

## **Raport roczny za 2008 rok**

**Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008**

-SPIS TREŚCI-

I. INFORMACJE OGÓLNE .....	4
2.Skład grupy kapitałowej.....	4
3.Schemat graficzny grupy kapitałowej UNIMA2000 .....	5
4.Podstawowe dane dot. sporządzenia sprawozdania finansowego .....	5
5.Korekty z tytułu zastosowania po raz pierwszy MSSF/MSR .....	5
II ZASADY RACHUNKOWOŚCI.....	5
1.Zmiany stosowanych zasad rachunkowości. ....	5
2.Profesjonalny osąd kierownictwa, oszacowania, i założenia .....	5
3.Zasady konsolidacji.....	6
4.Inwestycja w jednostce stowarzyszonej .....	6
5.Udział we wspólnym przedsięwzięciu.....	7
6.Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie .....	7
7.Wartości niematerialne.....	7
8.Koszty badawczych prac rozwojowych.....	7
9.Wartość firmy .....	7
10.Rzeczowe aktywa trwałe.....	8
11.Koszty finansowania zewnętrznego .....	8
12.Nieruchomości inwestycyjne.....	8
13.Aktywa finansowe.....	8
14.Aktywa trwałe i grupy aktywów przeznaczone do zbycia .....	10
15.Utrata wartości aktywów niefinansowych .....	10
16.Leasing.....	10
17.Zapasy.....	10
18.Należności.....	11
19.Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych .....	11
20.Rezerwy .....	11
21.Kredyty bankowe .....	11
22.Kapitały własne .....	11
23.Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe .....	11
24.Pochodne instrumenty finansowe.....	12
25.Przychody .....	12
26.Podatki .....	12

27.Zarządzanie ryzykiem .....	13
III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE GRUPY KAPITAŁOWEJ UNIMA2000.....	14
ZA OKRES 01.01.2008 DO 31.12..2008. ....	14
1.WYBRANE DANE FINANSOWE .....	14
2.Skonsolidowany Bilans .....	15
3.Skonsolidowany rachunek zysków i strat.....	16
4.Skonsolidowany rachunek przepływu środków pieniężnych.....	17
5.Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych.....	18
IV INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA SKONSOLIDOWANEGO.....	19
1.Skonsolidowane sprawozdanie wg segmentów działalności .....	19
2.Informacje dodatkowe do sprawozdania skonsolidowanego .....	21

## I. Informacje ogólne

### 1. Informacje o jednostce dominującej oraz grupie kapitałowej.

Jednostką dominującą w grupie jest UNIMA2000 Systemy Teleinformatyczne Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie ul. Skarżyńskiego 14. Spółka została zarejestrowana w dniu 01.10.2004 pod numerem KRS 0000218370 przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

**NIP** 677-20-87-174  
**REGON** 351570688

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

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

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

### 2. Skład grupy kapitałowej

Na dzień 31.12.2008 roku UNIMA2000 S.A. posiadała udziały w następujących spółkach.

#### UNIMA 2000 S.A

Lp.	Jednostka	Siedziba	Charakter powiązania	Udział w kapitale- stan na 31.12.2008	Udział w całkowitej liczbie głosów
1	IQnet Sp .z o.o	Katowice	podmiot zależny od UNIMA2000 S.A	99,90%	99,90%
2	Teleinvention Sp .z o.o	Kraków	podmiot zależny od UNIMA2000 S.A	96,00%	96,00%
3	LOCKUS Sp. z o. o	Kraków	podmiot zależny od UNIMA2000 S.A	99,90%	99,90%
4	ICM Polska Sp. z o.o.	Warszawa	podmiot zależny od UNIMA2000 S.A.	52,00%	52,00%

Zgodnie z uchwałą Zarządu spółki dominującej UNIMA2000 S.A. od dnia 1.01.2008 i na dzień 31.12.2008 roku konsolidacji podlegają spółki zależne wg poniższego zestawienia

#### UNIMA 2000 S.A. PODMIOT DOMINUJĄCY

Lp.	Jednostka	Siedziba	Charakter powiązania	Udział w kapitale- stan na 31.12.2008	Udział w całkowitej liczbie głosów
1	IQnet Sp .z o.o	Katowice	podmiot zależny od UNIMA2000 S.A	99,90%	99,90%
3	LOCKUS Sp. z o. o	Kraków	podmiot zależny od UNIMA2000 S.A	99,90%	99,90%

Zarząd podjął decyzję o wyłączeniu z konsolidacji spółki zależne wg poniższego zestawienia

1	Teleinvention Sp .z o.o	Kraków	podmiot zależny od UNIMA2000 S.A	96,00%	96,00%
2	ICM Polska Sp. z o.o.	Warszawa	podmiot zależny od UNIMA2000 S.A.	52,00%	52,00%

Wyłączenie w/w podmiotów z konsolidacji wynika z przekwalifikowania walorów w/w spółek do grupy aktywów finansowych przeznaczonych do sprzedaży. Skutki zmiany polityki rachunkowości w odniesieniu do przedmiotowych walorów prezentowane są w nocie 30 „Zmiana zasad rachunkowości.

### 3.Schemat graficzny grupy kapitałowej UNIMA2000



### 4.Podstawowe dane dot. sporządzenia sprawozdania finansowego .

Sprawozdanie skonsolidowane grupy kapitałowej UNIMA2000 sporządzone na dzień 31.12.2008 roku zawiera dane jednostki dominującej UNIMA2000 S.A. oraz dane spółek zależnych. Dane porównywalne stanowią dane grupy kapitałowej na dzień 31.12.2007 roku. Niniejsze skonsolidowane roczne sprawozdanie finansowe za okres zakończony 31.12.2008 roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF/MSR) zatwierdzonymi przez Unię Europejską . Jednostkowe sprawozdanie spółki dominującej jak i jednostkowe sprawozdania spółek zależnych sporządzone zostały wg Polskich Zasad Rachunkowości na ten sam dzień bilansowy tj.31.12.2008 roku.

Ujawnienia wymagane przez MSSF 1 oraz MSR 34 dotyczące przekształcenia sprawozdań sporządzanych dotychczas zgodnie z Ustawą o rachunkowości oraz zakresu ujawnień zostały przedstawione w sprawozdaniu za I kwartał 2007, które po raz pierwszy sporządzono zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR) oraz interpretacjami opublikowanymi przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w tysiącach złotych polskich. Złoty polski stanowi zarówno walutę prezentacji sprawozdania finansowego jak również walutę funkcjonalną, w której grupa dokonuje większość transakcji gospodarczych. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez grupę kapitałową UNIMA2000 w dającej się przewidzieć przyszłości. Według Zarządu spółki dominującej nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez grupę kapitałową. Grupa sporządza skonsolidowany rachunek zysków i strat w wersji kalkulacyjnej, natomiast skonsolidowany rachunek przepływów metodą pośrednią. Sprawozdania finansowe zostały sporządzone według zasady kosztu historycznego.

### 5.Korekty z tytułu zastosowania po raz pierwszy MSSF/MSR

Konieczne korekty z tytułu zastosowania po raz pierwszy MSSF/MSR zostały zaprezentowane w sprawozdaniu za I kwartał 2007 roku. Ponadto Zarząd zdecydował o prezentacji koniecznych korekt oraz przekształconego bilansu i uzgodnienia kapitałów własnych na dzień przejścia na MSSF/MSR tj. 01.01.2006 również w sprawozdaniu rocznym za okres zakończony 31.12.2007 roku.

## II Zasady rachunkowości

### 1.Zmiany stosowanych zasad rachunkowości.

W niniejszym sprawozdaniu skonsolidowanym nie zastosowano standardów i interpretacji przed datą wejścia ich w życie.

Wszystkie zatwierdzone i ogłoszone zmiany grupa będzie stosować od okresów określonych dla poszczególnych zmian i interpretacji.

### 2.Profesjonalny osąd kierownictwa, oszacowania, i założenia .

Przy stosowaniu polityki rachunkowości Grupy kapitałowej Unima2000 zastosowano swój profesjonalny osąd. Wyjątek stanowią obszary wymagające dokonania oszacowania i założeń. Poniżej ujawniono obszary dla których oszacowania obarczone są ryzykiem korekty wartości bilansowych wykazanych w aktywach i zobowiązaniach w następnym okresie .

a) Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia pracownicze po ustaniu zatrudnienia.

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

zatrudnione osoby mieszczą się w grupach wiekowych o bardzo niskim prawdopodobieństwie wypłaty świadczeń ,w roku 2008 nie korygowano uprzednio określonego poziomu rezerw . Na dzień 31.12.2008 przyjęto poziom z dn.30 czerwca 2008 tj.4 tys.zł.

Do ich wyczenia przyjęto następujące założenia :

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

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

#### b) Koszty prac rozwojowych

Koszty rozwoju są kapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości. Ustalenie kwot podlegających kapitalizacji wymagało przyjęcia przez kierownictwo pewnych założeń dotyczących prognozowanego zwrotu z aktywów oraz stopy dyskontowej, które zostały i będą stosowane przez prognozowany okres uzyskiwania korzyści. Na dzień 31 grudnia 2008 roku grupa nie wykazuje nakładów na prace rozwojowe.

#### c) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowane są między innymi w odniesieniu do dokonanych odpisów aktualizujących należności. Aktyw ten jest obciążony ryzykiem co do przekształcenia się przejściowej różnicy w trwałą . Zastosowanie profesjonalnego osądu pozwala na ustalenie wartości aktywu , który Grupa może określić kierując się rozpoznaniem sytuacji finansowej dłużników, pozycji dłużników na rynku .

#### d) Udziały wyceniane w wartości godziwej.

Grupa posiada udziały w spółkach ,które nie są notowane na aktywnym rynku kapitałowym. Z uwagi na to oszacowanie ich wartości rynkowej obciążone jest ryzykiem . Wycenia się je w wartości godziwej opierając się na opiniach niezależnych ekspertów oraz analizie wartości walorów spółek o podobnych parametrach finansowych .

### 3.Zasady konsolidacji

Sprawozdanie finansowe Grupy kapitałowej obejmuje dane jednostki dominującej UNIMA2000 S.A. oraz spółek będących pod jej kontrolą podlegających konsolidacji. Jednostki powiązane objęte konsolidacją stosują zasady rachunkowości obowiązujące w jednostce dominującej oraz jednolitą formę i zakres sprawozdań jednostkowych, będących podstawą konsolidacji w grupie kapitałowej. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej sporządzane jest na dzień bilansowy oraz za okres obrotowy określony dla sprawozdania jednostkowego jednostki dominującej.

