

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

GRUPA KAPITAŁOWA UNIMA

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne Spółka Akcyjna

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy kapitałowej Unima, w której jednostką dominującą jest Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. z siedzibą w Krakowie ul. Skarżyńskiego numer 14, na które składa się:

- 1) skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 21 796 tysięcy złotych,
- 2) skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujące z sumy całkowitych dochodów stratę netto w wysokości 1 069 tysięcy złotych,
- 3) skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres sprawozdawczy kończący się 31 grudnia 2013 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o 1 913 tysięcy złotych,
- 4) skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku, wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 584 tysiące złotych,
- 5) noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku.

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

Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej jednostki dominującej Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Grupy kapitałowej Unima 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 Grupy kapitałowej Unima tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy kapitałowej Unima.

Badanie skonsolidowanego 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy kapitałowej Unima 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 dominującą Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. oraz jednostki zależne, zasad (polityki)

rachunkowości i sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – podstaw, z których wynikają liczby i informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

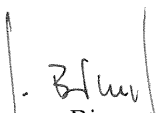
Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy kapitałowej Unima na dzień 31 grudnia 2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Grupę kapitałową Unima.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, informujemy, że sprawozdania finansowe jednostek zależnych: Lockus Sp. z o.o., IQnet Sp. z o.o. i Teleinvention Sp. z o.o. objętych tym sprawozdaniem, nie były badane przez biegłego rewidenta; jest to zgodne z postanowieniami art. 64 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie z działalności Grupy kapitałowej Unima jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego skonsolidowanego 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

Biegły rewident Grupy, 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 SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO

GRUPY KAPITAŁOWEJ UNIMA

ZA ROK OBROTOWY 2013

Kraków, kwiecień 2014

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące Grupę kapitałową Unima

1.1 Nazwa Grupy kapitałowej oraz jednostki dominującej

Grupa kapitałowa Unima (zwana dalej „Grupą kapitałową”), w której jednostką dominującą jest Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie ul. Skarżyńskiego 14 (zwana dalej „Jednostką dominującą”).

Rzeczywisty przedmiot działalności Jednostki dominującej, wynikający ze statutu i wpisu do rejestru przedsiębiorców stanowią:

- a) roboty związane z budową linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych,
- b) produkcja sprzętu telekomunikacyjnego,
- c) produkcja komputerów i urządzeń peryferyjnych.

Jednostka dominująca 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.

Ponadto Jednostka dominująca 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.

1.2 Kapitał podstawowy i własny Jednostki dominującej

Kapitał podstawowy wynosi 2 735 500 złotych, dzieli się na 2 735 500 akcji, każda o wartości nominalnej 1 zł. Kapitał własny Jednostki dominującej przedstawia się następująco:

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

Według stanu na 31.12.2013 roku struktura własnościowa Jednostki dominującej 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 Gregorczuk	300 000	10,97	7,85
Pozostali	1 120 711	40,96	29,33
Razem	2 735 500	100,00	100,00

Zmiany struktury własnościowej Jednostki dominującej 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.

Kapitał własny Grupy kapitałowej według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi 14 873 tysiące złotych.

1.3 Kierownik Jednostki dominującej

Zarząd prowadzący sprawy Jednostki dominującej w badanym roku obrotowym oraz do dnia wyrażenia opinii, przedstawia się następująco:

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

1.4 Podmioty wchodzące w skład Grupy kapitałowej Unima.

Nazwa i adres Jednostki	Status jednostki w grupie	Przedmiot działalności	Udział Jednostki dominującej w kapitale podstawowym jednostki zależnej
Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A z siedzibą w Krakowie,	Jednostka dominująca	a) roboty związane z budową linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych, b) produkcja sprzętu telekomunikacyjnego, c) produkcja komputerów i urządzeń peryferyjnych.	-
IQnet Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach,	Jednostka zależna	a) działalność usługowa w zakresie instalowania, naprawy i konserwacji sprzętu radiowo-telewizyjnego oraz sprzętu do operowania dźwiękiem i obrazem, b) konserwacja i naprawa maszyn biurowych, księgujących i sprzętu komputerowego, wynajem maszyn i urządzeń biurowych i sprzętu komputerowego, c) działalność związana z informatyką, d) działalność związana z telekomunikacją,	99,9%
Teleinvention Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie,	Jednostka zależna	a) usługi call center,	96,00%
LOCKUS Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie,	Jednostka zależna	a) wynajem pomieszczeń	99,90%

W badanym roku obrotowym Grupa kapitałowa zmniejszyła się o podmiot iGPM Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie. W dniu 20 grudnia 2013 roku Jednostka dominująca zbyła w drodze umowy sprzedaży wszystkie posiadane udziały, stanowiące 41,96% udział w kapitale zakładowym spółki stowarzyszonej iGPM Sp. z o.o.

