

**RAPORT
UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**

**GRUPY KAPITAŁOWEJ
UNIMA 2000 SYSTEMY TELEINFORMATYCZNE S.A.
Z SIEDZIBĄ W KRAKOWIE
UL. SKARŻYŃSKIEGO 14**

ZA ROK OBROTOWY 2008

Kraków, kwiecień 2009

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. DANE IDENTYFIKUJĄCE GRUPĘ KAPITAŁOWĄ UNIMA 2000 SYSTEMY TELEINFORMATYCZNE S.A.

1.1 Nazwa grupy kapitałowej oraz jednostki dominującej

Grupa Kapitałowa Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. składa się z jednostki dominującej Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie oraz jednostek zależnych, nad którymi podmiot dominujący sprawuje kontrolę bezpośrednio.

1.2 Rzeczywisty i zarejestrowany przedmiot działalności jednostki dominującej

Przedmiotem działalności Jednostki dominującej, wynikającym ze statutu i wpisu do rejestru Sądowego jest:

- a) produkcja instrumentów i przyrządów pomiarowych, kontrolnych, badawczych, nawigacyjnych i pozostałego przeznaczenia,
- b) handel hurtowy, komisowy, detaliczny z wyjątkiem handlu pojazdami mechanicznymi,
- c) działalność związana z informatyką,
- d) działalność związana z telekomunikacją,

1.3 Podstawa prawna działalności jednostki dominującej

Jednostka dominująca powstała z przekształcenia Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne Sp. z o.o. w Spółkę Akcyjną. Spółka akcyjna działa na podstawie statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 17 września 2004 roku, Repertorium A 4310/2004 z późniejszymi zmianami. Ostatnia zmiana statutu została wprowadzona w dniu 27 czerwca 2008 roku i potwierdzona aktem notarialnym Repertorium 2717/2008 sporządzonym w Kancelarii Notarialnej przez notariusza Piotra Farona ul. Kościuszki 40/1 w Krakowie. Czas działalności Jednostki dominującej nie jest określony.

Ponadto Jednostka dominująca posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- a) wpis do rejestru przedsiębiorców pod numerem 0000218370 z dnia 01.10.2004 Sądu Rejonowego dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,
- b) aktualny odpis z rejestru przedsiębiorców pod numerem 0000218370 z dnia 04.03.2009 Sądu Rejonowego dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,

- c) numer identyfikacji podatkowej NIP: 677-20-87-174 nadany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków – Krowodrza w Krakowie,
- d) numer identyfikacyjny Regon 351570688 nadany przez Urząd Statystyczny w Krakowie ul. Kazimierza Wyki 3,
- e) koncesje, zezwolenia i licencje nie są wymagane prawem na wykonywanie działalności przez Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A.

1.4 Kapitał podstawowy i własny jednostki dominującej

Kapitał podstawowy wynosi 2 686 000,00 zł i dzieli się na 2 686 000 akcji, każda o wartości nominalnej 1 zł. Kapitał własny jednostki dominującej na dzień 31.12.2008 roku wynosi 16 688 tys. zł.

Akcjonariuszami posiadającymi powyżej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki były następujące podmioty i osoby:

Akcjonariusze	2008 rok	2007 rok
Krzysztof Kniszner	23,94%	23,94%
Magdalena Kniszner	24,01%	23,94%
BPH TFI S.A.	7,38%	7,38%
Pozostali akcjonariusze	44,67%	44,74%

1.5 Organy jednostki dominującej

W skład Zarządu Jednostki dominującej wchodzi:

- Pan Krzysztof Kniszner – Prezes Zarządu,
- Pani Magdalena Kniszner – Wiceprezes Zarządu,
- Pan Krzysztof Sikora – Wiceprezes Zarządu,
- Pan Konrad Kosierkiewicz – Członek Zarządu,

Rada Nadzorcza występuje i składa się z następujących członków:

- Pan Zbigniew Pietroń - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pani Maria Skowron Szafrąńska - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pani Elżbieta Zalecińska - Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Adam Bodzoń - Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Jarosław Bauc - Członek Rady Nadzorczej do dnia 27.06.2008 roku,
- Pan Sławomir Kamiński - Członek Rady Nadzorczej od dnia 27.06.2008 roku.

