

HOOP S.A.

ul. Jana Olbrachta 94
01-102 Warszawa

**Opinia i raport
z badania sprawozdania finansowego
sporządzonego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 roku**

**Opinia niezależnego biegłego rewidenta
dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej HOOP S.A.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania HOOP S.A. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Jana Olbrachta 94, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2006 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **322.198 tys. zł**;
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2006 roku do dnia 31 grudnia 2006 roku wykazujący zysk netto w wysokości **12.707 tys. zł**;
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **13.018 tys. zł**;
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych netto w okresie od dnia 1 stycznia 2006 roku do dnia 31 grudnia 2006 roku o kwotę **1.650 tys. zł**;
- 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.

Badanie to przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694), z późniejszymi zmianami,
- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

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.

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

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej HOOP S.A. na dzień 31 grudnia 2006 roku, jak też jej wyniku finansowego za okres od dnia 1 stycznia 2006 roku do dnia 31 grudnia 2006 roku,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- sporządzone zostało zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 października 2005 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. z 2005 r. nr 209, poz. 1744),
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu spółki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że prezentowane sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym i nie może stanowić jedynej podstawy oceny sytuacji finansowej i majątkowej Spółki, która jest podmiotem dominującym w grupie kapitałowej. Oprócz sprawozdania jednostkowego Spółka sporządza również skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej, w której jest jednostką dominującą.

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz uwzględnia przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 października 2005 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Warszawa, dnia 18 maja 2007 roku.

BDO Numerica Sp. z o.o.
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa
Nr ewidencyjny 523

Przeprowadzający badanie
Artur Staniszewski
Biegły Rewident
nr ident. 9841/7325

Działający w imieniu BDO Numerica Sp. z o.o.
dr André Helin
State Authorized Public Accountant
Biegły Rewident 90004/502
Prezes BDO Numerica Sp. z o.o.

HOOP S.A.
ul. Jana Olbrachta 94
01-102 Warszawa

**Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
sporządzonego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 roku**

SPIS TREŚCI

I.	CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU	6
II.	ANALIZA FINANSOWA.....	10
III.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU	14

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

1. Dane identyfikujące Spółkę

1.1 Nazwa i forma prawna

HOOP Spółka Akcyjna

Spółka posiada status zakładu pracy chronionej, nadany decyzją Nr D/003063 Pełnomocnika do Spraw Osób Niepełnosprawnych z dnia 1 grudnia 1997 roku z późniejszymi aktualizacjami na mocy ustawy z dnia 9 maja 1991 roku.

1.2 Siedziba Spółki

Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, przy ulicy Jana Olbrachta 94.

1.3 Przedmiot działalności

W badanym okresie Spółka prowadziła działalność określoną w statucie w zakresie produkcji i sprzedaży napojów bezalkoholowych.

1.4 Podstawa działalności

Podstawy prawne i gospodarcze funkcjonowania Spółki regulują:

- tekst jednolity Statutu Spółki sporządzony w formie aktu notarialnego dnia 19 grudnia 2006 roku (Rep. A Nr. 16212/2006) z późniejszymi zmianami,
- Kodeks spółek handlowych.

1.5 Rejestracja w Sądzie Gospodarczym

W dniu 15 października 2002 roku Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 134518.

1.6 Rejestracja w Urzędzie Skarbowym i Wojewódzkim Urzędzie Statystycznym

NIP 527-00-08-818
REGON 012771739

1.7 Wysokość kapitału własnego i jego zmiany w ciągu okresu sprawozdawczego

Na dzień 31.12.2006 r. kapitał zakładowy HOOP S.A. wynosi 13.088.576,00 zł i dzieli się na 13.088.576 akcji o wartości nominalnej 1,00 zł każda. W roku badanym nie miały miejsca zmiany wysokości kapitału zakładowego.

Kapitał zakładowy według stanu na dzień 31.12.2006 r. składa się z:

- 447.680 sztuk akcji serii A,
- 100.000 sztuk akcji serii B,
- 82.856 sztuk akcji serii C,
- 9.458.040 sztuk akcji serii D,
- 3.000.000 sztuk akcji serii E.

Akcje serii A oraz akcje imienne serii C (71.080 sztuk) są akcjami uprzywilejowanymi co do głosu.