2. Jednostki objęte badanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nazwa i siedziba jednostki	Metoda konsolidacji
Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. z siedzibą w Krakowie	Pełna
IQnet Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach	Pełna
LOCKUS Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie	Pełna
Teleinvention Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie	Pełna

3. Rodzaj i wpływ zmian wywołanych zmianami zakresu jednostek objętych konsolidacją

Zmiana zakresu jednostek objętych konsolidacją wynika z dokonanej sprzedaży wszystkich udziałów w jednostce stowarzyszonej iGPM Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie. Dane finansowe zbytej jednostki

iGPM Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie nie miały istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy kapitałowej.

4. Informacje o wydanych opiniach z badania jednostkowych sprawozdań finansowych jednostek powiązanych za badany rok

Nazwa i siedziba jednostki	Rodzaj opinii	Podmiot badający
Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A z siedzibą w Krakowie	Bez zastrzeżeń	BDI Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie
IQnet Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach	Nie dotyczy	Spółka nie podlega obowiązkowi badania - art. 64 ust.1 ustawy o rachunkowości
LOCKUS Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie	Nie dotyczy	Spółka nie podlega obowiązkowi badania - art. 64 ust.1 ustawy o rachunkowości
Teleinvention Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie	Nie dotyczy	Spółka nie podlega obowiązkowi badania - art. 64 ust.1 ustawy o rachunkowości

5. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

5.1 Dzień bilansowy, na który sporządzono skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy kapitałowej jak również jednostkowe sprawozdania finansowe podmiotów tworzących Grupę kapitałową zostały sporządzone na ten sam dzień bilansowy tj. 31 grudnia 2013 roku.

Sporządzone przez Jednostkę dominującą skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2013 jest zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości, wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej i obejmuje:

- a) skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku,
- b) skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku,
- c) skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres sprawozdawczy kończący się 31 grudnia 2013 roku,
- d) skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku,
- e) noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku oraz dołączone sprawozdanie z działalności Grupy kapitałowej za 2013 rok.

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej obejmuje sprawozdania finansowe Jednostki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy kapitałowej na dzień bilansowy 31.12.2013 roku. Wysokość skonsolidowanych aktywów i pasywów wynika z sumowania odpowiednich pozycji bilansów jednostkowych oraz zapisów konsolidacyjnych dotyczących głównie wyłączeń wzajemnych rozrachunków, a także wyłączeń dotyczących udziałów posiadanych przez Jednostkę dominującą w jednostkach zależnych wraz z tą częścią kapitału własnego każdej z jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi Jednostki dominującej. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów sporządzone zostało poprzez sumowanie odpowiednich pozycji jednostkowych rachunków zysków i strat sporządzonych za pełny rok obrotowy po wyłączeniu przychodów i kosztów dotyczących operacji dokonywanych między jednostkami objętymi konsolidacją.

5.2 Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy kapitałowej Unima za 2012 rok podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Badanie zostało przeprowadzone przez podmiot BDI Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, wpisany pod numerem 3036 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Opinia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy kapitałowej Unima za 2012 rok, wydana w dniu 26 kwietnia 2013 roku, nie zawierała zastrzeżeń.

Skonsolidowane sprawozdanie Grupy kapitałowej Unima za 2012 rok:

- a) zostało złożone w Sądzie Rejonowym dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, zgodnie z art. 69 ustawy o rachunkowości w dniu 12.07.2013 roku,
- b) zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Jednostki dominującej Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. uchwałą nr 7 z dnia 21 czerwca 2013 roku.

6. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie

Do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy kapitałowej za 2013 rok, zgodnie z Uchwałą nr 1 Rady Nadzorczej Jednostki dominującej z dnia 27 listopada 2012 roku, wybrany został podmiot 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2013 rok przeprowadził kluczowy biegły rewident Ireneusz Biernat, numer w rejestrze 10322.

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy nr 2/JZP/2013 z dnia 30 kwietnia 2013 roku zawartej pomiędzy jednostką dominującą Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. z siedzibą w Krakowie, a BDI Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie.

Zgodnie z przytoczoną wyżej umową badanie zostało przeprowadzone w dniach od 16.04.2014 roku do 29.04.2014 roku.