Na dzień nabycia, aktywa i pasywa jednostki nabywanej są wyceniane według ich wartości godziwej. Nadwyżka ceny nabycia powyżej wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki ujmowana jest jako wartość firmy. W przypadku, gdy cena nabycia jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki, różnica ujmowana jest w rachunku zysków i strat okresu, w którym nastąpiło nabycie.

Udział właścicieli mniejszościowych jest wykazywany w odpowiedniej proporcji wartości godziwej aktywów netto. Wyniki finansowe jednostek nabytych lub sprzedanych w ciągu roku są ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu odpowiednio od momentu ich nabycia lub do dnia sprzedaży. Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania zastosowano metodę konsolidacji, polegającą na sumowaniu poszczególnych pozycji sprawozdań, dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt. Wyłączeniu podlegają w szczególności:

- a\ wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją;
- b\ przychody i koszty operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją;
- c\ wartość udziałów jednostek zależnych wyrażoną w cenie nabycia posiadanych przez jednostkę dominującą ;
- d\ zyski lub straty powstałe w wyniku operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją, zawarte w wartości aktywów podlegających konsolidacji;
- e\ dywidendy naliczone lub wypłacone przez jednostki zależne jednostce dominującej i innym jednostkom objętym konsolidacją .

### 4.Inwestycja w jednostce stowarzyszonej

Podmiotem stowarzyszonym jest jednostka, na którą Spółka dominująca wywiera znaczący wpływ, lecz nie sprawuje kontroli, uczestnicząc w ustalaniu polityki finansowej i operacyjnej podmiotu stowarzyszonego. Udziały finansowe w jednostkach stowarzyszonych wyceniane są metodą

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

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

#### **5. Udział we wspólnym przedsięwzięciu**

Udział Grupy we wspólnym przedsięwzięciu jest ujmowany metodą konsolidacji proporcjonalnej, zgodnie, z którą proporcjonalny udział w aktywach, pasywach, przychodach i kosztach wspólnego przedsięwzięcia ujmowany jest w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

#### **6. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie**

Walutą funkcjonalną (wyceny) i walutą prezentacji spółki UNIMA2000 SA. i jej jednostek zależnych jest polski złoty (PLN), Transakcje wyrażone w walutach obcych są początkowo ujmowane według kursu waluty funkcjonalnej obowiązującego na dzień zawarcia transakcji. Aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach obcych są przeliczane po kursie waluty funkcjonalnej obowiązującym na dzień bilansowy. Wszystkie różnice kursowe są ujmowane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat.

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

#### **7. Wartości niematerialne**

Wartości niematerialne nabyte w ramach oddzielnej transakcji są wyceniane według ceny nabycia. Wartości niematerialne nabyte w ramach transakcji przejęcia jednostki gospodarczej są wyceniane według wartości godziwej na dzień przejęcia. 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. Koszty amortyzacji są wykazywane w rachunku zysków i strat w pozycji „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.

#### **8. Koszty badawczych prac rozwojowych**

Koszty prac badawczych są odpisywane w rachunku zysków i strat w momencie poniesienia. Nakłady poniesione na prace rozwojowe podlegają aktywowaniu, jeżeli :

- realizowany jest ściśle określony projekt
- prawdopodobne jest, że składnik przyniesie w przyszłości korzyści ekonomiczne
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych na dany projekt

Koszty prac rozwojowych amortyzowane są metodą liniową przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

#### **9. Wartość firmy**

Wartość firmy z tytułu przejęcia jednostki gospodarczej powstająca przy konsolidacji stanowi nadwyżkę kosztów połączenia jednostek gospodarczych nad udziałem jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość firmy nie podlega amortyzacji. Wykazywana jest jako składnik aktywów i dlatego poddawana jest weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości corocznie lub częściej - w przypadku gdy zaistniały zdarzenia bądź zaszyły zmiany wskazujące na ewentualną utratę wartości. Skutki utraty wartości odnoszone są w ciężar rachunku zysków i strat i nie podlegają odwróceniu w kolejnych okresach. 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

### 10. Rzeczowe aktywa trwałe

Wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania. Środki trwałe umarżane są głównie według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym przewidywanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Spółki nie ustalają wartości rezydualnej środków trwałych. Amortyzacja środków trwałych w leasingu ustalona jest zgodnie z okresami trwania umów. Zakupione po zakończeniu leasingu finansowego środki trwałe przyjmowane są do ewidencji wg wartości godziwej, a różnica między ceną zakupu, a ustaloną wartością godziwą odnoszona jest na kapitał z aktualizacji.

Amortyzacji zaprzestaje się na wcześniejszą z dat: gdy środek trwały zostaje zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” lub zostaje usunięty z ewidencji bilansowej z uwagi na likwidację, sprzedaż, czy też wycofanie z użytkowania.

Zastosowane stawki amortyzacyjne:

• budynki	2,5%
• obiekty inżynierii lądowej	10,0%
• urządzenia techniczne i maszyny (z wyłączeniem sprzętu komputerowego)	20,0%
• sprzęt komputerowy	30,0%
• środki transportu	20,0%
• inne – stawka amortyzacyjna ustalana jest indywidualnie	

Poprawność stosowania okresów i stawek amortyzacyjnych przez jednostki jest weryfikowana nie rzadziej niż raz w roku. Przegląd pod kątem utraty wartości środków trwałych dokonywany jest raz w roku oraz zawsze jeżeli zaszły zmiany bądź zaistniały zdarzenia, które mogły spowodować utratę wartości środków trwałych. Odpisy aktualizujące ujmowane są w pozycji rachunku zysków i strat w pozycji koszty ogólnego zarządu. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z ewidencji ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

### 11. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są jako koszty w momencie ich poniesienia według wzorcowego podejścia zgodnego z MSR 23.

### 12. Nieruchomości inwestycyjne

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

Nieruchomości inwestycyjne wyceniane są na dzień bilansowy według metody amortyzowanego kosztu. Wartość bilansowa ustalona jest jako cena nabycia pomniejszona o zakumulowane odpisy amortyzacyjne rozłożone na okres ekonomicznej użyteczności nieruchomości.

### 13. Aktywa finansowe

Inwestycje finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii:

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

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

Inwestycje wyłącza się z ksiąg rachunkowych, gdy prawa do uzyskiwania przepływów pieniężnych z ich tytułu wygasły lub prawa te zostały przeniesione i dokonano przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich posiadania.

W przypadku braku przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu posiadania aktywów, inwestycje wyłącza się z ksiąg rachunkowych z chwilą utraty kontroli przez grupę kapitałową nad danym aktywem.

#### Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat

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

Składnik aktywów finansowych klasyfikuje się jako przeznaczony do zbycia, jeżeli: został zakupiony przede wszystkim w celu odsprzedaży w niedalekiej przyszłości; lub stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi grupa zarządza lub jest instrumentem pochodnym nie wyznaczonym i

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

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

#### **Pożyczki i należności**

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

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

#### **Inwestycje utrzymywane do terminu zapadalności**

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

#### **Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży**

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

#### **Utrata wartości aktywów finansowych**

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

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

W przypadku aktywów finansowych wykazywanych po amortyzowanym koszcie, kwota odpisu z tytułu utraty wartości stanowi różnicę pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów a bieżącą wartością szacunkowych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych o pierwotną efektywną stopę procentową składnika aktywów finansowych. Wartość bilansową składnika aktywów finansowych pomniejsza się o odpis z tytułu utraty wartości bezpośrednio dla wszystkich aktywów tego typu, z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, których wartość bilansową pomniejsza się stosując konto rezerwowe. W przypadku stwierdzenia nieściągalności danej należności z tytułu dostaw i usług, odpisuje się ją właśnie w ciężar konta rezerwowego. Natomiast jeśli uprzednio odpisane kwoty zostaną później odzyskane, dokonuje się odpowiedniego uznania na koncie rezerwowym. Zmiany wartości

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

#### **14. Aktywa trwałe i grupy aktywów 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.

#### **15. Utrata wartości aktywów niefinansowych**

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.

#### **16. Leasing**

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Grupę zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są aktywowane na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w ciężar rachunku zysków i strat. Użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego aktywa traktowane są na równi z własnymi aktywami. Amortyzowane są przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu jeżeli brak wystarczającej pewności nabycia prawa własności środka trwałego przed upływem okresu leasingu.

Wszystkie pozostałe umowy leasingu traktowane są jak leasing operacyjny. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

#### **17. Zapasy**

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

Poszczególne grupy zapasów są wyceniane w następujący sposób:

Materiały i towary: cena zakupu

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

Rzeczywisty koszt świadczonych usług ustala się w sposób następujący:

1/ Koszty bezpośrednie/materiały, usługi podwykonawców /przyporządkowuje

się wprost na podstawie dokumentów źródłowych do kontraktów/kontrahentów/

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

Do kosztów wytworzenia produktu nie zalicza się kosztów:

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

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

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

- na zapasy zalegające w magazynie od 6 ciu miesięcy do 1 roku 10% wartości
- na zapasy zalegające w magazynie od 1 roku do 2 lat 30% wartości
- na zapasy zalegające każde następane półrocze pow.2 do 5 lat 10% wartości
- na zapasy zalegające w magazynie pow. 5 lat 100% wartości
- na materiały bez ruchu jeden rok, po weryfikacji dokonuje się przeceny do ceny nie niższej niż cena sprzedaży, na pozostałe nie kwalifikujące się do upłynnienia dokonuje się 100% odpisu. Skutki dokonania odpisu odnosi się w ciężar rachunku zysków i strat.

#### **18. Należności**

Wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty. W celu urealnienia wartości, należności pomniejszane są o odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Odpisu dokonuje się wg poniższych zasad :

Spółka dokonuje odpisów aktualizujących do 100% wartości wymaganej do zapłaty na należności, które są obarczone ryzykiem nieściągalności. Są to należności przeterminowane powyżej 180 dni, co do których nie ustalono nowych terminów spłat oraz nie zostały potwierdzone salda na dzień sporządzania sprawozdania finansowego.

Ponadto odpisów na należności dokonuje się w odniesieniu do :

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

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

#### **19. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych**

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe stanowią pierwotne instrumenty finansowe. Wykazane w bilansie i rachunku przepływu środków pieniężnych obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy.

#### **20. Rezerwy**

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków, oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą. W spółkach grupy Unima2000 tworzone są rezerwy na odprawy emerytalne. Ustala się je w oparciu o kryteria nabywania praw do wymienionych świadczeń w spółkach oraz techniki aktuarialne. Spółki nie tworzą rezerwy na niewykorzystane urlopy pracownicze. Wynagrodzenia z tytułu urlopów pracowniczych, zgodnie z przyjętymi w Spółkach zasadami ich rozliczania, nie mają wpływu na wielkość osiągniętego przychodu i wysokość generowanych kosztów.