1.6 Podmioty wchodzące w skład Grupy Kapitałowej Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A.

	Nazwa i adres Jednostki	Status Jednostki w grupie	Przedmiot działalności	Udział w kapitale podstawowym jednostki dominującej w jednostce zależnej
1	Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A z siedzibą w Krakowie,	Jednostka dominująca	a) produkcja instrumentów i przyrządów pomiarowych, kontrolnych, badawczych, nawigacyjnych i pozostałego przeznaczenia, b) handel hurtowy, komisowy, detaliczny z wyjątkiem handlu pojazdami mechanicznymi, c) działalność związana z informatyką, d) działalność związana z telekomunikacją,	
2	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%
3	Teleinvention Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie,	Jednostka zależna	a) usługi call center,	96,00%
4	LOCKUS Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie,	Jednostka zależna	a) wynajem pomieszczeń	99,90%
5	ICM Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.	Jednostka zależna	a) produkcja instrumentów i przyrządów pomiarowych, kontrolnych, badawczych, nawigacyjnych i pozostałego przeznaczenia, b) działalność związana z informatyką, c) działalność związana z telekomunikacją,	52,00%

2. JEDNOSTKI OBJĘTE SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

	Nazwa i adres Jednostki	Metoda konsolidacji
1	Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. z siedzibą w Krakowie,	Pełna
2	IQnet Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach,	Pełna
3	LOCKUS Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie.	Pełna

3. JEDNOSTKI NIEOBJĘTE KONSOLIDACJĄ

	Nazwa i adres Jednostki	Powód odstąpienia
	Teleinvention Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie,	Jednostka spełnia kryteria zaliczenia jej do kategorii aktywów przeznaczonych do sprzedaży zgodnie z MSSF 5.
	ICM Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.	Jednostka spełnia kryteria zaliczenia jej do kategorii aktywów przeznaczonych do sprzedaży zgodnie z MSSF 5.

4. INFORMACJE O WYDANYCH OPINIACH Z BADANIA JEDNOSTKOWYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH JEDNOSTEK POWIĄZANYCH ZA BADANY ROK

	Nazwa i adres Jednostki	Rodzaj opinii	Podmiot badający
1	Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A z siedzibą w Krakowie,	Bez zastrzeżeń	BDI Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie.
2	IQnet Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach,	-	Spółka nie była badana ze względu na art. 64 ust.1 Uor.
3	LOCKUS Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie.	-	Spółka nie była badana ze względu na art. 64 ust.1 Uor.

5. INFORMACJE O SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

5.1 Data sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania oraz sprawozdań jednostkowych nim objętych

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej jak również jednostkowe sprawozdania finansowe podmiotów tworzących Grupę zostały sporządzone na ten sam dzień bilansowy tj. 31 grudnia 2008 roku.

5.2 Identyfikacja badanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2008

Sporządzone przez Jednostkę dominującą skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości, wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, podlegające badaniu i obejmuje:

- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2008 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 26 797 tys. zł;
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2008 roku do 31.12.2008 roku wykazujący zysk netto w kwocie 939 tys. zł;
- zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2008 roku do 31.12.2008 roku wykazujące zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę (422) tys. zł;
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2008 roku do 31.12.2008 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę (115) tys. zł;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Skonsolidowany bilans obejmuje sprawozdania finansowe jednostki dominującej oraz jednostek podporządkowanych wchodzących w skład Grupy Kapitałowej na dzień bilansowy. 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. Skonsolidowany rachunek zysków i strat utworzony został 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.

5.3 Spełnienie obowiązku badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2007 rok wg art. 64 ustawy o rachunkowości

Obowiązek badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. za 2007 rok został spełniony. Sprawozdanie to zostało zbadane przez BDI Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, podmiot wpisany na listę uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3036.

