

RAPORT

UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z PRZEPROWADZONEGO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2007 ROKU

przez

Hyperion Spółka Akcyjna

ul. Kolisty 25

40-486 Katowice

Czerwiec 2008 r.

Niniejszy raport zawiera 22 strony ponumerowane i składa się z następujących działów:

	<i>strona</i>
<i>I. Wstęp.....</i>	<i>3</i>
<i>II. Informacja ogólna</i>	<i>3</i>
<i>III. Informacja o sprawozdaniu za poprzedni rok obrotowy.....</i>	<i>5</i>
<i>IV. Dane identyfikacyjne o podmiocie badającym sprawozdanie</i>	<i>5</i>
<i>V. Streszczenie wyników badania.....</i>	<i>6</i>
<i>VI. Informacja o przebiegu badania.....</i>	<i>10</i>
<i>VII. Charakterystyka poszczególnych składników aktywów.....</i>	<i>11</i>
<i>VIII. Charakterystyka poszczególnych pozycji pasywów.....</i>	<i>15</i>
<i>IX. Pozycje kształtujące wyniki finansowe.....</i>	<i>18</i>
<i>X. Stwierdzenia biegłego rewidenta.....</i>	<i>20</i>
<i>XI. Informacja i ustalenia końcowe raportu.....</i>	<i>22</i>
<i>XII. Informacja o opinii biegłego rewidenta.....</i>	<i>22</i>

I. Wstęp.

Raport uzupełniający opinię sporządzony został w wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego za rok 2007 Hyperion Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach ul. Kolistą 25 – zwana dalej Spółką.

Badaniu podlegała sprawozdanie finansowe obejmujące:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2007 r., które po stronie aktywów i pasywów wykazują sumę **60.439.398,06 zł**
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r., wykazujący zysk netto w kwocie **2.095.004,75 zł**
4. zestawienie zmian w kapitale własnym. Które wykazuje zwiększenie kapitału do stanu z dnia 01.01.2007 r. o kwotę **1.948.883,31 zł**
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok 2007, które wykazują zmianę – zmniejszenie o kwotę **17.190.958,00 zł**
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Do dnia zakończenia badania 10.06.2008 r. sprawozdanie finansowe wraz z załącznikami zostało podpisane przez Zarząd Spółki oraz osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Raport jest uzupełnieniem wydanej opinii do sprawozdania.

II. Informacja ogólna.

Hyperion S.A. została utworzona umową spisaną w formie aktu notarialnego w dniu 9 marca 2006 roku.

Siedziba Spółki mieści się: 40-486 Katowice przy ul. Kolistej 25.

Podstawę prawną działalności Spółki stanowi:

Uchwała z dnia 12 grudnia 2005 roku Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wspólników, które zdecydowało o przekształceniu Spółki Hyperion z ograniczoną odpowiedzialnością w Spółkę Akcyjną

Umowa z dnia 16 stycznia 2006 roku spisana aktem notarialnym repertorium A nr 195/2006 w Kancelarii Notarialnej w Katowicach przez asesora notarialnego Marcina Onichimowskiego.

Spółka Hyperion S.A. została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Katowicach Wydział Rejestrowy w dniu 10 lutego 2006 roku pod numerem KRS 0000250606.

Spółka posiada statystyczny numer identyfikacyjny **REGON 690694666** oraz działa pod numerem identyfikacji podatkowej **NIP: 813-30-88-162**.

Forma prawna – osoba prawna, działająca na podstawie Kodeksu Spółek Handlowych, księgi rachunkowe prowadzone są wg zasad ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

Okresem rozliczeniowym jest rok kalendarzowy.

Według umowy Spółki i wpisu do KRS przedmiotem działalności gospodarczej jest:

- działalność w zakresie oprogramowania,
- działalność związana z bazami danych,
- działalność związana z informatyką,
- transmisja danych i teleinformatyka,
- pozostałe usługi telekomunikacyjne.

Ten rodzaj działalności był realizowany w badanym okresie.

W umowie Spółki i w KRS, są wpisane jeszcze inne rodzaje działalności gospodarczej, które nie były realizowane w 2007 roku i z tego względu nie są wymienione w raporcie.

Władzami Spółki są:

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy
Rada Nadzorcza
Zarząd

Na dzień 31.12.2007 roku i na dzień zakończenia badania skład Rady Nadzorczej był następujący:

Podsiadło Mariusz - Przewodniczący
Abramański Rafał - Vice Przewodniczący
Derlatka Piotr - Członek
Drab Adam - Członek
Chowaniec Grzegorz - Członek

Podany wyżej skład Rady Nadzorczej wpisany jest do Krajowego Rejestru Sądowego.

W skład Zarządu na dzień 31.12.2007 r. i na dzień zakończenia badania wchodził:

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

Zarząd powołany został uchwałą nr 9/2005 i uchwałą 10/2005 z dnia 24 sierpnia 2005 roku, podjętą przez Radę Nadzorczą i wpisany jest do Rejestru Sądowego.

Kapitał Akcyjny na dzień 31.12.2007 r. wynosi 11.475.000,00 zł

<i>i składa się z akcji zwykłych</i>	<i>serii A</i>	6.475.000,00 zł
	<i>serii B</i>	5.000.000,00 zł

Akcje nie są uprzywilejowane, wartość nominalna 1,00 zł.
Ilość i wartość akcji jest zgodna z wpisem do KRS.

W drugiej połowie 2006 roku, Spółka została dopuszczona do obrotu giełdowego. Akcjonariusze posiadający powyżej 5 % akcji to:

Welux	2.002.000 akcji	co stanowi 17,5 %	udziału w kapitale
Maria Matlok	775.000 akcji	co stanowi 6,8 %	udziału w kapitale
Henryk Kondzielnik	601.000 akcji	co stanowi 5,2 %	udziału w kapitale
Włodzimierz Fiut	600.000 akcji	co stanowi 5,2 %	udziału w kapitale

Jednostki powiązane.

