznie podnosi zagrożenie ryzykiem utraty płynności przez Spółkę. Na dzień 31.12.2019 roku stuprocentowa ekspozycja Spółki na ryzyko kredytowe z tytułu posiadanych aktywów finansowych stanowi kwota 10 877 tys. zł w tym:

Należności z tyt. dostaw usług	9 853
Pożyczki udzielone	236
Należności z tyt. leasingu finansowego	203
Pozostałe należności krótkoterminowe	585

Spółka szacuje ryzyko kredytowe w kwocie 27 tys. zł /Nota 39.5/. Podział należności z tyt. dostaw usług w /g terminów spłaty za prezentowano w Notach nr 25

39.10. Zarządzanie ryzykiem płynności.

Ryzyko płynności oznacza, że jednostka może napotkać trudności w wywiązywaniu się ze zobowiązań finansowych. Przyczyny takiej sytuacji mogą być różnorodne. Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. narażona jest na utratę płynności rozumianej jako zdolność do bieżącego regulowania swoich zobowiązań w przypadku, gdy dłużnicy zaprzestaną terminowo regulować swoje zobowiązania wobec Spółki. 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 7 000 tys. zł. Na dzień bilansowy 31.12.2019 roku Spółka nie korzystała z finansowych instrumentów zabezpieczających. Zdaniem Spółki działania zmierzające do zabezpieczenia się przed ryzykiem rynkowym i kredytowym były wystarczające dla zabezpieczenia Spółki przed ryzykiem utraty płynności. Zobowiązania finansowe w łącznej wysokości 2 510 tys. zł, na które składają się: kredyty w kwocie 1 250 tys. zł (946 tys. zł w 2018) oraz zobowiązania z tyt. leasingu w kwocie 1 260

tyś zł (910 tys. zł w 2018) stanowią 100%-ową ekspozycję na ryzyko utraty płynności. Podział zobowiązań w /g terminów spłaty za prezentowano w Notach nr 31 i 37. Kapitał własny stanowi 53,07 % pasywów (2018 62,18%).

40. Płatności realizowane na bazie akcji.

40.1. Plan pracowniczych opcji na akcje.

W Spółce 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 Spółki Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A..

Wszystkie niewykorzystane warranty uległy umorzeniu.

40.2. 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.

40.3. Wykonane w ciągu roku obrotowego

W 2019 roku Spółka nie wyemitowała warrantów subskrypcyjnych.

40.4. Stan na koniec roku obrotowego

Brak niezrealizowanych warrantów.

41. Transakcje z jednostkami powiązanymi.

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

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

41.1. Transakcje handlowe.

Transakcje Spółki z podmiotami powiązanymi dokonane w okresie zakończonym 31 grudnia 2019 roku były transakcjami typowymi, zawieranymi na warunkach rynkowych, a ich charakter wynikał z bieżącej działalności operacyjnej prowadzonej przez UNIMA2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. i jednostki zależne. Poniżej wartościowe i jakościowe zestawienie transakcji między podmiotami powiązanymi, a Unima2000 Systemy Teleinformatyczne S.A.

Jednostka Jednostki Personel Rada

sporządzone w tysiącach złotych polskich

		dominująca	zależne	Kierowniczcy	Nadzorcza
Sprzedaż podmiotom powiązanym	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	181		
	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		
Świadczenia pracownicze z tyt. zawartych umów o pełnienie funkcji zarządczych i nadzorczych	31.12.2019			876	61
	31.12.2018			1 024	73

W tym:

		Personel Kierowniczcy	Rada 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

41.2. Pozostałe transakcje z podmiotami powiązanymi.

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2019 roku 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 w kwocie 554 tys. zł
- zobowiązania Lockus Sp. z o.o. wobec jednostki dominującej z tytułu odsetek od spłaconych umów pożyczek w kwocie 138 tys. zł. oraz u udzielonych pożyczek krótkoterminowych wraz z naliczonymi odsetkami w łącznej kwocie 202 tys. zł.

41.3. Pożyczki udzielone i otrzymane od podmiotów powiązanych

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2019 roku spółka dominująca udzieliła pożyczki spółce zależnej Iqnet Sp. z o.o. na łączną kwotę 180 tys. zł. Pożyczka nie została spłacona w analizowanym okresie.

42. Połączenia przedsięwzięć

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

43. Zbycie jednostki zależnej

W okresie zakończonym 31 grudnia 2019 roku spółka nie zbyła żadnych jednostek zależnych.

44. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe stanowią pierwotne instrumenty finansowe. Wykazane w bilansie i rachunku przepływu środków pieniężnych obejmują środki pieniężne w banku i w kasie, lokaty krótkoterminowe o okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy, jak również trzyletni depozyt bankowy. Lokaty bankowe charakteryzują się mniejszą płynnością niż środki pieniężne na rachunkach bankowych czy w kasie, dlatego jeżeli występują to prezentowane są w pozycji „Inne środki pieniężne”. Wolne środki Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. lokuje na okresy od jednego tygodnia do jednego miesiąca. Wieloletnie depozyty Spółka 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. Spółka 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	986	879
w tym środki pieniężne na rachunkach Split Payment	175	11
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne	314	323
- pozostałe aktywa finansowe/ depozyty wieloletnie/		
	1 300	1 202
Razem		

45. Transakcje niegotówkowe

W okresach objętych sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło dane zagażnienie.

46. Umowy leasingu operacyjnego

46.1. Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. jako leasingobiorca

Wszelkie umowy które, rozpoznawane są zgodnie z MSSF 16 zostały zaprezentowane w notach 23,37

46.2. Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. jako leasingodawca

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

47. Zobowiązania do poniesienia wydatków.

Brak w/w zobowiązań.

48. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe.

48.1. Zobowiązania warunkowe.

Zobowiązania warunkowe na dzień 31.12.2019 roku Spółki Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. Kapitałowej wynosiły 2 914 tys. zł. Prezentowaną kwotę stanowią w całości zabezpieczenia dobrego wykonania umów. Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. 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 AliorBank. 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 3.000 tys. zł

	31.12.2019	31.12.2018
Na rzecz jednostek powiązanych	300	300
Udzielone gwarancje i poręczenia	300	300
Na rzecz pozostałych jednostek	2 614	3 761
Udzielone gwarancje i poręczenia	2 614	3 761
	2 914	4 061

48.2. Aktywa warunkowe.

W ewidencji pozabilansowej Spółki Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. brak aktywów warunkowych.

49. 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 spółki. Na dzień sporządzania niniejszego sprawozdania Polska i świat zmagają 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 pie rwszych symptomach negatywnego wpływu epidemii na sytuację gospodarczą w Polsce i na świecie, takie negatywne konsekwencje dla Spółki 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

50. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do ogłoszenia przez Zarząd jednostki 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
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