5.4 Opinia biegłego rewidenta dotycząca sprawozdania finansowego za 2007 rok

Opinia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. za 2007 rok nie zawierała zastrzeżeń.

5.5 Data ogłoszenia sprawozdania skonsolidowanego za 2007 rok

Skonsolidowane sprawozdanie Grupy Kapitałowej Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. za 2007 rok nie zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B zgodnie z art. 70 ustawy o rachunkowości. Grupa Kapitałowa Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. nie dopełniła obowiązku ogłoszenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2007 rok w Monitorze Polskim B. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2007 rok zostało ogłoszone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 23.07.2008 roku.

5.6 Uchwała o zatwierdzeniu skonsolidowanego sprawozdania za 2007 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. za 2007 rok zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. podjętą uchwałą nr 7 z dnia 27.06.2008 roku.

6. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY I BIEGŁEGO REWIDENTA PRZEPROWADZAJĄCEGO W JEGO IMIENIU BADANIE

6.1 Podmiot uprawniony do badania

Do zbadania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2008 rok wybrana została Uchwałą Rady Nadzorczej nr 1 z dnia 16 grudnia 2008 roku firma BDI Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, wpisana pod numerem 3036 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

6.2 Biegły rewident

Badanie przeprowadził biegły rewident Ireneusz Biernat nr ewid. 10322/7697.

6.3 Umowa o badanie

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy nr 64/B/08 z dnia 29.12.2008 roku zawartej pomiędzy Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. z siedzibą w Krakowie, a BDI Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie.

6.4 Okres przeprowadzenia badania

Zgodnie z przytoczoną wyżej umową badanie zostało przeprowadzone w siedzibie Jednostki w dniach od 01.04.2009 do 29.04.2009 roku.

6.5 Deklaracja niezależności

Zarówno podmiot uprawniony jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident Ireneusz Biernat nr ewid. 10322/7697 stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej Jednostki dominującej oraz Grupy Kapitałowej. Oświadczenia o niezależności od badanej Jednostki dominującej oraz Grupy Kapitałowej podmiotu uprawnionego i biegłego rewidenta – w rozumieniu art.66 ust.2 ustawy o rachunkowości zostały podpisane i złożone wraz z dokumentacją rewizyjną w podmiocie zobowiązanym do jej przechowywania.

6.6 Dostępność danych do badania

Jednostka dominująca udostępniła żądane przez biegłego dane i informacje niezbędne dla potrzeb badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres zakończony 31 grudnia 2008 roku. Nie nastąpiło ograniczenie zakresu badania, a kierownik Jednostki dominującej złożył w dacie zakończenia badania - dodatkowe oświadczenie o:

- 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) niezajściwieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

1. KLUCZOWE WIELKOŚCI BEZWZGLĘDNE I WSKAŹNIKI WZGLĘDNE CHARAKTERYZUJĄCE WYNIK BILANSOWY GRUPY KAPITAŁOWEJ ORAZ JEJ SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ I FINANSOWĄ ZA ROK OBROTOWY I DWA LATA POPRZEDZAJĄCE

1.1 Tabelaryczne zestawienie struktury majątkowej i kapitałowej

Skonsolidowany bilans - Aktywa w tys. zł.

Lp	Wyszczególnienie	2008		2007		2006		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	%		%	
								2008/2007	2008/2006		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	13 873	52	11 857	47	1 502	7	2 016	117	12 371	923
I.	Wartość firmy i inne wartości niematerialne i prawne	5 874	22	6 180	25	24		-306	95	5 850	24 475
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	7 229	27	5 617	22	1 455	7	1 612	129	5 774	496
III.	Nieruchomości inwestycyjne										
IV.	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	352	1					352		352	
V.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	319	2	60		23		259	532	296	1 387
VI.	Pozostałe aktywa trwałe	99						99			
B.	Aktywa obrotowe	12 924	48	13 586	53	20 143	93	(662)	95	(7 219)	64
I.	Zapasy	3 481	13	3 996	16	2 874	13	(515)	87	607	121
II.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	6 472	24	5 801	23	3 523	16	671	112	2 949	183
III.	Inwestycje, środki pieniężne	2 721	10	2 836	11	13 321	62	(115)	96	(10 600)	20
IV.	Pozostałe aktywa obrotowe	250	1	953	4	425	2	(703)	26	(175)	58
	Aktywa razem	26 797	100	25 443	100	21 645	100	1 354	105	5 152	123

Skonsolidowany bilans - Pasywa w tys. zł.