Na dzień bilansowy oraz na dzień zakończenia badania Spółka posiada udziały i akcje powyżej 20,0 % kapitału w 17 spółkach. Szczegółowy wykaz spółek podany jest w notcie nr 37, stanowiącej załącznik do informacji dodatkowej

Średnie zatrudnienie	w roku 2006	76 etatów
	w roku 2007	92 etaty

III. Informacja o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok.

Sprawozdanie finansowe za rok 2006 było badane przez firmę audytorską i otrzymało opinię pozytywną bez uwag i objaśnień.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziło Biuro Usług Księgowych „BILANS” Stanisława Ozga w Katowicach.

Badanie przeprowadziła Stanisława Ozga biegły rewident nr ewid.5773.

Sprawozdanie finansowe zatwierdzone zostało uchwałą Zwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy w dniu 29 czerwca 2007 roku.

Na zebraniu tym uchwałą nr 4 dokonano zatwierdzenia i podziału zysku netto za rok 2006 w wysokości 1.729.711,86 zł, który przeznaczono na pokrycie strat z lat ubiegłych w kwocie 486.327,96 zł, na kapitał zapasowy 1.243.383,90 zł.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe zostało złożone do:

- * Krajowego Rejestru Sądowego Sądu Rejestrowego w Katowicach w dniu 09.07.2007 r.
- * Drugiego Urzędu Skarbowego w Katowicach w dniu 09.07.2007 r.
- * Zgłoszono do publikacji w Monitorze Polskim B.

IV. Dane identyfikacyjne o podmiocie badającym sprawozdanie finansowe za 2007 r.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziło Biuro Usług Księgowych „BILANS” w Katowicach, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany pod numer 750 na liście w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów w Warszawie – Biegły Rewident – Stanisława Ozga – nr ewid. 5773.

Podstawą badania jest umowa nr 6/2008 zawarta w dniu 23.05.2008 r. Wyboru audytora dokonała Rada Nadzorcza. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w siedzibie Spółki w dniach od 02.06 do 10.06.2008 r.

Zarówno podmiot upoważniony jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident, stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej Spółki w rozumieniu art. 66 ust. 2 ustawy – o rachunkowości.

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 roku oraz księgi rachunkowe i dokumentacja finansowo – księgowa, na podstawie których sprawozdanie to sporządzono.

W trakcie badania Spółka udostępniła wskazane przez biegłego rewidenta dokumenty oraz udzieliła niezbędnych informacji i wyjaśnień.

Zarząd Spółki złożył oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wskazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie badania bilansu do dnia złożenia oświadczenia stwierdzającego, że udzielone nam informacje były przekazane rzetelnie i zgodnie z wiedzą Zarządu i objęły wszystkie zdarzenia mogące mieć wpływ na kształt sprawozdania finansowego.

W związku z powyższym stwierdzamy, że nie wystąpiły ograniczenia zakresu oraz metod badania.

V. Streszczenie wyników badania.

1. **Hyperion S.A.** uzyskała następujące wyniki gospodarcze w ujęciu zbiorczym w porównaniu z dwoma latami poprzednimi.

w pełnych złotych

<i>Treść</i>	<i>2006</i>	<i>2007</i>	<i>2007/ 2006</i>
Przychody:			
- sprzedaż produktów	9.676.023	11.280.950	116,6
- sprzedaż towarów i materiałów	10.808	179.912	1.664,6
- pozostałe przychody operacyjne	109.618	2.153.185	1.964,3
- przychody finansowe	548.512	766.009	139,6
razem przychody:	10.344.961	14.380.056	139,0
Koszty:			
- wartość sprzedanych towarów w cenie nabycia	21.049	172.531	819,7
- koszty rodzajowe	7.987.129	11.380.082	142,5
- pozostałe koszty operacyjne	49.875	252.565	506,4
- koszty finansowe	624.928	253.941	40,6
razem koszty:	8.682.981	12.059.119	138,9
Wynik na działalności gospodarczej – zysk	1.661.980	2.320.937	139,6
- zyski nadzwyczajne	0	0	0,0
- straty nadzwyczajne	0	0	0,0
Wynik brutto – zysk:	1.661.980	2.320.937	139,6
Obowiązkowe odpisy z zysku:			
- podatek dochodowy od osób prawnych	0	-197.463	0,0
- rezerwy i aktywa na podatek dochodowy	+67.732	-28.469	42,0
Wynik finansowy netto – zysk:	1.729.712	2.095.005	121,1

2. *Sytuację majątkową Spółki charakteryzują następujące wielkości scalone pozycji bilansowych:*

w pełnych złotych

<i>Treść</i>	<i>2006</i>	<i>2007</i>	<i>2007/ 2006</i>
AKTYWA			
Aktywa trwałe – netto	21.775.136	50.952.531	234,0
w tym:			
- wartości niematerialne i prawne	266.586	73.095	27,4
- rzeczowy majątek trwały	9.055.692	14.071.246	155,4
- inwestycje długoterminowe	12.253.603	36.581.481	298,5
- długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	199.255	226.709	113,8
Aktywa obrotowe	28.068.528	9.486.867	33,8
w tym:			
- zapasy	0	0	0,0
- należności krótkoterminowe	4.403.192	5.540.442	125,8
- inwestycje krótkoterminowe	23.635.719	3.696.153	15,6
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	29.617	250.272	845,0
razem aktywa:	49.843.664	60.439.398	121,2
PASYWA			
Kapitały własne	44.638.173	46.587.057	104,4
w tym:			
- kapitał ogółem	43.394.789	44.492.052	102,5
- strata z lat ubiegłych	-486.328	0	-100,0
- wynik netto - zysk	1.729.712	2.095.005	121,1
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5.205.491	13.852.341	266,1
w tym:			
- rezerwy na zobowiązania	0	23.923	100,0
- zobowiązania długoterminowe	0	4.721.819	100,0
- zobowiązania krótkoterminowe	4.887.024	8.787.642	179,8
- fundusze specjalne	43.083	75.747	175,8
- rozliczenia międzyokresowe	275.384	243.210	88,3
razem pasywa:	49.843.664	60.439.398	121,2

3. **Ważniejsze wskaźniki** charakteryzujące działalność gospodarczą i sytuację finansową Spółki:

Lp.	Nazwa wskaźnika	Treść wskaźnika	Jedn miar	2006	2007
1.	Rentowność majątku	<u>wynik finansowy netto</u> suma aktywów	%	3,5	3,5
2.	Rentowność kapitału własnego	<u>wynik finansowy netto</u> kapitały własne	%	3,9	4,5
3.	Rentowność netto sprzedaży	<u>wynik finansowy netto</u> przychody ze sprzedaży produktów i towarów	%	17,9	18,3
4.	Rentowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży przychody ze sprzedaży produktów i towarów	%	17,2	-0,8
5.	Wskaźnik płynności I i II	<u>majątek obrotowy</u> zobowiązania bieżące i fundusze specjalne	a	5,7	1,1
6.	Wskaźnik struktury aktywów	<u>majątek trwały</u> majątek obrotowy	%	77,6	537,1
7.	Wskaźnik zadłużenia	<u>zobow. krótkoterminowe</u> suma pasywów	%	9,9	14,7
8.	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	<u>kapitały własne + rezerwy</u> majątek trwały	%	205,0	77,1
9.	Obciążenie majątku zobowiązaniami	zobowiązania ogółem + <u>rozliczenia międzyokres.</u> suma aktywów	%	10,4	22,9
10.	Szybkość obrotu należnościami	<u>średni stan nal. z tyt. dostaw</u> <u>* 365 dni</u> przychody ze sprzedaży produktów i towarów	dni	114,4	173,2
11.	Naliczone spłaty zobowiązań	<u>średni stan zobow. z tyt. dostaw i usług * 365 dni</u> wartość zakupu materiałów energii i towarów + usługi obce	dni	101,2	131,5

4. **Ogólna ocena sytuacji finansowej i majątkowej oraz działalności gospodarczej.**

Ocena sytuacji majątkowej.

W badanym okresie wartość majątku ogółem wzrosła o 21,2 % w porównaniu do stanu z początku roku.

Wzrost wystąpił w grupie – aktywa trwałe o 134,0 %.

Zmniejszenie wartości wykazują – aktywa obrotowe o 66,2 %.

W grupie aktywów trwałych wzrost wykazuje rzeczowy majątek trwały o 55,4 %.

Spółka zakupiła w leasingu finansowym sieć internetową i środki transportu oraz poniosła nakłady finansowe na rozbudowę istniejącej sieci dostępu do internetu.

Znaczące wydatki poniesione zostały na wykup udziałów w spółkach o tym samym profilu działalności gospodarczej – na koniec 2007 roku, Spółka Hyperion posiada większościowy pakiet udziałów w 17 spółkach.

Wzrost w tej grupie aktywów wynosi 198,5 %.

W grupie aktywów obrotowych Spółka posiada:

- należności krótkoterminowe, które wzrosły o 25,8 % w odniesieniu do stanu z początku roku,
- inwestycje krótkoterminowe obejmujące środki pieniężne i papiery wartościowe przeznaczone do obrotu, które uległy obniżeniu o 84,4 % w odniesieniu do stanu z początku roku.

Zmniejszenie środków pieniężnych jest powiązane ze wzrostem majątku trwałego.

Kapitały własne wykazują wzrost o 4,4 %.

Wzrost kapitałów własnych wynika z wypracowanego zysku w roku badanym, jak również z przeznaczenia zysku z roku 2006 na kapitał zapasowy i pokrycie strat z lat poprzednich.

Zobowiązania ogółem wzrosły o 166,1 %.

W badanym okresie Spółka utworzyła rezerwę na podatek dochodowy na różnice przejściowe między przychodami księgowymi, a podatkowymi.

Uzyskała kredyt obrotowy na finansowanie bieżącej działalności. Posiada zobowiązanie finansowe z tytułu zawartych umów leasingowych. Zobowiązania z wyżej podanych tytułów stanowią 70,3 % sumy zobowiązań ogółem. Pozostałe 29,7 % zobowiązań dotyczy bieżącej działalności gospodarczej.

Ocena sytuacji finansowej.

Źródłem finansowania majątku Spółki są kapitały własne, które finansują majątek w 77,1 %. Kapitały obce – zobowiązania, które finansują majątek w 22,9 %.

W badanym okresie zadłużenie Spółki wzrosło o 12,5 % w porównaniu do okresu poprzedniego.

W badanym okresie obniżeniu uległ wskaźnik płynności, który

za rok 2007	wynosi 1,1
za rok 2006	wynosił 5,7

Wydłużeniu uległy wskaźniki:

ściągalności	należności	z 114,4 dni	do 173,2	dnia.
splata zobowiązań wobec dostawców		z 101,2 dnia	do 131,5	dnia.

Mając na uwadze wyżej podane wskaźniki biegli stwierdzają, że Spółka jest wypłacalna wobec wierzycieli.

Ocena sytuacji gospodarczej.

Działalność gospodarcza w badanym okresie wykazuje wzrost przychodów ze sprzedaży o 18,3 %. Koszty działalności podstawowej wzrosły o 44,3 %. Na sprzedaży uzyskano wynik ujemny – stratę, natomiast wynik dodatni uzyskano na pozostałej działalności operacyjnej, jak również na działalności finansowej, co wpłynęło na uzyskanie dodatniego wyniku z całokształtu działalności gospodarczej.

W badanym okresie wskaźnik rentowności w porównaniu z okresem poprzednim wypracowano następująco:

- rentowność sprzedaży brutto
 - w roku 2007 – ujemna - 0,8 %
 - w roku 2006 – dodatnia 17,2 %
- rentowność sprzedaży – netto
 - w roku 2007 – dodatnia 18,3 %
 - w roku 2006 – dodatnia 17,9 %

Spółka posiada odbiorców na sprzedawane usługi, co wynika ze wzrostu sprzedaży. Ponadto przedstawiona wyżej sytuacja majątkowa i finansowa daje podstawę do uznania za zasadne stanowisko Zarządu o braku zagrożenia kontynuacji działalności gospodarczej w najbliższym do przewidzenia czasie.

