

**OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
ZA 2012 ROK**

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

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Zgromadzenia 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 31.12.2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 27 112 tysięcy złotych,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012 wykazujący zysk netto w wysokości 730 tysięcy złotych,
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012 wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 61 tysięcy złotych,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012 wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 4 160 tysięcy złotych,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Zarząd jednostki Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. oraz członkowie Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. 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 jednostki 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 jednostkę Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – 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 jednostki Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. na dzień 31.12.2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 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 jednostki Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że do dnia zakończenia badania jednostka Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. nie dopełniła, wynikającego z art. 70 ustawy o rachunkowości obowiązku złożenia sprawozdania finansowego za 2011 rok do ogłoszenia w Monitorze Polskim B.

Sprawozdanie z działalności jednostki 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 17 kwiecień 2013 roku

RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
JEDNOSTKI
UNIMA 2000 SYSTEMY TELEINFORMATYCZNE S.A.
Z SIEDZIBĄ W KRAKOWIE,
UL. SKARŻYŃSKIEGO 14
ZAROK OBROTOWY 2012

Kraków, kwiecień 2013 roku

A. Część ogólna

1. Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. z siedzibą w Krakowie, ul. Skarżyńskiego 14, 31-866 Kraków, zwana dalej „Jednostką”, 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 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. Okres działalności Jednostki jest nieoznaczony.

2. Ponadto Jednostka 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,
- d) koncesje, zezwolenia i licencje nie są wymagane prawem na wykonywanie działalności prowadzonej przez Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A.

3. Przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do rejestru przedsiębiorców jest:

- 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 zakresie określonym w uregulowaniach prawnych, Jednostka nie prowadziła w roku sprawozdawczym innych istotnych działań pozaumownych.

5. Według stanu na dzień bilansowy 31.12.2012 roku występowały powiązania z następującymi jednostkami – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości:

Lp.	Jednostka z siedzibą	Charakter powiązania	Udział w kapitale- stan na 31.12.2012	Udział w całkowitej liczbie głosów
1	IQnet Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach	podmiot zależny od UNIMA2000 S.A	99,90%	99,90%
2	LOCKUS Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie	podmiot zależny od UNIMA2000 S.A	99,99%	99,99%
3	Teleinvention Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie	podmiot zależny od UNIMA2000 S.A	98,66%	98,66%
4	iGPM Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie	podmiot stowarzyszony przez UNIMA2000 S.A	41,96%	41,96%

6. Zarząd prowadzący sprawy Jednostki w badanym roku obrotowym i do dnia wyrażenia opinii, przedstawiał się następująco:

Prezes Zarządu	Krzysztof Kniszner
Wiceprezes	Magdalena Kniszner
Wiceprezes	Krzysztof Sikora
Członek Zarządu - Główny księgowy	Jolanta Matczuk

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2012 roku oraz do dnia zakończenia badania nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A.

7. Głównym księgowym Jednostki jest Jolanta Matczuk.

8. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie (w tys. zł)	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2012 roku	31.12.2011 roku
Kapitał (fundusz) własny	18 440	18 501
Kapitał (fundusz) podstawowy	2 735	2 735
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-505	
Kapitał (fundusz) zapasowy	9 325	9 286
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	6 155	5 836
Zysk (strata) netto	730	644

Kapitał podstawowy wynosi 2 735 500 złotych, dzieli się na 2 735 500 akcji, każda o wartości nominalnej 1 zł. Szczegółowa struktura kapitału podstawowego została zaprezentowana przez Jednostkę w nocie objaśniającej numer 13 do sprawozdania finansowego za 2012 rok.

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2012 Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. skupiła 24 600 akcji własnych. Na dzień 31 grudnia 2012 Jednostka była w posiadaniu 115 592 akcji własnych o wartości 505 tysięcy złotych w cenie nabycia, stanowi to 4,22 % 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 31.12.2012 roku struktura własnościowa Jednostki była następująca:

	stan na 31.12.2012		
	ilość akcji	% ogólnej liczby akcji	% głosów na WZA
Magdalena Kniszner	659 384	24,11	31,46
Krzysztof Kniszner	655 375	23,96	31,36
Cezary Gregorczyk	300 000	10,97	7,85
Pozostali	1 120 741	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: 4/2012 z dnia 7 marca 2012 roku, 11/2012 z dnia 25 maja 2012 roku, 12/2012 z dnia 14 czerwca 2012 roku, 22/2012 z dnia 5 października 2012 roku, 1/2013 z dnia 7 stycznia 2013 roku, 3/2013 z dnia 23 stycznia 2013 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.

