

I. Ogólna charakterystyka Spółki

Optimus S.A., zwana dalej Spółką, prowadzi swoją działalność w oparciu o Kodeks Spółek Handlowych. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, przy ul. Bokserskiej 66 w Warszawie.

Do dnia 21.01.2001 Spółka prowadziła działalność pod firmą Optimus Technologie S.A. Spółka prowadzi obecnie działalność w formie spółki akcyjnej związanej 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 14.04.2008.

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 01.01.2006 do 31.12.2006 zostało zbadane przez Baker Tilly 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 14.09.2007. Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 14.09.2007 podjęło uchwałę o pokryciu straty za ubiegły rok obrotowy w kwocie 12 597 tys. zł z zysków lat przyszłych.

(g) Sprawozdanie za ubiegły okres obrotowy zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 14.12.2007 oraz przesłane do ogłoszone w Monitorze Polskim B w dniu 04.04.2008.

(h) Władze Spółki stanowią: Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, Rada Nadzorcza i Zarząd.

(i) W okresie obrotowym członkami Zarządu Spółki byli:

Piotr Lewandowski	Prezes Zarządu		do 29.06.2007
Beata Pniewska-Prokop	Członek Zarządu		do 29.06.2007
Romuald Adamowicz	Członek Zarządu		do 29.06.2007
Jarosław Ołowski	Prezes Zarządu	od 02.07.2007	do 28.09.2007
Iwona Broś	Członek Zarządu	od 02.07.2007	do 17.12.2007
Zbigniew Jasiołek	Prezes Zarządu	od 28.09.2007	

(j) W dniu 29.06.2007 Rada Nadzorcza postanowiła oddelegować do składu Zarządu Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej p. Dariusza Gajdę. W dniu 02.07.2007 Rada Nadzorcza uchyliła delegację p. Dariusza Gajdy do wykonywania czynności Członka Zarządu. Od dnia 17.12.2007 skład Zarządu jest jednoosobowy.

(k)

Kapitał podstawowy Spółki na dzień bilansowy wynosił 9.384 tys. zł i dzielił się na 9.384.108 akcji o wartości nominalnej 1 zł każda. Na dzień bilansowy wartość kapitału własnego była ujemna wynosiła 14.148 tys. zł.

- (l) W dniu 29.06.2007 Zwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę nie większą niż 18.768 tys. zł w drodze emisji akcji zwykłych na okaziciela serii C1 o wartości nominalnej i emisyjnej 1 zł. W związku z zakończeniem procedur związanych z emisją akcji Spółka 04.04.2008 złożyła do sądu wnioski o zmianę danych w rejestrze przedsiębiorców oraz rejestrację podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji akcji C1. W dniu 11.04.2008 sąd wydał postanowienie o podwyższeniu kapitału spółki w związku z emisją akcji serii C1.

W celu realizacji zobowiązań Spółki wynikających z umowy o współpracy zawartej ze spółką ABC Data Sp. z o.o., w wyniku realizacji których ABC Data Sp. z o.o. ma uzyskać możliwość objęcia akcji Spółki Optimus S.A. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Optimus S.A. w dniu 05.11.2007 uchwaliło emisję imiennych warrantów subskrypcyjnych serii A i B, pod warunkiem wpisania do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego. Uprawnionym do objęcia warrantów subskrypcyjnych tej serii była wyłącznie firma ABC Data Sp. z o.o.

W dniu 05.11.2007 w celu przyznania prawa objęcia akcji Spółki posiadaczowi warrantów subskrypcyjnych serii A i B, Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Optimus S.A. uchwaliło warunkowe podwyższenie kapitału zakładowego o kwotę 18.768 tys. zł w drodze emisji akcji zwykłych na okaziciela serii C2 i C3 o wartości nominalne 1 zł. Przewiduje się, że cena emisyjna akcji będzie wyższa od ich ceny nominalnej. Sąd wydał postanowienie w sprawie warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji akcji serii C2 i C3 w dniu 08.01.2008.

