

I. Ogólna charakterystyka Spółki

Optimus SA, zwana dalej Spółką, prowadzi swoją działalność w oparciu o Kodeks Spółek Handlowych. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, przy ul. Jana Pawła II 15.

Do dnia 21.01.2001 Spółka prowadziła działalność pod firmą Optimus Technologie S.A. Spółka prowadzi obecnie działalność w formie spółki akcyjnej zawiązanej aktem notarialnym w dniu 15.01.2001 w Biurze Notarialnym Pana Krzysztofa Łaskiego - Kancelaria Notarialna Krzysztof Łaski w Warszawie ul. Sapieżyńska 10, Repertorium A nr 389/2001. Sąd Rejonowy w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 06.04.2001 wydał postanowienie o wpisie do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000006865. Ostatniego aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego dokonano dnia 15.03.2007.

Spółka posiada nadany jej numer identyfikacji podatkowej NIP 734-28-67-148 oraz statystycznej REGON 492707333.

Rzeczywistym przedmiotem działalności Spółki zgodnie ze statutem było przede wszystkim:
produkcja i obrót towarowy w zakresie komputerów i innych urządzeń do przetwarzania informacji, przetwarzania danych,
działalność w zakresie oprogramowania,
działalność związana z bazami danych,
pozostała działalność związana z informatyką,
prace badawczo-rozwojowe w dziedzinie nauk technicznych, doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego.

Sprawozdanie finansowe Spółki za ubiegły okres obrotowy od 01.01.2005 do 31.12.2005 zostało zbadane przez Moore Stephens Smoczyński i Partnerzy Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Nowogrodzkiej 12 lok. 3 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

- (f) Sprawozdanie finansowe Spółki za ubiegły okres obrotowy zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 27.04.2006. Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 27.04.2006 podjęło uchwałę o pokryciu straty za ubiegły rok obrotowy w kwocie 6.653 tys. zł z zysków lat przyszłych.
- (g) Sprawozdanie za ubiegły okres obrotowy zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 26.05.2006 oraz ogłoszone w Monitorze Polskim B w dniu 24.11.2006.
- (h) Władze Spółki stanowią: Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, Rada Nadzorcza i Zarząd.
- (i) W okresie obrotowym członkami Zarządu Spółki byli:

Michał Lorenc	Prezes Zarządu	do 10.07.2006
	Wiceprezes Zarządu	od 12.07.2006
Piotr Lewandowski	Prezes Zarządu	od 10.07.2006
Rafał Pawłowski	Wiceprezes Zarządu	do 12.04.2006
Beata Pniewska-Prokop	Członek Zarządu	od 30.10.2006
Romuald Adamowicz	Członek Zarządu	od 30.10.2006
- (j) Kapitał podstawowy Spółki na dzień bilansowy wynosił 13.284.108 zł i dzielił się na 13.284.108 akcji o wartości nominalnej 1 zł każda. Na dzień bilansowy wartość kapitału własnego wynosiła 12.045 tys. zł.
- (k)

Akcje w Spółce na dzień bilansowy były objęte następująco:

	Ilość akcji	Wartość akcji w zł	% posiadanych głosów
Zbigniew Jakubas	1.923.115	1.923.115	14,48
Pozostali ponizej 5%	11.360.993	11.360.993	85,52
	13.284.108	13.284.108	100,00%

- (l) W dniu 01.06.2006 Rada Nadzorcza podjęła uchwałę w sprawie udzielenia zgody Zarządowi Spółki na podjęcie działań zmierzających do podwyższenia kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego z wyłączeniem prawa poboru. Następnie z dnia 12.06.2006 Zarząd Spółki podjął w formie aktu notarialnego uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego oraz wyłączenia prawa poboru przysługującego dotychczasowym akcjonariuszom. Zgodnie z tą uchwałą podwyższono kapitał zakładowy Spółki z kwoty 9.384.108 zł o kwotę 3.900.000 zł do kwoty 13.284.108 zł w drodze emisji 3.900.000 akcji zwykłych na okaziciela serii D o wartości nominalnej 1 zł każda. Emisja akcji serii D została dokonana w drodze subskrypcji prywatnej skierowanej do p. Michała Dębskiego, z wyłączeniem prawa poboru w stosunku do dotychczasowych akcjonariuszy. Cena emisyjna akcji serii D była równa cenie nominalnej i wynosiła 1 zł za każdą akcję. Akcje zgodnie z uchwałą miały być pokryte wkładem pieniężnym.