VI. Informacja o przebiegu badania.

1. Podstawy prawne wykorzystane w badaniu.

Badanie przeprowadzono wykorzystując do tego celu między innymi:

- a) ustawę z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku, nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami),
- b) ustawę z dnia 13.10.1994 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie (Dz. U. z 2002 roku nr 31, poz. 359 z późniejszymi zmianami),
- c) Kodeks Sółek Handlowych,
- d) normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta i zasady etyki zawodowej wydane przez Krajową Radę biegłych Rewidentów w Polsce.

2. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości i systemu kontroli wewnętrznej.

Księgi rachunkowe są prowadzone w siedzibie jednostki i odzwierciedlają przebieg operacji gospodarczych w sposób udokumentowany oraz przy zachowaniu obowiązujących zasad rachunkowości.

Księgi prowadzone są techniką komputerową przy zapewnieniu wymogów ustawowych określonych w art. 13 ust. 4 i 5 – ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe i dowody księgowe przechowywane są na odpowiednich nośnikach informacji w siedzibie jednostki w taki sposób, aby osoby nieupoważnione nie miały do nich dostępu.

3. Metoda wyceny

- majątek trwały według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszony o umorzenie, które dokonywane jest metodą liniową w oparciu o stawki zawarte w załączniku do ustawy z dnia 09.06.2000 r. Dz. U. 60, poz. 700,
- przychody i rozchody materiałów według cen zakupu,
- należności w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, to znaczy pomniejszone o utworzone odpisy aktualizacyjne na należności wątpliwe lub trudne do otrzymania,
- zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty,
- środki pieniężne i kapitały w wartości nominalnej.

VII. Charakterystyka poszczególnych składników aktywów bilansu.

1. Aktywa trwałe	50.952.531,39 zł
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	73.094,79 zł
- rzeczowe aktywa trwałe	14.071.246,50 zł
- inwestycje długoterminowe	36.581.481,11 zł
- długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	226.708,99 zł

Majątek trwały ogółem w roku 2007 wzrósł o 134,0 % w porównaniu do stanu z początku roku.

Wartości niematerialne i prawne.

Wartość netto wykazana w bilansie na dzień 31.12.2007 r.	73.094,79 zł
wynika z:	
- wartości brutto w kwocie	654.907,77 zł
- zmniejszenie z tytułu umorzenia w kwocie	- 581.812,98 zł
- wartość netto w kwocie	73.094,79 zł

W badanym okresie zakupiono licencję i programy dostępu do internetu w ogólnej kwocie	66.585,78 zł
Naliczone umorzenie w 2007 roku wynosi	172.577,35 zł

Inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych w badanym okresie nie przeprowadzono. Ostatnia inwentaryzacja przeprowadzona była w 2005 roku.

Rzeczowy majątek trwały.

Wartość netto na dzień 31.12.2007 r. wykazana w bilansie	14.071.246,50 zł
obejmuje:	
- środki trwałe w kwocie	13.767.524,84 zł
- środki trwałe w budowie w kwocie	303.721,66 zł

Na przestrzeni badanego okresu w zakresie środków trwałych wystąpiły następujące zmiany:

Treść	Stan na 01.01.2007	Zwiększe- nia	Zmniejs- zenia	Stan na 31.12.2007	Wartość netto 31.12.2007
Wartość brutto:					
- urządzenia tech. i maszyny	10.018.594,50	10.835.216,37	4.624.793,01	16.229.017,86	13.357.417,50
- środki transportu	312.494,47	273.794,32	40.620,21	545.668,58	410.107,34
razem wartość brutto:	10.331.088,97	11.109.010,69	4.665.413,22	16.774.686,44	13.767.524,84
Umorzenie:					
- urządzenia tech. i maszyny	3.301.650,99	1.042.061,81	1.472.112,44	2.871.600,36	
- środki transportu	65.298,50	92.163,11	21.900,37	135.561,24	
razem umorzenie:	3.366.949,49	1.134.224,92	1.494.012,81	3.007.161,60	

W badanym okresie wartość netto rzeczowego majątku trwałego wzrosła o 97,7 %.
Zwiększenie wartości środków trwałych nastąpiło w wyniku:

- zakończenia nakładów inwestycyjnych i przekazanych do użytku gotowych składników majątkowych 5.942.362,89 zł
- zakup w leasingu finansowym 4.800.000,01 zł
- zakup gotowych dóbr inwestycyjnych 366.647,79 zł

w tym:

* komputery i wyposażenie 92.853,47 zł

* samochody 273.794,32 zł

razem zwiększenia: 11.109.010,69 zł

Zmniejszenia z tytułu sprzedaży w cenie zakupu 4.665.413,22 zł
naliczone umorzenie 1.494.012,81 zł
wartość netto: 3.171.400,41 zł

W okresie sprawozdawczym naliczono umorzenie w kwocie 1.134.224,92 zł
z czego:

- stanowi koszt uzyskania przychodu 1.001.527,59 zł
- nie stanowi kosztu uzyskania przychodu 132.697,33 zł

Wycena na dzień bilansowy dokonana została wg cen nabycia, pomniejszona o umorzenie, co wyczerpuje postanowienia art. 28 ust. 1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości. Nie dokonano dodatkowych odpisów aktualizacyjnych, gdyż nie wystąpiła taka konieczność.

Inwentaryzację rzeczowego majątku trwałego przeprowadzono na dzień 31.12.2005 r. Spółka dopełniła warunki wynikające z art. 26, ust. 3, pkt. 3 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe w budowie w kwocie 303.721,66 zł

obejmują nakłady na 9 osiedlach budowy sieci dostępu do internetu.

W badanym okresie wystąpiły następujące zmiany:

Stan na dzień 01.01.2007 r. 2.091.552,88 zł

Zwiększenie z tytułu poniesionych nakładów budowy sieci 3.796.804,38 zł

Zmniejszenie z tytułu przeniesienia na stan środków trwałych 5.584.635,60 zł

Stan środków trwałych w budowie na dzień 31.12.2007 r. 303.721,66 zł

Inwentaryzacji środków trwałych w budowie na dzień bilansowy nie przeprowadzono. Wycena na dzień bilansowy wg rzeczywistego kosztu zakupu materiałów i usług.

