

Raport

**uzupełniający opinię biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego Jednostki
działającej pod firmą**

UNIMA 2000 SYSTEMY

TELEINFORMATYCZNE S.A.

**z siedzibą w miejscowości Kraków ul. G. Zapolskiej 16a,
za rok obrotowy od 01.01.2007 do 31.12.2007**

Kraków, czerwiec 2008

SPIS TREŚCI

	Strona
A. Część ogólna	3
B. Kluczowe wielkości i wskaźniki charakteryzujące Jednostkę	7
1. Bilans porównawczy	8
2. Rachunek zysków i strat	10
3. Zestawienie wskaźników analitycznych	11
C. Część szczegółowa	13
1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości	13
2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów	14
3. Prawidłowość ksiąg rachunkowych	14
4. Aktywa zbadanego bilansu	15
5. Pasywa zweryfikowanego bilansu	18
6. Rachunek zysków i strat	20
7. Przekształcenie wyniku brutto w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym	21
8. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego	23
9. Pozostałe ustalenia badania sprawozdania finansowego	25

A. Część ogólna

1. Spółka działa na podstawie statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 17 września 2004 roku w Kancelarii Notarialnej Piotra Farona w Krakowie ul. Szlak 28/5, Repertorium A 4310/2004 (z późniejszymi zmianami). Ostatnia zmiana statutu została wprowadzona w dniu 12 września 2006 roku i potwierdzona aktem notarialnym Repertorium 3717/2006 sporządzonym w Kancelarii Notarialnej przez notariusza Piotra Farona ul. Kościuszki 40/1 w Krakowie. Czas działalności Jednostki nie jest określony.
2. Ponadto Jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) wpis do rejestru przedsiębiorców pod numerem 0000218370 z dnia 01.10.2004 Sądu Rejonowego dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,
 - b) aktualny odpis z rejestru przedsiębiorców pod numerem 0000218370 z dnia 21.04.2008 Sądu Rejonowego dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,
 - c) numer identyfikacji podatkowej NIP: 677-20-87-174 nadany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków – Krowodrza w Krakowie,
 - d) numer identyfikacyjny Regon 351570688 nadany przez Urząd Statystyczny w Krakowie ul. Kazimierza Wyki 3,
 - e) koncesje, zezwolenia i licencje nie są wymagane prawem na wykonywanie działalności przez Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A.
3. Przedmiotem działalności Jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do rejestru sądowego jest:
 - a) produkcja instrumentów i przyrządów pomiarowych, kontrolnych, badawczych, nawigacyjnych i pozostałego przeznaczenia,
 - b) handel hurtowy, komisowy, detaliczny z wyjątkiem handlu pojazdami mechanicznymi,
 - c) telekomunikacja,

- d) informatyka,
4. Poza wymienionym w punkcie 3 rzeczowym zakresem określonym w uregulowaniach prawnych, Jednostka nie prowadziła w roku sprawozdawczym innych działań pozaumownych.
5. Według stanu na dzień bilansowy występowały powiązania z następującymi jednostkami zależnymi – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości:
- a) Teleinvention Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie,
 - b) ICM Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Bielsko Biala,
 - c) Lockus Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie,
 - d) IQNET Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach.
6. Organy Spółki przedstawiają się następująco:
- a) czteroosobowy Zarząd prowadzący sprawy Spółki :
 - Prezes Zarządu Krzysztof Kniszner
 - Wiceprezes Magdalena Kniszner
 - Wiceprezes Krzysztof Sikora
 - Członek Zarządu Konrad Kosierkiewicz
 - b) Rada Nadzorcza w składzie:
 - Zbigniew Pietroń Przewodniczący Rady Nadzorczej
 - Maria Skowron Szafrąńska Wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej
 - Elżbieta Zalecińska Członek Rady Nadzorczej
 - Adam Bodzoń Członek Rady Nadzorczej
 - Jarosław Bauc Członek Rady Nadzorczej
7. Głównym księgowym Jednostki jest Pani Jolanta Matczuk.