#### **21. Kredyty bankowe**

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

#### **22. Kapitały własne**

Do kapitałów własnych grupy kapitałowej zalicza się kapitał akcyjny, kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji własnych powyżej ich wartości nominalnej, pozostałe kapitały zapasowe, kapitały rezerwowe, kapitał z aktualizacji wyceny oraz wynik roku bieżącego.

#### **23. Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe**

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe są klasyfikowane w zależności od ich treści ekonomicznej wynikającej z zawartych umów. Instrument kapitałowy to umowa dająca prawo do udziału w aktywach grupy pomniejszonych o wszystkie zobowiązania. Instrumenty kapitałowe wyemitowane przez spółkę ujmowane są w wartości uzyskanych wpływów pomniejszonych o bezpośrednie koszty emisji .

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat albo jako pozostałe zobowiązania finansowe.

#### **Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat**

Do tej kategorii zalicza się zobowiązania finansowe przeznaczone do zbycia lub zdefiniowane jako wyceniane w wartości godziwej

poprzez rachunek zysków i strat.

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli :

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

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

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

#### **Pozostałe zobowiązania finansowe**

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

#### **24. Pochodne instrumenty finansowe**

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

#### **25. Przychody**

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości zapłat otrzymanych lub należnych i stanowią należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą. Sprzedaż towarów ujmowana jest w momencie dostarczenia towarów i przekazania nabywcy do nich prawa własności.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są sukcesywnie w miarę ich narastania, w odniesieniu do głównej kwoty należnej, zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej.

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie ustalenia prawa akcjonariuszy do ich otrzymania.

#### **26. Podatki**

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

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 ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu 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.

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego jest obliczana od przejściowych różnic podatkowych powstałych w wyniku inwestycji w podmioty zależne i stowarzyszone oraz wspólne przedsięwzięcia, chyba że grupa jest zdolna kontrolować moment odwrócenia różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnica przejściowa się nie odwróci.

Wartość składnika 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. Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem gdy dotyczy on pozycji ujętych w kapitale własnym, wówczas podatek odroczony jest rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym.

## **27. Zarządzanie ryzykiem**

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

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

Prezentacja ekspozycji na poszczególne grupy ryzyk oraz analiza wrażliwości prezentowana jest w nocie nr 8.

### **Ryzyko rynkowe**

Ekspozycja grupy na ryzyka rynkowe jest bardzo ograniczona. Grupa nie zaciąga kredytów w walutach obcych, jednakże z uwagi na znaczny wzrost kursów walut w IV kwartale 2008 roku odnotowano wzrost kosztów z tego tytułu w kwocie 177 tys. zł podczas gdy za trzy kwartały 2008 roku nadwyżka ujemnych nad dodatnimi zrealizowanymi różnicami kursowymi wyniosła 96 tys. zł. W IV kwartale dla zminimalizowania kosztów z tytułu ryzyka kursu walut, w celu realizacji kontraktu ,zawarto negocjowaną terminową transakcję wymiany walut . Realizacja transakcji nastąpiła poprzez dostawę EURO w dn.10.11.2008 po kursie 3.4850. Zabezpieczeniem transakcji była lokata na kwotę 103.162,54. W dniu realizacji transakcji kurs sprzedaży banku z którego dokonywano zapłaty dla zagranicznego dostawcy wynosił 3.7544 zł. Ponadto grupa wykorzystuje możliwość negocjacji kursów z bankiem realizującym płatności, co umożliwia niwelowanie niekorzystnego wpływu ewentualnego wzrostu kursu. Zaciągnięcie kredytów oprocentowanych według zmiennej stopy stanowi ekspozycję na ryzyko stóp procentowych. Grupa analizuje ekspozycję na ryzyko walutowe przyjmując 10% wahań kursów walut, a w przypadku ryzyka stóp procentowych analizy wrażliwości dokonuje się przy założeniu wzrostu o 50 punktów bazowych.

### **Ryzyko kredytowe.**

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

### **Ryzyko płynności**

Ryzyko płynności oznacza, że jednostka może napotkać trudności w wywiązywaniu się ze zobowiązań finansowych. Przyczyny takiej sytuacji mogą być różnorodne. Grupa narażona jest na utratę płynności rozumianej jako zdolność do bieżącego regulowania swoich zobowiązań w przypadku, gdy dłużnicy zaprzestaną terminowo regulować swoje zobowiązania wobec grupy. Ponadto wzrost poziomu finansowania zewnętrznego podnosi ryzyko utraty płynności. Pojawienie się kłopotów z utrzymaniem płynności jak również zmienność wyniku finansowego może spowodować ograniczenie dostępu do zewnętrznych źródeł finansowania działalności w postaci kredytów i pożyczek. Na dzień bilansowy 31.12.2008 roku spółka nie korzystała z finansowych instrumentów zabezpieczających. Zdaniem Grupy działania zmierzające do zabezpieczenia się przed ryzykiem rynkowym i kredytowym były wystarczające dla zabezpieczenia Grupy przed ryzykiem utraty płynności.

### III. Skonsolidowane sprawozdanie Grupy Kapitałowej UNIMA2000 za okres 01.01.2008 do 31.12.2008.

#### 1. Wybrane dane finansowe

Wybrane dane finansowe	w tys.zł		w tys.EUR	
	01.01-31.12 2008	01.01-31.12 2007	01.01-31.12 2008	01.01-31.12 2007
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	25 993	20 094	7 156	5 320
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 125	-791	310	-209
III. Zysk (strata) brutto	1 064	-573	293	-152
IV. Zysk (strata) netto	939	-748	259	-198
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 641	-2 206	727	-584
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 354	-8 628	-923	-2 284
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	598	349	165	92
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-115	-10 485	-32	-2 776
IX. Aktywa, razem	26 797	25 443	6 422	7 103
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 733	7 957	2 333	2 221
XI. Zobowiązania długoterminowe	1 915	356	459	99
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	5 448	4 869	1 306	1 359
XIII. Kapitał własny przypisany do podmiotu dominującego	17 046	17 473	4 085	4 878
XIV. Kapitał zakładowy	2 686	2 686	644	750
XV. Liczba akcji (w szt.)	2 686 000	2 686 000	2 686 000	2 686 000
XVI. Kapitały mniejszości	0	13		3
XVII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)				
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	6,35	6,51	1,52	1,82
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)				
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)				

## 2.Skonsolidowany Bilans

Skonsolidowany bilans	Nota	31.12.2008	31.12.2007
<b>AKTYWA</b>			
I. Aktywa trwałe (długoterminowe)		13 873	11 857
1. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	1	5 852	6 104
2. Inne wartości niematerialne i prawne		22	76
3. Rzeczowe aktywa trwałe	2	7 229	5 617
4. Nieruchomości inwestycyjne	3	0	0
5. Inwestycje w jednostkach stow. wyc. met. praw własności	4	0	0
6. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	7	352	0
7. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	21	319	60
8. Pozostałe aktywa trwałe		99	0
II. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		12 924	13 586
1. Zapasy	6	3 481	3 996
2. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu		0	0
3. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	8	6 472	5 801
4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12	2 721	2 836
5. Pozostałe aktywa obrotowe	10	250	953
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>26 797</b>	<b>25 443</b>
<b>PASYWA</b>			
I. Kapitał własny przypisany do podmiotu dominującego		17 064	17 473
1. Kapitał podstawowy	13	2 686	2 686
2. Niepodzielony wynik finansowy		0	0
3. Kapitał rezerwowy	13	2 034	2 304
4. Kapitał z aktualizacji wyceny	13	-1 291	69
5. Kapitał zapasowy	13	12 696	13 162
6. Zysk (strata) netto		939	-748
II. Kapitał akcjonariuszy mniejszościowych		0	13
Kapitał własny razem		17 064	17 486
III. Zobowiązania długoterminowe		3 297	2 285
1. Kredyty i pożyczki długoterminowe	16,17	1 367	222
2. Rezerwy na świadczenia pracownicze	14	4	3
3. Pozostałe rezerwy		0	0
4. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	21	189	31
5. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	8,16	548	134
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		1 189	1 895
IV. Zobowiązania krótkoterminowe		6 436	5 672
1. Kredyty i pożyczki krótkoterminowe		0	379
2. Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	16	4 315	3 651
3. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu podatków	16	655	673
4. Krótkoterminowe rezerwy na świadczenia pracownicze		0	4
5. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	16	13	10
6. Krótkoterminowa część kredytów i pożyczek długoterminowych	16,17	169	53
7. Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	8,16	296	103
8. Rezerwy krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	14	988	799
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>26 797</b>	<b>25 443</b>

### 3.Skonsolidowany rachunek zysków i strat

Skonsolidowany rachunek zysków i strat	01.01.08-31.12.08	01.01.07-31.12.07
Działalność kontynuowana		
I. Przychody ze sprzedaży	25 993	20 094
1. Przychody ze sprzedaży produktów	24 473	14 495
2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	1 520	5 599
II. Koszt własny sprzedaży	18 958	14 796
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	17 867	10 636
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 091	4 160
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (I-II)	7 035	5 298
IV. Pozostałe przychody operacyjne	211	236
1. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	7
2. Dotacje	0	0
3. Inne przychody operacyjne	211	229
V. Koszty sprzedaży	1 018	1 192
VI. Koszty ogólnego zarządu	4 863	4 375
VII. Pozostałe koszty operacyjne	240	758
1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	12	0
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	151	137
3. Inne koszty operacyjne	77	621
VIII. Zysk (strata) na działalności operacyjnej (III+IV-V-VI-VII)	1 125	-791
IX. Przychody finansowe	424	323
1. Dywidendy i udziały w zyskach	0	0
2. Odsetki	119	250
3. Zysk ze zbycia inwestycji	0	0
4. Aktualizacja wartości inwestycji	0	0
5. Inne	305	73
X. Koszty finansowe	485	105
1. Odsetki	127	68
2. Strata ze zbycia inwestycji	0	0
3. Aktualizacja wartości inwestycji	0	0
4. Inne	358	37
XI. Zysk (strata) brutto (XII+/-XIII)	1 064	-573
XII. Podatek dochodowy	125	102
a) część bieżąca	230	123
b) część odroczone	-105	-21
XIII. Zysk (strata) z działalności kontynuowanej	939	-675
Działalność zaniechana	0	
XIV. Strata z działalności zaniechanej	0	0
XV. Zysk (strata) netto	939	-675
Przypisany :	0	
- akcjonariusze jednostki dominującej	939	-748
- kapitały mniejszości		73
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (szt. )	2 686 000	2 686 000
Zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej	0,35	-0,28
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej		