Lp	Wyszczególnienie	2008		2007		2006		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2008/2007	2008/2006	2008/2007	2008/2006
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał własny przypisany do podmiotu dominującego	17 064	64	17 473	69	18 226	84	(409)	98	(1 162)	93
I.	Kapitał podstawowy	2 686	10	2 686	11	2 686	12		100		100
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	12 696	47	13 162	52	13 162	61	(466)	97	(466)	96
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	(1 291)	(5)	69		74		(1 360)	(1 871)	(1 365)	(1 744)
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	2 034	8	2 304	9	1 083	5	(270)	88	951	187
V.	Zysk (strata) netto jednostki dominującej	939	4	(748)	(3)	1 221	6	1 687	(226)	(282)	76
VI.	Kapitał akcjonariuszy mniejszościowych			13				(13)			
B.	Kapitał własny razem	17 064	64	17 486	69	18 226	84	(422)	98	(1 162)	936
C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 733	36	7 957	31	3 419	16	1 776	122	6 314	284
II.	Zobowiązania długoterminowe	3 297	12	2 285	9	53		1 012	144	3 244	6 120
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	6 436	24	5 672	22	3 366	16	764	113	3 070	191
Pasywa razem		26 797	100	25 443	100	21 645	100	1 354	105	5 152	123

Zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację finansową Grupy istotnie wpływają poniższe fakty:

- a) Rzeczowe aktywa trwale stanowią 27% całego majątku Grupy i zwiększyły się w stosunku do roku 2007 o 2 016 tys. zł, tj. o 17%.
- b) Wartość firmy i inne wartości niematerialne i prawne stanowią 22% aktywów bilansu i wynoszą 5 874 tys. zł. Zmniejszyły się o 5% w stosunku do roku 2007.
- c) Majątek obrotowy zmniejszył się o 662 tys. zł (tj. o 5% w porównaniu do roku 2007). Spadek ten jest głównie rezultatem zmniejszenia stanu zapasów i pozostałych aktywów obrotowych.
- d) W pasywach bilansu występuje zmniejszenie kapitału własnego razem kwotowo o 422 tys. zł (tj. o 2 %), głównie na skutek ujemnej wyceny aktywów finansowych przeznaczonych do sprzedaży.
- e) Zobowiązania Grupy Kapitałowej zwiększyły się w stosunku do 2007 roku o 1 776 tys. zł, tj. o 22%, zarówno z tytułu zobowiązań krótkoterminowych, których zwiększenie wyniosło 764 tys. zł, jak również z tytułu zobowiązań długoterminowych, których wzrost kwotowo wyniósł 1 012 tys. zł.
- f) Struktura pasywów Grupy wykazuje przewagę kapitałów własnych 64% nad zobowiązaniami 36%.

1.2 Tabelaryczne zestawienie struktury pozycji wynikowych

Skonsolidowany rachunek zysków i strat w tys. zł.