Zarówno podmiot uprawniony BDI Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3036 przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie kluczowy biegły rewident Ireneusz Biernat numer w rejestrze 10322 oświadczają, że pozostają niezależni od Jednostki dominującej oraz Grupy kapitałowej Unima 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.

7. Dostępność danych do badania

Jednostka dominująca udostępniła biegłemu dane i informacje niezbędne dla potrzeb badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres zakończony 31 grudnia 2013 roku. Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania. Ponadto Zarząd Jednostki dominującej złożył w dacie zakończenia badania pisemne oświadczenie dotyczące między innymi:

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

B. DANE ANALITYCZNE

1. Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki charakteryzujące wynik finansowy Grupy kapitałowej oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i dwa lata poprzedzające

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości określone w tysiącach złotych oraz podstawowe wskaźniki finansowe charakteryzujące sytuację finansową Grupy kapitałowej w latach 2013 – 2011, wyliczone na podstawie danych finansowych zawartych w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych za lata zakończone 31.12.2013, 31.12.2012 i 31.12.2011.

1.1 Zestawienie struktury majątkowej i kapitałowej

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej - aktywa.

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	12 542	57	13 589	52	14 436	54	-1 047	92	-1 894	87
Wartość firmy	5 496	25	5 599	21	5 726	21	-103	98	-230	96
Pozostałe aktywa niematerialne	737	3	1 190	5	1 122	4	-453	62	-385	66
Rzeczowe aktywa trwałe	5 465	25	5 621	21	6 285	24	-156	97	-820	87
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych			423	2	460	2	-423		-460	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	812	4	731	3	784	3	81	111	28	104
Pozostałe aktywa	32		25		59		7	128	-27	54
Aktywa obrotowe	9 254	43	12 772	48	12 253	46	-3 518	73	-2 999	76
Zapasy	1 374	6	2 428	9	2 000	7	-1 054	57	-626	69
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	6 117	28	6 629	25	5 267	20	-512	92	850	116
Bieżące aktywa podatkowe	120	1					120		120	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 288	6	704	3	4 807	18	584	183	-3 519	27
Rozliczenia międzyokresowe	355	2	3 011	11	179	1	-2 656	12	176	198
Aktywa razem	21 796	100	26 361	100	26 689	100	-4 565	83	-4 893	82

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej - pasywa.

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 własny	14 873	68	16 786	64	17 046	64	-1 913	89	-2 173	87
Wyemitowany kapitał akcyjny	2 735	12	2 735	10	2 735	10		100		100
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	9 345	43	9 345	36	9 345	35		100		100
Kapitał z aktualizacji	339	2	349	1	325	1	-10	97	14	104
Pozostałe kapitały rezerwowe	723	3	723	3	723	3		100		100
Kapitał rezerwowy na zakup akcji własnych	3 487	16	3 495	13	3 682	14	-8	100	-195	95
Zyski zatrzymane	-1 753	-8	138	1	237	1	-1 891	-1 270	-1 990	-740
Kapitał przypadający udziałom niedającym kontroli	-3		1		-1		-4	-300	-2	300
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 923	32	9 577	36	9 643	36	-2 654	72	-2 720	72
Długoterminowe rezerwy na zobowiązania	343	2	329	1	291	1	14	104	52	118
Zobowiązania długoterminowe	947	4	1 118	4	1 357	5	-171	85	-410	70
Zobowiązania krótkoterminowe	5 162	24	7 705	29	7 472	28	-2 543	67	-2 310	69
Przychody przyszłych okresów	471	2	425	2	523	2	46	111	-52	90
Pasywa razem	21 796	100	26 361	100	26 689	100	-4 565	83	-4 893	82

Zgodnie z danymi wynikającymi ze skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej na sytuację Grupy kapitałowej wpływają poniższe aspekty:

- w badanym okresie suma bilansowa wykazuje zmniejszenie o 17% w porównaniu do 2012 roku oraz o 18% w porównaniu do 2011 roku,
- aktywa trwale stanowią 57% całego majątku Grupy kapitałowej, w tym rzeczowe aktywa trwale stanowią 25%. Rzeczowe aktywa trwale zmniejszyły się w stosunku do roku 2012 o 3%,
- w majątku obrotowym wystąpił: a) spadek należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności o 512 tysięcy złotych tj. o 8% w stosunku do 2012 roku, b) wzrost środków pieniężnych i ich ekwiwalentów o 584 tysięcy złotych tj. o 83% w stosunku do 2012 roku, c) zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych o 2 656 tysięcy złotych, tj. o 88% w stosunku do 2012 roku, d) spadek zapasów o 1 054 tysiące złotych, tj. o 43% w porównaniu do 2012 roku,
- w pasywach wystąpił spadek kapitału własnego o 1 913 tysięcy złotych tj. o 11%, w porównaniu do 2012 roku,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zmniejszyły się o 2 654 tysiące złotych, tj. o 28% w stosunku do poprzedniego roku.