#### 4. Skonsolidowany rachunek przepływu środków pieniężnych

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych	31.12.2008	31.12.2007
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 064	-573
II. Korekty razem:	1 577	-1 633
1. Amortyzacja	664	566
2. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-3	-192
4. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	12	-7
5. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości firmy		
6. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych		
7. Inne korekty	-138	-1 926
8. Zmiana stanu rezerw	-111	589
9. Zmiana stanu zapasów	515	-1 122
10. Zmiana stanu należności	-805	-2 014
11. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	1 189	1 502
12. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	357	1 574
13. Zapłacony podatek dochodowy	-103	-603
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/- II)	2 641	-2 206
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	157	219
1. Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	57	10
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych	100	209
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	3 511	8 847
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	2 561	2 104
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
4. Inne wydatki inwestycyjne	300	
3. Nabycie jednostek zależnych	650	6 743
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I - II)	-3 354	-8 628
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		
I. Wpływy	1 325	873
1. Wpływy netto z emisji akcji		
2. Kredyty i pożyczki	1 325	873
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
II. Wydatki	727	524
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących	270	
4. Spłaty kredytów i pożyczek	120	396
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	236	114
7. Zapłacone odsetki	101	14
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)	598	349
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A +/- B +/- C)	-115	-10 485
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-115	-10 485
- w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	2 836	13 321
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F +/- D)	2 721	2 836

## 5. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych	Kapitał akcyjny	Kapitały zapasowe	Kapitały rezerwowe	Kapitał z aktu. wyceny	Wynik niepodzielony	Zysk/strata	Razem	Udział mniejszości	Kapitał własny ogółem
Na 01.01.2008 (początek okresu porównawczego)	2 686	13 162	2 304	69	-748	0	17 473	13	17 486
I. Zmiany kapitału w okresie	0	-466	-270	-1 360	748	939	-409	-13	-422
a) zwiększenie		523	0	63	748	939	2 273		2 273
- emisja akcji							0		0
- wycena śr. trwałych powyżej ceny zakupu				63			63		63
- wynik na operacjach		500					500		500
- zysk netto						939	939		939
- inne/przejsięcie na MSR, pokrycie straty		23			748		771		771
b) zmniejszenie		989	270	1 423	0	0	2 682	13	2 695
- pokrycie straty		868					868		868
- korekty MSR							0		0
- strata netto							0		0
- wynik na dzień przejęcia		121					121		121
- odpis akt. udziały				1 396			1 396		1 396
- inne/sprzedaż środka trwałego				27			27	13	40
- wypłata premii dla Zarządu			270				270		270
Na 31.12.2008 (koniec okresu porównawczego)	2 686	12 696	2 034	-1 291	0	939	17 064	0	17 064
							0		0
Na 01.01.2007 (początek okresu )	2 686	13 162	1 083	74	1 221	0	18 226		18 226
I. Zmiany kapitału w okresie			1 221	-5	-1 221	-748	-753	12	0
a) zwiększenie			1 221				1 221	72	1 293
- emisja akcji							0		0
- emisja akcji powyżej wartości nominalnej							0		0
- z podziału wyniku			1 221				1 221		1 221
- zysk netto							0	72	72
- inne							0		0
b) zmniejszenie				-5	-1 221	-748	-1 974	-60	-2 034
- pokrycie straty							0		0
- przeniesienie na kapitał zapasowy					-1 221		-1 221		-1 221
- strata netto						-748	-748		-748
- inne/sprzedaż środka trwałego				-5			-5	-60	-65
Na 31.12.2007 (koniec okresu )	2 686	13 162	2 304	69	0	-748	17 473	12	17 485

## IV Informacja dodatkowa do sprawozdania skonsolidowanego

### 1. Skonsolidowane sprawozdanie wg segmentów działalności

#### Segmenty branżowe

W grupie kapitałowej UNIMA2000 ustalono segment branżowy jako podstawowy segment dla celów sprawozdawczych. Segment geograficzny oparty o kryterium lokalizacji klientów stanowi format uzupełniający.

Działalność grupy kapitałowej UNIMA2000 skupiona jest w następujących segmentach branżowych

- 1/ realizacja projektów teleinformatycznych
- 2/ sprzedaż towarów
- 3/ usługi serwisowe
- 4/ pozostałe

Kryterium wyodrębnienia poszczególnych segmentów oparto o różnice między produktami i usługami. W ramach segmentu projektów teleinformatycznych grupa realizuje następujące typy produktów: telefonię IP, systemy call i contact center, aplikacje i Systemy monitoringowe oparte o GPS, oraz wiele innych rozwiązań teleinformatycznych zgodnie z oczekiwaniami klientów. W ramach usług serwisowych prowadzone są profesjonalne usługi konsultingowe i opieka posprzedażna. Grupa kapitałowa UNIMA2000 prezentuje przychody ze sprzedaży, koszty oraz marżę brutto w podziale na wyżej wymienione segmenty branżowe. Grupa nie prezentuje aktywów i pasywów bilansu w podziale na segmenty z uwagi na to, że część środków trwałych jest wykorzystywana wspólnie w różnych segmentach, ponadto brak możliwości przypisania zapasów materiałów do poszczególnych segmentów oraz niemożliwe jest przypisanie do segmentów zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług. Sprzedaż towarów realizowana jest w dużej części przez zmianę przeznaczenia zakupionych materiałów z materiałów dla realizacji projektów teleinformatycznych na towary przeznaczone do dalszej odsprzedaży. Źródłem przychodu dla segmentu pozostałe stanowią usługi świadczone przez grupę w ramach zakresu działalności poszczególnych spółek jednak nie dotyczące podstawowych źródeł przychodu tj. usług teleinformatycznych i usług serwisowych, są to np. usługi reklamowe, prowadzenia ksiąg rachunkowych, usługi projektowe.

#### wynik finansowy segmentów branżowych za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008 Grupa UNIMA2000

	projekty teleinformatyczne	sprzedaż towarów	usługi serwisowe	pozostałe	Razem
Przychody ogółem	22 081	1 520	1 812	580	25 993
Sprzedaż na zewnątrz	22 081	1 520	1 812	580	25 993
Sprzedaż między segmentami					0
Koszty ogółem	16 531	1 091	1 099	237	18 958
Koszty na zewnątrz	16 531	1 091	1 099	237	18 958
Koszty między segmentami					0
Wynik segmentu	5 550	429	713	343	7 035
Koszty nieprzypisane					5 910
Zysk (strata) netto na działalności zaniechanej					
Zysk z działalności operacyjnej					1 125
Przychody finansowe					424
Koszty finansowe					485
Zysk/strata na sprzedaży udziałów					
Dochód z inwestycji w jednostkach stowarzysz.					
Objęcie kontroli nad jednostką zależną					
Zysk przed opodatkowaniem					1 064
Podatek dochodowy					125
Udziały mniejszości					
Zysk netto					939

wynik finansowy segmentów branżowych za okres od 01.01.2007 do 31.12.2007	Grupa UNIMA2000				Razem
	projekty teleinformatyczne	sprzedaż towarów	usługi serwisowe	pozostałe	
Przychody ogółem	12 377	5 599	1 667	451	20 094
Sprzedaż na zewnątrz	12 377	5 599	1 667	451	20 094
Sprzedaż między segmentami					0
Koszty ogółem	9 593	4 160	768	275	14 796
Koszty na zewnątrz	9 593	4 160	768	275	14 796
Koszty między segmentami					0
Wynik segmentu	2 784	1 439	899	176	5 298
Koszty nieprzypisane					6 089
Zysk (strata) netto na działalności zaniechanej					
Zysk z działalności operacyjnej					-791
Przychody finansowe					323
Koszty finansowe					105
Zysk/strata na sprzedaży udziałów					
Dochód z inwestycji w jednostkach stowarzysz.					
Objęcie kontroli nad jednostką zależną					
Zysk przed opodatkowaniem					-573
Podatek dochodowy					102
Udziały mniejszości					73
Zysk netto					-748

#### Segmenty geograficzne

W grupie kapitałowej UNIMA2000 segment geograficzny oparty o kryterium lokalizacji klientów jest sprawozdaniem uzupełniającym. Grupa wyodrębniła następujące segmenty geograficzne:

Kraj – obejmujący sprzedaż na terenie kraju;

Eksport – sprzedaż poza granice Unii Europejskiej

Unia – sprzedaż do krajów Unii Europejskiej

#### Segmenty geograficzne

dane za okres od 01.01.2007 do 31.12.2007

	Kraj	Unia	Eksport	Razem
Przychody ogółem	19 788	306		20 094
Sprzedaż na zewnątrz	19 788	306		20 094
Przychody z działalności zaniechanej				
Sprzedaż między segmentami				

#### Segmenty geograficzne

dane za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008

Przychody ogółem	25 858	135		25 993
Sprzedaż na zewnątrz	25 858	135		25 993
Przychody z działalności zaniechanej				
Sprzedaż między segmentami				

## 2. Informacje dodatkowe do sprawozdania skonsolidowanego

### Nota 1

#### Wartości niematerialne

Wartość firmy na dzień 31.12.2008 wynosi 5 852 tys. zł. Na ostatni dzień roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2008 roku wartość firmy poddano testowi na trwałą utratę wartości. Przyjętym miernikiem była zdolność do generowania przepływu środków pieniężnych z ośrodków je wypracowujących. Zarząd przyjął dla każdego ośrodka tzw. zadawalający poziom strumienia środków pieniężnych. W wyniku testu stwierdzono, że żaden z ośrodków nie stracił zdolności do generowania przepływów środków pieniężnych a wartość uzyskana w teście nie odbiega w sposób zasadniczy od przyjętych założeń. Wobec powyższego dla wartości firmy nie utworzono odpisu aktualizującego. Poniżej prezentowane jest wyliczenie wartości firmy spółek objętych konsolidacją. Wartości te uległy zmianie w stosunku do prezentowanych w sprawozdaniu za okres zakończony 31 grudnia 2007 roku o kwotę 1 100. Wzrost jest wynikiem realizacji dopłat do wartości udziałów zgodnie z zawartą umową inwestycyjną.