8. Kapitały własne kształtują się następująco (w tys. zł):

Wyszczególnienie	Stan na	Stan na
	31.12.2007r.	31.12.2006r.
Kapitał (fundusz) własny	17 316	18 150
Kapitał (fundusz) podstawowy	2 686	2 686
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy	13 162	13 162
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	2 302	1 047
Zysk (strata) z lat ubiegłych		
Zysk (strata) netto	(834)	1 255
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

Kapitał podstawowy wynosi 2 686 000,00 zł i dzieli się na 2 686 000 akcji, każda o wartości nominalnej 1 zł. Kapitał akcyjny został pokryty w całości gotówką.

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego (zakładowego) wykazana została:

- a) w wysokości określonej w statucie Spółki i wpisanej do rejestru sądowego, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
 - b) zgodnie z księgą akcyjną prowadzoną według art. 341 KSH,
 - c) jest w całości pokryta gotówką, zgodnie z art. 320 § 1 pkt 3 KSH,
 - d) odpowiada wysokości określonej w art. 624 KSH,
 - e) nie zaistniała konieczność zastosowania się do art. 397 KSH.
9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 Jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 41 osoby.
10. Uchwałą Rady Nadzorczej nr 1 z dnia 10 grudnia 2007 roku do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 Uor - wybrana została firma audytorska BDI Audyt Sp. z o.o z siedzibą w Krakowie, ul. Mogilska 121/45 wpisana pod numerem 3036 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
11. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 44/B/08 z dnia 08.04.2008 roku zawartą w wykonaniu ww. uchwały Rady Nadzorczej, przeprowadzono w siedzibie Jednostki w okresie od 21.04.2008 do 09.06.2008 roku.

12. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający w jego imieniu biegły rewident Ireneusz Biernat nr ewid. 10322/7697 oświadczają, że pozostają niezależni od badanej Spółki, w rozumieniu art. 66.2 ustawy o rachunkowości.
13. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez firmę audytorską: BDI Audyt Sp. z o.o z siedzibą w Krakowie i otrzymało opinię bez zastrzeżeń i objaśnień dotyczących kontynuacji działalności. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone uchwałą 7 z dnia 15.06.2007 roku przez WZA Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. Uchwałą nr 9 z dnia 15.06.2007 WZA Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. zysk za 2006 rok został przekazany na kapitał rezerwowy.
14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający zostało:
- a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy w dniu 22.06.2007 roku,
 - b) zgodnie z art. 70 ustawy o rachunkowości zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B nr 556 z 4 kwietnia 2008 roku pod poz. 3237,
 - c) wykonując obowiązek z art. 27 ustawy z 15.02.1992r. załączone do ostatecznego zeznania podatkowego w dniu 25.06.2007 roku.
15. Przedłożone do badania sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na 31.12.2007 o sumie bilansowej **23 773 tys. zł**
 - c) rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2007 do 31.12.2007 roku wykazującym stratę netto w kwocie **834 tys. zł**
 - d) dodatkowych informacji i objaśnień,
 - e) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2007 do 31.12.2007 roku wykazującym zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **834 tys. zł**
 - f) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2007 do 31.12.2007 roku wykazującym zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **10 767 tys. zł**
- oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności Jednostki.

16. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
17. Ponadto kierownik Jednostki złożył w dacie zakończenia badania - dodatkowe oświadczenie o:
 - kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania,
 - ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - niezaistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.
18. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta, z uwzględnieniem:
 - stosownych prób badawczych, w tym pozycji dominujących kwotowo,
 - poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
 - zawodowego osądu zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi.

B. Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki charakteryzujące wynik bilansowy Jednostki oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i dwa lata poprzedzające.

Wynik działalności gospodarczej, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych prezentują tabele podane niżej:

1. Bilans porównawczy dane w tys.zł

Lp	Wyszczególnienie	2007		2006		2005		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%		%*		%*
			udziału		udziału		udziału	2007/2006		2007/2005	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	11 662	49	1 426	7	294	5	10 235	817	11 368	3 967
I.	Wartości niematerialne i prawne	10						10		10	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 912	8	1 403	7	288	5	509	136	1 624	664
III.	Należności długoterminowe	1 895	8					1 895		1 895	
1.	Od jednostek powiązanych	1 895	8					1 895		1 895	
IV.	Inwestycje długoterminowe	7 820	33					7 820		7 820	
a)	w jednostkach powiązanych	7 820	33					7 820		7 820	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	25		23		6		1	104	19	417
B.	Aktywa obrotowe	12 111	51	20 132	93	6 019	95	-8 021	60	6 092	201
I.	Zapasy	2 758	12	2 874	13	1 182	19	-116	96	1 576	233
II.	Należności krótkoterminowe	5 145	22	3 523	16	2 982	47	1 621	146	2 162	173
1.	Należności od jednostek powiązanych	1 095	5					1 095		1 095	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 272	14	13 321	62	1 723	27	-10 049	25	1 549	190
a)	w jednostkach powiązanych	718	3					718		718	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	936	3	414	2	132	2	522	226	804	709
Aktywa razem		23 773	100	21 558	100	6 313	100	2 215	110	17 460	377

Lp	Wyszczególnienie	2007		2006		2005		Zmiana stanu			
			%		%		%		%*		%*
		kwota	udziału	kwota	udziału	kwota	udziału	2007/2006		2007/2005	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	17 316	73	18 150	84	3 688	58	-834	95	13 628	470
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 686	11	2 686	13	1 486	24		100	1 200	181
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	13 162	55	13 162	61	1 155	18		100	12 007	1 140
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	2 302	11	1 047	5			1 255	220	2 302	
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych					81	1			-81	
VIII.	Zysk (strata) netto	-834	-4	1 255	5	966	15	-2 089	-67	-1 800	-86
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 457	27	3 408	16	2 625	42	3 048	189	3 832	246
I.	Rezerwy na zobowiązania	551	2	34		17		517	1 621	534	3 241
II.	Zobowiązania długoterminowe	303	1	22		127	2	281	1 377	176	239
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	3 501	15	3 352	16	2 437	39	148	104	1 064	144
1.	Wobec jednostek powiązanych	9						9		9	
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	2 102	9			44	1	2 102		2 058	4 777
Pasywa razem		23 773	100	21 558	100	6 313	100	2 215	110	17 460	377

*w zmianach stanu wyrażonych procentowo 100 uważa się za wartość bazową.

- 1.1 Zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację Jednostki istotnie wpływają poniższe aspekty:
- a) Suma bilansowa wzrosła w badanym roku o 10%, tj. wartościowo o 2 215 tys. zł w porównaniu do poprzedniego okresu. Wzrost, po stronie aktywów wynika ze wzrostu aktywów trwałych, które stanowią 49% ogółu aktywów w 2007 roku (w 2006 roku stanowiły 7% całości aktywów). Natomiast wzrost po stronie pasywów wynika ze wzrostu zobowiązań i rezerw na zobowiązania (w badanym roku stanowią 27% ogółu pasywów, a w 2006 roku wynosiły 16%),
 - b) Rzeczowe aktywa trwałe stanowią 8% całego majątku Spółki i zwiększyły się nieznacznie w stosunku do roku 2006 tj. o 36 tys. zł. Wyraźny wzrost bilansowy wartości rzeczowych aktywów trwałych nastąpił w okresie 2005 – 2007 i wynosił wartościowo 1 624 tys. zł,
 - c) Inwestycje długoterminowe stanowią 33% aktywów bilansu i wynikają z dokonanych zakupów finansowego majątku trwałego w 2007 roku,
 - d) Należności krótkoterminowe w badanym roku stanowią 22% aktywów ogółem i wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 46%, a w stosunku do 2005 roku o 73%,
 - e) Poziom majątku obrotowego zmniejszył się o 40% w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego, a na koniec 2007 roku stanowi 51% aktywów ogółem. Spadek ten jest głównie rezultatem przesunięć w obrębie struktury aktywów w wyniku dokonanych nakładów na długoterminowe inwestycje finansowe,
 - f) W pasywach bilansu wystąpiło zmniejszenie kapitałów własnych o 834,2 tys. zł (tj. o 4,6%), w porównaniu do 2006 roku co jest wynikiem poniesionej straty netto przez Jednostkę. W badanym okresie kapitał własny stanowi 73% pasywów ogółem, co umożliwia Jednostce finansowanie w całości aktywów trwałych oraz w znaczącej części majątku obrotowego,
 - g) Wzrost zobowiązań i rezerw na zobowiązania o 89% w stosunku do poprzedniego okresu bilansowego spowodował wzrost udziału tej pozycji w strukturze pasywów ogółem do poziomu 27%.

W zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania, główną pozycję stanowią zobowiązania krótkoterminowe, których udział w strukturze pasywów wynosi 15%.

2. Rachunek zysków i strat – dane w tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	2007 rok		2006 rok		2005 rok		Zmiana stanu			
			%		%		%		%*		%*
		kwota	udziału	kwota	udziału	kwota	udziału	2006/2005		2006/2004	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	13 135	97	11 213	97	11 176	99	1 922	117	1 959	118
2.	Koszt własny sprzedaży	13 658	95	9 891	99	9 889	98	3 767	138	3 769	138
3.	Wynik na sprzedaży	-523		1 322		1 287		-1 845	-40	-1 810	-41
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	143	1	102	1	90	1	41	140	53	159
2.	Pozostałe koszty operacyjne	736	5	78	1	75	1	658	944	661	981
3.	Wynik na działalności operacyjnej	-593		24		15		-617	-2 471	-608	-3 953
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	-1 116		1 346		1 302		-2 462	-83	-2 418	-86
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	330	2	218	2	34		112	151	296	971
2.	Koszty finansowe	56		17		129	1	39	329	-73	43
3.	Wynik na działalności finansowej	274		201		-95		73	136	369	-288
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	-842		1 547		1 207		-2 389	-54	-2 049	-70
1.	Podatek dochodowy	-8		292		241		-300	-3	-249	-3
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	-8		292		241		-300	-3	-249	-3
	Zysk (strata) netto (F-G)	-834		1 255		966		-2 089	-67	-1 800	-86
Przychody ogółem											
		13 608	100	11 533	100	11 300	100	2 075	100	2 308	100
Koszty ogółem											
		14 450	100	9 986	100	10 093	100	4 464	100	4 357	100

*w zmianach stanu wyrażonych procentowo 100 uważa się za wartość bazową.

2.1 Rachunek zysków i strat wskazuje na poniesienie w badanym roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego 834 tys. zł.

Zarówno na podstawowej sprzedaży, jak i na działalności operacyjnej Jednostka poniosła stratę, jest to gorszy wynik w porównaniu do 2006 roku, w którym odnotowała zysk na sprzedaży oraz zysk na działalności operacyjnej. Wynik na działalności finansowej jest dodatni i wyższy o 36% w stosunku do 2006 roku. Ostatecznie wygenerowany wynik netto jest ujemny i wpływa na zmniejszenie poziomu kapitałów własnych Jednostki.

3. Zestawienie wskaźników analitycznych.

Nazwa wskaźnika i jego wzór	Kryterium	Rok obrotowy		
Wskaźniki rentowności		2007	2006	2005
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	procent	-3,51%	5,82%	15,30%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	procent	-4,82%	6,91%	26,19%
Rentowność netto sprzedaży $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	procent	-6,35%	11,19%	8,64%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + \text{odsetki} \times (1 - \text{stopa podatku dochodowego}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	procent	-2,76%	4,29%	12,00%
Wskaźniki płynności finansowej		2007	2006	2005
Wskaźnik płynności bieżącej (I) $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 msc}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe*}}$	krotność	1,97	6,00	2,42
Wskaźnik płynności szybkiej (II) $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{zapasy} - \text{krótkoterminowe RMK czynne}}{\text{zobowiązania krótkotermin*} - \text{zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 msc}}$	krotność	1,37	5,02	1,90
Wskaźnik płynności natychmiastowej (III) $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin*} - \text{zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 msc}}$	krotność	0,53	3,97	0,69
Wskaźniki rotacji (obrotowość)		2007	2006	2005
Szybkość obrotu należnościami $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	w dniach	104	103	x
Szybkość obrotu zapasami $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{koszt własny sprzedanych produktów i towarów}}$	w dniach	75	75	x
Stopień spłaty zobowiązań $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{koszt własny sprzedanych produktów i towarów}}$	w dniach	71	82	x

*przyjęte zobowiązania krótkoterminowe dla wyliczenia wskaźników płynności stanowią sumę: a)krótkoterminowych rezerw poz. B.I.2i3 pasywów; b)krótkoterminowych zobowiązań poz. B.III pasywów; c)krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych poz. B.IV.2 pasywów.