1.2 Podstawowe wielkości skonsolidowanego rachunku zysków i strat

Wyszczególnienie	2013	rok	2012	rok	2011	rok	Zmiana stanu			
	kwota	%	kwota	%	kwota	%	kwota	%	kwota	%
		udziału*		udziału*		udziału*				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Przychody netto ze sprzedaży	27 076	98	29 298	95	25 825	95	-2 222	92	1 251	105
Koszty własny sprzedaży	21 884	76	23 540	79	19 640	75	-1 656	93	2 244	111
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	5 192		5 758		6 185		-566		-993	
Koszty sprzedaży	1 558	5	1 038	4	771	3	520	150	787	202
Koszty ogólnego zarządu	3 710	13	3 873	13	4 412	17	-163	96	-702	84
Zysk (strata) ze sprzedaży	-76		847		1 002		-923	-9	-1 078	
Pozostałe przychody operacyjne	607	2	1 171	4	573	2	-564	52	34	106
Pozostałe koszty operacyjne	1 109	4	971	3	981	4	138	114	128	113
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-578		1 047		594		-1 625	-55	-1 172	
Przychody finansowe	22		437	1	694	3	-415	5	-672	3
Koszty finansowe	501	2	333	1	286	1	168	150	215	175
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-1 057		1 151		1 002		-2 208		-2 059	
Podatek dochodowy	2		295		97		-293		-95	
Zysk (strata) netto	-1 059		856		905		-1 915		-1 964	

*procentowy udział w przychodach ogółem lub kosztach ogółem

Zgodnie z danymi wynikającymi ze skonsolidowanego rachunku zysków i strat na sytuację Grupy kapitałowej wpływają poniższe kwestie:

- przychody netto ze sprzedaży wykazują zmniejszenie o 8% w porównaniu do 2012 roku oraz zwiększenie o 5% w stosunku do 2011 roku,
- w badanym okresie oraz w dwóch latach poprzednich Grupa kapitałowa wykazała dodatni wynik brutto ze sprzedaży,
- w badanym okresie Grupa kapitałowa poniosła stratę netto - w porównaniu do dwóch lat poprzednich, w których osiągnęła zysk netto – wykazane wartości wyniku z działalności gospodarczej wpływają na poziom rentowności.

1.3 Zestawienie wskaźników analizy finansowej

Wskaźniki rentowności	2013	2012	2011
Rentowność majątku (ROA)			
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-4,86%	3,25%	3,39%
Rentowność kapitału własnego (ROE)			
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	-7,12%	5,10%	5,31%
Rentowność netto sprzedaży			
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	-3,91%	2,92%	3,50%

Wskaźniki płynności finansowej	2013	2012	2011
Wskaźnik płynności bieżącej (I)			
<u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 msc</u>	1,64	1,57	1,53
zobowiązania krótkoterminowe			
Wskaźnik płynności szybkiej (II)			
<u>aktywa obrotowe - zapasy - krótkoterminowe RMK czynne</u>	1,34	0,90	1,26
zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 msc			
Wskaźnik płynności natychmiastowej (III)			
<u>inwestycje krótkoterminowe</u>	0,23	0,09	0,60
zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 msc			
Wskaźniki rotacji (obrotowość)	2013	2012	2011
Szybkość obrotu należnościami			
<u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u>	86	74	85
przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów			
Szybkość obrotu zapasami			
<u>średni stan zapasów x 365 dni</u>	26	28	23
przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów			
Stopień spłaty zobowiązań			
<u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u>	63	74	81
przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów			

Wskaźnik płynności bieżącej zwiększył się z 1,53 w 2011 roku oraz z 1,57 w 2012 roku do 1,64 w 2013 roku. Wskaźnik płynności szybkiej zwiększył się z 1,26 w 2011 roku i 0,90 w 2012 roku do 1,34 w 2013 roku. Wskaźniki rentowności (majątku, kapitału własnego i sprzedaży) wykazują ujemne wartości w 2013 roku z powodu poniesionej straty netto. Szybkość obrotu należnościami zwiększyła się z 85 dni w 2011 i 74 dni w 2011 roku do 86 dni w badanym okresie. Stopień spłaty zobowiązań zmniejszył się z 81 dni w 2011 roku i 74 dni w 2012 roku do 63 dni w 2013 roku. Szybkość obrotu zapasami zmniejszyła się w porównaniu do poprzedniego okresu z 28 dni do 26 dni.

