

**OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
ZA 2013 ROK**

*Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A.
z siedzibą w Krakowie
ul. Skarżyńskiego 14*

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne Spółka Akcyjna

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A., z siedzibą w Krakowie ul. Skarżyńskiego numer 14, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 22 480 tysięcy złotych,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013 wykazujący stratę netto w wysokości 911 tysięcy złotych,
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013 wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 2 135 tysięcy złotych,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013 wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 792 tysiące złotych,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd spółki Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A.

Zarząd spółki Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy spółki Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez spółkę Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają

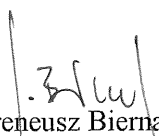
liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej spółki Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. na dzień 31.12.2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, jak również wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2009 roku nr 33, poz. 259 z późniejszymi zmianami),
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu spółki Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A.

Sprawozdanie z działalności spółki Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne i uwzględniają przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2009 roku nr 33, poz. 259 z późniejszymi zmianami).



Ireneusz Biernat

Numer w rejestrze 10322

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

BDI Audyt Sp. z o.o.

31-444 Kraków, ul. Śliczna 30 lok. 47,

podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3036

Kraków, dnia 29 kwiecień 2014 roku

RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPÓŁKI
UNIMA 2000 SYSTEMY TELEINFORMATYCZNE S.A.
Z SIEDZIBĄ W KRAKOWIE
UL. SKARŻYŃSKIEGO 14
ZAROK OBROTOWY 2013

Kraków, kwiecień 2014 roku

A. INFORMACJE OGÓLNE

1. Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. z siedzibą w Krakowie, ul. Skarżyńskiego 14, 31-866 Kraków, zwana dalej „Spółką”, działa na podstawie statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 17.09.2004 roku, Repertorium nr A 4310/2004, notariusz Piotr Faron, Kancelaria Notarialna w Krakowie ul. Szlak 28/5 z późniejszymi zmianami. Ostatnia zarejestrowana przez właściwy Sąd zmiana postanowień statutu z dnia 14.06.2012 roku, Rep. A nr 1937/2012, notariusz Piotr Faron, Kancelaria Notarialna w Krakowie ul. Kościuszki 40/1.
2. Ponadto Spółka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) wpis do rejestru przedsiębiorców pod numerem 0000218370 z dnia 01.10.2004 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP: 677-20-87-174 nadany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków – Krowodrza w Krakowie,
 - c) numer identyfikacyjny Regon 351570688 nadany przez Urząd Statystyczny w Krakowie ul. Kazimierza Wyki 3.
3. Rzeczywisty przedmiot działalności Spółki, wynikający ze statutu i wpisu do rejestru przedsiębiorców stanowi:
 - a) roboty związane z budową linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych,
 - b) produkcja sprzętu telekomunikacyjnego,
 - c) produkcja komputerów i urządzeń peryferyjnych.
4. Poza wymienionym w punkcie 3 rzeczowym zakresem określonym w uregulowaniach prawnych, Spółka nie prowadziła w roku sprawozdawczym innych istotnych działań pozaumownych.
5. Według stanu na dzień bilansowy 31.12.2013 roku występowały powiązania z następującymi podmiotami – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości:

Lp.	Spółka z siedzibą	Charakter powiązania	Udział w kapitale- stan na 31.12.2013	Udział w całkowitej liczbie głosów
1	IQnet Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach	podmiot zależny od Spółki	99,90%	99,90%
2	LOCKUS Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie	podmiot zależny od Spółki	99,99%	99,99%
3	Teleinvention Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie	podmiot zależny od Spółki	98,66%	98,66%

6. Zarząd prowadzący sprawę Spółki w badanym roku obrotowym oraz do dnia wyrażenia opinii, przedstawia się następująco:

Prezes Zarządu

Krzysztof Kniszner

Wiceprezes

Magdalena Kniszner

7. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie (w tys. zł)	Stan na dzień 31.12.2012 roku	Stan na dzień 31.12.2013 roku
Kapitał (fundusz) własny	18 440	16 305
Kapitał (fundusz) podstawowy	2 735	2 735
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-505	-513
Kapitał (fundusz) zapasowy	9 325	9 219
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	6 155	6 155
Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	-380
Zysk (strata) netto	730	-911

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2013 Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. skupiła 2 790 akcji własnych. Na dzień 31 grudnia 2013 Spółka była w posiadaniu 118 382 akcji własnych o wartości 513 tysięcy złotych w cenie nabycia, stanowi to 4,33 % kapitału akcyjnego. Skup akcji własnych wynika z Uchwały nr 22 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 29 czerwca 2009 roku, zmienionej Uchwałą numer 18 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 14 czerwca 2012 roku.