Ustalenie wartości firmy	IQ Net	Lockus
Aktywa trwałe	240	2 735
Aktywa obrotowe	1 024	431
Zobowiązania i rezerwy na zob.	464	2 645
Wartość godziwa aktywów netto	800	521
Nabyty udział w aktywach netto w %	99,99	99,99
Nabyty udział w aktywach netto w tys.. zł	800	521
Cena nabycia	4 237	2 936
<b>Wartość firmy</b>	<b>3 437</b>	<b>2 415</b>

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	31.12.2008	31.12.2007
a) koszty zakończonych prac rozwojowych		
b) wartość firmy	5 852	6 104
c) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	22	57
- oprogramowanie komputerowe	18	57
d) inne wartości niematerialne i prawne		19
<b>Wartości niematerialne i prawne razem</b>	<b>5 874</b>	<b>6 180</b>

#### Zmiany wartości niematerialnych i prawnych wg grup rodzajowych z okres 01.01.2008 do 31.12.2008

Wyszczególnienie	Wartość firmy	Koszty prac rozwojowych	Patenty i licencje	Pozostałe wartości niematerialne	Razem
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	6104		155	19	6278
b) zwiększenia (z tytułu)	1 100	0	10	0	1 110
- zakup	1100		10		1110
- konsolidacja					0
c) zmniejszenia (z tytułu)	1352	0	0	19	1371
- likwidacja					0
- wyłączenie z konsolidacji	1352			19	1371

d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	5 852	0	165	0	6 017
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu			98		98
f) amortyzacja za okres z tytułu	0	0	45	0	45
- odpis bieżący			45		45
- konsolidacja					0
- zmniejszenia					
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	0	143	0	143
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu					
- zwiększenie					
- zmniejszenie					
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu					
<b>j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu</b>	<b>5 852</b>	<b>0</b>	<b>22</b>	<b>0</b>	<b>5 874</b>

#### Zmiany wartości niematerialnych i prawnych wg grup rodzajowych z okres 01.01.2007 do 31.12.2007

Wyszczególnienie	Wartość firmy	Koszty prac rozwojowych	Patenty i licencje	Pozostałe wartości niematerialne	Razem
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu			59		59
b) zwiększenia (z tytułu)	6104		96	19	6219
- zakup			18	19	37
- konsolidacja	6104		78		6182
c) zmniejszenia (z tytułu)					
- likwidacja					
- sprzedaż					
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	6104		155	19	6278
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu			35		35
f) amortyzacja za okres (z tytułu)			63		63
- bieżący odpis			49		49
- konsolidacja			14		14
- zmniejszenia					
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu			98	0	98
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu					
- zwiększenie					
- zmniejszenie					

i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu								
<b>j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu</b>	<b>6104</b>	<b>0</b>	<b>57</b>	<b>19</b>	<b>6180</b>			

**Nota 2**

**ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)**

<b>31.12.2008</b>	- grunty ( w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	- środki trwałe w budowie	- zaliczki na środki trwałe w budowie	<b>Środki trwałe, razem</b>
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	593	2503	1523	1266	88	829	0	6 802
b) zwiększenia (z tytułu)	0	2033	308	918	98	2140	0	5 497
- przejęcie s-ki zależnej								0
- zakup			308	801	98	2140	0	3 347
- inne		2033		117				2 150
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	23	128	330	30	2969	0	3 480
- sprzedaż		23		82		0	0	105
-likwidacja				163	23	2969		3 155
-wyłączenia z konsolidacji			128	85	7			220
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	593	4513	1703	1854	156	0	0	8 819
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu		422	342	375	46	0	0	1 185
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0	49	238	132	-14	0	0	405
- zwiększenia	0	65	256	322	9	0	0	652
-naliczenie bieżące		65	223	322	9	0	0	619
-inne korekty			33					33
- zmniejszenia	0	16	18	190	23	0	0	247
- sprzedaż		16		20		0	0	36
- likwidacja				142	23			165
- wyłączenia z konsolidacji			18	28				46
- inne								0
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	471	580	507	32	0	0	1 590
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu								0
- zwiększenie								0
- zmniejszenie								0
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu								0
<b>j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu</b>	<b>593</b>	<b>4042</b>	<b>1123</b>	<b>1347</b>	<b>124</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 229</b>

**ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)**

<b>31.12.2007</b>	grunty ( w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	środki trwałe w budowie	zaliczki na środki trwałe w budowie	<b>Środki trwałe, razem</b>
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	0	26	433	880	10	457	0	1 806
b) zwiększenia (z tytułu)	593	2477	1115	549	79	829	0	5 642
- z przejęcia spółek	593	2452	185	147	36			3 413
- zakup		25	930	402	43	829		2 229
- inne								0
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	25	163	1	457	0	646
- sprzedaż			25	4	1	0	0	30
-likwidacja				8				8
-inne				151		457		608
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	593	2503	1523	1266	88	829	0	6 802
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	14	114	222	1	0	0	351
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0	408	228	153	45	0	0	834
- zwiększenia odpis		49	154	293	21	0	0	517
- z przejęcia spółek		359	92	20	24			495
- zmniejszenia	0	0	18	160	0	0	0	178
- sprzedaż			18	4		0	0	22
- likwidacja				5				5
- inne				151				151
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	422	342	375	46	0	0	1 185
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu								0
- zwiększenie								0
- zmniejszenie								0
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu								0
<b>j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu</b>	<b>593</b>	<b>2081</b>	<b>1181</b>	<b>891</b>	<b>42</b>	<b>829</b>	<b>0</b>	<b>5 617</b>

**RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**

	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2007</b>
a) środki trwałe, w tym:	7 229	4 788
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	593	593
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 042	2 081
- urządzenia techniczne i maszyny	1 123	1 181
- środki transportu	1 347	891
- inne środki trwałe	124	42
b) środki trwałe w budowie		829
c) zaliczki na środki trwałe w budowie		
<b>Rzeczowe aktywa trwałe, razem</b>	<b>7 229</b>	<b>5 617</b>

**Nota 3**

**Nieruchomości inwestycyjne**

Grupa nie posiada nieruchomości inwestycyjnych.

**Nota 4**

**Inwestycje w jednostki stowarzyszone.**

W grupie brak inwestycji w jednostki stowarzyszone.

**Nota 5**

**Udziały we wspólnych przedsięwzięciach**

Grupa kapitałowa Unima2000 nie posiada udziałów we wspólnych przedsięwzięciach.

**Nota 6**

**Zapasy**

<b>ZAPASY</b>	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2007</b>
a) materiały	1 598	1 239
b) półprodukty i produkty w toku	1 883	1 661
c) produkty gotowe		
d) towary		1096
e) zaliczki na dostawy		
<b>Zapasy, razem</b>	<b>3 481</b>	<b>3 996</b>

W okresie sprawozdawczym zakończonym 31 grudnia 2008 roku grupa utworzyła odpis aktualizujący na zapasy w kwocie 19 tys. zł. Dotyczył on materiałów, które tracą na wartości z uwagi na szybki postęp techniczny. Dokonany odpis urealnił wycenę materiałów do poziomu nie wyższego niż cena sprzedaży. Zapasy materiałów na kwotę 650, tys. złotych będące własnością UNIMA2000 S.A. stanowią zastaw rejestrowy zabezpieczający przyznany przez Bank PKO BP SA kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego. Na dzień 31.12.2008 środki pieniężne nie zostały wykorzystane. Przyznany limit wykorzystywany jest w postaci gwarancji bakowych jako zabezpieczenie dobrego wykonania usług. Na dzień 31.12.2008 wykorzystanie limitu w postaci gwarancji wynosiło 274 tys. zł.

**Nota 7**

**Instrumenty finansowe wg kategorii oraz charakterystyka instrumentów finansowych**

<b>31.12.2008</b>	<b>stan na 01.01.2008</b>	<b>zwiększenia</b>	<b>zmniejszenia</b>	<b>stan na 31.12.2008</b>
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	2 836		115	2 721
Pożyczki udzielone i należności własne	4994	946		5 940
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności				
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		1 748	1 396	352
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu				
Pozostałe zobowiązania finansowe	891	1 489		2380
<b>31.12.2007</b>	<b>stan na 01.01.2007</b>	<b>zwiększenia</b>	<b>zmniejszenia</b>	<b>stan na 31.12.2007</b>
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	13 321		10 485	2 836
Pożyczki udzielone i należności własne	3 435	1 559		4 994
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności				
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży				
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu				
Pozostałe zobowiązania finansowe	315	576		891

31.12.2008	Portfel	Charakterystyka	Wartość	Ilość
	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Środki pieniężne	2721	-
	Pożyczki udzielone i należności własne	Należności z tyt.dostaw i usług Pożyczki	5 515 425	
	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności			
	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	udziały ICM-Polska udziały Teleinvention	0 352	26 4800
	Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu			
	Pozostałe zobowiązania finansowe	Zobowiązania z tyt.leasingu Kredyty i pożyczki	844 1536	

### 31.12.2007

	Portfel	Charakterystyka	Wartość	Ilość
	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Środki pieniężne	2836	-
	Pożyczki udzielone i należności własne	Należności z tyt.dostaw i usług	4 994	
	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności			
	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży			
	Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu			
	Pozostałe zobowiązania finansowe	Zobowiązania z tyt.leasingu Kredyty i pożyczki	237 654	

### Nota 8

#### Ekspozycja na ryzyka oraz analiza wrażliwości

#### Ryzyko rynkowe

Grupa nie zaciąga zobowiązań kredytowych w walutach obcych i nie jest narażona z tego tytułu na ryzyko walutowe. Jedyne zobowiązania walutowe to krótkoterminowe zobowiązania z tyt. zakupu towarów i usług, które na dzień 31.12.2008 roku w przeliczeniu na zł wyniosły 948 tys. Kredyty i pożyczki na dzień 31.12.2008 wynoszą 1536 tys. zł i w całości kwota zaciągniętych kredytów narażona jest na ryzyko stóp procentowych. Kredyty zaciągnięte przez Grupę oprocentowane są na bazie zmiennych stóp procentowych opartych o WIBOR1M, z odsetkami płatnymi w okresach miesięcznych od faktycznego zadłużenia. Wystawia to grupę na ryzyko przepływów miesięcznych, jednakże z uwagi na fakt braku zaciągniętych pożyczek opartych o stałą stopę, grupa nie posiada ekspozycji na ryzyko wartości godziwej związane z brakiem możliwości wyceny ich dla celów ujawnień w wartości godziwej. Znacząca ekspozycja na ryzyko stóp procentowych pojawiła się w IV kwartale 2008 roku z uwagi na całkowite wykorzystanie kredytu w kwocie 1.500 tys. udzielonego na 10 lat. Na dzień 31.12.2008 roku 100%-ową ekspozycja na ryzyko stóp procentowych stanowi kwota 2 380 tys. zł w tym

- z tytułu kredytów 1 536 tys. zł
- z tytułu umów leasingowych 844 tys. zł

Na dzień 31.12.2008 rok grupa nie korzysta z instrumentów pochodnych zabezpieczających ryzyko stóp procentowych. Analizy wrażliwości na zmienność stóp procentowych przy założeniu: rzeczywistego wzrostu stóp w stosunku do stóp procentowych z dnia zaciągnięcia zobowiązania wykazała, że koszty z tytułu odsetek obciążające rachunek zysków i strat za okres zakończony 31 grudnia 2008 rok nie miałyby istotnego wpływu na wynik finansowy grupy oraz przepływy pieniężne miesiąca grudnia. Kwota wzrostu za miesiąc grudzień wyniosła 1 tys. zł. Dokonano też symulacji przyjmując następujące założenia:

a/ pełna ekspozycja na dzień 1.01.2008 wynosi 1 500 tys. zł

b/ roczna karencja w spłacie kredytów

c/rzeczywiste stopy procentowe w dniach naliczania odsetek /odchylenie od stóp procentowych z dnia zaciągnięcia zobowiązań kredytowych wynosiło ok. 100 punktów bazowych./

Symulacja wykazała, że przy w/w założeniach koszty z tytułu odsetek wzrosłyby w okresie zakończonym 31 grudnia 2008 o kwotę 12 tys. zł. Tak więc nie byłaby to kwota istotna z punktu widzenia przepływów pieniężnych i wyniku grupy. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania rzeczywiste stopy procentowe są niższe niż stopy z dnia zaciągnięcia zobowiązań finansowych.