9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 Jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 47 osób, a w roku poprzednim 44 osoby.

10. Uchwałą nr 1 Rady Nadzorczej z dnia 28 marca 2012 roku do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2012 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 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.

11. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 1/JZP/2012 z dnia 30 maja 2012 roku zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10, przeprowadzono w siedzibie Jednostki w dniu 24.10.2012 roku oraz w okresie od 21.03.2013 roku do 17.04.2013 roku.

12. 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 Jednostki, 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.

13. Sprawozdanie finansowe za rok 2011 było zbadane przez firmę audytorską Auxilium Audyt Barbara Szmurło, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa z siedzibą w Krakowie, wpisaną pod numerem 3436 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Jednostki Uchwałą nr 5 w dniu 14.06.2012 roku.

Zysk osiągnięty w 2011 roku w kwocie 643 387,05 złotych został przeznaczony na wypłatę dywidendy w wysokości 629 165,00 złotych oraz na kapitał zapasowy w wysokości 14 222,05

złotych, zgodnie z Uchwałą nr 8 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Jednostki z dnia 14.06.2012 roku. Na kapitał zapasowy przeznaczono również niewypłaconą kwotę dywidendy przypadającą na akcje własne posiadane przez Jednostkę na podstawie Uchwały nr 8 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 14.06.2012 roku

14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany:

- a) zostało stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone w dniu 28.06.2012 roku wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,
- b) nie zostało złożone do ogłoszenia w Monitorze Polskim B stosownie do art. 70 ustawy o rachunkowości.

15. Zbadane sprawozdanie finansowe za 2012 rok obrotowy, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2012 roku, z sumą aktywów i pasywów 27 112 tysięcy złotych,
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy zysk netto w kwocie 730 tysięcy złotych,
 - d) dodatkowych informacji i objaśnień,
 - e) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
 - f) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
- oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności Jednostki za rok obrotowy 2012.

16. Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Jednostka 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.

17. Ponadto Zarząd Jednostki, 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.

18. 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 Jednostkę.

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

Poniżej przedstawiono zmiany wyniku działalności gospodarczej i bilansu określone w tysiącach złotych oraz wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Jednostki w latach 2010 – 2012, wyliczone na podstawie danych finansowych zawartych w sprawozdaniach finansowych za lata zakończone 31.12.2012, 31.12.2011 i 31.12.2010.

1. Podstawowe dane finansowe i ich zmiany

Dane bilansowe aktywa:

w tys. zł.

Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
	kwota	%	kwota	%	kwota	%				
								%		%
1	2	3	4	5	6	7	2012/2011		2012/2010	
Aktywa trwałe	13 005	48,0	13 445	48,7	11 960	46,0	(440)	96,7	1 045	108,7
Wartości niematerialne i prawne	747	2,8	498	1,8	635	2,4	249	150,0	112	117,6
Rzeczowe aktywa trwałe	2 765	10,2	3 314	12,0	3 008	11,6	(549)	83,4	(243)	91,9
Należności długoterminowe					296	1,1			(296)	
od jednostek powiązanych					296	1,1			(296)	
Inwestycje długoterminowe	9 227	34,0	9 295	33,7	7 919	30,5	(68)	99,3	1 308	116,5
w jednostkach powiązanych	8 930	32,9	9 057	32,9	7 619	29,3	(127)	98,6	1 311	117,2
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	266	1,0	338	1,2	102	0,4	(72)	78,7	164	260,8
Aktywa obrotowe	14 107	52,0	14 107	51,3	14 016	54,0		100,0	91	100,6
Zapasy	2 280	8,4	1 866	6,8	1 097	4,2	414	122,2	1 183	207,8
Należności krótkoterminowe	6 966	25,7	5 660	20,6	8 166	31,5	1 306	123,1	(1 200)	85,3
należności od jednostek powiązanych	1 087	4,0	1 311	4,8	2 583	9,9	(224)	82,9	(1 496)	42,1
Inwestycje krótkoterminowe	1 869	6,9	6 407	23,3	4 475	17,2	(4 538)	29,2	(2 606)	41,8
w jednostkach powiązanych	1 462	5,4	1 780	6,5	1 693	6,5	(318)	82,1	(231)	86,4
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 992	11,0	174	0,6	278	1,1	2 818	719,5	2 714	107,3
Aktywa razem	27 112	100,0	27 552	100,0	25 976	100,0	(440)	98,4	1 136	104,4

Dane bilansowe pasywa:

w tys. zł.

Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału				
							2012/2011		2012/2010	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Kapitał (fundusz) własny	18 440	68,0	18 501	67,1	17 899	68,9	(61)	99,7	541	103,0
Kapitał (fundusz) podstawowy	2 735	10,1	2 735	9,9	2 735	10,5		100,0		100,0
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	(505)	(1,9)					(505)		(505)	
Kapitał (fundusz) zapasowy	9 325	34,4	9 286	33,7	8 646	33,3	39	100,4	679	107,9
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny					(133)	(0,5)			133	
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	6 155	22,7	5 836	21,2	5 800	22,3	319	105,5	355	106,1
Zysk (strata) netto	730	2,7	644	2,3	851	3,3	86	113,4	(121)	85,8
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 672	32,0	9 051	32,9	8 077	31,1	(379)	95,8	595	107,4
Rezerwy na zobowiązania	592	2,2	905	3,3	383	1,5	(313)	65,4	209	154,6
Zobowiązania długoterminowe	749	2,8	1 092	4,0	989	3,8	(343)	68,6	(240)	75,7
Zobowiązania krótkoterminowe	6 706	24,7	6 525	23,7	4 840	18,6	181	102,8	1 866	138,6
wobec jednostek powiązanych	40	0,1	51	0,2	54	0,2	(11)	78,4	(14)	74,1
Rozliczenia międzyokresowe	625	2,3	529	1,9	1 865	7,2	96	118,1	(1 240)	33,5
Pasywa razem	27 112	100,0	27 552	100,0	25 976	100,0	(440)	98,4	1 136	104,4

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

- w badanym okresie suma bilansowa wykazuje zmniejszenie o 1,6% w porównaniu do 2011 roku i zwiększenie o 4,4% w porównaniu do 2010 roku,
- aktywa trwale stanowią 48,0% całego majątku Jednostki, w tym rzeczowe aktywa trwale stanowią 10,2%. Rzeczowe aktywa trwale zmniejszyły się w stosunku do roku 2011 o 16,6%,
- w majątku obrotowym wystąpił: a) wzrost należności krótkoterminowych o 1 306 tysięcy złotych tj. o 23,1% w stosunku do 2011 roku, b) spadek inwestycji krótkoterminowych o 4 538 tysięcy złotych tj. o 70,8% w stosunku do 2011 roku,
- w pasywach bilansu wystąpił spadek kapitału własnego o 61 tysięcy złotych tj. o 0,3%, w porównaniu do 2011 roku,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zmniejszyły się o 379 tysięcy złotych, tj. o 4,2% w stosunku do 2011 roku.

Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
	kwota	%	kwota	%	kwota	%				
							2012/2011		2012/2010	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Działalność podstawowa										
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	25 077	94,6	21 471	94,8	17 778	90,4	3 606	116,8	7 299	141,1
Koszt własny sprzedaży	24 601	96,2	20 933	95,1	17 733	95,5	3 668	117,5	6 868	138,7
Wynik na sprzedaży	476		538		45		(62)	88,5	431	1 057,8
Pozostała działalność operacyjna										
Pozostałe przychody operacyjne	899	3,4	359	1,6	911	4,6	540	250,4	(12)	98,7
Pozostałe koszty operacyjne	662	2,6	641	2,9	639	3,4	21	103,3	23	103,6
Wynik na działalności operacyjnej	237		(282)		272		519	(84,0)	(35)	87,1
Wynik operacyjny	713		256		317		457	278,5	396	224,9
Działalność finansowa										
Przychody finansowe	540	2,0	821	3,6	979	5,0	(281)	65,8	(439)	55,2
Koszty finansowe	317	1,2	429	2,0	195	1,1	(112)	73,9	122	162,6
Wynik na działalności finansowej	223		392		784		(169)	56,9	(561)	28,4
Zysk (strata) brutto	936		648		1 101		288	144,4	(165)	85,0
Podatek dochodowy	206		4		250		202	5 150,0	(44)	82,4
Zysk (strata) netto	730		644		851		86	113,4	(121)	85,8