Według stanu na 31.12.2013 roku struktura własnościowa Spółki była następująca:

	ilość akcji	% ogólnej liczby akcji	% głosów na WZA
Magdalena Kniszner	659 414	24,11	31,46
Krzysztof Kniszner	655 375	23,96	31,36
Cezary Gregorczyk	300 000	10,97	7,85
Pozostali	1 120 711	40,96	29,33
Razem	2 735 500	100	100

Zmiany struktury własnościowej wynikały z transakcji nabycia lub zbycia akcji w obrocie giełdowym. O transakcjach nabycia lub zbycia przez osoby zobowiązane mające dostęp do transakcji poufnych, Zarząd Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. informował w raportach bieżących numer: 1/2013 z dnia 7 stycznia 2013 roku, 3/2013 z dnia 23 stycznia 2013 roku, 9/2013 z dnia 27 maja 2013 roku, 1/2014 z dnia 15 stycznia 2014 roku, 3/2014 z dnia 22 stycznia 2014 roku.

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego (zakładowego) wykazana została:

- a) w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej do rejestru sądowego, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- b) zgodnie z księgą akcji prowadzoną według wymagań art. 341 Ksh,
- c) jest w całości opłacona, zgodnie z art. 306 i 309 Ksh,
- d) odpowiada wysokości określonej w art. 624 Ksh.

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 Spółka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 45 osób, a w roku poprzednim 47 osób.

9. Uchwałą nr 1 Rady Nadzorczej z dnia 27 listopada 2012 roku do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2013 wybrany został podmiot audytorski BDI Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie ul. Śliczna 30 lok. 47, wpisany pod numerem 3036 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. W imieniu BDI Audyt Sp. z o.o. badanie sprawozdania finansowego przeprowadził kluczowy biegły rewident Ireneusz Biernat, numer w rejestrze 10322.

10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 2/JZP/2013 z dnia 30 kwietnia 2013 roku zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9, przeprowadzono w siedzibie Spółki w okresie od 24.03.2014 roku do 29.04.2014 roku.

11. Zarówno podmiot audytorski BDI Audyt Sp. z o.o., jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Ireneusz Biernat (nr rej. 10322) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej Spółki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

12. Sprawozdanie finansowe za rok 2012 było zbadane przez firmę audytorską BDI Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, wpisaną pod numerem 3036 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki Uchwałą nr 5 w dniu 21.06.2013 roku.

Zgodnie z Uchwałą nr 8 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki z dnia 21.06.2013 roku, zysk netto osiągnięty w 2013 roku w kwocie 729 695,22 złotych został przeznaczony na wypłatę dywidendy w wysokości 683 875,00 złotych oraz na kapitał zapasowy w wysokości 45 820,22 złotych. Na kapitał zapasowy przeznaczono również niewypłaconą kwotę dywidendy przypadającą na akcje własne posiadane przez Spółkę na podstawie Uchwały nr 8 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 21.06.2013 roku.

13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone w dniu 12.07.2013 roku wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

14. Zbadane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2013, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- b) bilansu na dzień 31.12.2013 roku, z sumą aktywów i pasywów 22 480 tysięcy złotych,
- c) rachunku zysków i strat za rok obrotowy 2013 wykazującego stratę netto w kwocie 911 tysięcy złotych,
- d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy 2013,
- e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2013,
- f) dodatkowych informacji i objaśnień

oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy 2013.

15. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Spółka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji, wyjaśnień i oświadczeń niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym. Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania.

16. Ponadto Zarząd Spółki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezaistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.

17. Opinia i niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu biegłego rewidenta zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych

tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną Spółkę.

B. DANE ANALITYCZNE

Poniżej przedstawiono zmiany wyniku działalności gospodarczej i bilansu określone w tysiącach złotych oraz wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Spółki w latach 2011 – 2013, wyliczone na podstawie danych finansowych zawartych w sprawozdaniach finansowych za lata zakończone 31.12.2013, 31.12.2012 i 31.12.2011.