W dniu 16.06.2006 została zawarta umowa objęcia akcji pomiędzy Spółką a p. Michałem Dębskim, na mocy której p. Michałowi Dębskiemu objął 3.900.000 akcji serii D. Z uwagi na fakt, że w dniu 07.06.2006 pomiędzy p. Michałem Dębskim, jako sprzedającym i Optimus SA, jako kupującym została zawarta umowa sprzedaży akcji, której przedmiotem było 54.000 akcji zwykłych imiennych spółki Zatra S.A., za cenę łączną 3.900.000 zł oraz z uwagi na fakt, iż zgodnie z umową cena za akcje winna być zapłacona do dnia 09.06.2006 strony w dniu 14.06.2006 zawarły umowę o wzajemnym potrąceniu należności.

W dniu 27.06.2006 Sąd wydał postanowienie o dokonaniu wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym, w Rejestrze Przedsiębiorców w zakresie zmiany kapitału Spółki, określając wysokość kapitału zakładowego na kwotę 13.284.108 zł. Przewodniczący Komisji Papierów Wartościowych i Giełd złożył apelację do Sądu Okręgowego w Warszawie od postanowienia sądu, na mocy którego dokonane zostało podwyższenie kapitału Spółki o 3.900 tys. zł. W związku z tym Sąd Okręgowy w Warszawie uchylił postanowienie Sądu Rejonowego i przekazał sprawę do ponownego rozpatrzenia przez Sąd Rejonowy. Sprawa obecnie pozostaje w toku.

- (m) Inne jednostki powiązane z badaną jednostką to:

Jednostki zależne: Optibox Sp. z o.o., Megabis S.A. w likwidacji, Przedsiębiorstwo Optimus Sp. z o.o., Optimus Koszyce, Optimus Enterprise S.A. w upadłości, Eon Sp. z o.o. (pośrednio zależna).

Jednostki stowarzyszone: Optimus Inrach Sp. z o.o., Optimus Holandia, SlovoOptimus, TB Inrach Sp. z o.o. w likwidacji (pośrednio stowarzyszona).

- (n) Bieżący okres obrotowy obejmuje 12 kolejnych miesięcy od 01.01.2006 do 31.12.2006. Ubiegły okres obrotowy obejmuje odpowiednio 12 miesięcy roku 2005. Okres obrotowy dwa lata wstecz obejmuje odpowiednio 12 miesięcy roku 2004.

- utworzenie rezerwy na karę wymierzoną przez Komisję Nadzory Finansowego za niewykonanie oraz nienależyte wykonanie obowiązków informacyjnych przez Spółkę w wysokości 500 tys. zł,
- spadek poziomu zapasów o 59%.

Akcje Zatra zostały wykazane w bilansie w cenie nabycia w wysokości 3.939 tys. zł. Biegły rewident w opinii z badania sprawozdania finansowego Spółki Zatra S.A. za 2006 rok zwrócił uwagę na zagrożenie możliwości kontynuowania działalności gospodarczej w roku następnym po badanym. Zarząd Spółki Optimus S.A. wydał pisemne oświadczenie w sprawie braku utraty wartości akcji Zatra S.A. w oparciu o informację o planowanej publicznej emisji akcji Zatra S.A., wycenie spółki Zatra oraz prognozowanej wartości emisji.

Zarząd Optimus S.A. podjął działania mające na celu pozyskanie możliwości finansowania bieżącej działalności Spółki. Spółka jest w trakcie zawierania istotnego kontraktu handlowego. W chwili obecnej trudno jest ocenić skuteczność podjętych działań oraz ich wpływ na możliwość kontynuowania działalności przez Spółkę w najbliższej przyszłości.