Akcje Spółki zostały dopuszczone do obrotu publicznego i są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

Akcjonariusze posiadający co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki na dzień 31.12.2006 r.:

Akcjonariusz	liczba posiadanych akcji	udział w kapitale akcyjnym	ilość głosów na WZA	udział w ogólnej liczbie głosów na WZA
Dariusz Wojdyga	5 729 349	43,77 %	6 040 605	44,39 %
Marek Jutkiewicz	3 825 756	29,23 %	4 033 260	29,64 %
ING TFI S.A.	1 412 669	10,79 %	1 412 669	10,38 %

W dniu 31 października 2006 roku Spółka zawarła umowę sprzedaży, na mocy której nabyła akcje spółki zależnej Paola S.A. Elementem tej umowy była transakcja sprzedaży posiadanych przez Spółkę akcji własnych tj. 100.000 sztuk serii B oraz 11.776 sztuk serii C. Strata na sprzedaży akcji własnych tj. ich wartość księgowa wynosząca 22.919.883,77 zł pomniejszona o cenę sprzedaży uzyskaną od kupującego tj. 2.906.176,00 zł została ujęta jako zmniejszenie kapitału zapasowego zgodnie z art. 36a ust 1 ustawy o rachunkowości.

Uchwałą nr 2/2006 z dnia 28 czerwca 2006 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło podzielić zysk netto za okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r. w kwocie 3.466.386,72 zł w sposób następujący:

- kwotę 2.595.360,00 zł na wypłatę dywidendy,
- kwotę 871.026,72 zł na podwyższenie kapitału zapasowego.

1.8 Zarząd Spółki

W trakcie badanego okresu członkami Zarządu byli:

- Dariusz Wojdyga – Prezes Zarządu
- Marek Jutkiewicz – Wiceprezes Zarządu

1.9 Rada Nadzorcza

W trakcie badanego okresu skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

- Andrzej Jesionek – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Tomasz Krysztofiak – Członek Rady Nadzorczej
- Marek Rocki – Członek Rady Nadzorczej
- Raimondo Eggink – Członek Rady Nadzorczej
- Beata Martynowska – Członek Rady Nadzorczej

1.10 Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w 2006 r. wyniosło 1.293 etaty.

1.11 Informacja o jednostkach powiązanych

Na dzień bilansowy Spółka posiada udziały lub akcje następujących jednostek powiązanych:

Nazwa	Rodzaj powiązania	Udział procentowy w kapitale
Paola S.A.	zależna	100,0 %
Bobmark International Sp. z o.o.	zależna	100,0 %
Maxpol Sp. z o.o.	zależna	100,0 %
PPWM „Woda Grodziska” Sp. z o.o.	zależna	99,9 %
Pomorskie Centrum Dystrybucji Hoop Sp. z o.o.	zależna	75,0 %
OOO Megapack (Rosja)	zależna	50,0 %
Transport Spedycja Handel Sulich Sp. z o.o.	współzależna	50,0 %

W trakcie 2006 roku Spółka objęła kontrolą trzy spółki zależne: Paola S.A., Maxpol Sp. z o.o. oraz Bobmark International Sp. z o.o.

Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe, w którym wszystkie spółki zależne konsoliduje metodą pełną, a spółkę współzależną Transport Spedycja Handel Sulich Sp. z o.o. wycenia metodą praw własności.

2. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe HOOP S.A. sporządzone za okres od dnia 1 stycznia 2006 roku do dnia 31 grudnia 2006 roku obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2006 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **322.198 tys. zł**;
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2006 roku do dnia 31 grudnia 2006 roku wykazujący zysk netto w wysokości **12.707 tys. zł**;
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **13.018 tys. zł**;
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych netto w okresie od dnia 1 stycznia 2006 roku do dnia 31 grudnia 2006 roku o kwotę **1.650 tys. zł**;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie

BDO Numerica Sp. z o.o. (poprzednia nazwa: BDO Polska Sp. z o.o.) z siedzibą w Warszawie ul. Postępu 12 jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę pod nr 523.

Badanie przeprowadzono pod kierunkiem Artura Staniszewskiego - Biegłego Rewidenta nr ewid. 9841/7325 w dniach 5 kwietnia - 14 maja 2007 r. w siedzibie Spółki na podstawie umowy podpisanej przez BDO Polska Sp. z o.o. w dniu 1 września 2006 r.

BDO Polska Sp. z o.o. została wybrana na audytora badającego sprawozdanie finansowe Spółki za 2006 rok uchwałą Rady Nadzorczej Nr 18 z dnia 28 czerwca 2006 r.

Oświadczamy, że podmiot uprawniony BDO Numerica Sp. z o.o. oraz Biegły Rewident badający opisaną sprawozdanie spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu - zgodnie z Art. 66 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Spółka w czasie badania udostępniła Biegłemu Rewidentowi żądane dane i udzieliła informacji i wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania oraz poinformowała o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu, do dnia złożenia oświadczenia.

Biegły nie był ograniczony w doborze właściwych metod badania.