### Ryzyko płynności

Zobowiązania finansowe w łącznej wysokości 2 380 tys. zł, na które składają się: kredyty w kwocie 1 536 tys. zobowiązania z tyt. leasingu w kwocie 844 tys. zł stanowią 100%-ową ekspozycję na ryzyko utraty płynności. Poniższa tabela prezentuje strukturę wiekową zobowiązań finansowych.

<b>STRUKTURA WIEKOWA ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH</b>	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2007</b>
<b>1.Kredyty i pożyczki w terminie spłaty:</b>	<b>1536</b>	<b>654</b>
a) do 1 roku od daty bilansowej	169	432
b) od 2 lat do 5 lat od daty bilansowej	759	222
c) powyżej 5 lat od daty bilansowej	608	
<b>2. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego</b>	<b>844</b>	<b>237</b>
a) do 1 roku od daty bilansowej	296	134
b) od 2 lat do 5 lat od daty bilansowej	548	103
c) powyżej 5 lat od daty bilansowej		

### Ryzyko kredytowe

Na dzień 31.12.2008 stu procentowa ekspozycja grupy na ryzyko kredytowe z tytułu należności własnych oraz pożyczek stanowi kwota 5 940 tys. zł w tym:

- tyt. dostaw i usług wynosi 5 515 tys. zł
- udzielonych pożyczek 425 tys. zł

Odpisem aktualizującym objęte są należności przeterminowane od 6 miesięcy powyżej na łączną kwotę 286 tys. zł. Odpis utworzony został na należności identyfikowalne a nie na grupę należności. Grupa kapitałowa szacuje ryzyko kredytowe w kwocie odpisu, gdyż analiza należności przeterminowanych powyżej 6 miesięcy wskazuje na to, że są to należności nieodzyskiwalne. Należności objęte ryzykiem są wynikiem transakcji krajowych, dokonanych w walucie polskiej i nie stanowią zobowiązań wobec grupy tylko jednego kontrahenta. Pozostała wartość należności przeterminowanych tj. kwota 1 984 tys. zł podlega bieżącej windykacji i nie jest zagrożona przekształceniem się w należności nieodzyskiwalne. Na dzień sporządzenia raportu wszystkie zostały spłacone. Poniższa tabela prezentuje 100%-ową ekspozycję grupy kapitałowej na ryzyko kredytowe w/g struktury wiekowej należności z tytułu dostaw i usług. Udzielone pożyczki oprocentowane są wg stopy zmiennej i w związku z tym grupa nie jest narażona z tego tytułu na ekspozycję na ryzyko wartości godziwej związane z brakiem możliwości wyceny ich dla celów ujawnień w wartości godziwej.

### Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

<b>NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2007</b>
Należności w tym:	<b>6 472</b>	<b>5 801</b>
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 515	4 994
- do 12 miesięcy	5 515	4 994
- powyżej 12 miesięcy		
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	435	722
- inne	522	85

- dochodzone na drodze sądowej		
Należności krótkoterminowe netto, razem	6 472	5 801
c) odpisy aktualizujące wartość należności	316	317
<b>Należności krótkoterminowe brutto, razem</b>	<b>6 788</b>	<b>6 118</b>
<b>ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMIN</b>	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2007</b>
Stan na początek okresu	<b>317</b>	<b>101</b>
a) zwiększenia (z tytułu)	131	270
- utworzenie odpisu aktualizującego wartość należności wątpliwych	30	161
- utworzenie odpisu aktualizującego z tyt .spraw sądowych, układu, upadłości	71	109
- inne	30	
b) zmniejszenia (z tytułu)	132	54
- rozwiązanie odpisu aktualizującego	14	37
- wyłączenie z konsolidacji	118	17
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu, w tym:</b>	<b>316</b>	<b>317</b>
- stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych dot. zaliczek na koniec okresu	12	12
- stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych z tyt. dostaw i usług na koniec okresu	274	305
- stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych inne na koniec okresu	30	
<b>STRUKTURA WIEKOWA NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG</b>	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2007</b>
<b>1. Należności bieżące w terminie spłaty:</b>	<b>3 531</b>	<b>3 638</b>
a) do 1 miesiąca	2 648	3 496
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	843	142
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	40	
e) powyżej 1 roku		
<b>2. Należności przeterminowane w tym:</b>	<b>2 270</b>	<b>1 673</b>
a) do 1 miesiąca	1091	350
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	338	982
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	91	24
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	182	252
e) powyżej 1 roku	568	65
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)</b>	<b>5 801</b>	<b>5 311</b>
3. Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	286	317
<b>Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)</b>	<b>5 515</b>	<b>4 994</b>

#### Nota 9

W notach nr 7-8 dotyczących instrumentów finansowych zawarto wszelkie istotne informacje umożliwiające poznanie i zrozumienie wpływu instrumentów finansowych na sytuację finansową i wyniki grupy. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania grupa, poza ryzykami opisanymi

w nocie 8 związanymi z posiadaniem instrumentów finansowych nie widzi istotnych warunków mogących mieć wpływ na ich kwotę, terminy i pewność przyszłych przepływów środków pieniężnych.

#### Nota 10

##### Rozliczenia międzyokresowe

<b>KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b>	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2007</b>
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	<b>170</b>	<b>151</b>
- ubezpieczenia majątkowe	13	11
- koszty pracownicze		
- ubezpieczenia środków transportu	46	35
- koszty serwisu SPAN	95	52
- inne opłaty roczne, prenumeraty, koszty GPW, podwykonawców	16	53
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe	<b>76</b>	<b>802</b>
- nakłady na prace rozwojowe		776
- koszty finansowe	73	23
- koszty emisji akcji-dopłata do ewidencji pap. wartościowych	3	3
<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem</b>	<b>246</b>	<b>953</b>
<b>DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b>		
- koszty finansowe	99	
<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe razem</b>	<b>99</b>	
<b>ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE ŁĄCZNIE</b>	<b>345</b>	<b>953</b>

#### Nota 11

##### Kontrakty długoterminowe

Grupa nie realizuje kontraktów do rozliczenia ,których należy stosować zasady ujęte w MSR 11.

#### Nota 12

##### Środki pieniężne

<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE</b>	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2007</b>
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	<b>2 721</b>	<b>2 836</b>
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 721	2836
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
<b>Razem</b>	<b>2 721</b>	<b>2 836</b>

Lokaty bankowe charakteryzują się mniejszą płynnością niż środki pieniężne na rachunkach bankowych czy w kasie, dlatego prezentowane są w bilansie w pozycji inne środki pieniężne. Grupa dokonuje lokat na okresy od jednego tygodnia do jednego miesiąca. Na dzień bilansowy wszystkie środki były dostępne na rachunkach bankowych. Wolne środki na rachunkach podlegają jednodniowym autoinwestycjom. Grupa na dzień 31 grudnia 2008 roku nie korzysta z limitów kredytowych w rachunkach bankowych.

#### Nota 13

##### Kapitały własne

Grupa kapitałowa zarządza następującymi kapitałami:

Kapitał zakładowy

Kapitał zapasowy

Kapitał rezerwowy

Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych

Kapitał z aktualizacji aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży

Kapitał zakładowy w stosunku do okresu porównywalnego tj 31.12.2007 pozostaje bez zmian. Kapitał rezerwowy został utworzony uchwałą WZA w roku 2007 z zysku za rok 2006. WZA nie określiło celu przeznaczenia omawianego kapitału. Wykorzystanie kapitału będzie następować zgodnie z bieżącymi potrzebami na podstawie uchwał WZA. Kapitał rezerwowy zmniejszył się w stosunku do okresu porównywalnego o kwotę 270 tys. zł. z uwagi na pokrycie z niego, zgodnie z uchwałą WZA, wypłaconej Zarządowi nagrody za wyniki 2006 roku. Kapitałem zapasowym zgodnie z

uchwałą WZA pokryto stratę roku 2007. Ograniczenia w swobodnym dysponowaniu kapitałami wynika z przepisów Kodeksu spółek handlowych oraz decyzji WZA. Inne np. korporacyjne ograniczenia nie występują.