1. Podstawowe dane finansowe i ich zmiany

Dane bilansowe aktywa w tysiącach złotych

Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
	kwota	%	kwota	%	kwota	%	kwota	%	kwota	%
							2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Aktywa trwałe	11 986	53,3	13 005	48,0	13 445	48,8	(1 019)	92,2	(1 459)	89,1
Wartości niematerialne i prawne	489	2,2	747	2,8	498	1,8	(258)	65,5	(9)	98,2
Rzeczowe aktywa trwałe	2 557	11,4	2 765	10,2	3 314	12,0	(208)	92,5	(757)	77,2
Inwestycje długoterminowe	8 551	38,0	9 227	34,0	9 295	33,8	(676)	92,7	(744)	92,0
w tym w jednostkach powiązanych	8 357	37,2	8 930	32,9	9 057	32,9	(573)	93,6	(700)	92,3
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	389	1,7	266	1,0	338	1,2	123	146,2	51	115,1
Aktywa obrotowe	10 494	46,7	14 107	52,0	14 107	51,2	(3 613)	74,4	(3 613)	74,4
Zapasy	1 259	5,6	2 280	8,4	1 866	6,8	(1 021)	55,2	(607)	67,5
Należności krótkoterminowe	6 263	27,9	6 966	25,7	5 660	20,5	(703)	89,9	603	110,7
w tym należności od jednostek powiązanych	615	2,7	1 087	4,0	1 311	4,8	(472)	56,6	(696)	46,9
Inwestycje krótkoterminowe	2 639	11,7	1 869	6,9	6 407	23,3	770	141,2	(3 768)	41,2
w tym w jednostkach powiązanych	1 439	6,4	1 462	5,4	1 780	6,5	(23)	98,4	(341)	80,8
Krótkoterminowe rozliczenia m/o	333	1,5	2 992	11,0	174	0,6	(2 659)	11,1	159	191,4
Aktywa razem	22 480	100,0	27 112	100,0	27 552	100,0	(4 632)	82,9	(5 072)	81,6

Dane bilansowe pasywa w tysiącach złotych:

Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
	kwota	%	kwota	%	kwota	%	kwota	%	kwota	%
							2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Kapitał (fundusz) własny	16 305	72,5	18 440	68,0	18 501	67,1	(2 135)	88,4	(2 196)	88,1
Kapitał (fundusz) podstawowy	2 735	12,2	2 735	10,1	2 735	9,9		100,0		100,0
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	(513)	(2,3)	(505)	(1,9)			(8)	101,6	(513)	
Kapitał (fundusz) zapasowy	9 219	41,0	9 325	34,4	9 286	33,7	(106)	98,9	(67)	99,3
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	6 155	27,4	6 155	22,7	5 836	21,2		100,0	319	105,5
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(380)	(1,7)					(380)		(380)	
Zysk (strata) netto	(911)	(4,1)	730	2,7	644	2,3	(1 641)	(124,8)	(1 555)	(141,5)
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 175	27,5	8 672	32,0	9 051	32,9	(2 497)	71,2	(2 876)	68,2
Rezerwy na zobowiązania	1 151	5,2	592	2,2	905	3,3	559	194,4	246	127,2
Zobowiązania długoterminowe	569	2,5	749	2,8	1 092	4,0	(180)	76,0	(523)	52,1
Zobowiązania krótkoterminowe	3 888	17,3	6 706	24,7	6 525	23,7	(2 818)	58,0	(2 637)	59,6
wobec jednostek powiązanych	84	0,4	40	0,1	51	0,2	44	210,0	33	164,7
Rozliczenia międzyokresowe	567	2,5	625	2,3	529	1,9	(58)	90,7	38	107,2
Pasywa razem	22 480	100,0	27 112	100,0	27 552	100,0	(4 632)	82,9	(5 072)	81,6

Zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację Spółki wpływają poniższe aspekty:

- w badanym okresie suma bilansowa wykazuje zmniejszenie o 17,1% w porównaniu do 2012 roku oraz o 18,4% w porównaniu do 2011 roku,
- aktywa trwale stanowią 53,3% całego majątku Spółki. W strukturze aktywów trwałych 11,4% zajmują rzeczowe aktywa trwale, 38% inwestycje długoterminowe,
- wartość inwestycji długoterminowych zmniejszyła się w porównaniu do roku 2012 o 7,3%,
- majątek obrotowy zmniejszył się o 25,6% w porównaniu do dwóch poprzednich okresów, w odniesieniu do 2012 roku wpływ na spadek wartości aktywów obrotowych miało zmniejszenie zapasów o 44,8%, zmniejszenie należności krótkoterminowych o 10,1% oraz spadek krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 88,9%,
- w pasywach bilansu wystąpił spadek kapitału własnego o 2 135 tysięcy złotych tj. o 11,6%, w porównaniu do 2012 roku i o 2 196 tysięcy złotych tj. o 11,9% w stosunku do 2011 roku,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zmniejszyły się o 2 497 tysięcy złotych, tj. o 28,8% w stosunku do 2012 roku i 2 876 tysięcy złotych tj. o 31,8% w stosunku do 2011 roku.

