

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA OKRES OD 1.04.2006 DO 30.09.2006 ROKU

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu
Betacom S.A.

Dokonaliśmy przeglądu załączonego śródrocznego sprawozdania finansowego Betacom S.A. (Spółka), obejmującego:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 30.09.2006 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 38 522 tysiące złotych (słownie: trzydzieści osiem milionów pięćset dwadzieścia dwa tysiące złotych),
- rachunek zysków i strat za okres od 1.04.2006 roku do 30.09.2006 roku wykazujący stratę netto 1 014 tysięcy złotych (słownie: jeden milion czternaście tysięcy złotych),
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego w okresie od 1.04.2006 roku do 30.09.2006 roku o kwotę 2 064 tysiące złotych (słownie: dwa miliony sześćdziesiąt cztery tysiące złotych),
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych w okresie od 1.04.2006 roku do 30.09.2006 roku o kwotę 25 tysięcy złotych (słownie: dwadzieścia pięć tysięcy złotych),
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za rzetelność, prawidłowość i jasność informacji zawartych w tym sprawozdaniu odpowiada Zarząd Spółki. Naszym zadaniem było dokonanie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do:

- przepisów Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami),
- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Wskazane wyżej normy wykonywania zawodu nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przeglądu dokonaliśmy głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe oraz wykorzystania informacji uzyskanych od Zarządu oraz personelu odpowiedzialnego za finanse i rachunkowość Spółki.

Zakres i metoda przeglądu rocznego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wydawanej o rzetelności, prawidłowości i jasności sprawozdania finansowego, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

Wyniki przeprowadzonego przeglądu wskazują że:

1. Produkcja w toku aktywowana na dzień bilansowy obejmuje koszty zrealizowanych przez Spółkę prac w łącznej kwocie 459 tys. zł, które powstały w poprzednich latach obrotowych. Do dnia wydania niniejszego raportu, dla zleceń w łącznej kwocie 390 tys. zł nie zostały zawarte umowy o świadczenie usług, ani też sprzedaż usług nie została zafakturowana, dlatego też nie jesteśmy w stanie ustosunkować się do wyceny tej pozycji w sprawozdaniu finansowym. Zdaniem Zarządu istnieje duże prawdopodobieństwo uzyskania przychodów ze sprzedaży zrealizowanych prac, przewyższających wartość aktywowanej produkcji.
2. W toku badania stwierdzono, że Spółka nie określała jednoznacznych zasad rozliczania przychodów i kosztów z tytułu wieloletnich umów serwisowych na poszczególne okresy sprawozdawcze. Naszym zdaniem, fakt ten uniemożliwia ocenę kompletności przychodów oraz współmierności przychodów i kosztów przeglądanego okresu.
3. Od dnia bilansowego, przypadającego na 31 marca 2006 roku, Spółka rozpoczęła wyceny zleceń usługowych niezakończonych na dzień bilansowy metodą stopnia zaawansowania realizacji usługi. Spółka dysponuje systemem ewidencji kosztów wynagrodzeń w podziale na realizowane zlecenia usługowe, a stopień zaawansowania realizowanych prac jest ustalany na podstawie ewidencji czasu pracy prowadzonej przez kierowników projektów. Z uwagi na krótki okres stosowania wyceny zleceń usługowych metodą zaawansowania Spółka nie dysponuje efektywnym systemem szacowania planowanych kosztów realizowanych usług. W związku z tym nie jesteśmy w stanie ocenić poprawności ustalania stopnia zaawansowania zleceń na dzień



bilansowy i wynikających z niego skutków wyceny. Zdaniem Zarządu Spółki realizowane w poprzednim okresie sprawozdawczym kontrakty niezakończone na poprzedni dzień bilansowy nie miały istotnego wpływu na porównywalność prezentowanych wyników finansowych Spółki.

Za wyjątkiem skutków dla sprawozdania finansowego wynikających z kwestii opisanych wyżej dokonany przez nas przegląd nie wykazał potrzeby wprowadzenia istotnych zmian w załączonym sprawozdaniu finansowym, aby przedstawiało ono prawidłowo, rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 30.09.2006 roku oraz jej wynik finansowy za okres od 1.04.2006 roku do 30.09.2006 roku, zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami) i wydanymi na jej podstawie przepisami oraz z przepisami Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 19 października 2005 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 209 poz. 1744).

Jan Letkiewicz



Biegły Rewident
Nr 9530/7106

Cecylia Pol



Prezes Zarządu
HLB Frąckowiak i Wspólnicy Sp. z o.o.,
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych,
wpisanego na listę podmiotów uprawnionych do badania pod
numerem 238
Biegły Rewident
Nr 5282/782

Poznań, dnia 4 grudnia 2006 roku.