



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Spółki Unified Factory Spółka Akcyjna.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Unified Factory S.A. z siedzibą w Warszawie przy Al. Solidarności 117 lok. 309, , na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownik Spółki Unified Factory S.A. jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik Unified Factory S.A. jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej (lub innego organu nadzorującego) jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Unified factory S.A. zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

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.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Zwracamy uwagę, że należności z tytułu dostaw i usług ujawnione w sprawozdaniu finansowym Unified Factory S.A. do dnia zakończenia badania nie zostały spłacone w kwocie 3 240 tys. zł., przy czym 51% wartości tej kwoty dotyczy jednego odbiorcy, który potwierdził saldo, a także złożył oświadczenie o spłacie zadłużenia do dnia 30 czerwca 2017 roku. Jednak ze względu na fakt, że nie jesteśmy w stanie zweryfikować kondycji finansowej dłużników, a jednocześnie uważamy, że polityka rachunkowości Unified Factory S.A. w zakresie tworzenia odpisów aktualizujących należności jest zbyt liberalna, gdyż badana jednostka tworzy odpis na należności, które są przetermin-

nowane powyżej 365 dni od daty wymagalności, powoduje, że nie mamy pewności co do realności salda ujawnionego w bilansie.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zastrzeżenia co do skutków ewentualnych korekt, które mogłyby okazać się konieczne, gdybyśmy mogli zweryfikować kondycję finansową odbiorców produktów Unified Factory S.A., zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Unified Factory S.A. na dzień 31 grudnia 2016 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami umowy Unified factory S.A.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

Marzena Wójcik, nr 10787

Kluczowy Biegły Rewident nr 10787

przeprowadzający badanie w imieniu
Meritum Biegli Rewidenci Marzena Wójcik nr 3159,
02-703 Warszawa ul. Bukowińska 26B/U2

Marzena Wójcik

Biegły Rewident, nr 10787

Warszawa, dnia 31 maja 2017 r.



meritum
grupa biegli rewidenci

**Raport z badania sprawozdania finansowego
Unified Factory Spółka Akcyjna
za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2016 r.**

Warszawa, dnia 31 maja 2017 r.

duchop

Spis treści:

1. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
1.1. CHARAKTERYSTYKA SPÓŁKI I INFORMACJE OGÓLNE.....	3
2. CZĘŚĆ ANALITYCZNA.....	6
2.1. GŁÓWNE WIELKOŚCI BEZWZGLĘDNE CHARAKTERYZUJĄCE SPÓŁKĘ.....	6
2.1.1. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI DZIAŁANIA	7
2.1.2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	7
2.1.3. WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI	7
2.1.4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	8
3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	8
3.1. INFORMACJA O PRZEBIEGU BADANIA ORAZ ORGANIZACJI RACHUNKOWOŚCI	8
3.1.1. PODSTAWY PRAWNE WYKORZYSTANE W BADANIU	8
3.1.2. OCENA PRAWDŁOWOŚCI STOSOWANEGO SYSTEMU RACHUNKOWOŚCI I SYSTEMU KONTROLI WĘWNETRZNEJ	9
3.2. INFORMACJE O NIEKTÓRYCH ISTOTNYCH POZYCJACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	9
3.2.1. AKTYWA.....	9
3.2.1.1. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne	9
3.2.1.2. Należności z tytułu dostaw i usług.....	10
3.2.1.3. Środki pieniężne	10
3.2.1.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.....	10
3.2.2. PASYWA.....	11
3.2.2.1. Kapitał własny.....	11
3.2.2.2. Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	11
3.2.2.3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług.....	12
3.2.2.4. Rozliczenia międzyokresowe	12
3.2.3. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	12
3.2.4. INFORMACJA DODATKOWA	13
3.2.5. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ORAZ ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	13
3.2.6. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI W ROKU OBROTOWYM	14
4. UWAGI KOŃCOWE.....	15

1. CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1. Charakterystyka Spółki i informacje ogólne

Unified Factory S.A. (wcześniej Databroker S.A.) z siedzibą w Warszawie, przy Al. Solidarności 117 lok. 309, powstała z przekształcenia na mocy uchwały nr 2 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników, akt notarialny z dnia 14 stycznia 2009 r. Repertorium A 1270/2009 i zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. W dniu 2 lutego 2009 r., Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000322316.

