

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje porządkowe.

Sprawozdanie finansowe **HYPERION S.A.**, z siedzibą w Katowicach, ul. Kolisty 25 zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz Kodeksem Spółek Handlowych.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest świadczenie usług w zakresie dostępu do internetu.

Klasyfikacja działalności według PKD przedstawia się następująco:

-6420 C – Transmisja danych

Spółka została zarejestrowana przez Sąd Rejonowy w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Rejestr Przedsiębiorców numer KRS 0000250606.

W skład Zarządu Spółki na dzień 30.06.2006 r wchodzi:

Pan Tomasz Gajdziński -Prezes Zarządu
Pan Jacek Bargiel -Wiceprezes Zarządu

W skład Rady Nadzorczej Spółki wchodzi:

Pan Piotr Derlatka
Pan Adam Drab
Pan Mariusz Podsiadło

Pan Grzegorz Chowaniec
Pan Rafał Abratański

Czas trwania Spółki zgodnie ze statutem jest nieograniczony.

2. Prezentacja sprawozdań finansowych .

W jednostkowym sprawozdaniu finansowym prezentowane są dane finansowe jednostki dominującej za okres sprawozdawczy od 01.01.2006 r. do 30.06.2006 r.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Hyperion SA w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Hyperion S.A. jest jednostką dominującą wobec spółek:

- Reset Net sp. z o.o.
- Ramtel sp. z o.o.
- Octava-Net sp. z o.o.
- Expro sp. z o.o.
- Mertonet sp. z o.o.
- Atol sp. z o.o.
- Skynet-Premex sp. z o.o.

- Media 4 sp. z o.o.

Spółka za rok 2006 będzie miała obowiązek sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z art.55 ustawy o rachunkowości.

3. Przekształcenie sprawozdań finansowych .

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe za okres od 01.01.2006 r. do 30.06.2006 r. oraz porównywalne dane za okres od 01.01.2005 r. do 30.06.2005 r. W części bilansowej sprawozdanie zawiera również dane za rok obrotowy 2005.

W wyniku przeprowadzonych badań sprawozdań finansowych za okres od 01.01.2006 r. do 30.06.2006 r. oraz za okres porównywalny, podmioty uprawnione do badania, w swych opiniach, nie zawarły zastrzeżeń do prezentowanych danych. W związku z tym sprawozdanie za okres od 01.01.2006 r. do 30.06.2006 r. nie zawiera żadnych korekt z tego tytułu.

4. Stosowane metody i zasady rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność.

W sprawozdaniu finansowym Spółka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną .

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią .

Wynik finansowy Spółki za prezentowany okres obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

4.1. Rachunek zysków i strat.

4.1.1. Przychody.

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujemowane w okresach, których dotyczą.

4.1.2. Koszty.

Spółka prowadzi koszty w układzie rodzajowym oraz w układzie kalkulacyjnym. Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów obejmuje koszty bezpośrednio z nimi związane.

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto :

- Pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn, kwot refakturowanych na inne podmioty,
- Przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- Koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,
- Straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia Spółki poza jej działalnością operacyjną .

4.1.3. Opodatkowanie.

Wynik finansowy brutto korygują:

- bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

4.1.3.1. Podatek dochodowy bieżący.

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczone zgodnie z przepisami podatkowymi.

4.1.3.2. Podatek dochodowy odroczony.

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Biorąc pod uwagę dotychczasowe wyniki Spółki oraz kierując się zasadą ostrożnej wyceny, Spółka nie utworzyła w prezentowanym sprawozdaniu rezerwy z tytułu odroczonego podatku, nie naliczyła również aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

4.2. Bilans.

4.2.1. Wartości niematerialne i prawne.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się:

- koszty prac rozwojowych zakończonych pozytywnym wynikiem, który zostanie wykorzystany do produkcji,
- nabytą wartość firmy,
- nabyte prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje koncesje,
- nabyte prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych,
- know-how.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności, według następujących zasad:

-nabyte prawa majątkowe -2 lata,
-oprogramowanie -2 lata,

-wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości nie przekraczającej 1 tys. zł w dniu przyjęcia do użytkowania są jednorazowo amortyzowane.

4.2.2. Środki trwałe.

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość. W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 1 tysiąca złotych są jednorazowo amortyzowane w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Zastosowane stawki amortyzacyjne są następujące :

- urządzenia techniczne i maszyny (z wyłączeniem sprzętu komputerowego)	7-20%,
- sprzęt komputerowy	30%,
- środki transportu	20-40%,
- inne środki trwałe	14-20%.

4.2.3. Środki trwałe w budowie.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

4.2.4. Inwestycje długoterminowe.

Nieruchomości, wartości niematerialne i prawne oraz inne inwestycje.

Nie występują.

Długoterminowe aktywa finansowe.

Udziały lub akcje wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

4.2.5. Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe.

Aktywa finansowe uznaje się za nabyte, a **zobowiązania finansowe** za powstałe w przypadku zawarcia przez jednostkę kontraktu, który powoduje powstanie aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego albo instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

Jednostka klasyfikuje instrumenty finansowe w dniu ich nabycia lub powstania do następujących kategorii:

- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,

4.2.6. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia.

Poszczególne grupy zapasów są wyceniane w następujący sposób:

Materiały wg ceny nabycia, towary wg cena nabycia.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszają wartość pozycji w bilansie i zalicza się je odpowiednio do:

- pozostałych kosztów operacyjnych,
- kosztów wytworzenia sprzedanych produktów lub usług,
- kosztów sprzedaży.

Stosowane metody rozchodu :

- przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach nabycia z uwzględnieniem odpisu aktualizacyjnego,

4.2.7. Należności.

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

4.2.8. Środki pieniężne.