Zobowiązanie Spółki na dzień bilansowy z tytułu kredytu udzielonego przez Bank BPH S.A. wynosi 7.401 tys. zł. Zgodnie z aneksem do umowy kredytowej termin całkowitej spłaty kredytu przypada w dniu 29.06.2007. Spółka złożyła do Banku wnioski o przesunięcie terminu oraz rozłożenie na raty spłaty zobowiązania. Bank uzależnia wydanie decyzji w tej sprawie od podpisania kontaktu handlowego, o którym mowa powyżej.

Na dzień 31.12.2006 poniesione przez Spółkę straty przewyższają kapitał zapasowy oraz jedną trzecią kapitału podstawowego Spółki. Zgodnie z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych zarząd Spółki jest zobowiązany do niezwłocznego zwołania walnego zgromadzenia celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki. W Monitorze Sądowym i Gospodarczym w dniu 29.05.2007 ogłoszony został porządek obrad Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki Optimus S.A. zwołanego na dzień 29.06.2007, który przewiduje między innymi podjęcie uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki oraz podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę nie większą niż 39.852 tys. zł poprzez emisję akcji serii E z prawem poboru dla dotychczasowych akcjonariuszy w drodze oferty publicznej.

IV. Analiza finansowa

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2006

	A	B	C	Zmia	Zmi	Zmi	Zmi	Bież	Ubi
	Bież	Ubie	Okre	na	ana	ana	ana	ący	egły
	ący	gły	s						
	okres	okres	okre	(A-	(A-	(B-	(B-	okre	okre
	okres	okres	s	B)	B)/B	C)	C)/C	s	s
	'000 zł	'000 zł	lata	'000 zł	%	'000 zł	%	Stru	Stru
			wste					ktur	ktur
			cz					a %	a %
Działalność kontynuowana									
Przychody ze sprzedaży	139 183	241 945	211 972	(102 762)	-42 %	29 973	14%	100 %	100 %
Koszt własny sprzedaży	(128 184)	(222 967)	(190 153)	94 783	-43 %	(32 814)	17%	-92 %	-92 %
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	10 999	18 978	21 819	(7 979)	-42 %	(2 841)	-13 %	8%	8%
Koszty sprzedaży	(14 173)	(16 271)	(13 653)	2 098	-13 %	(2 618)	19%	-10 %	-7%
Koszty ogólnego zarządu	(7 432)	(5 687)	(5 976)	(1 745)	31%	289	-5%	-5%	-2%
Pozostałe przychody operacyjne	1 539	1 690	4 154	(151)	-9%	464	-59%	1%	1%
Pozostałe koszty operacyjne	(3 040)	(3 341)	(838)	301	-9%	(2 503)	299%	-2%	-1%
Zyski (straty) z inwestycji	443	(1 009)	(71)	1 452	-144 %	(938)	132 1%	0%	0%
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(11 664)	(5 640)	5 435	(6 024)	107 %	(11 075)	-204 %	-8%	-2%

Koszty finansowe - netto	(933)	(1 013)	2 397	80	-8%	(3 410)	-142%	-1%	0%
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	(12 597)	(6 653)	7 832	(5 944)	89%	(14 485)	-185%	-9%	-3%
Podatek dochodowy	-	-	-	-	0%	-	0%	0%	0%
Zysk/(strata) netto	(12 597)	(6 653)	7 832	(5 944)	89%	(14 485)	-185%	-9%	-3%