3.1. Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco:

Porównanie rzeczywistych wartości wskaźników Jednostki z powszechnie uznanymi wartościami za wzorcowe wskaźników płynności bieżącej, szybkiej, będących relacją odpowiednich elementów majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – wskazuje na kształtowanie się ich w granicach poziomu wzorcowego.

Uzyskane w 2007 roku wartości przedstawiają się następująco:

- wskaźnik płynności bieżącej: 1,97 (wartość wzorcowa od 1,1 do 2,0)
- wskaźnik płynności szybkiej: 1,37 (wartość wzorcowa od 1,0 do 1,5).

Uzyskane wskaźniki płynności bieżącej i szybkiej zmniejszyły się w stosunku do poziomu z roku 2006, przyjmując wartości powszechnie uznane za zadowalające.

3.2. Sprawność wykorzystania zasobów:

Rotacja zapasów pozostała na niezmiennym poziomie w stosunku do roku ubiegłego i wynosi 75 dni. Rotacja zobowiązań uległa skróceniu w stosunku do roku 2006 z 82 dni do 71 dni. Natomiast szybkość obrotu należnościami pogorszyła się o 1 dzień w porównaniu do roku ubiegłego i wynosi 104 dni. Ogólna sprawność wykorzystania zasobów prezentowana na podstawie wybranych wskaźników rotacji, pozostaje na porównywalnym poziomie w stosunku do 2006 roku.

3.3. Wskaźniki rentowności

Wskaźniki rentowności w analizowanym okresie wykazują niekorzystne ujemne wartości, co wynika z poniesionej straty netto w 2007 roku.

4. Zdolność Jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym i w niezmiennym istotnie zakresie.

Podczas naszego badania nic nie zwróciło naszej uwagi, co powodowałoby nasze przekonanie, że Spółka nie jest w stanie kontynuować działalności, przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia 31 grudnia 2007 roku, na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

1.1. Rachunkowość Jednostki funkcjonuje na podstawie aktualnego opracowania pt. „Polityka rachunkowości”, zatwierdzonego przez kierownika Jednostki. Oprócz „Polityki rachunkowości” system księgowości podlega regulacjom wewnętrznym w postaci „Instrukcji inwentaryzacyjnej”, „Regulaminu wynagradzania”, „Regulaminu zasad wykorzystania Zakładowego Funduszu Świadczeń socjalnych”, „Regulaminu Pracy”. W opracowaniach tych ujęto wybrane przez Jednostkę alternatywne rozwiązania ustawowe, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, w formie tzw. weryfikacji,
- c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty – wg art. 39.2 ustawy),
- d) zasad rezerwowania w bilansie części wyniku finansowego na przyszłe zobowiązania wobec budżetu oraz zasad aktywowania przyszłych potrąceń z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły w oparciu o wrywkowe badanie potwierdza, że:

- Jednostka przestrzegała zasady ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1.01. roku badanego,
- prowadziła w sposób poprawny księgi rachunkowe, przy użyciu właściwego programu komputerowego,
- operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,

- dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
- 1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do danych z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stwierdza się, że Jednostka przechowuje zbiory zgodnie z art. 71 i 72 ustawy o rachunkowości.

Rokiem obrotowym Jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym kwartał.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:
- a) w drodze spisu z natury:
 - środki trwałe na dzień 31.12.2004 – brak obowiązku na dzień bilansowy,
 - gotówka w kasie na dzień 31.12.2007,
 - zapasy na dzień 30.11.2007 – brak obowiązku na dzień bilansowy,
 - b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31.12.2007,
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2007,
 - c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
 - środki trwałe na dzień 31.12.2007,
 - wartości niematerialne i prawne na dzień 31.12.2007,
 - rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2007,
 - kapitały własne na dzień 31.12.2007.

3. Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym i dotyczyło kontroli wewnętrznej procesu zakupów i sprzedaży. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu. Przeprowadzone badanie nie ujawniło znaczących niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji operacji gospodarczych – uznaje się za prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowiące podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

**4. AKTYWA ZBADANEGO BILANSU W UKŁADZIE ODTWARZAJĄCYM
SPRAWOZDANIE FINANSOWE PRZEDSTAWIAJĄ SIĘ
NASTĘPUJĄCO:**

4.1. Wartości niematerialne i prawne 10 tys. zł

Pozycję stanowi nabyte i kontrolowane przez Jednostkę oprogramowanie komputerowe. Wartość bilansowa ustalona prawidłowo.

4.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 1 912 tys. zł

Stanowią one 8% bilansowej sumy aktywów.

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność tej pozycji bilansowej, gdyż:

- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętymi rozstrzygnięciami zapisanymi w Zakładowej Polityce Rachunkowości oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym zużycia środków i amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia,

- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym, nie nasuwa uwag.

4.3. Inwestycje długoterminowe **7 820 tys. zł**

Inwestycje długoterminowe dotyczą:

- a) Teleinvention Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie,
- b) ICM Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Bielsko Biala,
- c) Lockus Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie,
- d) IQNET Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach.

Majątek finansowy został nabyty w 2007 roku i ujawniony w bilansie w cenie nabycia.

4.4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe **25 tys. zł**

stanowią aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego naliczone od ujemnych różnic przejściowych, wg wymagań znowelizowanej ustawy o rachunkowości. Pozycja ustalona prawidłowo.

4.5. Aktywa obrotowe **12 111 tys. zł**

Stanowią 51% aktywów ogółem, z tego przypada na:

4.5.1. Zapasy, które stanowią w bilansie sumę **2 758 tys. zł**

zostały wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 Ustawy o rachunkowości.

Półprodukty i produkty w toku wycenione zostały według kosztu wytworzenia stosownie do art. 34 ust. 2 UoR, a materiały według cen zakupu. Saldo prawidłowe.

4.5.2. Należności krótkoterminowe **5 145 tys. zł**

stanowią 22% aktywów i dotyczą należności od jednostek powiązanych i pozostałych jednostek.

Należności zostały wycenione w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 UoR). Stosowny odpis aktualizujący dokonano w ciężar kosztów. Łączna wartość aktualizacji wynosi 178 tys. zł. Należności z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych wynoszą 536 tys. zł i dotyczą wartości VAT, którego rozliczenie nastąpi w następnych okresach oraz nadpłaconych zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych. Pozycja prawidłowa.

4.5.3. Inwestycje krótkoterminowe **3 272 tys. zł**

stanowią 14% aktywów i obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych oraz udzielone pożyczki jednostkom powiązanym.

Powyższe pozycje bilansu zostały potwierdzone inwentaryzacją na 31.12.2007r., pozwalającą, po uzupełniającym badaniu dowodów źródłowych, na potwierdzenie jej wiarygodności.

4.5.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

stanowią wartość: **936 tys. zł**

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż Jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze.

4.6. Ogółem aktywa bilansu wynoszą **23 773 tys. zł**

5. PASywa ZWERYFIKOWANEGO BILANSU W UKŁADZIE WYNIKAJĄCYM ZE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO KSZTAŁTUJĄ SIĘ NASTĘPUJĄCO:

5.1. Kapitały własne ogółem stanowią kwotę 17 316 tys. zł

Stanowią one 73% pasywów, w tym mieszczą się:

5.1.1. Kapitał podstawowy 2 686 tys. zł

Na 31.12.2007 roku wykazany został zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 UoR, a jego wysokość spełnia wymagania określone w KSH. Kapitał podstawowy został zarejestrowany przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

5.1.2. Kapitał zapasowy 13 162 tys. zł

Kapitał zapasowy stanowi wartość emisji akcji powyżej wartości nominalnej. Pozycja prawidłowo rozliczona i wykazana w pasywach bilansu.

5.1.3. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe 2 302 tys. zł

Wysokość kapitałów rezerwowych pochodzi z prawidłowego podziału zysku za 2006 rok i lata poprzednie. Pozycja prawidłowa.