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

4.2.9. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. Wycenia się według rzeczywiście poniesionego kosztu.

4.2.10. Kapitały własne.

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.

Kapitał zakładowy spółki kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Pozostała część kosztów emisji zaliczana jest do kosztów finansowych.

Kapitał rezerwowo z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów jest to kapitał powstały jako skutek aktualizacji wyceny aktywów trwałych.

4.2.11. Rezerwy.

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy tworzone są na poniższe tytuły:

- koszty, stanowiące ściśle oznaczone świadczenia przyjęte przez jednostkę, lecz jeszcze nie będące zobowiązaniem,
- straty z transakcji gospodarczych w toku,
- udzielone gwarancje i poręczenia,
- skutki toczącego się postępowania sądowego i odwoławczego.

4.2.12. Zobowiązania.

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe – które wycenia się według wartości godziwej. Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

4.2.13. Inne rozliczenia międzyokresowe.

a) Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

b) Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł,
- przedpłaty na przyszłe usługi - abonamenty.

4.3. Wycena transakcji w walutach obcych.

Do przeliczenia wybranych danych finansowych przyjęto następujące kursy EURO:

- do przeliczenia pozycji aktywów i pasywów średni kurs EURO ogłoszony przez NBP na 30.06.2006 r. – 4,0434 zł,
- do przeliczenia pozycji rachunku zysków i strat oraz przepływów środków pieniężnych za pierwsze półrocze roku 2006, średnią arytmetyczną średnich kursów EURO ogłoszonych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca od 01.01.2006 r. do 30.06.2006r – 3,9002 zł.

Kurs najniższy Euro w okresie sprawozdawczym wynosił 3,7565 zł i został osiągnięty 20.02.2006 r., kurs najwyższy wyniósł 4,1065 zł i został osiągnięty 26.06.2006 r.

Na dzień 30.06.2006 spółka nie posiada transakcji w walutach obcych.

5. Różnice w prezentacji danych w zakresie przyjętych zasad rachunkowości w stosunku do Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.

Zgodnie z wymogami § 18 ust. 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny oraz skrót prospektu (Dz. U. 2004, Nr 186, poz. 1921 z późn. zmianami), poniżej zaprezentowano uzgodnienie wyniku finansowego netto i kapitałów własnych (aktywów netto) wynikających ze sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z przepisami o rachunkowości obowiązującymi w Polsce, a danymi, które wynikałyby ze sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR). Ponadto przedstawiono opis istotnych różnic pomiędzy przyjętymi zasadami rachunkowości zastosowanymi do sporządzenia raportu półrocznego a zasadami rachunkowości, które byłyby zastosowane gdyby sporządzano sprawozdania finansowe zgodnie z MSR. Niniejsze uzgodnienie danych zostało sporządzone wyłącznie w celu wypełnienia w/w obowiązku. Spółka nie sporządziła pełnego sprawozdania finansowego zgodnego z MSR.

Jakkolwiek poniższe uzgodnienie zostało sporządzone na podstawie najlepszej wiedzy Zarządu o spodziewanych regulacjach MSR oraz obecnych faktach i okolicznościach, wszystkie powyższe czynniki mogą ulec zmianie. Na przykład mogą zostać wprowadzone nowe standardy oraz zmiany do już istniejących. Dlatego też dopóki Spółka nie sporządzi swojego pierwszego pełnego sprawozdania finansowego zgodnego z MSR i ostatecznie nie ustali dnia przejścia na MSR w rozumieniu MSSF nr 1 nie można wykluczyć, że prezentowane poniżej dane będą mogły być zmienione.

Różnice w prezentacji danych w zakresie przyjętych zasad rachunkowości w stosunku do Międzynarodowych Standardów Rachunkowości obejmują następujące obszary:

Zastosowanie MSR do sporządzenia sprawozdania finansowego wprowadziłoby wymóg dokonania wyceny udziałów w jednostkach zależnych metodą praw własności, co spowodowałoby zwiększenie kapitałów własnych o 247 tys. zł.

i zdyskontowania udzielonej pożyczki, co spowodowałoby wzrost wyniku netto o 7 tys. zł.

Poza opisaną powyżej, zidentyfikowaną oraz skwantyfikowaną różnicą pomiędzy sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z przepisami o rachunkowości obowiązującymi w Polsce, a MSR, zidentyfikowano dodatkowo następujące obszary, które będą miały wpływ na sporządzanie sprawozdania finansowego według MSR po raz pierwszy:

Zobowiązania długoterminowe i należności z tytułu udzielonej pożyczki

Zastosowanie MSR wpłynęłoby również na sposób wyceny zobowiązań długoterminowych -ustawa o rachunkowości nie przewiduje uwzględniania zmiany pieniądza w czasie w przypadku wyceny na dzień bilansowy należności i zobowiązań długoterminowych. Zgodnie z MSR należności i zobowiązania długoterminowe powinny być na dzień bilansowy wykazywane wg ich wartości nominalnej zdyskontowanej do wartości bieżącej przy zastosowaniu rynkowej stopy procentowej.

Ujęcie wartościowe różnic w prezentacji danych w zakresie przyjętych zasad rachunkowości w stosunku do Międzynarodowych Standardów Rachunkowości przedstawia poniższe zestawienie:

	Kapitał własny na dzień 30/06/2006 (w tys. zł)	Wynik finansowy netto za okres 01.01.2006-30.06.2006 (w tys. zł)
wg polskich zasad rachunkowości:	11.064	555
różnice:	254	7
Wycena udziałów w jednostkach zależnych metodą praw własności	247	
Wzrost (zmniejszenie) wyniku netto	7	7
wg MSSF:	11.318	562