

**OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
ZA 2009 ROK**

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

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy jednostki Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne Spółka Akcyjna.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A., z siedzibą w Krakowie ul. Skarżyńskiego 14, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2009 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2009 roku do 31.12.2009 roku oraz 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 31.12.2009 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2009 roku do 31.12.2009 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),
- 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 do ogłoszenia sprawozdania finansowego za 2007 i 2008 rok 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).



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 2010 roku

Raport

**z badania sprawozdania finansowego jednostki
Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A.
z siedzibą Kraków, ul. Skarżyńskiego 14
za rok obrotowy od 01.01.2009 do 31.12.2009**

Kraków, kwiecień 2010 roku

A. Część ogólna

1. Jednostka Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. z siedzibą w Krakowie, ul. Skarżyńskiego 14 działa na podstawie statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 17.09.2004r. Repertorium nr A 4310/2004 notariusz Piotr Faron, Kancelaria Notarialna w Krakowie ul. Szlak 28/5 oraz aneksu z dnia 29.06.2009r. Rep. A nr 2844/2009, 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 Sądu Rejonowego dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,
 - b) aktualny odpis z rejestru przedsiębiorców pod numerem 0000218370 z dnia 04.02.2010 roku 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.
3. Przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z umowy/statutu i wpisu do rejestru przedsiębiorców jest:
 - a) produkcja instrumentów i przyrządów pomiarowych, kontrolnych, badawczych, nawigacyjnych i pozostałego przeznaczenia,
 - b) handel hurtowy, komisowy, detaliczny z wyjątkiem handlu pojazdami mechanicznymi,
 - c) telekomunikacja, informatyka.
4. Poza wymienionym w punkcie 3 rzeczowym zakresem określonym w uregulowaniach prawnych, Jednostka nie prowadziła w roku sprawozdawczym innych istotnych działań pozaumownych.
5. Według stanu na dzień bilansowy występowały powiązania z następującymi jednostkami zależnymi – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości:
 - a) Teleinvention Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie,
 - b) Lockus Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie,
 - c) IQNET Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach.

6. Organy jednostki przedstawiają się następująco:

a) Zarząd prowadzący sprawy Spółki :

Prezes Zarządu	Krzysztof Kniszner
Wiceprezes	Magdalena Kniszner
Wiceprezes	Krzysztof Sikora
Członek Zarządu	Konrad Kosierkiewicz

b) Rada Nadzorcza w składzie:

Przewodniczący Rady Nadzorczej	Zbigniew Pietroń
Wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej	Maria Skowron - Szafrąńska
Członek Rady Nadzorczej	Elżbieta Zalecińska
Członek Rady Nadzorczej	Adam Bodzoń
Członek Rady Nadzorczej	Sławomir Kamiński

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2009 roku nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu i Rady Nadzorczej 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	
	31.12.2009 roku	31.12.2008 roku
Kapitał (fundusz) własny	17 982	16 688
Kapitał (fundusz) podstawowy	2 686	2 686
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy	8 328	12 328
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	(71)	(1 333)
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	5 965	2 032
Zysk (strata) z lat ubiegłych		
Zysk (strata) netto	1 074	975
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

Kapitał podstawowy 2 686 000 złotych, dzieli się na 2 686 000 akcji, każda o wartości nominalnej 1 zł. Kapitał akcyjny został pokryty w całości gotówką. Wartość księgową 1 akcji wynosi 6,73 złotych.

Zgodnie z uchwałą nr 22 z dnia 29 czerwca 2009 roku Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Jednostka utworzyła kapitał rezerwowy w wysokości 4 000 000 złotych w wyniku przesunięcia z kapitału zapasowego. Utworzony kapitał rezerwowy jest w całości przeznaczony na finansowanie nabywania przez Jednostkę akcji własnych, które po zasięgnięciu opinii Rady Nadzorczej mogą zostać przeznaczone do dalszej odsprzedaży bezpośredniej i/lub pośredniej, do obsługi programu opcji menadżerskich, w przypadku jego uchwalenia przez właściwy organ lub do wymiany albo w inny sposób rozdysponowane przez Zarząd Jednostki z uwzględnieniem potrzeb

wynikających z prowadzonej działalności; w przypadku negatywnej opinii Rady Nadzorczej Zarząd zobowiązany jest wystąpić do Walnego Zgromadzenia celem uzyskania akceptacji celu przeznaczenia akcji. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2009, Jednostka nabyła akcje własne na ogólną kwotę 223 tysięcy złotych, które pomniejszają wydzielony na ten cel kapitał rezerwowy.