W dniu 12 marca 2014 roku, aktem notarialnym rep. A nr 4178/2014, zmieniono Statut Spółki. Zmiana została zarejestrowana w KRS w dniu 13 maja 2014 r.

W dniu 18 czerwca 2015 roku, aktem notarialnym rep. A nr 5044/2015, zmieniono Statut Spółki, w przedmiocie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki. Zmieniono również nazwę Spółki z Databroker Spółka Akcyjna na Unified Factory Spółka Akcyjna. Zmiana została zarejestrowana w KRS w dniu 9 września 2015 r.

W dniu 4 listopada 2015 roku, aktem notarialnym rep. A nr 9126/2015, zmieniono Statut Spółki, w przedmiocie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki. Zmiana została zarejestrowana w KRS w dniu 21 grudnia 2015 r.

Uchwałą Zarządu z dnia 10 października 2016 roku nastąpiła zmiana § 8 statutu Spółki, zmiana została zarejestrowana w KRS w dniu 9 grudnia 2016 roku.

W dniu 3 stycznia 2017 roku, aktem notarialnym rep. A nr 6/2017, zmieniono Statut Spółki w przedmiocie podwyższenia kapitału zakładowego. Zmiana została zarejestrowana w dniu 16 lutego 2017 roku

Rejestracja podatkowa i statystyczna jest następująca:

NIP 113-24-52-952

REGON 015573000

Przedmiotem działalności spółki Unified Factory S.A., zgodnie ze Statutem, jest między innymi:

- działalność związana z oprogramowaniem,
- działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki,
- działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi,

- pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych,
- przetwarzanie danych, zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność,
- działalność centrów telefonicznych (Call Center).

Wysokość kapitału podstawowego na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosi 6 164 352 zł i dzieli się na 6 849 280 akcji o wartości nominalnej 0,9 zł w następujący sposób:

- seria A – 500 000 akcji imiennych uprzywilejowanych w zakresie prawa głosu, przyznających do 2 głosów na 1 każdą akcję ,
- seria B – 100 000 akcji zwykłych na okaziciela,
- seria C – 5 000 000 akcji zwykłych na okaziciela,
- seria D – 1 249 280 akcji zwykłych na okaziciela.

Aktem notarialnym z dnia 18 czerwca 2015 r. rep. A nr 5044/2015 dokonano podwyższenia kapitału zakładowego spółki Unified Factory S.A. w drodze emisji akcji serii C. Kapitał zakładowy został podwyższony o kwotę 4 500 000 zł poprzez emisję 5 000 000 akcji serii C o wartości nominalnej 0,9 zł każda. Akcje zostały pokryte wkładami niepieniężnymi w postaci akcji spółki UFactory Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie.

Aktem notarialnym z dnia 4 listopada 2015 r. rep. A nr 9126/2015 dokonano podwyższenia kapitału zakładowego spółki Unified Factory S.A. w drodze subskrypcji prywatnej z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych Akcjonariuszy oraz wprowadzenia akcji serii D oraz praw do akcji serii D do obrotu w alternatywnym systemie obrotu prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. pod nazwą NewConnect. W drodze emisji akcji serii D podwyższono kapitał zakładowy o kwotę 1 124 352 zł.

Aktem notarialnym z dnia 3 stycznia 2017 roku rep. A nr 6/2017 dokonano podwyższenia kapitału zakładowego spółki Unified Factory S.A. w drodze emisji akcji serii E. Kapitał został podwyższony o kwotę 1 199 999,70 zł poprzez emisję 1333 333 akcji serii E o wartości nominalnej 0,90 zł.