#### Kapitał zakładowy

31.12.2008		Kapitał zakładowy						
Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
A	imiennie uprzywilejowane	co do głosu (2:1)	brak	886	886	gotówka	01.10.2004	01.10.2004
B	imiennie uprzywilejowane	co do głosu (2:1)	brak	200	200	gotówka	23.09.2005	01.01.2006
C	zwykłe na okaziciela		brak	200	200	gotówka	23.09.2005	01.01.2006
D	zwykłe na okaziciela		brak	200	200	gotówka	22.12.2005	01.01.2006
E	zwykłe na okaziciela		brak	1 200	1 200	gotówka	12.10.2006	01.01.2006
<b>Liczba akcji razem</b>				<b>2 686</b>				
<b>Kapitał zakładowy, razem</b>					<b>2 686</b>			
<b>Wartość nominalna jednej akcji =1,00 zł</b>								
<b>Kapitały pozostałe</b>								

#### KAPITAŁ ZAPASOWY

	31.12.2008	31.12.2007
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	13 150	13 150
b) utworzony ustawowo	10	10
c) utworzony zgodnie ze statutem / umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	2	2
d) wynik na transakcjach w grupie kapitałowej	500	
e) pokrycie straty	-868	
f) korekta o wynik z przed daty przejęcia	-121	
g) korekty MSR	23	

#### Kapitał zapasowy, razem

**12 696**      **13 162**

#### Kapitał rezerwowy

a) z podziału zysku	2 304	2 304
b) wypłata nagrody	-270	
<b>Kapitały rezerwowe razem</b>	<b>2 034</b>	<b>2 304</b>

#### Kapitał z aktualizacji wyceny

a) korekty wartości środków trwałych z tyt. przejścia na MSR	42	69
b) korekta wartości zakupionych po leasingu śr. transportu	63	
c) odpisy aktualizujące wartość udziałów	-1 396	

#### Kapitał z aktualizacji wyceny razem

**-1 291**      **69**

#### Nota 14

#### Rezerwy

#### ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚW. EMERYTALNE I PODOBNE (WG TYTUŁÓW)

	31.12.2008	31.12.2007
Stan na początek okresu	3	6
- naliczony odpis	1	6
a) zwiększenia		
b) wykorzystanie		
c) rozwiązanie		3
Stan na koniec okresu	4	3
- odpis za lata ubiegłe	4	3

#### ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚW. EMERYTALNE I PODOBNE (WG TYTUŁÓW)

Stan na początek okresu	4	4
-------------------------	---	---

a) zwiększenia			
- odpis z tyt. rezerwy na nagrody jubileuszowe za rok bieżący	0	0	
b) wykorzystanie			
c) rozwiązanie	-4		
Stan na koniec okresu	0	4	4

**ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW  
DŁUGOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)**

Stan na początek okresu

- a) zwiększenia
- b) wykorzystanie
- c) rozwiązanie

Stan na koniec okresu

**ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW  
KRÓTKOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)**

Stan na początek okresu	592	
a) zwiększenia (z tytułu)	326	592
- rezerwa na koszty	186	
- rezerwa na premie	110	
- rezerwa na naprawy gwarancyjne	30	
- zobowiązania z tytułu odstąpienia od umowy		500
- zobowiązania z tytułu odszkodowań		30
- zobowiązania z tytułu usług		62
b) wykorzystanie	592	
- zobowiązania z tytułu odstąpienia od umowy	500	
- zobowiązania z tytułu odszkodowań	30	
- zobowiązania z tytułu usług	62	
c) rozwiązanie		
Stan na koniec okresu	326	592

W miesiącu lutym 2008 podpisano porozumienie w sprawie odszkodowania z tytułu wycofania się Unima2000 S.A. z realizacji umowy. Wielkość odszkodowania ustalono na poziomie 500 tys. zł. Jednostka dominująca wykorzystwała w związku z tym utworzoną w ciężar rachunku zysków i strat za rok 2007 rezerwę w wynegocjowanej wysokości odszkodowania. Ponadto wykorzystano w całości utworzone rezerwy na usługi oraz odszkodowania. Na ostatni dzień roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2008 roku utworzono rezerwy w łącznej kwocie 326 tys. zł. Rezerwy utworzono na

- ewentualne premie dla pracowników i Zarządu 110 tys. zł
- koszty 186 tys. zł
- naprawy gwarancyjne 30 tys. zł

**Nota 15**

**Akcje własne**

Grupa Unima2000 nie posiada opcji na akcje własne.

**Nota 16**

**Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe.**

ZOBOWIĄZANIA	31.12.2008	31.12.2007
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług,</b>	<b>3 722</b>	<b>3 489</b>
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	3 722	3 489
<b>Pozostałe zobowiązania</b>	<b>3 641</b>	<b>1 736</b>
Kredyty i pożyczki	1 536	654

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń	655	673
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	13	2
Zobowiązania z tytułu pozostałych świadczeń pracowniczych		8
Zobowiązania inwestycyjne	22	162
Zobowiązania wekslowe		
Z tytułu dywidendy		
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	844	237
Inne zobowiązania	571	
<b>Zobowiązania, razem w tym</b>	<b>7 363</b>	<b>5 225</b>
krótkoterminowe	5 448	4 869
długoterminowe	1 915	356

#### Nota 17

##### Kredyty i pożyczki

Wykazywane w bilansie kredyty stanowią zobowiązania jednostki dominującej UNIMA2000 S.A. z tytułu kredytów zaciągniętych

- na zakupu środków transportu, kredyty te w łącznej wysokości 105 tys. zaciągnięte zostały na okres 24 miesięcy w FCE Bank Polska S.A. oprocentowane są na poziomie 8,74% w skali roku Zabezpieczeniem kredytów jest umowa przewłaszczenia kredytowanych środków transportu. W okresie obrotowym zakończonym 31.12.2008 spłacono 52 tys.zł , do spłaty pozostało 53 tys. zł..
- na adaptację oraz modernizację nieruchomości przeznaczonej na nową siedzibę Grupy Kapitałowej. Kredyty w kwocie 1 493 tys. zł udzielił Bank PKO BP SA na okres 10 lat. Zabezpieczeniem kredytu jest hipoteka adaptowanej nieruchomości.

#### 31.12.2008

##### ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Nazwa (firma) jednostki	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia	Inne
		zł	waluta	zł	waluta				
FCE Bank Polska S.A	Warszawa al.Jerozolimskie 181	105	PLN	53	PLN	8,74%	04.2008	Przewłaszczenie	
PKO BP SA	Kraków os.Centrum E	1 493	PLN	1 483	PLN	WIBOR1M+1,3%	12.2018	Zastaw hipoteczny na nieruchomości	

#### 31.12.2007

##### ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Nazwa (firma) jednostki	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia	Inne
		zł	waluta	zł	waluta				
FCE Bank Polska S.A.	Warszawa al.Jerozolimskie181	58	PLN	58	PLN	0%	04.2008	Umowa przewłaszczenia	
MBS Łomianki	Łomianki ul. Szpitalna 8	600	PLN	322	PLN	11,35%	06.2008	Zastaw hipoteczny na nieruchomości	

31.12.2007									
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK									
Nazwa (firma) jednostki	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia	Inne
		zł	waluta	zł	waluta				
FCE Bank Polska S.A.	Warszawa al.Jerozolimskie 181	105	PLN	105	PLN	8%	04.2008	Przewłaszczenie	
PKO BP SA	Kraków os.Centrum E	169	PLN	169	PLN	WIBOR1M+1,3%	12.2018	Zastaw hipoteczny na nieruchomości	

#### Nota 18

##### Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe na dzień 31.12.2008 jednostki dominującej UNIMA2000 S.A. i jednocześnie grupy kapitałowej wynosiły 394 tys. zł. Kwotę 394 tys. zł stanowiły zabezpieczenia dobrego wykonania umów. Celem gwarancji dobrego wykonania umowy jest zabezpieczenie roszczeń powstałych w przypadku nie wykonania bądź nieprawidłowego wykonania umowy.

POZYCJE POZABILANSOWE	31.12.2008	31.12.2007
<b>1. Należności warunkowe</b>		
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu) - otrzymanych gwarancji i poręczeń		
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)		
<b>2. Zobowiązania warunkowe</b>	<b>394</b>	<b>267</b>
1.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu) - udzielonych gwarancji i poręczeń		
1.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu) - umowa inwestycyjna	394	267
- udzielonych gwarancji i poręczeń	394	267
<b>3. Inne (z tytułu)</b>		<b>1 335</b>
- dopłat do umów inwestycyjnych		1 335
<b>Pozycje pozabilansowe, razem</b>	<b>394</b>	<b>1 602</b>

#### Nota 19

##### Leasing

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

przedmiot leasingu	Leasingodawca	wartość bilansowa netto	wartość zobowiązania
samochód Ford Fiesta	EFL SA	32	30
samochód Ford Fiesta	EFL SA	27	26
samochód Ford Mondeo	EFL SA	56	57
samochód Volvo XC70	EFL SA	164	179
samochód Mitsubishi	PCM	100	117
samochód Mitsubishi	PCM	116	133
samochód Mitsubishi	PCM	100	117
samochód Mitsubishi	PCM	105	122
samochód Opel Corsa	EFL SA	15	2
samochód Opel Corsa	EFL SA	15	2

samochód Opel Corsa	EFL SA	21	10
samochód Opel Corsa	EFL SA	19	9
samochód Ford Fokus	EFL SA	42	40
		<b>812</b>	<b>844</b>

**Nota 20**

**Podatek dochodowy**

<b>PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY</b>	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2007</b>
1. Zysk (strata) brutto	1064	-573
2. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	<b>472</b>	<b>821</b>
- korekta przychodów włączenia	32	
- wyłączenia z przychodów podatkowych,	-109	-323
- korekty kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodu,	549	1144
3. Ujemne podstawy spółek konsolidowanych		<b>-235</b>
4. Korekty konsolidacyjne z zysku brutto bez wpływu na podstawę opodatkowania		<b>66</b>
3. Dochód do opodatkowania	<b>1536</b>	<b>79</b>
4. Odliczenia od dochodu	323	
3. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	<b>1213</b>	<b>79</b>
4. Podatek dochodowy według stawki 19 %	230	123
5. Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku		
6. Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu,	<b>230</b>	<b>123</b>

**Nota 21**

**Podatek odroczony**

<b>PODATEK DOCHODOWY ODROZONY, WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT:</b>	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2007</b>
- zmniejszenie z tytułu odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego		-37
- zmniejszenie z tytułu korekty/rozwiązania rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego		7
- zwiększenie aktywów z tytułu powstania różnic przejściowych	-259	
- zwiększenie rezerw z tytułu powstania różnic przejściowych	158	
Podatek dochodowy odroczony wynikający z różnic bilansowych (BZ-BO)	-101	-30
<b>Korekta konsolidacyjna</b>	<b>-4</b>	<b>9</b>
<b>Podatek dochodowy odroczony, razem wykazany w skonsolidowanym rachunku zysków i strat</b>	<b>-105</b>	<b>-21</b>

<b>WYLICZENIE AKTYWÓW I REZERW NA PODATEK ODROZONY NA DZIEŃ 31.12.2008</b>	Różnice przejściowe		Rezerwa	Aktywa
	Dodatnie	Ujemne		
Odpis aktualizujący należności		51		10
Naliczone odsetki	68		13	
Różnice kursowe ujemne		30		6
Niezafakturowane zobowiązania				
Rezerwa		330		63
Naliczone odsetki od zobowiązań		57		11
Nie rozliczone umowy leasingowe		845		160
Różnice kursowe dodatnie				

Wynagrodzenia z narzutami		54	10
Różnica pomiędzy wartością bilansową a podatkową sr.trwałych	925		176
Strata z roku 2007		291	55
Odpis aktualizujący zapasy		22	4
Rezerwa na odroczony podatek			<b>189</b>
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	993	1680	<b>319</b>

**Nota 22**

**Przychody ze sprzedaży**

Przychody ze sprzedaży w grupie zostały zaprezentowane w rachunku zysków i strat, a uszczegółowienie zaprezentowano w pkt.1 części dodatkowej w Sprawozdaniu z działalności wg segmentów branżowych oraz geograficznych.