Rachunek zysków i strat analityczny w tysiącach złotych:

Wyszczególnienie	2013 rok		2012 rok		2011 rok		Zmiana stanu			
	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	%	kwota	%
							2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Działalność podstawowa										
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	23 622	98,0	25 077	94,6	21 471	94,8	(1 455)	94,2	2 151	110,0
Koszt własny sprzedaży	23 692	94,1	24 601	96,2	20 933	95,1	(909)	96,3	2 759	113,2
Zysk/strata na sprzedaży	(70)		476		538		(546)	(14,7)	(608)	(13,0)
Pozostała działalność operacyjna										
Pozostałe przychody operacyjne	392	1,6	899	3,4	359	1,6	(507)	43,6	33	109,2
Pozostałe koszty operacyjne	827	3,3	662	2,6	641	2,9	165	124,9	186	129,0
Zysk/strata z działalności operacyjnej	(505)		713		256		(1 218)	(70,8)	(761)	(197,3)
Działalność finansowa										
Przychody finansowe	102	0,4	540	2,0	821	3,6	(438)	18,9	(719)	12,4
Koszty finansowe	661	2,6	317	1,2	429	2,0	344	208,5	232	154,1
Zysk (strata) brutto	(1 064)		936		648		(2 000)	(113,7)	(1 712)	(164,2)
Podatek dochodowy	(153)		206		4		(359)	(74,3)	(157)	(3 825,0)
Zysk (strata) netto	(911)		730		644		(1 641)	(124,8)	(1 555)	(141,5)

Zgodnie z danymi wynikającymi z analizy rachunku zysków i strat na sytuację Spółki wpływają poniższe aspekty:

- przychody netto ze sprzedaży zmniejszyły się o 5,8% w porównaniu do 2012 roku, natomiast w stosunku do 2011 roku wykazują wzrost o 10%,
- w badanym okresie Spółka wykazała ujemny wynik na sprzedaży oraz stratę netto – w porównaniu do dwóch lat poprzednich, w których prezentowała dodatni wynik na sprzedaży oraz zysk netto – wykazane wartości wyniku z działalności gospodarczej wpływają na poziom rentowności.

2. Analiza wskaźnikowa

Wskaźniki rentowności

	2013	2012	2011
Rentowność majątku (ROA)			
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-4,05%	2,69%	2,34%
Rentowność netto			
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	-3,86%	2,91%	3,00%
Rentowność kapitału własnego (ROE)			
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	-5,59%	3,96%	3,48%

Wskaźnik ogólnego zadłużenia i trwałości struktury finansowania

	2013	2012	2011
Ogólne zadłużenie			
$\frac{\text{zobowiązania}}{\text{pasywa}} \times 100$	27,47%	31,99%	32,85%
Trwałość struktury finansowania			
$\frac{\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe} + \text{zobow. długoterminowe} + \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc}}{\text{aktywa ogółem}}$	76,40%	71,93%	72,10%

Wskaźniki płynności finansowej

	2013	2012	2011
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia			
$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc}}$	2,05	1,78	1,81
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia			
$\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,73	1,21	1,59
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia			
$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,51	0,26	0,84

Wskaźniki rotacji

	2013	2012	2011
Szybkość obrotu zapasów (w dniach)			
$\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	27	30	25
Spływ należności (w dniach)			
$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	95	78	89
Splata zobowiązań (w dniach)			
$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	64	72	77

Przedstawione wskaźniki prezentują następujące trendy:

- wskaźniki rentowności w 2013 roku przyjęły ujemne wartości ze względu na poniesioną stratę netto,
- wskaźniki płynności finansowej wykazują wzrost wartości w stosunku do roku 2012,
- wskaźnik spływu należności wzrósł z 89 dni w 2011 roku i 78 dni w 2012 roku do 95 dni w 2013 roku,
- wskaźnik spłaty zobowiązań zmniejszył się z 77 dni w 2011 roku do 72 dni w 2012 roku i do 64 dni w 2013 roku,

- wskaźnik obrotu zapasami zmniejszył z 30 dni w 2012 roku do 27 dni w 2013 roku,
- wskaźnik ogólnego zadłużenia zmniejszył się w 2013 roku w porównaniu do 2012 i 2011 roku, natomiast wskaźnik trwałości struktury finansowania zwiększył się w odniesieniu do dwóch poprzednich okresów.

