

O / 39 / 07

O P I N I A
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla
Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy
FON SA
Bydgoszcz, ul. Gdańska 83

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego FON SA z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Gdańska 83, za okres od 1.01. - 31.12.2006r, na które składa się:
 - a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - b) bilans sporządzony na dzień 31.12.2006r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **7.172 tys. złotych,**
 - c) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1.01.2006r. do 31.12.2006r. wykazujący stratę netto w wysokości **699 tys. złotych,**
 - d) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1.01.2006r. do 31.12.2006r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **6.707 tys. złotych,**
 - e) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2006r. do 31.12.2006r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **709 tys. złotych,**
 - f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania odpowiada Zarząd Spółki.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

2. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- a) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości /Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm./,
- b) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – 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 miarodajnej opinii.

3. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31.12.2006r, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2006r. do 31.12.2006r,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo, to jest zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości, wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do

wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,

c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

4. Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że do dnia zakończenia badania Spółka nie dopełniła wynikającego z art. 70 ustawy o rachunkowości obowiązku złożenia sprawozdania finansowego za rok 2005 do ogłoszenia w Monitorze Polskim B.

5. Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności Spółki za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2006r. uwzględniają postanowienia Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 października 2005r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Rozporządzenie – Dz.U. z 2005r. Nr 209 poz. 1744) i są zgodne z Informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

EKSPERT
Zakład Usług Księgowo-Finansowych
STOWARZYSZENIA KSIĘGOWYCH
w POLSCE Spółka z o.o.
GRUPA FINANS – SERVIS
Nr wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania
sprawozdań finansowych - 181
43-300 BIELSKO-BIAŁA
ul. Wrzosowa 33

Biegły Rewident

Wiceprezes Zarządu

PREZES ZARZĄDU

mgr Barbara Kuś
Nr ewid. 2098/297

mgr Stanisława Orzechowska
Nr ewid. 7864/481

mgr Barbara Kuś
Nr ewid. 2098/297

Bielsko-Biała, dnia 5 czerwca 2007r.