



BDI AUDYT

**OPINIA I RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA 2015 ROK**

**UNIMA 2000 SYSTEMY TELEINFORMATYCZNE S.A.
z siedzibą w Krakowie**

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:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 24.587 tys. zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015 wykazujący zysk netto w wysokości 603 tys. zł,
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015 wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 399 tys. zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015 wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 617 tys. zł,
- 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 2013 roku, poz. 330, 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:

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

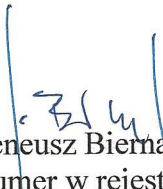
Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez spółkę Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. zasad (polityki)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

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej spółki Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. na dzień 31.12.2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku,
- 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),
- 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 28 kwiecień 2016 roku

UNIMA 2000 SYSTEMY TELEINFORMATYCZNE

SPÓŁKA AKCYJNA

Z SIEDZIBĄ W KRAKOWIE

RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

ZA ROK OBROTOWY 2015

Kraków, 2016 rok



BDI AUDYT

A. INFORMACJE OGÓLNE

1. Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie, ul. Skarżyńskiego numer 14, 31-866 Kraków, zwana dalej „Spółką”, działa na podstawie statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 17.09.2004 roku, przez notariusza Piotra Faroną w Kancelarii Notarialnej w Krakowie, (Repertorium nr A 4310/2004), z późniejszymi zmianami. Ostatnia zmiana statutu zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym z dnia 30.06.2015 roku, sporządzona przez notariusza Piotra Faroną w Kancelarii Notarialnej w Krakowie, (Rep. A nr 1971/2015).

Ponadto podstawę prawną legalizującą działalność Spółki stanowią:

- wpis do rejestru przedsiębiorców pod numerem 0000218370 z dnia 01.10.2004 roku w Sądzie Rejonowym dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,
- numer identyfikacji podatkowej NIP: 677-20-87-174 nadany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków – Krowodrza w Krakowie,
- numer identyfikacyjny Regon 351570688 nadany przez Urząd Statystyczny w Krakowie ul. Kazimierza Wyki 3.

Przedmiotem działalności Spółki, wynikającym ze statutu i wpisu do rejestru przedsiębiorców są:

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

Według stanu na dzień bilansowy 31 grudnia 2015 roku występowały powiązania Spółki z następującymi podmiotami:

Podmiot	Rodzaj powiązania	Udział w kapitale	Udział w całkowitej liczbie głosów
IQnet Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach	podmiot zależny od Spółki	99,95%	99,95%
LOCKUS Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie	podmiot zależny od Spółki	99,99%	99,99%
Teleinvention Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie	podmiot zależny od Lockus Sp. z o.o.	98,86%	98,86%

2. Zarząd prowadzący sprawy Spółki w badanym roku obrotowym oraz do dnia wyrażenia opinii był sprawowany przez:

Krzysztofa Knisznera - Prezesa Zarządu

Magdalenę Kniszner - Wiceprezesa Zarządu do dnia 18 maja 2015 roku

Krzysztofa Sikorę - Członka Zarządu

Jolantę Matczuk - Członka Zarządu, Głównego księgowego

Piotra Pędzika - Wiceprezesa Zarządu od dnia 1 lipca 2015 roku do 14 września 2015 roku

W dniu 18 maja 2015 roku rezygnację z pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. złożyła Magdalena Kniszner.

Rada Nadzorcza w dniu 23 czerwca 2015 roku uchwalała nr 7 powołała Piotra Pędzika na stanowisko Wiceprezesa Zarządu Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A., ze skutkiem po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za 2014 rok.

W dniu 14 września 2015 roku Piotr Pędzik złożył rezygnację z pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A.

Rada Nadzorcza w dniu 23 czerwca 2015 roku uchwałą nr 8 powołała Krzysztofa Sikorę na stanowisko Członka Zarządu Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A., ze skutkiem po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za 2014 rok.

W skład Zarządu Spółki na dzień wydania opinii wchodził:

Krzysztof Kniszner - Prezes Zarządu

Krzysztof Sikora - Członek Zarządu

Jolanta Matczuk - Członek Zarządu, Główny księgowy

3. Kapitał własny kształtował się następująco:

Wyszczególnienie (w tys. zł)	Stan na dzień 31.12.2014 roku	Stan na dzień 31.12.2015 roku
Kapitał własny	16 933	17 332
Kapitał zakładowy	2 735	2 735
Akcje własne (wielkość ujemna)	-513	-513
Kapitał zapasowy	11 928	11 724
Pozostałe kapitały rezerwowe	2 155	2 155
Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	628
Zysk (strata) netto	628	603