3. Zdolność Spółki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym 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 2013 roku na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

C. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości

1.1. Księgowość Spółki.

Księgowość Spółki funkcjonuje na podstawie opracowania pt. „Polityka rachunkowości”, zgodnie z Zarządzeniem Prezesa Zarządu nr 2/2010. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Spółkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości były dostosowane do jej potrzeb i zapewniały wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Księgi rachunkowe prowadzone były przy wykorzystaniu komputerowego systemu finansowo-księgowego Sage Symfonia Finanse i Księgowość. Stosowany program spełnia wymogi określone w ustawie o rachunkowości.

1.2. Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości

Otwarcia ksiąg dokonano w sposób prawidłowy, z zachowaniem zasady ciągłości bilansowej. W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości. Nie stwierdziliśmy istotnych nieprawidłowości ksiąg rachunkowych, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- rzetelności i bezbłędności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- udokumentowania operacji gospodarczych,

- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni,
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- spełnienia warunków, jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Nie stwierdzono niezgodności zapisów operacji gospodarczych pomiędzy dziennikiem, a zestawieniem obrotów i sald. Dokumentacja operacji gospodarczych jest kompletna i przejrzysta, a dowody księgowe, odpowiadają wymogom ustawy o rachunkowości. Dokumenty przed ujęciem w księgach rachunkowych są zatwierdzone pod względem merytorycznym i księgowym. Dowody księgowe zawierają stwierdzenie zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja). Zapisy księgowe są kompletne i poprawne oraz powiązane z dokumentami. Ewidencja księgowa pozwala na uzyskanie niezbędnych informacji dla celów sporządzenia sprawozdania finansowego.

1.3. Zabezpieczenie dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych

Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, o których mowa w art. 10 i 13 ustawy o rachunkowości oraz dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe przechowywane są w sposób należyty w siedzibie Spółki. Wymogi określone w rozdziale 8 „Ochrona danych” ustawy o rachunkowości można uznać za spełnione.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg.

Księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. Aktywa i pasywa bilansu oraz pozycje kształtujące wynik działalności Spółki

Struktura aktywów i pasywów bilansu Spółki, jak również pozycje kształtujących wynik działalności Spółki, została przedstawiona w zbadanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku.

4. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku sporządzone zostały, we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości oraz uwzględniają przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2009 roku nr 33, poz. 259 z późniejszymi zmianami).

5. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w 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 i uwzględniają przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2009 roku nr 33, poz. 259 z późniejszymi zmianami).

6. Zdarzenia po dacie bilansu

Między dniem bilansowym 31.12.2013 roku, 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 Spółki.

7. Zgodność z prawem

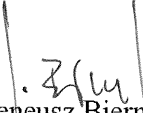
Uzyskaliśmy pisemne potwierdzenie od Zarządu Spółki, iż w roku sprawozdawczym nie zostały naruszone przepisy prawa, a także postanowienia statutu Spółki mające wpływ na sprawozdanie finansowe.

D. DANE KOŃCOWE

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości. Wydana opinia bez zastrzeżeń w dniu 29 kwietnia 2014 roku – ze względu na wyrywkową metodę badania sprawozdania finansowego, nie ma w części dotyczącej rozliczeń budżetowych – charakteru audytu podatkowego. W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi na podstawie, których wnioskowano o poprawności badanych pozycji.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

- a. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
- b. Bilans sporządzony na 31.12.2013 roku.
- c. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku.
- d. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy 2013.
- e. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2013.
- f. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy 2013.
- g. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy 2013.


Ireneusz Biernat

Numer w rejestrze 10322

Kluczowy biegły rewident

przeprowadzający badanie w imieniu

BDI Audyt Sp. z o.o.

31-444 Kraków

ul. Śliczna 30 lok. 47,

podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych nr 3036

Kraków, dnia 29 kwiecień 2014 roku