Na dzień 31 grudnia 2016 r., kapitały własne spółki Unified Factory S.A. były dodatnie i wynosiły 17 119 438,98 zł.

Na dzień 31 grudnia 2016 r. Zarząd był reprezentowany jednoosobowo przez p. Macieja Oknińskiego – Prezesa Zarządu.

Na dzień 31 grudnia 2016 r. w skład Rady Nadzorczej wchodził:

- p. Robert Sapieha,
- p. Daniel Klos,
- p. Cezary Nowosad,
- p. Tomasz Wilczyński,
- p. Konrad Latkowski.

W badanym okresie nie było zmian w składzie Rady Nadzorczej Spółki.

Stan zatrudnienia na 31 grudnia 2016 r. wyniósł 21 osób.

Zbadany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r., po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 37 453 807,20 zł, rachunek zysków i strat łącznie za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 r., wykazuje zysk netto w wysokości 4 859 741,38 zł, rachunek przepływów pieniężnych wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 4 160 041,83 zł, a zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzone za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2016 r. wykazuje wzrost kapitałów własnych o kwotę 2 266 323,46 zł.

Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania z wyjątkiem braku możliwości zweryfikowania kondycji finansowej odbiorców Unified Factory S.A. Poza tym ograniczeniem badana spółka udostępniła wymagane przez biegłego rewidenta dane, informacje i wyjaśnienia, które zostały potwierdzone oświadczeniem Zarządu Spółki o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, o wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych i o poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które miały miejsce po dacie bilansu.

Na mocy uchwały nr 2 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki w formie aktu notarialnego rep. A nr 4945/2016 z dnia 20 czerwca 2016 r., zatwierdzono sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2015 r. Uchwałą nr 4 z dnia 20 czerwca 2016 r., postanowiono zysk netto za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2015 r. w kwocie 2 565 635,30 zł przeznaczyć na kapitał zapasowy Spółki. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2015 r., zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 27 września 2016 r.

Sprawozdanie finansowe za 2016 r. zostało zbadane przez kluczowego biegłego rewidenta p. Marzenę Wójcik nr wpisu 10787 oraz kancelarię Meritum Biegli Rewidenci Marzena Wójcik nr wpisu 3159, z siedzibą w Warszawie przy ul. Bukowińskiej 26B lok. U2, 02-703 Warszawa, która wydała opinię bez zastrzeżeń.

Badanie sprawozdania finansowego za 2016 r. zostało przeprowadzone przez Meritum Biegli Rewidenci Marzena Wójcik, ul. Bukowińska 26B/U2, 02-703 Warszawa, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3159, na podstawie umowy nr 20/17/BSF zawartej dnia 24 maja 2017 r. oraz uchwały nr 1 Rady Nadzorczej Spółki z 30 marca 2017 r. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w maju 2017 r.

Meritum Biegli Rewidenci Marzena Wójcik, jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych oraz Kluczowy Biegły Rewident prowadzący badanie potwierdzają niniejszym niezależność od badanej spółki Unified Factory S.A. w rozumieniu art. 56 przepisy ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r., nr 77, poz. 649).

2. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

2.1. Główne wielkości bezwzględne charakteryzujące Spółkę

w tys. zł

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	2016	2015	2014
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	24 906	35 578	14 775
Wynik na sprzedaży	6 620	3 443	619
Wynik na działalności operacyjnej	6 680	3 695	740
Zysk/strata brutto	6 023	3 202	525
Zysk/ strata netto	4 860	2 566	409
BILANS	2016	2015	2014
Aktywa trwałe, w tym:	23 139	12 066	6 393
<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	<i>13 865</i>	<i>6 855</i>	<i>5 590</i>
<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	<i>4 198</i>	<i>636</i>	<i>674</i>
Aktywa obrotowe w tym:	14 315	14 259	6 290
<i>Należności z tytułu dostaw i usług</i>	<i>10 746</i>	<i>5 023</i>	<i>4 733</i>