5.1.4. Wynik netto roku obrotowego – strata (834) tys. zł

ustalony został na podstawie prawidłowo udokumentowanych zdarzeń gospodarczych i rzetelnych ksiąg rachunkowych, a także jest rachunkowo zgodny z kwotą figurującą w rachunku zysków i strat za 2007 rok.

5.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 6 457 tys. zł

z tego:

5.2.1. Rezerwy na zobowiązania

551 tys. zł

stanowią 2 % pasywów i obejmują:

- a) rezerwę na odroczony podatek dochodowy, która została ustalona zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości na dodatnie różnice przejściowe,
- b) rezerwę na świadczenia pracownicze stanowiącą zdyskontowaną sumę zobowiązań na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne,
- c) rezerwę na odszkodowanie wynikające z porozumienia dotyczącego odstąpienia od umowy handlowej.

Rezerwy na zobowiązania zostały oszacowane na podstawie wiarygodnych informacji i utworzone w ciężar kosztów właściwego okresu.

5.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe

3 501 tys. zł

stanowią 15% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone (w tys. zł.):

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2007r.	Stan na 31.12.2006r.
Zobowiązania krótkoterminowe	3 501	3 352
Wobec jednostek powiązanych	9	
Wobec pozostałych jednostek	3 484	3 343
- kredyty i pożyczki	110	177
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- inne zobowiązania finansowe		
- z tytułu dostaw i usług	2 603	2 669
- zaliczki otrzymane na dostawy		
- zobowiązania wekslowe		
- z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	534	390
- z tytułu wynagrodzeń	2	2
- inne	235	105
Fundusze specjalne	8	9

- a) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług zostały wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Spółka naliczyła odsetki od zobowiązań na mocy ustawy o terminach zapłaty w transakcjach handlowych z dnia 12.06.2003 (Dz.U nr 139 poz. 1323). Nie

stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

- b) Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych obejmują podatek dochodowy od osób fizycznych, zobowiązania wobec ZUS, PFRON oraz VAT. Pozycja zapłacona w 2008 roku.

5.3. Ogółem pasywa bilansu **23 773 tys. zł**

6. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 1.01.- 31.12.2007r.

sporządzony został z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, w wersji kalkulacyjnej, zgodnie z wyborem przyjętym w Zakładowym Planie Kont.

6.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów wynoszą

13 135 tys. zł

z tego przypada na:

- | | | |
|---|---|----------------|
| • | przychody netto ze sprzedaży produktów | 10 922 tys. zł |
| • | przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 2 213 tys. zł |

Przychody netto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów są rezultatem zrealizowanej i wyfakturowanej sprzedaży, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności. Przychody ustalono kompletnie.

6.2. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów.

10 146 tys. zł

z tego przypada na:

- | | | |
|---|--|---------------|
| • | koszt wytworzenia sprzedanych produktów | 8 478 tys. zł |
| • | wartość sprzedanych towarów i materiałów | 1 668 tys. zł |

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia 2008 w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2007 roku.

6.3. Pozostałe przychody operacyjne **143 tys. zł**

obejmują występujące powtarzalnie przychody, związane tylko pośrednio z podstawową działalnością Jednostki.

6.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej **736 tys. zł**

Powyższe kwoty zostały rzeczowo, należycie i memorialowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością Jednostki.

6.5. Przychody finansowe zamykają się kwotą **330 tys. zł**

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez Jednostkę z operacji finansowych roku 2007, w tym głównie odsetki od lokat bankowych oraz należności.

6.6. W związku z niewystąpieniem strat i zysków nadzwyczajnych końcowy wynik brutto za rok 2007 w rachunku zysków i strat jest ujemny w kwocie **(842) tys. zł**

Z powyższych danych liczbowych i ustaleń biegłego wynika, że rachunek zysków i strat za rok 2007 sporządzony został obowiązującą, prawidłową metodą, zgodnie z art. 47 ustawy o rachunkowości.

7. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY 2007.