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

- przychody netto ze sprzedaży wykazują zwiększenie o 16,8% w porównaniu do 2011 roku i o 41,1% w stosunku do 2010 roku,
- w badanym okresie oraz w dwóch latach poprzednich Jednostka wykazała dodatni wynik na sprzedaży,
- w 2012 roku Jednostka osiągnęła większy zysk netto o 13,4% w odniesieniu do 2011 roku.

2. Analiza wskaźnikowa

2.1 Wskaźniki rentowności.

	miernik	2012	2011	2010
Rentowność majątku (ROA)				
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	procent	2,69%	2,34%	3,28%
Rentowność netto				
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	procent	2,91%	3,00%	4,79%
Rentowność kapitału własnego (ROE)				
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	procent	3,96%	3,48%	4,75%

2.2 Wskaźnik ogólnego zadłużenia i trwałości struktury finansowania

	miernik	2012	2011	2010
Ogólne zadłużenie				
<u>zobowiązania x 100</u>	procent	31,99%	32,85%	31,09%
pasywa				
Trwałość struktury finansowania				
kapitały własne + rezerwy długoterminowe + zobow. długoterminowe	krotność	0,73	0,72	0,74
+ zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc aktywa ogółem				

2.3 Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco:

	miernik	2012	2011	2010
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia				
aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc	krotność	1,78	1,81	2,13
zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc				
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia				
aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc	krotność	1,21	1,59	1,95
zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc				
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia				
inwestycje krótkoterminowe	krotność	0,26	0,84	0,69
zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc				

2.4 Wskaźniki rotacji:

	miernik	2012	2011	2010
Szybkość obrotu zapasów (w dniach)				
<u>średni stan zapasów x 365 dni</u>	w dniach	31	25	24
przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów				
Spływ należności (w dniach)				
<u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u>	w dniach	78	89	122
przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów				
Splata zobowiązań (w dniach)				
<u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u>	w dniach	73	77	70
przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów				

Przedstawione wskaźniki prezentują następujące trendy:

- wskaźniki rentowności w 2012 roku utrzymują się na podobnym poziomie jak w roku poprzednim,
- wskaźnik płynności finansowej wykazują stopniowe zmniejszenie wartości, jednak ich poziom nie wskazuje na występowanie w Jednostce istotnych zakłóceń płynnościowych,
- wskaźnik spływu należności obniżył się ze 122 dni w 2010 roku do 89 dni w 2011 roku i do 78 dni w 2012 roku,
- wskaźnik spłaty zobowiązań zmniejszył się z 79 dni w 2011 roku do 73 dni w 2012 roku,

- wskaźnik obrotu zapasami wzrósł z 24 dni w 2010 roku do 26 dni w 2011 roku i do 31 dni w 2012 roku,
- wskaźnik trwałości struktury finansowania oraz wskaźnik ogólnego zadłużenia pozostały na porównywalnym poziomie w odniesieniu do 2011 i 2010 roku.

3. Zdolność jednostki 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 Jednostka nie jest w stanie kontynuować działalności, przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia 31 grudnia 2012 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. Księgowość jednostki.

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

Stwierdza się, że 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 Jednostki

Struktura aktywów i pasywów bilansu Jednostki, jak również pozycje kształtujących wynik działalności Jednostki, została przedstawiona w zbadanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 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 2012 roku sporządzone zostały, we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami.

5. Sprawozdanie Zarządu z działalności Jednostki.

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.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2012 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 Jednostki.

7. Zgodność z prawem.

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

8. Uwagi końcowe.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości. Wydana opinia bez zastrzeżeń w dniu 17 kwietnia 2013 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.

Niniejszy raport zawiera 13 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

- a. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
- b. Bilans sporządzony na 31.12.2012 roku.
- c. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku.
- d. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy 2012.
- e. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2012.
- f. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy 2012.
- g. Sprawozdanie Zarządu z działalności Jednostki za rok obrotowy 2012.



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 17 kwiecień 2013 roku