Kapitał własny	17 119	14 853	2 013
Zobowiązania długoterminowe	10 776	3 668	981
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	5 824	5 390	7 371
<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	<i>2 708</i>	<i>4 554</i>	<i>4 052</i>
<i>Kredyty i pożyczki</i>	<i>2 299</i>	<i>1 118</i>	<i>3 588</i>

2.1.1. Wskaźniki efektywności działania

	2016	2015	2014
$\text{Cykl rotacji należności} = \frac{\text{Należności z tytułu dostaw i usług}}{\text{Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi}} * 365$	157 dni	52 dni	117 dni
$\text{Cykl rotacji zobowiązań} = \frac{\text{Zobowiązania z tytułu dostaw i usług}}{\text{Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi}} * 365$	40 dni	47 dni	100 dni

2.1.2. Wskaźniki płynności

	2016	2015	2014	Wielkości optymalne
$\text{Wskaźniki bieżącej płynności} = \frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,46	2,65	0,85	>1,5
$\text{Wskaźniki płynności szybkiej} = \frac{\text{Aktywa obrotowe - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,42	2,65	0,85	>1,0

2.1.3. Wskaźniki rentowności

	2016	2015	2014
$\text{Rentowność sprzedaży brutto} = \frac{\text{Zysk/Strata brutto}}{\text{Przychody ze sprzedaży netto}} * 100$	24,18 %	9,00%	3,55%
$\text{Rentowność aktywów ogółem} = \frac{\text{Zysk/Strata netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży netto}} * 100$	12,98%	9,75%	3,22%

Aktywa ogółem			
$\text{Rentowność aktywów operacyjna} = \frac{\text{Zysk/Strata operacyjny/a}}{\text{Aktywa ogółem}} * 100$	17,84%	14,04%	5,83%

2.1.4. Wskaźniki zadłużenia

	2016	2015	2014
$\text{Wskaźniki ogólnego zadłużenia} = \frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Aktywa ogółem}}$	0,44	0,34	0,66
$\text{Wskaźniki zadłużenia} = \frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Kapitały własne}}$	0,97	0,61	4,15

Wyniki badania sprawozdania finansowego spółki Unified Factory S.A., sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 r., oraz powyższe wskaźniki, przy uwzględnieniu wszystkich informacji dostępnych nam na dzień sporządzenia niniejszego raportu i opinii, nie wskazują aby istniało zagrożenie kontynuacji działalności Spółki w ciągu 12-tu miesięcy od daty, na którą zostało sporządzone sprawozdanie finansowe.

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

3.1. Informacja o przebiegu badania oraz organizacji rachunkowości

3.1.1 Podstawy prawne wykorzystane w badaniu

Badanie przeprowadzono, wykorzystując do tego celu między innymi:

- przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694, ze zm.),
- przepisy ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r., nr 77, poz. 649),
- przepisy ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych (Dz. U. z 2000 r. nr 94, poz. 1037 – ze zm.),
- krajowe standardy rewizji finansowej, wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

3.1.2 Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości i systemu kontroli wewnętrznej

Rachunkowość spółki Unified Factory S.A. prowadzona jest zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości. Przyjęte zasady są dostosowane do warunków i potrzeb przedsiębiorstwa, stosowane w sposób jednolity z zachowaniem zasady ciągłości.

Księgi rachunkowe w 2016 r. były prowadzone w siedzibie spółki Unified Factory S.A.

Księgi rachunkowe odzwierciedlają przebieg operacji gospodarczych w sposób udokumentowany oraz przy zachowaniu obowiązujących zasad rachunkowości.

Księgi rachunkowe Spółki prowadzone były przy użyciu komputera, przy zapewnieniu wymogów ustawowych określonych w artykule 13 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości.