7.1. Ustalenie przychodów podatkowych jest następujące:

Wyszczególnienie	Kwota w tys. zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem za 2007r.	13 618
Przychody wyłączone z opodatkowania	157
- naliczone odsetki	25
- różnice kursowe	35
- rozwiązanie aktualizacji na należności	30
- rozliczenie leasingu	62
- inne	5
Przychody włączone do opodatkowania	148
- odsetki	120
- zwrot kosztów postępowania sądowego	26
- inne	2
Przychody podatkowe	13 609

7.2. Ustalenie kosztów podatkowych przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Kwota w tys. zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem za 2007r.	14 460
Koszty wyłączone z kosztów uzyskania przychodu	919
- amortyzacja	93
- odpisy aktualizujące	123
- różnice kursowe	3
- składki ZUS	33
- wpłaty na PFRON	31
- reprezentacja	41
- rezerwa na koszty odstąpienia od umowy	500
- odszkodowanie MOSIR Mielec	40
- rezerwa Sąd Pracy	30
- inne	23
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu	129
- raty leasingowe	59
- ZUS za 2006 rok opłacony w 2007 roku	22
- amortyzacja podatkowa	41
- inne	7
Koszty uzyskania przychodu	13 671

Szczegółowy wykaz pozycji korygujących zysk brutto ujęty został w Informacji Dodatkowej.

7.3. Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto

Wyszczególnienie	Kwota w zł
- Przychód podatkowy	13 609
- Koszty uzyskania przychodu	13 671
- Dochód (strata) podatkowy	(62)
- Podstawa opodatkowania	(62)
- Podatek dochodowy wg stawki 19%	0,00
- Rezerwa na odroczony podatek dochodowy (BZ - BO)	(6)
- Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch. (BZ - BO)	(1)
- Podatek dochodowy wykazany w RZiS	(8)
- Zysk (Strata) brutto	(842)
- Zysk (Strata) netto	(834)

W rachunku zysków i strat Jednostka wykazała stratę netto za rok 2007 w wysokości 834 tys. zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje w pasywach bilansu.

8. BADANIE POZOSTAŁYCH CZĘŚCI SKŁADOWYCH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

8.1. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48,,b” ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat wykazuje:

- ujemny przepływ środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej
w wysokości (1 567) tys. zł
- ujemny przepływ środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej
w wysokości (9 287) tys. zł
- dodatni przepływ środków pieniężnych netto z działalności finansowej
w wysokości 85 tys. zł

Uwagę zwraca ujemny strumień pieniężny z działalności operacyjnej, co wskazuje, że podstawowa działalność nie wygenerowała wystarczających środków na pokrycie bieżącej działalności.

8.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Spółka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 834 tys. zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

8.3. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych, zgodnych z danymi bilansu i rachunku zysków i strat. Zawarta jest także informacja o zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego oraz przekształcenie wyniku finansowego brutto Jednostki w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym, zgodnie z ustaleniami biegłego zawartymi w dziale 7 niniejszego raportu.

8.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności Jednostki

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy 2007 spełnia wymogi określone w znowelizowanym art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego.

9. POZOSTAŁE USTALENIA BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- 9.1.** W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi na podstawie, których wnioskowano o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowano również w odniesieniu do rozliczeń publiczno – prawnych. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym Raporcie, a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.
- 9.2.** Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2007r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd.
- 9.3.** Podsumowanie wyników badania zawarte jest w Opinii stanowiącej odrębny dokument.

9.4. Niniejszy raport zawiera 25 stron kolejno ponumerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

- a) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego na 31.12.2007 rok.
- b) Bilans sporządzony na 31.12.2007 rok.
- c) Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2007 roku do 31.12.2007 roku.
- d) Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2007 do 31.12.2007 roku.
- e) Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2007 do 31.12.2007 roku.
- f) Informacja dodatkowa za okres od 01.01.2007 roku do 31.12.2007 roku.
- g) Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za okres od 01.01.2007 do 31.12.2007 roku.

Ireneusz Biernat
Biegły rewident
Nr ew. 10322/7697

BDI Audyt Sp. z o.o.
31-571 Kraków
ul. Mogilska 121/45
podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 3036

Prezes Zarządu
Ireneusz Biernat
Biegły rewident
Nr ew. 10322/7697

Kraków, dnia 9 czerwca 2008 roku.