BILANS na dzień 31 grudnia 2006

	A	B	C						Koni	Koni
	Kon	Kon	Koni		Zm	Zm	Zm	Zm	ec	ec
	bież	ubie	okres		iana	iana	iana	iana	bież	ubie
	ące	głę	u			(A-	(B-	(B-	ące	głę
	go	gło	okres		(A-B)	B)/	C)/	C)/	głę	głę
	go	go	okre		(A-B)	B	C)	C)	głę	głę
	su	su	su		(A-B)	B	C)	C)	głę	głę
	su	su	su		(A-B)	B	C)	C)	głę	głę
	'000	'000	'000		'000	'00	'00	'00	Stru	Stru
	zł	zł	zł		zł	0 z	0 z	0 z	ktura	ktura
					%	%	%	%	%	%
AKTYWA										
Aktywa trwałe										
Wartości niematerialne i prawne	163	189	272	(26)	-14%	(83)	-31%	0%	0%	
Rzeczowe aktywa trwałe	8 552	9 970	10 841	(1 418)	-14%	(87 1)	-8%	22%	13%	
Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	4 139	389	1 630	3 750	964%	(1 241)	-76%	11%	0%	
Inne inwestycje długoterminowe	20	20	20	-	0%	-	0%	0%	0%	
Inne aktywa finansowe	-	-	79	-	0%	(79)	0%	0%	0%	
	12 874	10 568	12 842	2 306	22%	(2 274)	-18%	33%	13%	
Aktywa obrotowe										
Zapasy	9 008	21 729	16 108	(12 721)	-59%	5 621	35%	23%	27%	
Należności handlowe oraz pozostałe należności	14 721	38 100	43 743	(23 379)	-61%	(5 643)	-13%	38%	48%	
Inne aktywa finansowe	-	56	68	(56)	0%	(12)	-18%	0%	0%	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 921	8 903	872 872	(6 982)	-78%	8 031	921%	5%	11%	
	25 650	68 788	60 791	(43 138)	-63%	7 997	13%	67%	87%	
Suma aktywów	38 524	79 356	73 633	(40 832)	-51%	5 723	8%	100%	100%	

BILANS na dzień 31 grudnia 2006 (c.d.)

	A	B	C						Koni	Koni
	Kon	Kon	Koni						ec	ec
	bież	ubie	okre	Zmia	Zmi	Zm	Zm	bież	ubie	ubie
	ące	głeg	su	na	ana	ian	ian	ące	głeg	głeg
	go	o	dwa			a	a	o	o	o
	okre	okre	lata	(A-B)	(A -	(B-	(B-	okre	okre	okre
	su	su	wste	'000	B)/	C)	C)/	su	su	su
	'000	'000	cz	'000	B	(B-	C)	Stru	Stru	Stru
	zł	zł	'000	zł	%	C)	%	ktura	ktura	ktura
			zł			'000		%	%	%
PASYWA										
Kapitał własny										
Kapitał podstawowy	13 284	9 384	9 384	3 900	42 %	-	0%	34%	12%	
Kapitał zapasowy	75 531	75 531	75 531	-	0 %	-	0%	196 %	95%	
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(64 173)	(57 520)	(65 352)	(6 653)	12 %	7 832	-12 %	-167 %	-72%	
Zysk (strata) netto okresu obrotowego	(12 597)	(6 653)	7 832	(5 944)	89 %	(14 485)	-18 5%	-33%	-8%	
Razem kapitały własne	12 045	20 742	27 395	(8 697)	-4 2 %	(6 653)	-24 %	31%	26%	
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania										
Zobowiązania długoterminowe	331	1 060	1 274	(729)	-6 9 %	(214)	-17 %	1%	1%	
Zobowiązania krótkoterminowe	26 148	57 554	44 964	(31 406)	-5 5 %	12 590	28 %	68%	73%	
	26 479	58 614	46 238	(32 135)	-5 5 %	12 376	27 %	69%	74%	
Suma pasywów	38 524	79 356	73 633	(40 832)	-51 %	5 723	8%	100 %	100%	

Sytuacja majątkowa i finansowa, wynik finansowy oraz rentowność Spółki

Działalność gospodarczą Spółki, jej wynik finansowy i rentowność za rok obrotowy oraz sytuację majątkową i finansową na dzień bilansowy w porównaniu do okresu poprzedzającego charakteryzują następujące wskaźniki:

		J.m.	Bieżący okres	Ubiegły okres
Wskaźniki aktywności				
- produktywność majątku ogółem	przychody ze sprzedaży przeciętny stan aktywów		2,36	3,16
- produktywność majątku trwałego	przychody ze sprzedaży przeciętny stan aktywów trwałych		11,87	20,67
- produktywność kapitału własnego	przychody ze sprzedaży przeciętny stan kapitału własnego		8,49	10,05
- szybkość obrotu należności	przec. stan należności krótkotermin x 365 dni przychody ze sprzedaży	dni	66	60

- szybkość obrotu zapasów	przeciętny stan zapasów x 365 dni koszt własny sprzedaży	dni	44	31
<u>Wskaźniki rentowności</u>				
- rentowność sprzedaży netto	zysk/strata netto przychody ze sprzedaży	%	-9,05	-2,75
- rentowność majątku ogółem	zysk/strata netto przeciętny stan aktywów	%	-21,37	-8,70
- rentowność kapitału własnego	zysk/strata netto przeciętny stan kapitału własnego	%	-76,84	-27,64
<u>Wskaźniki finansowania</u>				
- stopa zadłużenia	suma zobowiązań długo i krótkoterminowych suma pasywów		0,69	0,74
- szybkość obrotu zobowiązań	przec. stan zobowiązań krótkoterm x 365 dni koszt własny sprzedaży	dni	84	58
- pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	kapitał własny aktywa trwałe		0,94	1,96
- trwałość struktury finansowania	kapitał własny + zobowiązania długoterminowe suma pasywów		0,32	0,27

					Koniec bieżącego okresu	Koniec ubiegłego okresu
Wskaźniki płynności						
- płynności I	aktywa obrotowe ogółem				0,98	1,20
	zobowiązania krótkoterminowe					
- płynności II	aktywa obrotowe ogółem - zapasy				0,64	0,82
	zobowiązania krótkoterminowe					
- płynności III	środki pieniężne				0,07	0,15
	zobowiązania krótkoterminowe					
Wskaźniki rynku kapitałowego						
- zysk/strata na jedną akcję	zysk/strata netto			zł	-0,95	-0,71
	ilość wyemitowanych akcji					
- cena do zysku/straty na jedną akcję	cena rynkowa jednej akcji				-4,58	-12,98
	zysk/strata netto na jedną akcję					
- kapitał własny na jedną akcję	kapitał własny			zł	0,91	2,21
	ilość wyemitowanych akcji					

V. Omówienie wybranych pozycji sprawozdania finansowego

Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

W trakcie okresu obrotowego miało miejsce zbycie udziałów w spółce zależnej Xtrade S.A oraz nabycie akcji w spółce Zatra S.A. Na mocy umowy z dnia 07.06.2006 nabytych zostało 54.000 akcji imiennych Zatra S.A. stanowiących 45% udziału w kapitale własnym. Akcje Zatra S.A. na dzień bilansowy zostały wycenione z cenie nabycia. Zarząd Spółki wydał pisemne oświadczenie w sprawie braku utraty wartości akcji Zatra S.A.

Zapasy

Na zapasy, co do których wystąpiło ryzyko utraty wartości został utworzony odpis aktualizujący. Na dzień bilansowy odpis aktualizujący wartość zapasów wynosił 1.018 tys. zł.

Należności krótkoterminowe

Na pozycję obok należności handlowych składają się należności Spółki z tytułu przekazanej kaucji czynszowej, zaliczki przekazane na poczet przyszłych dostaw oraz rozliczenia Spółki z tytułu podatku VAT. Rozliczenia z tytułu VAT obejmują głównie podatek należny od wystawionych faktur korygujących, VAT naliczony do odliczenia w następnym okresie oraz nadpłacony podatek VAT w poprzednich latach, który jest obecnie przedmiotem wyjaśnień z urzędem skarbowym celem jego rozliczenia.

Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują przede wszystkim zobowiązania handlowe, zobowiązanie z tytułu kredytu oraz rezerwy na prawdopodobne zobowiązania.