- (m) Akcje w Spółce na dzień wydania opinii były objęte następująco:

	Ilość akcji	Wartość akcji w zł	% posiadanych głosów
Zbigniew Jakubas	1.386.821	1.386.821	14,77
Robert Bibrowski	661.670	661.670	7,05
Pozostali poniżej 5%	7.335.617	7.335.617	78,18
	9.384.108	9.384.108	100,00

- (n) Inne jednostki powiązane z badaną jednostką na dzień bilansowy 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).

- (o) Bieżący okres obrotowy obejmuje 12 kolejnych miesięcy od 01.01.2007 do 31.12.2007. Ubiegły okres obrotowy obejmuje odpowiednio 12 miesięcy roku 2006. Okres obrotowy dwa lata wstecz obejmuje odpowiednio 12 miesięcy roku 2005.

II. Ogólne informacje dotyczące przeprowadzonego badania

Baker Tilly Smoczyński i Partnerzy sp. z o.o. została wybrana na audytora Spółki uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 12.06.2007.

Badanie przeprowadzono w siedzibie Spółki na podstawie umowy zawartej w dniu 26.09.2007 pomiędzy Spółką jako Zleceniodawcą a Baker Tilly Smoczyński i Partnerzy Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Nowogrodzkiej 12 lok. 3, jako Zleceniobiorcą, w okresie:
badanie wstępne od 03.12.2007 do 07.12.2007,
badanie końcowe od 16.03.2008 do 12.04.2008 z przerwami.

Następujące inwentaryzacje zostały przeprowadzone przez Spółkę w okresie objętym badaniem:
drogą spisu z natury ilości składników majątku:

ś r o d k i p i e n i ęż n e w k a s i e

wg stanu na dzień 31.12.2007;

z a p a s y

wg stanu na dzień 31.12.2007;

drogą uzyskania potwierdzeń stanów sald od banków i kontrahentów:

ś r o d k ó w p i e n i ęż n y c h n a r a c h u n k a c h b a n k o w y c h

wg stanu na dzień 31.12.2007;

n a l e ż n o ś c i

wg stanu na dzień 31.12.2007;

z o b o w i ą z a ń

wg stanu na dzień 31.12.2007;

Uzyskano pisemne oświadczenie doradcy prawnego dotyczące sporów i spraw natury prawnej związanych ze Spółką.

- (f) Otrzymano od zarządu Spółki oświadczenie z datą 14.04.2008 o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o nie zaistnieniu lub ewentualnym zaistnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń, wpływających w sposób znaczący na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok.

III. Podsumowanie przeprowadzonego badania

Na sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy w porównaniu do okresu poprzedniego miało wpływ ponadto:

- spadek przychodów ze sprzedaży o 29% przy jednoczesnym spadku kosztu własnego sprzedaży o 28%, co spowodowało wypracowanie niższego niż w roku poprzednim zysku na sprzedaży oraz spadek należności handlowych,
- utworzenie odpisu aktualizującego wartość udziałów Zatra Sp. z o.o. w wysokości 3 939 zł oraz udziałów Optibox Sp. z o.o. w wysokości 365 tys. zł,
- utworzenie rezerwy na sprawy sądowe w wysokości 3 107 tys. zł,
- utworzenie odpisów aktualizujących wartość zapasów 1 893 tys. zł.

W wyniku poniesionych strat w badanym okresie oraz latach ubiegłych stan kapitałów własnych Spółki na dzień 31.12.2007 był ujemny.

Spółka jest obecnie w sporze ze spółką Zatra S.A. wynikającym z realizacji umów podpisanych przez strony w 2006 roku. Na chwilę obecną trudno jest określić ostateczne skutki finansowe dla Spółki rozstrzygnięcia tego sporu oraz czy skutki te nie przekroczą kwot rezerw utworzonych na zobowiązania z tego tytułu. Szczegółowa informacja na temat sporu z Zatra S.A. została opisana w sprawozdaniu finansowym w notach dotyczących spraw sądowych toczących się z udziałem Spółki

oraz zdarzeniach po dacie bilansowej.