**Nota 23**

**Koszty własne sprzedaży**

<b>KOSZTY WEDŁUG RODZAJU</b>	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2007</b>
a) amortyzacja	664	566
b) zużycie materiałów i energii	9 714	6 536
c) usługi obce	9 047	5062
d) podatki i opłaty	131	94
e) wynagrodzenia	3 437	3829
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	580	739
g) pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	468	476
- reprezentacja i reklama	157	188
- podróże służbowe	169	147
- ubezpieczenia majątkowe	34	70
- inne	108	71
Koszty według rodzaju, razem	24 041	17 302
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	646	-712
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-939	-357
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-1018	-1192
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-4 863	-4 375
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	17 867	10 666
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 091	4 160

**Nota 24**

**Pozostałe przychody i koszty operacyjne**

<b>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2007</b>
a) zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		7
a) wpływ odszkodowań	49	17

b) zwrócone koszty sądowe	2	22
c) rozwiązanie odpisów na należności	14	42
e) pozostałe	146	148
<b>Pozostałe przychody operacyjne, razem</b>	<b>211</b>	<b>236</b>
<b>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>		
a) strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	12	
b) utworzone odpisy aktualizujące na zapasy	20	2
c) utworzone odpisy aktualizujące roszczenia i należności	131	135
d) opłaty sądowe	9	29
e) szkody komunikacyjne	49	10
f) złomowanie materiałów		2
g) rezerwy		500
h) kary ,odszkodowania	3	76
g) inne	16	4
<b>Pozostałe koszty operacyjne, razem</b>	<b>240</b>	<b>758</b>

**Nota 25**

**Przychody i koszty finansowe**

<b>PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2007</b>
a) odsetki	119	250
b) dodatnie różnice kursowe	10	38
c) przychody z cesji wierzytelności	278	31
c) pozostałe	17	4
<b>Przychody finansowe, razem</b>	<b>424</b>	<b>323</b>
<b>KOSZTY FINANSOWE</b>		
a) odsetki	127	68
a) ujemne różnice kursowe	280	
b) utworzone odpisy aktualizujące		7
- odsetki od należności		7
c) pozostałe, w tym:	78	30
- koszty gwarancji ubezpieczeniowych	12	8
- odpisane należności z tyt. odsetek		
- inne	66	22
<b>Koszty finansowe, razem</b>	<b>485</b>	<b>105</b>

**Nota 26**

**Zysk przypadający na jedną akcję**

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

<b>ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ</b>	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2007</b>
Zysk( strata ) netto w tys. zł	939	-748
Liczba akcji zwykłych w szt.	2 686 000	2 686 000
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą w zł	0,35	-0,28
Średnia ważona liczba akcji ( w szt.)		
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą w zł		

## Nota 27

### Połączenia jednostek gospodarczych

W trakcie dwunastu miesięcy zakończonych 31 grudnia 2008 roku nie miały miejsca żadne połączenia jednostek gospodarczych.

## Nota 28

### Informacje o podmiotach powiązanych.

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

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

Na dzień 31.12.2008 roku w skład Zarządu Unima2000 S.A. wchodził:

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

Skład Rady Nadzorczej Unima2000 na dzień 31.12.2008 roku :

- |                          |                                  |
|--------------------------|----------------------------------|
| Zbigniew Pietroń         | - Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| Adam Bodzoń              | - Członek Rady Nadzorczej        |
| Elżbieta Zalecińska      | - Członek Rady Nadzorczej        |
| Maria Skowron-Szafrańska | - Członek Rady Nadzorczej        |
| Sławomir Kamiński        | - Członek Rady Nadzorczej        |

Poniżej wartościowe i jakościowe zestawienie transakcji między podmiotami powiązanimi a Unima2000 S.A.

Zestawienie transakcji	Jednostka dominująca	Jednostki zależne	Personel Kierowniczy	Rada Nadzorcza
Zakup towarów i usług/Przychody/	556	430		
Koszt z tytułu transakcji w grupie	430	556		
Należności z działalności operacyjnej	463	91		
Zobowiązania z działalności operacyjnej	91	463		
Należności z operacji finansowych	2 596			
Zobowiązania z operacji finansowych		2 596		
Świadczenia pracownicze z tyt. zawartych umów o pracę oraz pełnienia funkcji zarządczych i nadzorczych			959	9

Na dzień 31.12.2008 figurują następujące zobowiązania podmiotów zależnych w stosunku do jednostki dominującej z tytułu operacji finansowych .

- zobowiązania IQ Net Sp. z o. o. z tytułu zawartych umów pożyczek krótkoterminowych z Unima 2000 S.A. na łączną kwotę 600 tys. zł. wynoszą 370 tys. zł. Naliczone odsetki na dzień 31.12.2008 wynoszą 41 tys. zł. Łączna wartość zobowiązań z tyt. pożyczek wynosi 411 tys. zł.
- IQNet Sp. z o.o. z tytułu dywidendy za rok 2007 w kwocie 350 tys. zł zgodnie z uchwałą zgromadzenia udziałowców dot. podziału zysku,
- z tytułu zakupu zobowiązań spółki Lockus Sp. z o. o. od podmiotu niepowiązanego z grupą kapitałową zobowiązania spółki Lockus wynoszą 1 835 tys. zł .

Zobowiązanie finansowe Grupy wobec personelu kierowniczego stanowią zobowiązania w stosunku do P. Bogusława Czarnasiak z tytułu dopłat wynikających z umowy sprzedaży udziałów w spółce Iqnet Sp. z o. o. W niniejszym sprawozdaniu prezentowane są jako pozostałe zobowiązania z tyt. dopłat do udziałów.

**Nota 29**

**Zdarzenia po dacie bilansu**

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

**Nota 30**

**Zmiany zasad rachunkowości**

W trakcie dwunastu miesięcy zakończonych 31 grudnia 2008 roku spółka dominująca jak również spółki zależne nie dokonały żadnych istotnych zmian stosowanych zasad rachunkowości w stosunku do publikowanych sprawozdań za okresy poprzednie. W związku z wyłączeniem z konsolidacji spółki Teleinvention Sp. z o.o. oraz ICM Polska Sp. z o.o. na dzień 1.01.2008 zmianie uległa prezentacja posiadanych udziałów w tych spółkach. Wartość firmy wyniosła na dzień 1.01.2008 kwotę 4 052 tys. zł oraz wykazano aktywa finansowe przewidziane do sprzedaży na kwotę 1.748 tys. zł. Na koniec roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2008 dokonano odpisów aktualizujących wartość posiadanych walorów zakwalifikowanych do aktywów finansowych przewidzianych do sprzedaży. Odpis aktualizujący w łącznej wysokości 1.396 tys. zł odniesiono na kapitał z aktualizacji wyceny.

W wyniku pogorszenia się koniunktury rynkowej sprzedaż posiadanych walorów nie nastąpiła a spółki w 2008 roku odnotowały stratę, kierując się zasadą ostrożności dokonano odpisu wartości udziałów spółki ICM do 100% ich ceny nabycia tj. 1.263 tys. zł. Odpis wartości udziałów spółki Teleinvention wyniósł 133 tys. zł i stanowi równowartość kapitałów ujemnych jakie spółka wykazała na koniec 2008 roku.

Jednakże Zarząd spółki UNIMA2000 widzi duży potencjał spółki Teleinvention i możliwość osiągnięcia pozytywnych wyników. Założenia te bazują na następujących faktach:

- Teleinvention Sp. z o.o. systematycznie zwiększa sprzedaż, pozyskuje nowe zlecenia, buduje swoją pozycję na rynku usług call center;
- Spółka pozyskała dofinansowanie z UE na kwotę ponad 400 tys. zł na budowę profesjonalnego help desku. Będzie to dodatkowa usługa w ofercie spółki, która poprawi jej pozycję konkurencyjną oraz umożliwi pozyskanie nowych klientów;
- dokonywane są transakcje rynkowe zakupu/sprzedaży call center np. raport bieżący nr 18/2009 spółki giełdowej Arteria SA – zakup call center na 140 agentów, gdzie wycena pojedynczego stanowiska wynosi około 22.400 zł. Stosując analogiczne kryterium w wycenie porównawczej wartość spółki Teleinvention, przy 43 działających stanowiskach agentów razy 22.400 zł za jedno stanowisko daje kwotę 963.200 zł.
- Pojawia się istotne zainteresowanie nabyciem udziałów w spółce ze strony podmiotów trzecich.

**Nota 31**

**Objaśnienia dotyczące sprawozdania z przepływu środków pieniężnych.**

Różnice między bilansową zmianą pozycji rachunku z przepływu środków pieniężnych a ujawnionymi w sprawozdaniu z przepływu środków.

**1. Zobowiązania**

	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2007</b>
Zobowiązania z bilansu	9 733	7 957
<b>Wyłączenia:</b>	<b>3 906</b>	<b>3 386</b>
Kredyty	1536	654
Rozliczenia międzyokresowe	1 851	2 102
Rezerwy	519	630
<b>Korekty in minus</b>	<b>473</b>	<b>170</b>
Zob.dz. inwestycyjne	473	162
Zob. z tyt. pod.doch. CIT		8
<b>Kor. in plus</b>	<b>236</b>	
Zob.dz. finans.	236	
<b>Zobowiązani po korektach i wyłączeniach</b>	<b>5 590</b>	<b>4 401</b>
<b>Zmiana stanu do sprawozdania</b>	<b>1 189</b>	

## 2. Należności

	31.12.2008	31.12.2007
Należności z bilansu	6 472	5 801
<b>Korekty in minus</b>	<b>128</b>	<b>262</b>
Należności, z tyt. pod.doch. CIT	128	262
<b>Należności po korektach</b>	<b>6 344</b>	<b>5 539</b>
<b>Zmiana stanu do sprawozdania</b>	<b>-805</b>	

## 3. Pozostałe korekty

Na Pozostałe korekty w kwocie -138 tys. zł. składają się korekty z tytułu wyłączeń konsolidacyjnych

## 4. Korekty wydatków działalności inwestycyjnej i finansowej

### 1. Działalność inwestycyjna

Zakup rzeczowego majątku oraz wartości niematerialnych	2 422
Nieopłacone zobowiązania	23
Opłacone zob. inwestycyjne, z poprzednich okresów	162
<b>Wydatki do sprawozdania</b>	<b>2 561</b>

## Nota 32

W dniu 27.04.2009 niniejsze sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Zarząd spółki dominującej do ogłoszenia .

**Kraków, 27 kwietnia 2009 roku**