Lp	Wyszczególnienie	2008 rok		2007 rok		2006 rok		Zmiana stanu		Zmiana stanu	
		kwota	% działu	kwota	% działu	kwota	% działu	2008/2007	%	2008/2006	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Przychody netto ze sprzedaży	25 993	97	20 094	97	11 213	97	5 899	129	14 780	232
B.	Koszt własny sprzedaży	18 958	74	14 796	70	7 449	74	4 162	128	11 509	255
C.	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	7 035		5 298		3 764		1 737	133	3 271	187
D.	Koszty sprzedaży	1 018	4	1 192	6	562	6	(174)	85	456	181
E.	Koszty ogólnego zarządu	4 863	19	4 375	20	1 914	19	488	111	2 949	254
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	1 154		(269)		1 288		1 423	629	(134)	90
G.	Pozostałe przychody operacyjne	211	1	236	1	102	1	(25)	89	109	207
H.	Pozostałe koszty operacyjne	240	1	758	3	78	1	(518)	32	162	308
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	1 125		(791)		1 312		1 916	342	(187)	86
J.	Przychody finansowe	424	2	323	2	218	2	101	131	206	195
II.	w tym odsetki	119	1	250	1	218	2	(131)	48	(99)	55
K.	Koszty finansowe	485	2	105	1	17		380	462	468	2 853
I.	w tym odsetki	127	1	68		12		59	187	115	1 058
N.	Zysk (strata) brutto (L+/-M)	1 064		(573)		1 513		1 637	386	(449)	70
O.	Podatek dochodowy	125		102		292		23	123	(167)	43
R.	Zysk z działalności kontynuowanej, w tym:	939		(675)		1 221		1 614	339	(282)	77
	Zysk (strata) netto przypisany akcjonariuszom mniejszościowym			73				(73)			
	Zysk (strata) netto przypisana akcjonariuszom jednostki dominującej	939		(748)		1 221		1 687	325	(282)	77

Przychody ogółem	26 628	100	20 653	100	11 533	100	5 975	129	15 095	231
Koszty ogółem	25 564	100	21 226	100	10 020	100	4 338	120	15 544	255

Skonsolidowany rachunek zysków i strat Grupy Kapitałowej w roku obrotowym 2008 wykazuje dodatni wynik finansowy netto w wysokości 939 tys. zł. Grupa kapitałowa w 2008 roku uzyskała również zysk na sprzedaży w kwocie 1 154 tys. zł oraz zysk brutto wynoszący 1 064 tys. zł.

1.3 Tabelaryczne zestawienie wskaźników analizy finansowej

Wskaźniki rentowności		2008	2007	2006
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	procent	3,50%	-2,65%	5,64%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitały własne	procent	5,50%	-3,86%	6,70%
Rentowność netto sprzedaży <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ze sprzedaży	procent	3,61%	-3,36%	10,89%
Wskaźniki płynności finansowej		2008	2007	2006
Wskaźnik płynności bieżącej (I) <u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 msc</u> zobowiązania krótkoterminowe	krotność	2,01	2,40	5,98
Wskaźnik płynności szybkiej (II) <u>aktywa obrotowe - zapasy - krótkoterminowe RMK czynne</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 msc	krotność	1,43	1,52	5,00
Wskaźnik płynności natychmiastowej (III) <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 msc	krotność	0,42	0,50	3,96
Wskaźniki rotacji (obrotowość)		2008	2007	2006
Szybkość obrotu należnościami <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży	w dniach	86	85	57
Szybkość obrotu zapasami <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> koszt własny sprzedanych produktów i towarów	w dniach	55	62	53
Stopień spłaty zobowiązań <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> koszt własny sprzedanych produktów i towarów	w dniach	59	57	49

Porównanie uzyskanych wartości wskaźników płynności finansowej Grupy Kapitałowej Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. z wartościami uznanymi za wzorcowe wskaźników płynności bieżącej, szybkiej – wskazuje na kształtowanie się ich poziomu w granicach wartości wzorcowych. (Wartości wzorcowe: od 1,2 do 2,0 wskaźnik płynności bieżącej; od 1,0 do 1,5 wskaźnik płynności szybkiej).

W wyniku osiągniętego przez Grupę Kapitałową zysku netto, w badanym okresie wskaźniki rentowności wykazują dodatnie wartości.