Podstawę otwarcia ksiąg badanego roku obrotowego stanowiły dane zatwierdzonego bilansu za 2015 r.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, spółka Unified Factory S.A. przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów zostały rozliczone i ujęte w księgach rachunkowych roku obrotowego.

Sposób przechowywania i ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych spełniał wymogi art. 71 ustawy o rachunkowości.

3.2 Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

Dane liczbowe zostały przedstawione w załącznikach stanowiących integralną część niniejszego raportu.

3.2.1 Aktywa

3.2.1.1 Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

Ujawnione w bilansie wartości niematerialne i prawne w kwocie 13 865 tys. zł dotyczą licencji na programy i systemowe oprogramowania do wykorzystania baz danych oraz platformy B2B sfinansowanej częściowo dotacją z Unii Europejskiej.

W roku 2016 oddano do użytkowania kolejny etap rozwoju platformy UF o wartości początkowej 8 078 tys. zł. Oddana do użytkowania wartość niematerialna i prawna sfinansowana została z środków własnych Spółki.

Ujawnione w księgach na 31 grudnia 2016 r. rzeczowe aktywa trwałe w kwocie 4 198 tys. zł, odnoszą się przede wszystkim do urządzeń technicznych i maszyn w kwocie 3 850 tys. zł - pozycja dotyczy głównie przekazanej do użytkowania w roku 2016 serwerowni.

3.2.1.2 Długoterminowe aktywa finansowe

Ujawnione w bilansie saldo dotyczy udziałów w spółce Databroker S.A. w kwocie 4 500 tys. zł oraz w spółce Unified Factory LCC. Kapitał podstawowy spółce amerykańskiej nie został opłacony do dnia zakończenia badania.

3.2.1.3 Należności z tytułu dostaw i usług

Na dzień 31 grudnia 2016 r. saldo należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 10 746 tys. zł odnosi się do należności od kontrahentów krajowych i zagranicznych. Spółka Unified Factory S.A. wypełniła obowiązek wynikający z ustawy o rachunkowości i potwierdziła pisemnie salda należności z odbiorcami. Należności w walutach obcych zostały wycenione po kursie średnim NBP ogłoszonym na dzień bilansowy.

Zwracamy uwagę, że należności z tytułu dostaw i usług ujawnione na dzień bilansowy do dnia zakończenia badania nie zostały spłacone w kwocie 3 240 tys. zł. Ponad 50% wartości tej kwoty dotyczy jednostki która przedstawiła potwierdzenie salda a także oświadczenie o spłacie zadłużenia do dnia 30 czerwca 2017 roku.

3.2.1.4 Środki pieniężne

Kwota środków pieniężnych wykazanych w bilansie w kwocie 1 218 tys. zł dotyczy środków pieniężnych zdeponowanych na rachunkach bieżących w bankach oraz zgromadzonych w kasie. Do dnia zakończenia badania nie otrzymaliśmy pisemnego potwierdzenia salda na dzień bilansowy przez bank.

3.2.1.5 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Na dzień 31 grudnia 2016 r. krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazano w kwocie 1 584 tys. zł., która głównie odnosi się do: aktywowanych kosztów zakupu baz danych w kwocie 741 tys. zł które zostaną wykorzystane podczas zleceń w kolejnych okresach, koszty związane z emisją obligacji w wysokości 367 tys. zł , podatek VAT do odliczenia w kolejnych okresach w kwocie 456 tys. zł oraz innych.

3.2.2 Pasywa

3.2.2.1 Kapitał własny

Na dzień 31 grudnia 2016 r., kapitał podstawowy wynosi 6 164 352,00 zł. Aktem notarialnym z dnia 18 czerwca 2015 r. rep. A nr 5044/2015 dokonano podwyższenia kapitału zakładowego spółki Unified Factory S.A. w drodze emisji akcji serii C. Kapitał zakładowy został podwyższony o kwotę 4 500 000 zł poprzez emisję 5 000 000 akcji serii C o wartości nominalnej 0,9 zł każda. Akcje zostały pokryte wkładami niepieniężnymi w postaci akcji spółki UFactory Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie.