W 2007 roku Spółka Zatra S.A. złożyła do Sądu Rejonowego dla Krakowa wniosek o ogłoszenie upadłości Optimus S.A. Sąd, stwierdzając swoją niewłaściwość, odesłał sprawę do rozpatrzenia Sądowi Rejonowym w Nowym Sączu. Do dnia niniejszej opinii sprawa nie została rozstrzygnięta.

Zarząd Spółki Optimus S.A. w dniu 29.06.2007 oraz 22.01.2008 złożył w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy wnioski o ogłoszenie upadłości Spółki z możliwością zawarcia układu bez redukcji długu. Oba wnioski zostały odrzucone z powodu niespełnienia wymogów formalnych. W dniu 15.02.2008 Spółka złożyła do sądu kolejny wniosek o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu, który został pozbawiony wad, które spowodowały zwrot wcześniej składanych wniosków. W dniu 07.04.2008 Zarząd Optimus S.A. wycofał wniosek z dnia 15.02.2008, uzasadniając to zmianą sytuacji majątkowej i finansowej Spółki. Postanowieniem z dnia 08.04.2008 sąd umorzył postępowanie w tej sprawie.

IV. Analiza finansowa

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2007

	A	B	C	Zmi	Zmi	Zmia	Zmia	Bieżą	Ubie
	Bież	Ubie	Okre	ana	ana	na	na	cy	gły
	ący	gły	s						
	okre	okre	Okre	(A-	(A-	(B-C)	(B-	Bieżą	Ubie
	s	s	s	B)	B)/		C)/C	cy	gły
	okre	okre	lata	(A-	B)	(B-C)	(B-	okres	okres
	s	s	wste	B)	B)		C)/C	Struk	Struk
	okre	okre	cz	B)	B)		C)/C	tura	tura
	s	s		B)	B)		C)/C	%	%
	'000	'000	000 zł	'00	%	'000	%	Struk	Struk
	zł	zł		0 zł		zł		tura	tura
								%	%
Działalność kontynuowana									
Przychody ze sprzedaży	98 487	139 183	241 945	(40 696)	-29 %	(102 762)	-42%	100%	100%
Koszt własny sprzedaży	(92 971)	(128 356)	(222 967)	35 385	-28 %	94 611	-42%	-94%	-92%
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	5 516	10 827	18 978	311 (5)	-49 %	(8 151)	-43%	6%	8%
Koszty sprzedaży	(8 379)	(14 173)	(16 271)	5 794	-41 %	2 098	-13%	-9%	-10%
Koszty ogólnego zarządu	(7 321)	(7 432)	(5 687)	111	-1%	(1 745)	31%	-7%	-5%
Pozostałe przychody operacyjne	1 187	1 539	1 690	(35 2)	-23 %	(151)	-9%	1%	1%
Pozostałe koszty operacyjne	(7 984)	(3 040)	(3 341)	(4 944)	163 %	301	-9%	-8%	-2%
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(21 191)	(11 836)	(5 640)	(9 355)	79 %	(6 196)	110 %	-22%	-9%
Zyski (straty) z inwestycji	(4 210)	443	(1 009)	(4 653)	-10 50 %	1 452	-144 %	-4%	0%
Pozostałe koszty finansowe - netto	(1 102)	(761)	(1 013)	(34 1)	45 %	252	-25%	-1%	-1%
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	(22 293)	(12 597)	(6 653)	(9 696)	77 %	(5 944)	89%	-23%	-9%
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-	-	-	0%	-	0%	0%	0%
Zysk/(strata) brutto	(22 293)	(12 597)	(6 653)	(9 696)	77 %	(5 944)	89%	-23%	-9%

Zysk/(strata) netto	(22 293)	(12 597)	(6 653)	(9 696)	77 %	(5 944)	89%	-23%	-9%
---------------------	----------	----------	---------	---------	------	---------	-----	------	-----