2. ZAGROŻENIA

Podczas naszego badania nic nie zwróciło naszej uwagi, co powodowałoby nasze przekonanie, że Grupa nie jest w stanie kontynuować działalności, przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia 31 grudnia 2008 roku, na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. ZASADY RACHUNKOWOŚCI I PRZYJĘTE METODY WYCENY DLA GRUPY

1.1 Ciągłość stosowanych zasad rachunkowości oraz zmiany w składzie grupy kapitałowej

Przyjęte zasady rachunkowości przez jednostki Grupy Kapitałowej były stosowane w sposób ciągły.

Na moment bilansowy 31.12.2008 roku Jednostka dominująca posiadała:

- 99,90% udziałów w IQnet Sp. z o.o.,
- 96,00% udziałów w Teleinvention Sp. z o.o.,
- 99,90% udziałów w LOCKUS Sp. z o.o.,
- 52,00% udziałów w ICM Polska Sp. z o.o.

Z konsolidacji zostały wyłączone udziały Teleinvention Sp. z o.o. oraz ICM Polska Sp. z o.o. ze względu na ich kwalifikację do kategorii aktywów przeznaczonych do sprzedaży zgodnie z MSSF 5. W związku z tym, konsolidacją metodą pełną na 31.12.2008 roku zostały objęte udziały IQnet Sp. z o.o. i LOCKUS Sp. z o.o. Inne zmiany w grupie kapitałowej Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. nie wystąpiły.

Przyjęte zasady wyceny składników bilansowych dla Grupy są stosowane w sposób ciągły i jednakowy dla wszystkich podmiotów Grupy. Majątek trwały finansowy zaliczony do kategorii aktywów przeznaczonych do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 został wyceniany w cenie nabycia z uwzględnieniem odpisów aktualizacyjnych. Szczegółowy opis zasad wyceny został zaprezentowany w Nocie nr 30 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy. Rzeczowy majątek trwały używany na potrzeby jednostek został wyceniony według zasady kosztu historycznego zgodnie z przyjętymi okresami jego użytkowania. Amortyzacja liczona jest metodą liniową. Bieżące należności i zobowiązania zostały wycenione w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasad ostrożności. Kapitały ujęto w wartościach nominalnych. Szczegółowe zasady stosowanych metod wyceny w Grupie zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

1.2 Działanie systemu kontroli wewnętrznej w grupie kapitałowej

Istniejący w Grupie Kapitałowej system kontroli wewnętrznej oparty jest przede wszystkim na kontroli funkcjonalnej wynikającej z podziału funkcji. Kontrola funkcjonalna sprawowana jest przez Zarządy spółek wchodzących w skład Grupy, głównie w zakresie merytorycznym. Kontrolę rachunkową oraz formalno prawną dokumentów pełnią Księgowi. Fakt przeprowadzania kontroli jest potwierdzany na dokumentach.

2. ISTOTNE POZYCJE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

2.1 Wartość firmy jednostek podporządkowanych

W aktywach skonsolidowanego bilansu wykazana jest wartość firmy w kwocie 5 852 tys. zł związana z objęciem kontrolą spółek zależnych. Wartość ta uległa zmianie w stosunku do 2007 roku. Tytuły zmian wraz z wartościami prezentuje poniższa tabela. Zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości Nr 36 „Utrata wartości aktywów” ośrodek generujący przepływy pieniężne, z którym związana jest wartość firmy podlega testom na utratę wartości na każdy dzień bilansowy. Przeprowadzony przez jednostkę dominującą test na utratę wartości potwierdził realność jej wartości. Na dzień 31 grudnia 2008 roku wartość firmy nie została objęta odpisem aktualizującym.

	(w tys. zł)
Wartość firmy na 01.01.2008 roku	6 104
a) zwiększenie w wyniku realizacji dopłat do wartości udziałów zgodnie z zawartą umową inwestycyjną	1 100
b) zmniejszenie na skutek wyłączenia udziałów z konsolidacji zgodnie z MSSF	(1 352)
Wartość firmy na 31.12.2008 roku	5 852

2.2 Ujemna wartość firmy z konsolidacji

Ujemna wartość firmy z konsolidacji nie wystąpiła.