2. Kontynuacja działalności

Podczas naszego badania nie zwróciło naszej uwagi, co powodowałoby nasze przekonanie, że Grupa kapitałowa 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. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Zasady rachunkowości i ciągłość ich stosowania

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy kapitałowej za okres zakończony 31.12.2013 roku sporządzone zostało przez Jednostkę dominującą zgodnie z Międzynarodowymi

Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych. Przyjęte zasady rachunkowości przez jednostki Grupy kapitałowej były stosowane w sposób ciągły i jednakowy dla wszystkich podmiotów Grupy kapitałowej. Zasady rachunkowości oraz prezentacji danych Grupy kapitałowej przedstawiono w notach objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy kapitałowej Unima sporządzonego za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku.

2. Wartość firmy jednostek podporządkowanych

W aktywach skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazana jest wartość firmy w kwocie 5 496 tysięcy złotych, związana z objęciem kontrolą spółek zależnych. Wartość ta uległa zmniejszeniu w stosunku do 2012 roku o kwotę 103 tysięcy złotych.

	w tysiącach złotych
Wartość firmy na 01.01.2013 roku	5 599
a) zmniejszenie wartości z tytułu odpisu aktualizującego	-103
Wartość firmy na 31.12.2013 roku	5 496

3. Kapitał przypadający udziałom niedającym kontroli

Wyliczenia kapitału własnego udziałowców niedających kontroli w jednostkach zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym na dzień 31 grudnia 2013 roku dokonano na podstawie wielkości udziału tych udziałowców we własności jednostek zależnych według stanu na dzień bilansowy.

4. Wylączenia ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Dokonano korekt i wyłączeń konsolidacyjnych, które dotyczyły:

- wartości nabycia udziałów posiadanych przez Jednostkę dominującą w jednostkach zależnych oraz części aktywów netto jednostek zależnych odpowiadającej udziałowi Jednostki dominującej we własności tych jednostek,
- wzajemnych należności i zobowiązań jednostek objętych konsolidacją,
- istotnych przychodów i kosztów dotyczących operacji pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

5. Skutki sprzedaży udziałów (akcji) w jednostkach podporządkowanych

W badanym roku obrotowym Grupa kapitałowa dokonała sprzedaży wszystkich udziałów w podmiocie iGPM Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie. Na transakcji sprzedaży Grupa kapitałowa poniosła stratę w wysokości 293 tysiące złotych.

6. Dokumentacja konsolidacyjna

Jednostka dominująca sporządziła i zgromadziła dokumentację konsolidacyjną, na którą składają się:

- sprawozdania finansowe jednostek wchodzących w skład Grupy kapitałowej,
- korekty i wyłączenia konsolidacyjne sprawozdań finansowych objętych konsolidacją,
- zestawienia wynikowe z konsolidacji bilansu, rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływu środków pieniężnych i zmian w kapitale własnym.

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera wszystkie dokumenty niezbędne do prawidłowego sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz do właściwego udokumentowania przeprowadzonych wyłączeń konsolidacyjnych.

7. Skonsolidowane aktywa i pasywa oraz pozycje kształtujące wynik Grupy kapitałowej

Struktura aktywów i pasywów skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej Grupy kapitałowej, jak również pozycji kształtujących skonsolidowany wynik, zostały przedstawione w zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku.

8. Informacja dodatkowa

Skonsolidowana informacja dodatkowa, stanowiąca noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzona została we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

9. Sprawozdanie z działalności Grupy kapitałowej

Dokonaliśmy przeglądu sprawozdania z działalności Grupy kapitałowej. Naszym zdaniem informacje zawarte w tym sprawozdaniu są zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Sprawozdanie zawiera niezbędne informacje określone w art. 49 ust. 2 Ustawy o rachunkowości oraz 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).

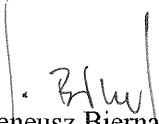
D. USTALENIA KOŃCOWE

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta z dnia 29.04.2014 roku. Wydana opinia nie zawiera zastrzeżeń.

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

Integralną część stanowią załączniki:

- a) skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku,
- b) skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku,
- c) skonsolidowane sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych za okres od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku,
- d) skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku,
- e) noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 roku,
- f) sprawozdanie z działalności Grupy kapitałowej Unima.


Ireneusz Biernat

Numer w rejestrze 10322

Biegły rewident Grupy, 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