Zgodnie z raportem bieżącym nr 9/2010 z dnia 8 kwietnia 2010 roku Zarząd Unima Systemy Teleinformatyczne 2000 SA poinformował, że uzyskał potwierdzenie transakcji nabycia akcji własnych w ramach realizacji uchwały numer 22 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 29 czerwca 2009 roku w sprawie: skupu akcji własnych w trybie art. 362 §1 pkt 8 Kodeksu spółek handlowych. W dniu 07.04.2010 r. Spółka nabyła 1.985 akcji własnych po średniej cenie 6,05 zł za akcję. Obecnie Spółka posiada łącznie 58.860 akcji własnych co stanowi 2,19% kapitału oraz odpowiednio 1,56% głosów na WZA Spółki.

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

Akcjonariusze	2009	2008
Krzysztof Kniszner	23,94%	23,94%
Magdalena Kniszner	24,07%	24,01%
BPH TFI S.A.	-	7,38%
Cezary Gregorczyk	9,82%	-
Pozostali akcjonariusze	42,17%	44,67%

Zgodnie z raportem bieżącym nr 28/2009 z dnia 22 grudnia 2009 roku Zarząd Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne SA poinformował, że otrzymał zawiadomienie od Pana Cezarego Gregorczyka w sprawie przekroczenia progu 5% głosów na WZA Jednostki. W dniu 14 grudnia 2009 roku Pan Cezary Gregorczyk nabył akcje Spółki w łącznej liczbie 263.791, uprawniające do 6,99% głosów na WZA i 9,82% udziału w kapitale.

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego (zakładowego) wykazana została:

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

9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 Jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 42 osoby, a w roku poprzednim 41 osób.

10. Uchwałą nr 1 z dnia 9 października 2009 roku Rady Nadzorczej do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2009 – zgodnie z art. 66 ustęp 4 Uor - 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 (opublikowanych w Monitorze Polskim nr 93/2008 pod L.p. 558).

11. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 79/B/09 z dnia 3 grudnia 2009 roku zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10, przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 06.04.2010 roku do 29.04.2010 roku.

12. Zarówno podmiot audytorski, 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 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 poprzedzający było zbadane przez firmę audytorską BDI Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez ZWZ uchwałą nr 7 w dniu 29.06.2009 roku.

Zysk osiągnięty w 2008 roku w kwocie 974 822,75 złotych został przeznaczony na wypłatę dywidendy w wysokości 483 480,00 złotych, a w pozostałej części tj. w wysokości 491 342,75 złotych na kapitał rezerwowy, zgodnie z uchwałą nr 10 ZWZ z dnia 29.06.2009 roku.

14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone w dniu 14.07.2009 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,
- c) wykonując obowiązek z art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożono w Urzędzie Skarbowym w dniu 08.07.2009 roku.

15. Przedłożone do badania sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na 31.12.2009r., z sumą aktywów i pasywów 27 964 tysiące złotych,
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy 1 169 tysiące 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 w roku obrotowym.

16. 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) niezrealizowaniu 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 przez biegłego 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 2009 – 2007, wyliczone na podstawie danych finansowych zawartych w sprawozdaniach finansowych za lata zakończone 31.12.2009, 31.12.2008 i 31.12.2007:

1. Bilans porównawczy

Aktywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2009		2008		2007		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2009/2008		2009/2007	
								udziału	udziału		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	13 243,0	47,3	12 723,0	49,6	11 662,0	49,1	520,0	104,1	1 581,0	113,6
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 027,0	3,7	14,0	0,1	10,0	0,0	1 013,0	7 335,7	1 017,0	10 270,0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 618,0	12,9	3 664,0	14,3	1 912,0	8,1	(46,0)	98,7	1 706,0	189,2
III.	Należności długoterminowe	719,0	2,6	1 189,0	4,6	1 895,0	8,0	(470,0)	60,5	(1 176,0)	37,9
1.	Od jednostek powiązanych	719,0	2,6	1 189,0	4,6	1 895,0	8,0	(470,0)	60,5	(1 176,0)	37,9
IV.	Inwestycje długoterminowe	7 619,0	27,2	7 525,0	29,3	7 820,0	32,9	94,0	101,2	(201,0)	97,4
a)	w jednostkach powiązanych	7 619,0	27,2	7 525,0	29,3	7 820,0	32,9	94,0	101,2	(201,0)	97,4
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	260,0	0,9	331,0	1,3	25,0	0,1	(71,0)	78,5	235,0	1 040,0
B.	Aktywa obrotowe	14 726,0	52,7	12 950,0	50,4	12 111,0	50,9	1 776,0	113,7	2 615,0	121,6
I.	Zapasy	1 247,0	4,5	3 312,0	12,9	2 768,0	11,6	(2 065,0)	37,7	(1 511,0)	45,2
II.	Należności krótkoterminowe	7 999,0	28,6	6 447,0	25,1	5 145,0	21,6	1 552,0	124,1	2 854,0	155,5
1.	Należności od jednostek powiązanych	2 436,0	8,7	2 431,0	9,5	1 095,0	4,6	5,0	100,2	1 341,0	222,3
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 289,0	18,9	2 959,0	11,5	3 272,0	13,8	2 330,0	178,7	2 017,0	161,6
a)	w jednostkach powiązanych	1 614,0	5,8	807,0	3,1	718,0	3,0	807,0	200,0	896,0	224,8
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	191,0	0,7	232,0	0,9	936,0	3,9	(41,0)	82,3	(745,0)	20,4
	Aktywa razem	27 969,0	100,0	25 673,0	100,0	23 773,0	100,0	2 296,0	108,9	4 196,0	117,7

Pasywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2009		2008		2007		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2009/2008		2009/2007	
								udziału	udziału		%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	17 982,0	64,3	16 688,0	65,0	17 316,0	72,9	1 294,0	107,8	666,0	103,8
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 686,0	9,6	2 686,0	10,5	2 686,0	11,3		100,0		100,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	8 328,0	29,8	12 328,0	48,0	13 162,0	55,4	(4 000,0)	67,6	(4 834,0)	63,3
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	(71,0)	(0,3)	(1 333,0)	(5,2)			1 262,0	5,3	(71,0)	
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	5 965,0	21,3	2 032,0	7,9	2 302,0	9,7	3 933,0	293,6	3 663,0	259,1
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VIII.	Zysk (strata) netto	1 074,0	3,9	975,0	3,8	(834,0)	(3,5)	99,0	110,2	1 908,0	
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 987,0	35,7	8 985,0	35,0	6 457,0	27,1	1 002,0	111,2	3 530,0	154,7
I.	Rezerwy na zobowiązania	699,0	2,5	437,0	1,7	551,0	2,3	262,0	160,0	148,0	126,9
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 418,0	5,1	1 883,0	7,3	303,0	1,3	(465,0)	75,3	1 115,0	468,0
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 594,0	20,0	4 814,0	18,8	3 501,0	14,7	780,0	116,2	2 093,0	159,8
1.	Wobec jednostek powiązanych	108,0	0,4	143,0	0,6	9,0	0,0	(35,0)	75,5	99,0	1 200,0
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	2 276,0	8,1	1 851,0	7,2	2 102,0	8,8	425,0	123,0	174,0	108,3
Pasywa razem		27 969,0	100,0	25 673,0	100,0	23 773,0	100,0	2 296,0	108,9	4 196,0	117,7