Inwestycje długoterminowe w kwocie 36.581.481,11 zł

obejmują:

- długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych

z tytułu:

* zakupionych udziałów w kwocie 31.686.007,03 zł

* wpłat na poczet zakupu udziałów w kwocie 4.895.474,08 zł

Wykazany w sprawozdaniu stan inwestycji długoterminowych jest zgodny z księgami rachunkowymi. W badanym okresie nie dokonano odpisów aktualizacyjnych.

Wycena na dzień bilansowy w cenie zakupu i dokonanych wpłat.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe w kwocie **226.708,99 zł**
dotyczą - utworzonych aktywów na odroczony podatek dochodowy od osób prawnych, stosownie do postanowień art. 37 ustawy o rachunkowości.

Podstawą do obliczenia i utworzenia aktywów były przejściowe różnice między kosztem bilansowym, a kosztami podatkowymi nie uznanymi w roku 2007 za koszt uzyskania przychodu, stosownie do postanowień art. 16 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Kwota odroczonego podatku wynosi **194.709,00 zł**

Opłaty wstępne leasingu finansowego przypadające na lata 2009 – 2011
w kwocie **31.999,99 zł**

2. Aktywa obrotowe w kwocie **9.486.866,67 zł**

w tym:

- należności krótkoterminowe **5.540.442,17 zł**
- inwestycje krótkoterminowe **3.696.152,56 zł**
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe **250.271,94 zł**

Należności krótkoterminowe w kwocie **5.540.442,17 zł**
obejmują:

- należności od jednostek powiązanych w kwocie **2.934.370,55 zł**
- należności od pozostałych jednostek w kwocie **2.606.071,62 zł**

Należności od jednostek powiązanych w kwocie **2.934.370,55 zł**
dotyczą:

- należności z tytułu dostaw i usług **2.123.854,72 zł**
- inne zaliczki na udziały w kwocie **810.515,83 zł**

Do dnia badania rozliczono należności z tytułu dostaw i usług **834.792,43 zł**
Nieuregulowane należności w wysokości **1.289.062,29 zł**
są należnościami:

- do 3 miesięcy w kwocie **248.274,87 zł**
- od 3 do 6 miesięcy w kwocie **77.519,99 zł**
- do 12 miesięcy w kwocie **646.974,61 zł**
- powyżej 1 roku w kwocie **316.292,82 zł**

Należności na dzień 31.12.2007 r. zostały uzgodnione - brak potwierdzeń na piśmie.

Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek **2.606.071,62 zł**
obejmują:

- należności z tytułu dostaw i usług **2.313.907,08 zł**
- należności z tytułu podatków, cel
i ubezpieczeń społecznych **111.185,15 zł**
- inne należności w kwocie **180.979,39 zł**

Należności z tytułu dostaw i usług w kwocie **2.313.907,08 zł**
wynikają z:

- należności od odbiorców indywidualnych **1.413.325,16 zł**
- należności od pozostałych odbiorców krajowych **1.177.232,68 zł**
pomniejszone o odpis aktualizacyjny w kwocie **- 276.650,76 zł**

Do dnia badania rozliczono należności zapłatą w ogólnej kwocie 2.215.461,07 zł
Nieuregulowana kwota należności wynosi 98.446,01 zł
w tym:

- należności do 3 miesięcy 58.020,73 zł
- należności powyżej 6 miesięcy 10.847,72 zł
- należności powyżej 1 roku 29.577,56 zł

Na dzień 31.12.2007 r. salda nie potwierdzone.

Należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych 111.185,15 zł
obejmują:

- nadpłatę podatku dochodowego od osób prawnych 84.914,00 zł
- nadpłatę podatku od czynności cywilno prawnych 2.491,30 zł
- podatek VAT do odliczenia w I 2008 r. w kwocie 23.779,85 zł

Saldo na dzień badania zostało rozliczone z tytułu podatku VAT.

Inne należności krótkoterminowe w kwocie 180.979,39 zł

w tym:

- kaucje w kwocie 58.844,53 zł
- rozrachunki z pracownikami 65.873,65 zł
- rozrachunki z udziałowcami 6.261,21 zł
- rozliczenia z tytułu sprzedaży akcji 50.000,00 zł

Do dnia badania rozliczono należności w kwocie 54.623,65 zł

Nierozliczone należności są należnościami wymagalnymi i nie zachodzi potrzeba tworzenia odpisu aktualizacyjnego.

Należności krótkoterminowe na dzień bilansowy wycenione zostały w wartości wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, zgodnie z art. 28, ust. 1, pkt. 7 ustawy o rachunkowości.

Ogólna wartość należności krótkoterminowych na dzień 31.12.2007 r. wzrosła o 25,8 % w porównaniu do stanu z początku roku.

Inwestycje krótkoterminowe w kwocie 3.696.152,56 zł

w tym:

- krótkoterminowe aktywa finansowe 438.789,14 zł
- środki pieniężne 3.257.363,42 zł

Krótkoterminowe aktywa finansowe w kwocie 438.789,14 zł
obejmują:

- portfel finansowy w domu maklerskim 141.189,14 zł
- akcje NITSYSTEM w ilości 120.000 sztuk

w cenie 2,48 zł, kwocie 297.600,00 zł

wycena według obowiązującego kursu 31.12.2007 r.

Środki pieniężne w kwocie 3.257.363,42 zł

obejmują:

- środki pieniężne w kasie 25.764,45 zł
- środki pieniężne w banku 3.229.098,97 zł
- środki pieniężne w drodze 2.500,00 zł

Gotówka w kasie obejmuje 9 kas pomocniczych, ich stan nie został potwierdzony protokołem komisji inwentaryzacyjnej. Stan gotówki zgodny jest z raportami kasowymi i ewidencją księgową.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych są potwierdzone przez banki. Środki pieniężne w drodze wpłynęły na konto bankowe 02.01.2008 r. Spółka posiada środki pieniężne w walucie polskiej.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w kwocie	250.271,94 zł
Rozliczenia międzyokresowe obejmują koszty roku 2008 z tytułu ubezpieczeń majątkowych usług teleinformatycznych, energii i są zgodne z zapisami ksiąg rachunkowych w kwocie	133.302,70 zł
opłat leasingowych przypadających na 2008 rok w kwocie	116.969,24 zł
Pozycja bilansowa prawidłowa.	