Kapitał podstawowy wynosił 2.735.500 zł, dzieli się na 2.735.500 akcji, każda o wartości nominalnej 1,00 zł. Szczegółowa struktura kapitału podstawowego została zaprezentowana przez Spółkę w nocy objaśniającej numer 13 do sprawozdania finansowego za 2015 rok.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku Spółka posiadała 118 382 akcji własnych o wartości 513 tys. zł w cenie nabycia. 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 31.12.2015 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	100,00	100,00

Zmiany struktury własnościowej Spółki wynikały z transakcji nabycia lub zbycia akcji w obrocie giełdowym i pozagiełdowym. O transakcjach nabycia lub zbycia akcji, w tym przez osoby zobowiązane mające dostęp do transakcji poufnych, Zarząd Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. informował w raportach bieżących numer: 4/2015 z dnia 30 stycznia 2015 roku, 15/2015 z dnia 20 maja 2015 roku, 16/2015 z dnia 22 maja 2015 roku, 31/2015 z dnia 21 lipca 2015 roku, 33/2015 z dnia 22 lipca 2015 roku, 39/2015 z dnia 18 września 2015 roku.

4. Uchwałą Rady Nadzorczej nr 1 z dnia 18 marca 2015 roku do badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2015 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.

Badanie sprawozdania finansowego, zgodnie z umową nr 4/JZP/2015 z dnia 5 maja 2015 roku, przeprowadzono w siedzibie Spółki w okresie od 4.04.2016 roku do 28.04.2016 roku.

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 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

5. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2014 było zbadane 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 i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. Uchwałą nr 5 w dniu 30.06.2015 roku.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 30 czerwca 2015 roku zgodnie z uchwałą nr 8 postanowiło o przeznaczeniu całości zysku osiągniętego w roku obrotowym 2014, w wysokości 627.317,24 zł na kapitał zapasowy. W związku z treścią wyroku Sądu Okręgowego w Krakowie Wydział IX Gospodarczy z 30 listopada 2015 roku, uchylającego w całości uchwałę numer 8 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy spółki Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. z dnia 30 czerwca 2015 roku dotyczącą przeznaczenia zysku wypracowanego przez Spółkę w 2014 roku, Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 16 lutego 2016 roku zgodnie z uchwałą numer 4, postanowiło podzielić zysk za 2014 rok w następujący sposób:

- część zysku w wysokości 465.035,00 zł przeznaczyć do podziału pomiędzy akcjonariuszy Spółki poprzez wypłatę dywidendy,
- część zysku w wysokości 162.282,24 zł przeznaczyć na kapitał zapasowy.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało złożone w dniu 06.07.2015 roku wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

6. Zbadane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2015, składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 24.587 tys. zł,
- rachunku zysków i strat za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2015 wykazującego zysk netto w kwocie 603 tys. zł,
- zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy 2015 wykazującego zwiększenie kapitału własnego o kwotę 399 tys. zł, ,
- rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2015 wykazującego zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 617 tys. zł,
- dodatkowych informacji i objaśnień.

Spółka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji, wyjaśnień i oświadczeń. Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania.

Zarząd Spółki, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

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

7. Opinia i niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji z uwzględnieniem:

- stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
- zawodowego osądu biegłego rewidenta zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- sprawdzenie w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym.

B. DANE ANALITYCZNE

Zmiany wyniku działalności gospodarczej i bilansu oraz wartości wybranych wskaźników charakteryzujących sytuację finansową Spółki w latach 2015, 2014 i 2013, zostały wyliczone na podstawie danych finansowych zawartych w sprawozdaniach finansowych za wyżej wymienione lata.

1. Podstawowe dane finansowe i ich zmiany

Aktywa, w tysiącach złotych

Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
	kwota	%	kwota	%	kwota	%	kwota	%	kwota	%
		udziału		udziału		udziału		2015/2014		2015/2013
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Aktywa trwałe	13 963	56,8	11 640	39,6	11 986	53,3	2 323	120,0	1 977	116,5
Wartości niematerialne i prawne	157	0,6	249	0,8	489	2,2	(92)	63,1	(332)	32,1
Rzeczowe aktywa trwałe	3 117	12,7	2 603	8,9	2 557	11,4	514	119,7	560	121,9
Należności długoterminowe			1 400	4,8			(1 400)			
Inwestycje długoterminowe	10 205	41,5	6 965	23,7	8 551	38,0	3 240	146,5	1 654	119,3
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	484	2,0	423	1,4	389	1,7	61	114,4	95	124,4
Aktywa obrotowe	10 624	43,2	17 715	60,4	10 494	46,7	(7 091)	60,0	130	101,2
Zapasy	2 292	9,3	1 035	3,5	1 259	5,6	1 257	221,4	1 033	182,0
Należności krótkoterminowe	6 621	26,9	15 785	53,8	6 263	27,9	(9 164)	41,9	358	105,7
Inwestycje krótkoterminowe	1 214	5,0	725	2,5	2 639	11,7	489	167,4	(1 425)	46,0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	497	2,0	170	0,6	333	1,5	327	292,4	164	149,2
Aktywa razem	24 587	100,0	29 355	100,0	22 480	100,0	(4 768)	83,8	2 107	109,4