2.3 Kapitał udziałowców mniejszościowych

Wyliczenia kapitału własnego udziałowców mniejszościowych w jednostkach zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym dokonano na podstawie wielkości udziału tych udziałowców we własności jednostek zależnych według stanu na dzień bilansowy. Jednakże ze względu na prezentację danych skonsolidowanego sprawozdania finansowego w tysiącach złotych, wartości te nie są widoczne.

2.4 Wyłączenia wzajemnych należności i zobowiązań

Ze skonsolidowanego bilansu zostały wyłączone wzajemne należności i zobowiązania podmiotu dominującego i jednostek zależnych:

- należności i zobowiązania na łączną wartość 3 037 tys. zł,
- kredyty i pożyczki na łączną kwotę 411 tys. zł.

2.5 Wyłączenia przychodów i kosztów oraz niezrealizowanych zysków jednostek objętych konsolidacją

Ze skonsolidowanego Rachunku Zysków i Strat w połączeniu z kapitałami bilansu wyłączono prawidłowo następujące wartości:

Lp.	Tytuł	Przychody	Koszty	Wynik
1	Przychody	1 512 tys. zł	-	1 512 tys. zł
2	Koszty	-	1 012 tys. zł	1 012 tys. zł
3	Dywidenda		500 tys. zł	500 tys. zł

Nie wystąpiły transakcje sprzedaży środków trwałych w Grupie. Nie zaistniała również konieczność wyłączenia niezrealizowanego zysku ze sprzedaży zapasów w Grupie Kapitałowej.

2.6 Skutki sprzedaży udziałów (akcji) w jednostkach podporządkowanych

W badanym roku obrotowym nie wystąpiły transakcje sprzedaży udziałów (akcji) w jednostkach podporządkowanych.

2.7 Dokumentacja konsolidacyjna

Podmiot dominujący sporządził i zgromadził 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. Dokumentacja konsolidacyjna grupy kapitałowej Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. znajduje się w siedzibie dominanta tej grupy.

2.8 Spełnienie obowiązku konsolidacji

Jednostka dominująca spełniła obowiązek w zakresie:

- kompletnego objęcia konsolidacją
- stosowania właściwej metody konsolidacji.

3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych zostało sporządzone w sposób prawidłowy. Dane w nim wykazane wynikają ze skonsolidowanego bilansu, skonsolidowanego rachunku zysków i strat oraz dokumentacji konsolidacyjnej.

4. SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane wykazane w zestawieniu zmian w kapitale własnym są zgodne z bilansem oraz rachunkiem zysków i strat, a poszczególne kwoty zmian w kapitałach zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone w sposób prawidłowy.

5. INFORMACJA DODATKOWA

Skonsolidowana Informacja dodatkowa, stanowiąca część składową skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzona została stosownie do obowiązku wynikającego z zasad Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

6. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ

Dokonałiśmy przeglądu sprawozdania z działalności Grupy. Naszym zdaniem informacje zawarte w tym sprawozdaniu są zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Sprawozdanie zawiera niezbędne informacje określone w art. 49 Ustawy o rachunkowości i Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz.U. z 2009 roku nr 33, poz. 259).

D. USTALENIA KOŃCOWE

Podsumowanie wyników badania zawiera Opinia stanowiąca osobny dokument.

Kierownictwo Jednostki Dominującej złożyło pisemne oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym.

Niniejszy raport zawiera 16 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta.

Integralną część stanowią załączniki:

- a) skonsolidowany bilans na dzień 31.12.2008 r.,
- b) skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 01.01 do 31.12.2008 r.,
- c) skonsolidowane sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za okres od 01.01 do 31.12.2008 r.,
- d) skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01 do 31.12.2008 r.,
- e) informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- f) sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A.

Ireneusz Biernat
Biegły rewident
Nr ew. 10322/7697

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

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

Kraków, dnia 29 kwietnia 2009 roku.