VIII. Charakterystyka poszczególnych pozycji pasywów.

1. Kapitały własne w kwocie	46.587.056,59 zł
w tym:	
- kapitał podstawowy	11.475.000,00 zł
- kapitał zapasowy	33.017.051,84 zł
- wynik roku bieżącego – zysk	2.095.004,75 zł

Kapitał podstawowy w kwocie	11.475.000,00 zł
Kapitał podstawowy w stosunku do roku ubiegłego nie uległ zmianie.	
Kapitał składa się z akcji:	
seria A	6.475.000
seria B	5.000.000

Kapitał zapasowy w kwocie	33.017.051,84 zł
W badanym okresie wykazuje następujące zmiany:	
Stan na 01.01.2007 r.	31.919.789,38 zł
Zwiększenie z tytułu podziału zysku za rok 2006 w kwocie zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia Wspólników nr 3 z dnia 29.06.2007 roku.	1.243.383,90 zł
Zmniejszenia z tytułu poniesionych kosztów związanych z emisją akcji	146.121,44 zł
Stan kapitału zapasowego na 31.12.2007 r. wynosi	33.017.051,84 zł

Wynik roku poprzedniego – zysk	1.729.711,86 zł
został zatwierdzony uchwałą nr 3 i podzielony uchwałą nr 4 przez Zwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 29 czerwca 2007 roku następująco:	
- na pokrycie strat z lat poprzednich	486.327,96 zł
- na kapitał zapasowy	1.243.383,90 zł
Zapisy księgowe zgodne z postanowieniem uchwał.	

Wynik finansowy – zysk netto roku obrotowego w kwocie	2.095.004,75 zł
Wynik finansowy – zysk netto roku 2007 ustalony prawidłowo jest zgodny z kwotą wykazaną w rachunku zysków i strat.	

Kapitały własne na dzień 31.12. 2007 r. stanowiły 77,1 % sumy bilansowej Spółki. Kapitały wycenione zostały w wartości nominalnej zgodnie z art. 28, ust. 1, pkt. 10 ustawy o rachunkowości.

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 13.852.341,47 zł
obejmują:

- rezerwy na zobowiązania	23.923,00 zł
- zobowiązania długoterminowe	4.721.818,83 zł
- zobowiązania krótkoterminowe	8.863.389,57 zł
- rozliczenia międzyokresowe	243.210,07 zł

Rezerwy na zobowiązania na dzień 31.12.2007 r. w kwocie 23.923,00 zł
dotyczą utworzonej rezerwy na odroczony podatek dochodowy od osób prawnych,
z tytułu przejściowych różnic między przychodem księgowym, a podatkowym.

Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2007 r. w kwocie 4.721.818,83 zł
dotyczą zobowiązań wobec pozostałych jednostek z tytułu leasingu finansowego.
Kwota zobowiązania w dacie zakupu 4.800.000,01 zł
Zapłacona jedna rata za XII 2007 roku - 78.181,18 zł
Stan na 31.12.2007 r. 4.721.818,83 zł

Zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 8.863.389,57 zł
dotyczą:
- zobowiązań wobec jednostek powiązanych 1.522.715,47 zł
- zobowiązań wobec pozostałych jednostek 7.264.927,26 zł
- funduszu specjalnego 75.746,84 zł

Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych
- z tytułu dostaw i usług w kwocie 342.415,47 zł
- inne zobowiązania z tytułu wpłaconych zaliczek 1.180.300,00 zł
razem: 1.522.715,47 zł

Do dnia badania uregulowano zobowiązania z tytułu dostaw i usług 342.115,45 zł
Pozostaje nie rozliczona kwota 300,00 zł z tytułu kaucji oraz zobowiązania z tytułu zaliczek.

Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek 7.264.927,26 zł
w tym:

Kredyty i pożyczki 5.000.000,00 zł

Spółka korzysta z kredytu obrotowego odnawialnego przyznanego
na okres od 27.08.2007 r. do 31.12.2007 r. na finansowanie bieżącej działalności.
Kredyt został przedłużony na okres następny - do 31.12.2008 r.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 1.696.037,12 zł
dotyczą dostawców krajowych.

Do dnia badania dokonano zapłaty w kwocie 1.617.806,41 zł
Pozostały nie zapłacone zobowiązania bieżące w kwocie 78.230,71 zł

Zobowiązania z tytułu podatku, ceł i ubezpieczeń społecznych 364.974,44 zł
Zobowiązania wobec budżetu są zgodne z ewidencją księgową oraz deklaracjami
i zostały uregulowane do dnia badania w całości.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 186.933,08 zł

Zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń dotyczy naliczonego wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2007 roku dla pracowników zatrudnionych na umowie o pracę i umów zlecenia. Saldo rozliczono wypłatą w terminie do 10 stycznia 2008 roku. Pozycja bilansowa prawidłowa.

Inne zobowiązania 16.982,62 zł

do dnia badania nie uregulowano 10.742,62 zł

Zobowiązania pozostałe dotyczą bieżących rozliczeń z pracownikami i akcjonariuszami.

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień bilansowy wycenione zostały w wartości wymagającej zapłaty zgodnie z art. 28, ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości

Fundusze specjalne w kwocie 75.746,84 zł

dotyczą Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zmiany w badanym okresie:

Zwiększenia -

Spółka dokonała prawidłowego naliczenia w ciągu roku na fundusz socjalny

w kwocie 74.023,20 zł

naliczone odsetki od pożyczek 750,22 zł

razem: 74.773,42 zł

Zmniejszenia:

- wydatkowano z funduszu na zakup bonów towarowych 17.000,00 zł

- imprezę sportową 20.000,00 zł

- paczki świąteczne 4.676,28 zł

- inne wydatki 433,30 zł

razem: 42.109,58 zł

Stan funduszu na dzień 31.12.2007 r. 75.746,84 zł

Środki pieniężne funduszu są prowadzone na wydzielonym rachunku bankowym.