Pasywa, w tysiącach złotych:

Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
	kwota	%	kwota	%	kwota	%	kwota	%	kwota	%
		udziału		udziału		udziału				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Kapitał (fundusz) własny	17 332	70,5	16 933	57,7	16 305	72,5	399	102,4	1 027	106,3
Kapitał zakładowy	2 735	11,1	2 735	9,3	2 735	12,2		100,0		100,0
Akcje własne (wielkość ujemna)	(513)	(2,1)	(513)	(1,7)	(513)	(2,3)		100,0		100,0
Kapitał zapasowy	11 724	47,7	11 928	40,7	9 219	41,0	-204	98,3	2 505	127,2
Pozostałe kapitały rezerwowe	2 155	8,8	2 155	7,3	6 155	27,4		100,0	(4 000)	35,0
Zysk (strata) z lat ubiegłych	628	2,5			(380)	(1,7)	628		1 008	-165,3
Zysk (strata) netto	603	2,5	628	2,1	(911)	(4,1)	(25)	96,0	1 514	(66,2)
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 255	29,5	12 422	42,3	6 175	27,5	(5 167)	58,4	1 080	117,5
Rezerwy na zobowiązania	1 109	4,5	1 022	3,5	1 151	5,1	87	108,5	(42)	96,4
Zobowiązania długoterminowe	574	2,3	511	1,7	569	2,5	63	112,3	5	100,9
Zobowiązania krótkoterminowe	5 110	20,8	10 517	35,8	3 888	17,4	(5 407)	48,6	1 222	131,4
Rozliczenia międzyokresowe	462	1,9	372	1,3	567	2,5	90	124,2	(105)	81,5
Pasywa razem	24 587	100,0	29 355	100,0	22 480	100,0	(4 768)	83,8	2 107	109,4

Analiza danych z bilansu wskazuje na występowanie następujących tendencji:

- Wykazana na dzień 31 grudnia 2015 roku wartość majątku Spółki i źródeł jego finansowania była niższa o 4.768 tys. zł tj. o 16,2% w porównaniu do 2014 roku.
- Aktywa trwale stanowią 56,8% całego majątku Spółki. W strukturze aktywów trwałych inwestycje długoterminowe stanowią dominującą pozycję o wartości 10.205 tys. zł, tj. 41,5% sumy aktywów.
- Aktywa obrotowe w 2015 roku uległy zmniejszeniu o 7.091 tys. zł tj. o 40% w porównaniu do roku ubiegłego, na skutek spadku poziomu należności krótkoterminowych o kwotę 9.164 tys. zł, tj. o 58,1%.
- W pasywach bilansu wystąpił wzrost kapitału własnego o 399 tys. zł tj. o 2,4%, w porównaniu do poprzedniego roku obrotowego.
- Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zmniejszyły się o 5.167 tys. zł, tj. o 41,6% w stosunku do 2014 roku. Istotną grupę w zobowiązaniach stanowią zobowiązania krótkoterminowe, których saldo na 31 grudnia 2015 roku wynosi 5.110 tys. zł, tj. 20,8% pasywów ogółem.

Rachunek zysków i strat uproszczony (w tysiącach złotych):

Wyszczególnienie	2015	rok	2014	rok	2013	rok	Zmiana stanu			
	kwota	%	kwota	%	kwota	%	kwota	%	kwota	%
		udziału		udziału		udziału				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Działalność podstawowa										
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	26 915	96,4	32 723	98,3	23 622	98,0	(5 808)	82,3	3 293	113,9
Koszt własny sprzedaży	26 196	96,5	31 494	97,4	23 692	94,1	(5 298)	83,2	2 504	110,6
Zysk (strata) ze sprzedaży	719		1 229		(70)		(510)	58,5	789	(1 027,1)
Pozostała działalność operacyjna										
Pozostałe przychody operacyjne	682	2,4	429	1,3	392	1,6	253	159,0	290	174,0
Pozostałe koszty operacyjne	670	2,5	644	2,0	827	3,3	26	104,0	(157)	81,0
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	731		1 014		(505)		(283)	72,1	1 236	(144,8)
Działalność finansowa										
Przychody finansowe	333	1,2	127	0,4	102	0,4	206	262,2	231	326,5
Koszty finansowe	267	1,0	199	0,6	661	2,6	68	134,2	(394)	40,4
Zysk (strata) brutto	797		942		(1 064)		(145)	84,6	1 861	(74,9)
Podatek dochodowy	194		314		(153)		(120)	61,8	347	(126,8)
Zysk (strata) netto	603		628		(911)		(25)	96,0	1 514	(66,2)