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

- w badanym okresie suma bilansowa wykazuje zwiększenie o 8,9% w porównaniu do 2008 roku i o 17,7% w porównaniu do 2007 roku,
- aktywa trwałe stanowią 47,3% całego majątku Jednostki, w tym rzeczowe aktywa trwałe stanowią 12,9%. Rzeczowe aktywa trwałe zmniejszyły się w stosunku do roku 2008 o 1,3%,
- w majątku obrotowym nastąpił wzrost: a) należności krótkoterminowych o 1 552 tysięcy złotych tj. o 24,1% w stosunku do 2008 roku, b) inwestycji krótkoterminowych o 2 330 tysięcy złotych tj. o 78,7% w stosunku do 2008 roku,
- w pasywach bilansu wystąpił wzrost kapitału własnego o 1 294 tysiące złotych tj. o 7,8%, w porównaniu do 2008 roku, jest to rezultatem wypracowania zysku netto za badany rok obrotowy oraz sprzedaży papierów wartościowych, których wycena w latach ubiegłych została odniesiona na kapitał z aktualizacji wyceny,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się o 1 002 tysiące złotych, tj. o 11,2% w stosunku do 2008 roku i o 3 530 tysięcy złotych, tj. o 54,7% w porównaniu do 2007 roku.

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł)

Lp	Wyszczególnienie	2009 rok		2008 rok		2007 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	%		%	
								2009/2008		2009/2007	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	21 706,0	95,3	21 329,0	95,0	13 135,0	96,5	377,0	101,8	8 571,0	165,3
2.	Koszt własny sprzedaży	19 809,0	93,1	20 640,0	96,7	13 658,0	94,5	(831,0)	96,0	6 151,0	145,0
3.	Wynik na sprzedaży	1 897,0		689,0		(523,0)		1 208,0	275,3	2 420,0	
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	272,0	1,2	185,0	0,8	143,0	1,1	87,0	147,0	129,0	190,2
2.	Pozostałe koszty operacyjne	706,0	3,3	241,0	1,1	736,0	5,1	465,0	292,9	(30,0)	95,9
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(434,0)		(56,0)		(593,0)		(378,0)	775,0	159,0	73,2
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	1 463,0		633,0		(1 116,0)		830,0	231,1	2 579,0	
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	808,0	3,5	935,0	4,2	330,0	2,4	(127,0)	86,4	478,0	244,8
2.	Koszty finansowe	757,0	3,6	458,0	2,2	56,0	0,4	299,0	165,3	701,0	1 351,8
3.	Wynik na działalności finansowej	51,0		477,0		274,0		(426,0)	10,7	(223,0)	18,6
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	1 514,0		1 110,0		(842,0)		404,0	136,4	2 356,0	
1.	Podatek dochodowy	440,0		135,0		(8,0)		305,0	325,9	448,0	
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	440,0		135,0		(8,0)		305,0	325,9	448,0	
	Zysk (strata) netto (F-G)	1 074,0		975,0		(834,0)		99,0	110,2	1 908,0	

Przychody ogółem	22 786,0	100,0	22 449,0	100,0	13 608,0	100,0	337,0	101,5	9 178,0	167,4
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	-------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	21 272,0	100,0	21 339,0	100,0	14 450,0	100,0	(67,0)	99,7	6 822,0	147,2
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	--------	------	---------	-------

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

- przychody netto ze sprzedaży wykazują zwiększenie o 1,8% w porównaniu do 2008 roku i o 65,3% w stosunku do 2007 roku,
- w badanym okresie oraz w roku poprzednim Jednostka wykazała dodatni wynik na sprzedaży, natomiast w 2007 roku wynik na sprzedaży był ujemny. Wynik na sprzedaży w 2009 zwiększył się o 175,3% w odniesieniu do 2008 roku,
- w 2009 roku Jednostka osiągnęła większy zysk brutto w porównaniu do 2008 roku o 404 tysięcy złotych tj. o 36,4%.