W badanym okresie udzielono pożyczki na cele mieszkaniowe w kwocie 15.000,00 zł

Pożyczka jest oprocentowana i spłacana w ratach.

Rozliczenia międzyokresowe w wysokości 243.210,07 zł

Rozliczenia międzyokresowe dotyczą w całości przychodów przyszłych okresów z tytułu otrzymanych dotacji unijnych przeznaczonych na sfinansowanie aktywów trwałych. Saldo bilansowe zgodne z ewidencją księgową.

Zmiana – zmniejszenie w badanym okresie w kwocie 36.226,64 zł wynika z naliczonego umorzenia środków trwałych sfinansowanych dotacją.

IX. Pozycje kształtujące wyniki finansowe jednostki – wariant porównawczy.**1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, koszty działalności podstawowej.**

- przychody ze sprzedaży ogółem	11.460.861,55 zł
- koszty działalności podstawowej ogółem	<u>11.552.612,93 zł</u>
- wynik na sprzedaży – strata:	-91 751,38 zł

W porównaniu do roku ubiegłego:

przychody ze sprzedaży wzrosły	o 18,3 %
koszty działalności podstawowej wzrosły	o 44,3 %

Rentowność brutto sprzedaży ukształtowała się:

w roku 2007	wskaźnik rentowności ujemny	–	wynosi	– 0,8 %
w roku 2006	wskaźnik rentowności dodatni	–	wynosił	17,3 %

Przychody ze sprzedaży wypracowano w 2007 roku następująco:

- sprzedaż usług – abonament internetowy	10.587.653,74 zł
- sprzedaż usług – udostępnienie łączu	39.586,69 zł
- sprzedaż usług – IP	64.803,81 zł
- sprzedaż pozostałych usług	588.905,60 zł
- sprzedaż materiałów	<u>179.911,71 zł</u>
razem:	11.460.861,55 zł

Kierunki sprzedaży:

- do jednostek powiązanych	682.956,03 zł
- do pozostałych jednostek	10.777.905,52 zł

Sprzedaż była realizowana na rynku krajowym.

Biegli stwierdzają, że suma przychodów ze sprzedaży została ustalona prawidłowo i jest kompletna.

2. Koszty działalności operacyjnej przedstawione w układzie rodzajowym w porównaniu do roku ubiegłego prezentują się następująco:

Treść	2006	Struk %	2007	Struk %	2007/2006
- amortyzacja	1.015.358,23	12,7	1.306.802,27	11,5	128,6
- zużycie materiałów i energii	623.666,80	7,8	853.367,60	7,5	136,8
- usługi obce	3.410.510,35	42,7	4.631.901,87	40,7	135,8
- podatki i opłaty	185.136,20	2,3	429.623,97	3,8	232,0
- wynagrodzenia	2.124.786,53	26,6	3.222.270,05	28,3	151,6
- świadczenia na rzecz pracowników	453.459,91	5,7	682.882,21	6,0	150,6
- pozostałe koszty	174.211,81	2,2	253.234,14	2,2	145,3
razem:	7.987.129,82	100,0	11.380.082,11	100,0	142,5

Koszty rodzajowe są kompletne, prawidłowo zakwalifikowane do właściwych okresów sprawozdawczych. Zostały prawidłowo rozliczone na koszt sprzedaży.

Ogólna suma kosztów wg rodzaju za 2007 rok	11.380.082,11 zł
koszty sprzedaży towarów	<u>172.530,82 zł</u>
całkowite koszty działalności operacyjnej	11.552.612,93 zł

Koszty działalności operacyjnej wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 44,3 %
Główną pozycją kosztów rodzajowych są usługi obce stanowiące 40,7 %
kosztów ogółem.

Na podstawie przeprowadzonego badania biegli ustalili, że pozostają współmierne do przychodów ze sprzedaży.

3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne w kwocie obejmują:	2.153.185,09 zł
- zysk ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych	1.960.957,88 zł
- dotacje	36.226,64 zł
- inne przychody operacyjne	156.000,57 zł
w tym:	
* naliczone kary umowne	73.946,92 zł
* rozwiązany odpis aktualizacyjny należności	36.001,02 zł
* odpisane zobowiązania których okres wymagalności upłynął	27.203,13 zł
* otrzymane odszkodowania od ubezpieczyciela	18.849,50 zł

Pozostałe koszty operacyjne obejmują:	252.564,77 zł
- inne koszty operacyjne	
w tym:	
* odpis aktualizacyjny należności	197.982,73 zł
* odpisane należności nieściągalne	6.357,71 zł
* koszty projektu UE	19.154,00 zł
* koszty napraw powypadkowych zgłoszonych do ubezpieczyciela	22.470,51 zł
* darowizny rzeczowe	3.605,10 zł
* pozostałe koszty	2.994,72 zł

Pozostałe przychody i koszty operacyjne wykazane w rachunku zysku i strat ustalone są w prawidłowej wysokości i są zgodne z ewidencją księgową.

Wynik na pozostałej działalności operacyjnej jest zyskiem i wynosi 1.900.620,32 zł

4. Przychody i koszty finansowe.

Przychody finansowe	766.009,49 zł
w tym:	
- odsetki otrzymane i naliczone	761.824,49 zł
- przychód ze zbycia inwestycji	4.122,00 zł
- inne przychody finansowe	63,00 zł

Koszty finansowe w kwocie	253.941,68 zł
dotyczą:	
* odsetek w kwocie	195.751,16 zł
zapłaconych od kredytu obrotowego	171.091,33 zł
zapłaconych od leasingu finansowego	24.018,82 zł
pozostałych odsetek	641,01 zł
* strata ze zbycia inwestycji	51.428,07 zł
* innych kosztów	6.762,45 zł
w tym – umorzone udziały	3.796,52 zł
- zapłacona prowizja od obrotu papierami wartości	2.965,93 zł

Przychody i koszty finansowe wykazane w rachunku zysku i strat są zgodne z ewidencją księgową.