BILANS na dzień 31 grudnia 2007

	A	B	C							
	Koni ec	Koni ec	Koni ec						Koni ec	Koni ec
	bieżą cego	ubieg łego	okre su dwa	Zmi ana	Zmi ana	Zmi ana	Zmi ana		bieżą cego	ubieg łego
	okres u	okres su	lata wstec cz	(A- B)	(A- B)/ B	(B- C)	(B- C)/C		okres su	okres u
	'000 zł	'000 zł	'000 zł	'000 zł	%	'000 zł	%		Struk tura %	Struk tura %
AKTYWA										
Aktywa trwałe										
Wartości niematerialne i prawne	77	163	189	(86)	-53 %	(26)	-14 %		0%	0%
Rzeczowe aktywa trwałe	7 488	8 552	9 970	(1 064)	-12 %	(1 418)	-14 %		34%	22%
Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	213	4 139	389	(3 926)	-95 %	3 750	964 %		1%	11%
Inne inwestycje długoterminowe	20	20	20	-	0%	-	0%		0%	0%
	7 798	12 874	10 568	(5 076)	-39 %	2 306	22%		35%	33%
Aktywa obrotowe										
Zapasy	6 891	9 008	21 729	(2 117)	-24 %	(12 721)	-59 %		31%	23%
Należności handlowe oraz pozostałe należności	7 009	14 721	38 100	(7 712)	-52 %	(23 379)	-61 %		31%	38%
Inne aktywa finansowe	-	-	56	-	0%	(56)	-100 %		0%	0%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	639	1 921	8 903	(1 282)	-67 %	(6 982)	-78 %		3%	5%
	14 539	25 650	68 788	(11 111)	-43 %	(43 138)	-63 %		65%	67%
Suma aktywów	22 337	38 524	79 356	(16 187)	-42 %	(40 832)	-51 %		100%	100%

BILANS na dzień 31 grudnia 2007 (c.d.)

	A	B	C						Koni ec	Koni ec
	Koni ec bież ącego	Koni ec ubieg łego	Koni ec okre su dwa lata wste cz	Zmia na	Zmi ana	Zmi ana	Zmi ana	Zmi ana	bież ącego	ubieg łego
	okre su '000 zł	okre su '000 zł	okre su '000 zł	(A-B) '000 zł	(A- B)/B %	(B- C) '000 zł	(B- C)/C %	okre su Struk tura %	okre su Struk tura %	
PASYWA										
Kapitał własny										
Kapitał podstawowy	9 384	9 384	9 384	-	0%	-	0%	42%	24%	
Kapitał zapasowy	75 531	75 531	75 531	-	0%	-	0%	338%	196%	
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(76 770)	(64 173)	(57 520)	(12 597)	20%	(6 653)	12%	-344 %	-167 %	
Zysk (strata) netto okresu obrotowego	(22 293)	(12 597)	(6 653)	(9 696)	77%	(5 944)	89%	-100 %	-33%	
Razem kapitały własne	(14 148)	8 145	20 742	(22 293)	-274 %	(12 597)	-61 %	-63%	21%	
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania										
Zobowiązania długoterminowe	22	331	1 060	(309)	-93 %	(729)	-69 %	0%	1%	
Zobowiązania krótkoterminowe	36 463	30 048	57 554	6 415	21%	(27 506)	-48 %	163%	78%	
	36 485	30 379	58 614	6 106	20%	(28 235)	-48 %	163%	79%	
Suma pasywów	22 337	38 524	79 356	(16 187)	-42 %	(40 832)	-51 %	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 oparciu o dane finansowe zawarte w badanym sprawozdaniu finansowym 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		3,24	2,36
- produktywność majątku trwałego	przychody ze sprzedaży przeciętny stan aktywów trwałych		9,53	11,87
- produktywność kapitału własnego	przychody ze sprzedaży przeciętny stan kapitału własnego		-32,81	9,64
- szybkość obrotu należności	przec. stan należności krótkotermin x 365 dni przychody ze sprzedaży	dni	35	66