Akcje zostały objęte przez:

- p. Macieja Oknińskiego – 2 607 000 sztuk,
- p. Tymona Betleja – 715 000 sztuk,
- p. Cezarego Nowosada – 560 000 sztuk,
- p. Rafała Dąbrowę – 560 000 sztuk,
- p. Piotra Derewianko – 278 000 sztuk,
- p. Karola Dudij – 112 000 sztuk,
- p. Mariusza Baszenko – 112 000 sztuk,
- p. Marka Wisłę – 33 500 sztuk,
- p. Piotra Głodzika – 22 500 sztuk.

Aktem notarialnym z dnia 4 listopada 2015 r. rep. A nr 9126/2015 dokonano podwyższenia kapitału zakładowego spółki Unified Factory S.A. w drodze subskrypcji prywatnej z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych Akcjonariuszy oraz wprowadzenia akcji serii D oraz praw do akcji serii D do obrotu w alternatywnym systemie obrotu prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. pod nazwą NewConnect. W drodze emisji akcji serii D podwyższono kapitał zakładowy o kwotę 1 124 352 zł. Cena emisyjna akcji serii D została ustalona przez Zarząd spółki Unified Factory S.A. uchwałą nr 1/11/2015 na 5,00 zł. Wartość nominalna jednej akcji wynosi 0,90 zł. Nadwyżka ceny emisyjnej nad nominałem, po pomniejszeniu o koszty emisji, zwiększyła kapitał zapasowy Spółki.

3.2.2.2 Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

Uchwałą nr 1/I/2015 Zarządu spółki Unified Factory S.A. (wcześniej Databroker S.A.) z dnia 15 stycznia 2015 r. dokonano emisji od 2 000 do 3 000 sztuk obligacji zwykłych

na okaziciela serii A, zabezpieczonych zastawem rejestrowym na zbiorze rzeczy ruchomych i praw istniejących i przyszłych, stanowiących całość gospodarczą o zmiennym składzie, tworzących system informatyczny wspierania wdrażania informatycznego biznesu Platforma B2B. W ramach emisji wszystkie obligacje zostały objęte przez obligatariuszy, w łącznej wysokości 3 000 000 zł.

Na mocy uchwały z dnia 10 października 2016 roku nastąpił wcześniejszy wykup wszystkich obligacji serii A.

Uchwałą nr 1/08/2016 Zarządu spółki Unified Factory S.A. (wcześniej Databroker S.A.) z dnia 22 sierpnia 2016 r. dokonano emisji 10 000 sztuk obligacji zwykłych na okaziciela serii B, zabezpieczonych. W ramach emisji wszystkie obligacje zostały objęte przez obligatariuszy, w łącznej wysokości 10 000 000 zł.

3.2.2.3 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Na dzień 31 grudnia 2016 r., salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług ujawnione w bilansie w kwocie 2 708 tys. zł, dotyczyły zobowiązań wobec kontrahentów krajowych i zagranicznych. Saldo zobowiązań z tytułu dostaw i usług z jednostką powiązaną zostało potwierdzone pisemnie na dzień bilansowy. Jednostka potwierdziła salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług wytypowane przez biegłego rewidenta.

3.2.2.4. Rozliczenia międzyokresowe

Ujawnione w bilansie na dzień 31 grudnia 2016 r. saldo w kwocie 1 936 tys. zł odpowiada nierozliczonej wartości dotacji z Unii Europejskiej na podstawie umowy nr UDA-POIG.08.02.00-14-052/12-00, na realizację Projektu „Wdrożenie nowoczesnej Platformy B2B poprzez automatyzację i integrację systemów informatycznych firmy Databroker S.A. i jej Partnerów”, w kwocie 1 382 tys. zł oraz nierozliczonej wartości dotacji z Unii Europejskiej na podstawie umowy nr UDA-POIG.08.02.00-14-448/14-00, na realizację Projektu „Wdrożenie internetowej platformy B2B do integracji usług w oparciu o zaawansowane narzędzia komunikacji bezpośredniej”, w kwocie 554 tys. zł.