Wynik na działalności finansowej jest zyskiem w kwocie **512.067,81 zł**

5. Zyski i straty nadzwyczajne - nie występują.

Z powyższych danych liczbowych i ustaleń biegłych wynika, że rachunek zysków i strat za rok obrotowy 2007 został sporządzony prawidłową metodą, zgodnie z art. 47 – ustawy o rachunkowości

6. Wynik brutto i jego podział.

Zysk brutto wypracowano następująco:

- strata brutto na działalności operacyjnej	-91.751,38 zł
- zysk brutto na pozostałej działalności operacyjnej	1.900.620,32 zł
- zysk na działalności finansowej	<u>512.067,81 zł</u>
zysk brutto za 2007 rok:	2.320.936,75 zł

7. Obowiązkowe odpisy z zysku brutto to:

Podatek dochodowy od osób prawnych obliczony w oparciu o ustawę z dnia 15.02.1992 roku wraz z Rozporządzeniem

Ministra Finansów z dnia 10.10.1997 roku wg stawki 19% wynosi **197.463,00 zł**

Pozostałe zwiększenia z zysku dotyczą rozwiązanych rezerw i aktywu na odroczony podatek dochodowy

28.469,00 zł

Wynik netto – zysk

2.095.004,75 zł

X. Stwierdzenia biegłego rewidenta.

Spółka prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z ustawą o rachunkowości. Stosuje Zakładowy Plan Kont oparty na komentarzu opracowanym przez Pałkę. Zbadane przez nas dowody dokumentujące zdarzenia gospodarcze stanowiące dowody księgowe, były ujęte w księgach w sposób przejrzysty i kompletny i zostały poprawnie zakwalifikowane.

Zbadane przez nas zapisy księgowe zostały dokonane poprawnie na podstawie prawidłowych i kompletnych dokumentów.

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2007 r. wynika z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe obejmujące zestawienie z obrotów i sald syntetycznych i analitycznych są przechowywane właściwie.

System kontroli wewnętrznej Spółki zbadano w powiązaniu z systemem księgowości w stopniu wystarczającym do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem stosowane w Spółce procedury kontroli wewnętrznej ograniczają ryzyko wystąpienia nieprawidłowości. Zakres naszego badania nie wyklucza jednak przeoczenia ewentualnych nieprawidłowości, które mogłyby być wykryte przy pełnym badaniu systemu kontroli wewnętrznej.

Bilans zamknięcia na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego, został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia okresu sprawozdawczego, zachowana została zasada ciągłości bilansowej.

Dane wykazane w aktywach i pasywach sprawozdania finansowego wynikają z ksiąg rachunkowych prowadzonych w sposób rzetelny i prawidłowy. Sprawozdanie odzwierciedla we wszystkich istotnych aspektach sytuację majątkową i finansową Spółki. Sporządzone ono zostało w sposób prawidłowy i rzetelny.

Rachunek zysków i strat kształtujący wynik finansowy brutto na działalności gospodarczej wykazuje w sposób kompletny i prawidłowy sumy przychodów i kosztów, jak też wynik brutto roku obrotowego.

Wynik brutto został pomniejszony o naliczony podatek dochodowy. W sposób prawidłowy ustalono wynik netto okresu sprawozdawczego.

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone poprawnie w oparciu o bilans, rachunek zysków i strat oraz z księgi rachunkowe.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono prawidłowo, wykazane dane wynikają z bilansu i ksiąg rachunkowych.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia przedstawiają wszystkie istotne informacje określone przez art. 45, ust. 2 ustawy o rachunkowości w sposób kompletny i prawidłowy.

W badanym okresie nie zmieniono stosowanych zasad rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w stosunku do okresu poprzedniego.

Sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia zagadnienie wymagane przez art. 49 ustawy o rachunkowości. Informacje finansowe w nim zawarte są zgodne z przedstawionymi w sprawozdaniu finansowym.

W badanym okresie przeprowadzone zostały następujące inwentaryzacje:

- * w formie spisu z natury składników majątkowych – nie przeprowadzono.*
- * w formie uzyskania potwierdzeń sald*
 - środki pieniężne na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2007 r.*

- * w formie weryfikacji sald poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami - pozostałe aktywa i pasywa,

Majątek trwały inwentaryzowany co 4 lata, ostatni spis przeprowadzono w 2005 roku. Inwentaryzację przeprowadzoną w wyżej podanym zakresie nie można uznać za zgodną z wymogami ustawy o rachunkowości.

Zdarzenia po dacie sporządzenia sprawozdania finansowego do daty wydania opinii oraz kontynuacja działalności.

Do dnia 10.06.2008 roku nie wystąpiły zdarzenia, które mogłyby mieć wpływ na wyniki roku 2007 lub zagrażałyby istnieniu Spółki w najbliższym do przewidzenia okresie.

XI. Informacje i ustalenia końcowe raportu.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (DZ. Urz. Nr 121, poz. 591 z późniejszymi zmianami) oraz norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Stosownie do art. 52 powołanej ustawy Kierownictwo Spółki odpowiada za sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego. Celem badania sprawozdania finansowego jest przedstawienie pisemnej opinii rewidenta wraz z raportem dotyczącym zbadanego sprawozdania finansowego.

XII. Informacje o opinii biegłego rewidenta.

- a) w oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy od 01.01.2007 roku do 31.12.2007 roku sporządziliśmy pozytywną opinię biegłego rewidenta o tym sprawozdaniu, która stanowi odrębny dokument.
b) niniejszy raport zawiera 22 strony kolejno ponumerowane, zaparafowane przez biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe za rok 2007.

Biegli Rewidenci:

Barańska Danuta – nr ewid: 6705

.....


Ozga Stanisława – nr ewid: 5773

.....


Biegły Rewident
nr 5773

Stanisława Ozga
Biuro Księgowych
"BILANS"
Stanisława Ozga
40-672 Katowice
ul. Armii Krajowej 151
tel. (032) 202-81-57 NIP 954-000-89-26

Katowice, dnia 11.06.2008 r.