- szybkość obrotu zapasów	przeciętny stan zapasów x 365 dni koszt własny sprzedaży	dni	31	44
<u>Wskaźniki rentowności</u>				
- rentowność sprzedaży netto	zysk/strata netto przychody ze sprzedaży	%	-22,64	-9,05
- rentowność majątku ogółem	zysk/strata netto przeciętny stan aktywów	%	-73,26	-21,37
- rentowność kapitału własnego	zysk/strata netto przeciętny stan kapitału własnego	%	742,73	-87,22
<u>Wskaźniki finansowania</u>				
- stopa zadłużenia	suma zobowiązań długo i krótkoterminowych suma pasywów		1,63	0,79
- szybkość obrotu zobowiązań	przec. stan zobowiązań krótkoterm x 365 dni koszt własny sprzedaży	dni	54	84
- pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	kapitał własny aktywa trwałe		-1,81	0,63
- trwałość struktury finansowania	kapitał własny + zobowiązania długoterminowe suma pasywów		-0,63	0,22

Wskaźniki płynności							
- płynności I	aktywa obrotowe ogółem					0,40	0,85
	zobowiązania krótkoterminowe						
- płynności II	aktywa obrotowe ogółem - zapasy					0,21	0,55
	zobowiązania krótkoterminowe						
- płynności III	środki pieniężne					0,02	0,06
	zobowiązania krótkoterminowe						
Wskaźniki rynku kapitałowego							
- zysk/strata na jedną akcję	zysk/strata netto		zł			-1,34	-1,34
	ilość wyemitowanych akcji						
- cena do zysku/straty na jedną akcję	cena rynkowa jednej akcji					-2,20	-3,23
	zysk/strata netto na jedną akcję						
- kapitał własny na jedną akcję	kapitał własny		zł			0,87	0,87
	ilość wyemitowanych akcji						

V. Omówienie wybranych pozycji sprawozdania finansowego

Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

Na pozycję składają się udziały w Optibox Sp. z o.o. oraz akcje 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. Na dzień 31.12.2007 akcje Zatra S.A. zostały objęte w 100% odpisem aktualizującym.

Zapasy

Został utworzony odpis aktualizujący na zapasy, w przypadku których wystąpiło ryzyko utraty wartości. Na dzień bilansowy odpis aktualizujący wartość zapasów wynosił 1.930 tys. zł.

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 6.751 tys. zł. Zgodnie z aneksem do umowy kredytowej z dnia 07.03.2008 dotyczącym porozumienia z dnia 11.10.2008 ostateczny termin spłaty wierzytelności został wyznaczony na dzień 30.04.2008.

Rezerwy krótkoterminowe w kwocie 3.731 tys zł obejmują przede wszystkim rezerwę na skutki toczącego się sporu z Zatra S.A. w wysokości 2.705 tys zł. Kwota utworzonej rezerwy dotyczy kary umownej z tytułu nieuzasadnionego rozwiązania umowy o współpracy oraz nakazów zapłaty w postępowaniu upominawczym.

W dniu 07.06.2006 została zawarta umowa nabycia akcji Zatra S.A. za cenę 3.900 tys. zł. Zobowiązanie to było wcześniej rozliczone w drodze potrącenia z należnością z tytułu podwyższenia kapitału podstawowego Spółki. W dniu 27.06.2007 Sąd Rejonowy wydał postanowienie, na mocy którego doszło do oddalenia wniosku Optimus S.A. o rejestrację podwyższenia kapitału zakładowego i wykreślenie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o 3.900.000 akcji serii D z Krajowego Rejestru Sądowego. W związku z tym, Spółka na dzień bilansowy wykazuje zobowiązanie z tytułu nabycia akcji Zatra S.A. w kwocie 3.900 tys. zł.

Spółka na dzień bilansowy naliczyła odsetki od przeterminowanych zobowiązań w kwocie ogółem 521 tys. zł.

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 księgowo 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.