Kredyt został udzielony Spółce na mocy umowy z dnia 30.11.2000 przez Bank BPH S.A. i obecnie ma formę kredytu krótkoterminowego. Stan zadłużenia Spółki na dzień bilansowy z tytułu kredytu wynosił 7.401 tys. zł. Zgodnie z aneksem do umowy kredytowej z dnia 31.05.2007 termin spłaty całości zobowiązania ma nastąpić w dniu 29.06.2007.

W związku z toczącym się postępowaniem cywilnym z powództwa syndyka masy upadłości Optimus Enterprise S.A., w którym przedmiot sporu wynosi 1 mln zł została utworzona rezerwa na ten cel. W marcu 2007 roku sąd oddalił apelację i wydał wyrok niekorzystny dla Spółki Optimus S.A.

Ponadto utworzono rezerwę na karę pieniężną nałożoną przez Komisję Papierów Wartościowych za niewykonanie oraz nienależyte wykonanie obowiązków informacyjnych przez Spółkę. Spółka zwróciła się w trybie postępowania administracyjnego o ponowne rozpatrzenie decyzji do Komisji Nadzoru Finansowego jako następcy prawnego KPWiG, która podtrzymała karę pieniężną. Spółka złożyła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzję Komisji Nadzoru Finansowego.

VI. Stwierdzenia biegłego rewidenta

Spółka przedstawiła żądane informacje, wiarygodne wyjaśnienia i oświadczenia w wystarczającym zakresie i w rozsądnym czasie dla celów przeprowadzenia badania oraz przedłożyła oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz ujawnieniu istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, które można uznać za poprawne. Zbadane przez nas operacje gospodarcze dokumentowane były w sposób kompletny, przejrzysty i zostały poprawnie ujęte w księgach rachunkowych. Zbadane przez nas zapisy księgowe zostały dokonane poprawnie i kompletnie na podstawie dowodów księgowych. Sprawozdanie finansowe wynika z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Przyjęte zasady rachunkowości są stosowane w sposób ciągły a w przypadku dokonania przez Spółkę zmian w zakresie stosowanych zasad wyceny w informacji dodatkowej określono przyczynę wprowadzenia zmian oraz ich wpływ na wynik finansowy za bieżący okres obrotowy zapewniając porównywalność danych finansowych dotyczących okresu bieżącego i ubiegłego. Bilans zamknięcia na koniec ubiegłego okresu obrotowego został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia bieżącego okresu.

Księgi prowadzone są przy pomocy komputera w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny. Stosowane metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania są wystarczające. Dokumentacja księgowa, księgi rachunkowe i sprawozdania finansowe są przechowywane właściwie.

Na podstawie badania systemu kontroli wewnętrznej Spółki oraz badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego można stwierdzić, że system kontroli wewnętrznej zapewnia prawidłowe i rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Kapitał podstawowy został pokryty zgodnie z literą prawa i faktycznie istnieje.

Inwentaryzacje mające miejsce w okresie badanym zostały przeprowadzone prawidłowo, zgodnie z ustawą o rachunkowości. Wyniki inwentaryzacji zostały poprawnie rozliczone i ujęte w księgach rachunkowych.

Pozycje kształtujące wynik finansowy brutto na działalności gospodarczej Spółki we wszystkich istotnych aspektach zostały ujęte w sposób kompletny i prawidłowy.

Wynik finansowy brutto został we wszystkich istotnych aspektach poprawnie przekształcony w wynik

finansowy netto.

Zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych zostały we wszystkich istotnych aspektach sporządzone prawidłowo w powiązaniu z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

Noty do sprawozdania finansowego zawierają wszystkie istotne informacje wymagane przez Międzynarodowe Standardy Rachunkowości i Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej i zostały przedstawione we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu ustawy o rachunkowości oraz zawarte w nim informacje są zgodne ze sprawozdaniem finansowym za okres bieżący.

Dane liczbowe przedstawione notach do sprawozdania finansowego uzupełnione informacjami zawartymi w części IV i V raportu spełniają w istotnych aspektach wymagania norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Stwierdza się, że zarówno podmiot uprawniony, jak i biegły rewident są niezależni od badanej jednostki.