3.2.3 Rachunek zysków i strat

Dane liczbowe zostały zawarte w załącznikach stanowiących integralną część niniejszego raportu.

Kierownictwo badanej spółki Unified Factory S.A. dostosowało zasady ewidencji

poszczególnych elementów rachunku zysków i strat do specyfiki prowadzonej działalności. Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Przychody ze sprzedaży w wysokości 24 906 tys. zł, zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku obrotowego i obejmują przede wszystkim sprzedaż produktów (usługi) i towarów.

Koszty działalności operacyjnej w wysokości 18 286 tys. zł, odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych. Usługi obce ujawnione w kwocie 8 625 tys. zł stanowią 47,2 % kosztów operacyjnych i obejmują przede wszystkim koszt baz danych, usługi podwykonawstwa, usługi telekomunikacyjne, usługi najmu pomieszczeń. Koszty wynagrodzeń wyniosły 998 tys. zł i stanowią 5,6 % kosztów operacyjnych, zaś koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń wyniosły 201 tys. zł i są zgodne z dokumentami źródłowymi (listy płac, umowy i deklaracje podatkowe). Wartość sprzedanych towarów i materiałów wyniosła 6 769 tys. zł i stanowi 37 % kosztów operacyjnych.

Pozostałe przychody operacyjne, wykazane w kwocie 355 tys. zł odnoszą się głównie do rozliczenia częściowego dotacji w wysokości 293 tys. zł, zysku ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych w wysokości 21 tys. zł oraz refaktury kosztów w wysokości 16 tys. zł. odszkodowań komunikacyjnych 16 tys. zł oraz inne.

Pozostałe koszty operacyjne ujawnione w kwocie 295 tys. zł dotyczą głównie kosztów emisji obligacji.

Koszty finansowe w wysokości 688 tys. zł dotyczą przede wszystkim odsetek od obligacji, odsetek od factoringu, odsetek kredytowych oraz salda ujemnych różnic kursowych.

3.2.4 Informacja dodatkowa

Przygotowana przez spółkę Unified Factory S.A. Informacja dodatkowa, na którą składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, odpowiada wymogom art. 48 ustawy o rachunkowości, a przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodne z księgami rachunkowymi.

3.2.5 Rachunek przepływów pieniężnych oraz zestawienie zmian w kapitale własnym

Zgodnie z art. 45 ust. 3 ustawy o rachunkowości, badana spółka Unified Factory S.A. jest zobowiązana do sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych oraz zestawienia

zmian w kapitale własnym.

Rachunek przepływów pieniężnych oraz zestawienie zmian w kapitale własnym, zostały we wszystkich istotnych aspektach poprawnie przedstawione w powiązaniu z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

3.2.6 Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w roku obrotowym

Informacje zawarte w sprawozdaniu Zarządu za badany rok obrotowy, w części dotyczącej danych zawartych w księgach rachunkowych, są zgodne z danymi przedstawionymi w sprawozdaniu finansowym na 31 grudnia 2016 r. Sprawozdanie odpowiada wymogom określonym w art. 49 ustawy o rachunkowości.

4. UWAGI KOŃCOWE

Niniejszy raport zawiera 15 stron kolejno ponumerowanych. Integralną jego część stanowi załącznik

Załącznik 1: Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2016 r.

MARZENA WÓJCIK



KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT NR 10787

W IMIENIU

MERITUM BIEGLI REWIDENCI MARZENA

WÓJCIK NR 3159

WARSZAWA, UL. BUKOWIŃSKA 26 B/ U2

MARZENA WÓJCIK



BIEGŁY REWIDENT NR 10787

WARSZAWA, DNIA 31 MAJA 2017 R.