Z danych zaprezentowanych w rachunku zysków i strat za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2015 wynika, iż osiągnięte przez Spółkę przychody ze sprzedaży były o 5.808 tys. zł, tj. 17,7% mniejsze niż w poprzednim roku obrotowym. Spółka osiągnęła dodatni wynik ze sprzedaży w wysokości 719 tys. zł, tj. o 41,5% mniejszy niż w 2014 roku, zysk z działalności operacyjnej w kwocie 731 tys. zł, tj. o 27,9% mniejszy w porównaniu do poprzedniego roku obrotowego oraz osiągnęła zysk netto w wysokości 603 tys. zł, tj. o 4% mniejszy w odniesieniu do 2014 roku.

2. Wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową i finansową Spółki

Wskaźniki rentowności

	2015	2014	2013
Rentowność majątku (ROA)			
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	2,45%	2,14%	-4,05%
Rentowność netto			
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	3,48%	3,71%	-5,59%
Rentowność kapitału własnego (ROE)			
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	2,24%	1,92%	-3,86%

Wskaźniki finansowania

	2015	2014	2013
Współczynnik zadłużenia			
$\frac{\text{zobowiązania} \times 100}{\text{pasywa}}$	29,51%	42,32%	27,47%
Trwałość struktury finansowania			
$\frac{\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoter.} + \text{zobowiązania długoter.} + \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy}}{\text{aktywa ogółem}}$	75,06%	60,78%	76,40%

Wskaźniki płynności finansowej

	2015	2014	2013
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia			
$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy}}{\text{zobowiązania krótkoter.} - \text{zobowiązania krótkoterm. powyżej 12 mc}}$	1,56	1,51	2,05
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia			
$\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{krótkoter. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,29	1,45	1,73
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia			
$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,20	0,06	0,51

Wskaźniki rotacji

	2015	2014	2013
Szybkość obrotu zapasów (w dniach)			
$\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	23	13	27
Spływ należności (w dniach)			
$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	131	110	95
Spłata zobowiązań (w dniach)			
$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	84	68	64

Przedstawione wskaźniki prezentują następujące trendy:

- Wskaźniki rentowności w 2015 roku wykazały dodatnie, porównywalne wartości do poprzedniego roku obrotowego.
- Na koniec badanego roku obrotowego wskaźniki płynności I i III stopnia przyjęły nieznacznie większe wartości niż w roku poprzednim. Wskaźnik płynności II stopnia zmniejszył się z 1,45 w 2014 roku do 1,29 w 2015 roku.
- Wskaźnik spływu należności wzrósł z 95 dni w 2013 roku do 110 dni w 2014 roku i do 131 dni w 2015 roku, również wskaźnik spłaty zobowiązań wzrósł z 64 dni w 2013 roku do 68 dni w 2014 roku i do 84 dni w 2015 roku.
- Wskaźnik obrotu zapasami zmniejszył swoją wartość z 27 dni w 2013 roku do 13 dni w 2014 roku, natomiast w 2015 roku wzrósł i ukształtował się na poziomie 23 dni.
- Współczynnik zadłużenia na koniec 2015 roku wynosi 29,51% i zmniejszył się w porównaniu do 2014 roku, natomiast wskaźnik trwałości struktury finansowania zwiększył się w badanym roku przyjmując poziom 75,06%.

3. Zdolność Spółki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym

Podczas naszego badania nie zwróciło naszej uwagi, co powodowałoby nasze przekonanie, że Spółka nie jest w stanie kontynuować działalności w okresie najbliższych 12 miesięcy licząc od dnia 31 grudnia 2015 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. Księgi rachunkowe prowadzone były przy wykorzystaniu komputerowego systemu finansowo-księgowego Sage Symfonia Finanse i Księgowość.

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.

Dokumenty przed ujęciem w księgach rachunkowych są zatwierdzone pod względem merytorycznym i księgowym. 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 ustawy o rachunkowości oraz dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe przechowywane są w sposób poprawny w siedzibie Spółki.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

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

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

Struktura aktywów i pasywów bilansu Spółki, jak również pozycji kształtujących wynik działalności Spółki, została przedstawiona w zbadanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 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 2015 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 2015 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

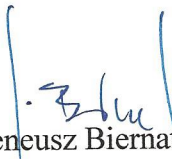
Między dniem bilansowym 31.12.2015 roku, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd Spółki.

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. INFORMACJE KOŃCOWE

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości. Wydana opinia bez zastrzeżeń w dniu 28 kwietnia 2016 roku – ze względu na wrywkową metodę badania dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym – 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.


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 28 kwiecień 2016 roku