3. Analiza wskaźnikowa

3.1 Wskaźniki rentowności.

	miernik	2009	2008	2007
Rentowność majątku (ROA)				
<u>wynik finansowy netto x 100</u>	procent	3,84%	3,80%	-3,51%
aktywa ogółem				
Rentowność netto				
<u>wynik finansowy netto x 100</u>	procent	4,71%	4,34%	-6,13%
przychody ogółem				
Rentowność kapitału własnego (ROE)				
<u>wynik finansowy netto x 100</u>	procent	5,97%	5,84%	-4,82%
kapitały własne				

3.2 Wskaźnik stopy zadłużenia

Stopa zadłużenia				
<u>zobowiązania x 100</u>	procent	35,71%	35,00%	27,16%
pasywa				

3.3 Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco:

	miernik	2009	2008	2007
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia				
<u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u>	krotność	1,93	2,26	2,86
zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc				
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia				
<u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ.z tyt.dost.i usl.pow.12 mc</u>	krotność	1,74	1,64	1,99
zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc				
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia				
<u>inwestycje krótkoterminowe</u>	krotność	0,69	0,52	0,77
zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc				

*przyjęte zobowiązania krótkoterminowe dla wyliczenia wskaźników płynności stanowią sumę: a)krótkoterminowych rezerw poz. B.I.2i3 pasywów; b)krótkoterminowych zobowiązań poz. B.III pasywów; c)krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych poz. B.IV.2 pasywów.

3.4 Wskaźniki rotacji:

	miernik	2009	2008	2007
Szybkość obrotu zapasów (w dniach)				
<u>średni stan zapasów x 365 dni</u>	w dniach	38	52	78
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	90	76	104
przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów				
Spłata zobowiązań (w dniach)				
<u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u>	w dniach	54	50	73
przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów				

Przedstawione wskaźniki wskazują na następujące trendy:

- wskaźnik rentowności majątku zwiększył się z -3,51% w 2007 roku do 3,80% w 2008 roku, i do 3,84% w 2009 roku,
 - wskaźnik rentowności netto zwiększył się z - 6,13% w 2007 roku do 4,34% w 2008 roku i do 4,71% w 2009 roku,
 - wskaźnik rentowności kapitału własnego zwiększył się z - 4,82% w 2007 roku do 5,84% w 2008 roku i do 5,97% w 2009 roku,
 - wskaźnik stopy zadłużenia zwiększył się w stosunku do 2007 roku, natomiast w 2009 roku pozostaje na porównywalnym poziomie jak w 2008 roku i wynosi 35,71%,
 - wskaźnik płynności finansowej I stopnia zmniejszył się z 2,86 w 2007 roku do 2,26 w 2008 roku i do 1,93 w 2009 roku,
 - wskaźnik płynności finansowej II stopnia zmniejszył się z 1,99 w 2007 roku do 1,74 w 2009 roku, w 2008 roku wynosił 1,64,
 - wskaźnik płynności finansowej III stopnia zmniejszył się z 0,77 w 2007 roku do 0,69 w 2009 roku, w roku 2008 wynosił 0,52,
 - wskaźnik spływu należności obniżył się z 104 dni w 2007 roku do 90 dni w 2009 roku, w 2008 roku wynosił 76 dni,
 - wskaźnik spłaty zobowiązań zmniejszył się z 73 dni w 2007 roku do 54 dni w 2009 roku, w roku 2008 wynosił 50 dni.
- 4. 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 2009 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 aktualnego opracowania pt. „Polityka rachunkowości”, zatwierdzonego przez kierownika Jednostki. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, ustawowe wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) Jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia roku badanego,
- b) prowadziła w sposób poprawny księgi rachunkowe, przy użyciu właściwego programu komputerowego,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,

d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do danych z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że jednostka przechowuje zbiory zgodnie z art. 71 i 72 ustawy o rachunkowości.

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 pozycji kształtujących wynik działalności Jednostki, została przedstawiona w zbadanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 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 2009 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).

6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2009 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.

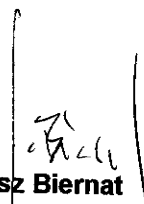
8. Uwagi końcowe.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości. Wydana opinia bez zastrzeżeń w dniu 29 kwietnia 2010 roku – ze względu na wrywkową 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 31.12.2009 roku.
- c. Rachunek zysków i strat okres od 01.01.2009 roku do 31.12.2009 roku.
- d. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
- e. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
- f. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
- g. Sprawozdanie Zarządu z działalności Jednostki za rok obrotowy.



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 2010 roku