4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych było sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od dnia 1 stycznia 2005 roku do dnia 31 grudnia 2005 roku, które było badane przez BDO Polska Sp. z o.o. i uzyskało opinię z badania bez zastrzeżeń, z następującą uwagą:

„Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że prezentowane sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym i nie może stanowić jedynej podstawy oceny sytuacji finansowej i majątkowej Spółki, która jest podmiotem dominującym w grupie kapitałowej. Oprócz sprawozdania jednostkowego Spółka sporządza również skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej, w której jest jednostką dominującą.”

Sprawozdanie finansowe Spółki za okres 1.01.2005 – 31.12.2005 r. zostało zatwierdzone Uchwałą nr 1/2006 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 28 czerwca 2006 r.

Uchwałą nr 2/2006 z tego samego dnia Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło podzielić zysk netto za okres 1.01.2005 – 31.12.2005 r. w kwocie 3.466.386,72 zł w sposób następujący:

- kwotę 2.595.360,00 zł na wypłatę dywidendy,
- kwotę 871.026,72 zł na kapitał zapasowy.

Sprawozdanie finansowe za 2005 rok przekazano do Urzędu Skarbowego i do Sądu Rejestrowego. Sprawozdanie złożono do publikacji w Monitorze B w dniu 11 maja 2007 roku. Do dnia wydania niniejszego raportu sprawozdanie nie zostało opublikowane.

II. ANALIZA FINANSOWA

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości z rachunku zysków i strat, bilansu oraz podstawowe wskaźniki finansowe.

1.1 Bilans

(w tys. zł)

	<u>31.12.06</u>	% sumy bilansowej	<u>31.12.05</u>	% sumy bilansowej	<u>31.12.04</u>	% sumy bilansowej
AKTYWA						
wartości niematerialne i prawne	1 517	0%	455	0%	374	0%
rzeczowe aktywa trwałe	97 235	30%	108 865	36%	121 749	41%
należności długoterminowe	1 089	0%	1 974	1%	3 914	1%
inwestycje długoterminowe	90 556	28%	63 922	21%	63 922	22%
długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 981	2%	8 240	3%	8 777	3%
Aktywa trwałe	197 378	61%	183 456	61%	198 736	67%
zapasy	22 011	7%	26 439	9%	22 942	8%
należności krótkoterminowe	90 055	28%	80 850	27%	66 479	23%
inwestycje krótkoterminowe	12 209	4%	9 759	3%	6 178	2%
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	545	0%	311	0%	295	0%
Aktywa obrotowe	124 820	39%	117 359	39%	95 894	33%
SUMA AKTYWÓW	322 198	100%	300 815	100%	294 630	100%
PASYWA						
kapitał zakładowy	13 089	4%	13 089	4%	13 089	4%
akcje własne (wielkość ujemna)	-	-	-22 920	-8%	-22 920	-8%
kapitał zapasowy	93 197	29%	112 340	37%	116 387	40%
kapitał z aktualizacji wyceny	28	0%	28	0%	41	0%
pozostałe kapitały rezerwowe	1 436	0%	1 436	0%	1 436	0%
wynik netto roku bieżącego	12 707	4%	3 466	1%	-4 060	-1%
Kapitał własny	120 457	37%	107 439	36%	103 973	35%
rezerwy na zobowiązania	2 341	1%	1 835	1%	1 160	0%
zobowiązania długoterminowe	58 915	18%	45 734	15%	42 330	14%
zobowiązania krótkoterminowe	128 949	40%	133 973	45%	141 159	48%
rozliczenia międzyokresowe	11 536	4%	11 834	4%	6 008	2%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	201 741	63%	193 376	64%	190 657	65%
SUMA PASYWÓW	322 198	100%	300 815	100%	294 630	100%

1.2 Rachunek zysków i strat

(w tys. zł)

	Rok kończący się 31.12.2006	Dynamika 2006/2005 (w %)	Rok kończący się 31.12.2005	Dynamika 2005/2004 (w %)	Rok kończący się 31.12.2004
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	395 148	16%	340 273	5%	323 892
Przychody ze sprzedaży produktów	382 356	16%	329 482	5%	312 784
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	12 792	19%	10 791	-3%	11 108
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	256 499	10%	233 851	1%	231 098
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	245 585	10%	223 731	1%	220 804
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	10 914	8%	10 120	-2%	10 294
Zysk brutto ze sprzedaży	138 649	30%	106 422	15%	92 794
Koszty sprzedaży	100 678	32%	76 328	-8%	83 146
Koszty ogólnego zarządu	22 964	12%	20 452	-12%	23 115
Zysk / strata na sprzedaży	15 007	56%	9 642	-172%	-13 467
Pozostałe przychody operacyjne	11 928	63%	7 329	-50%	14 674
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2 234	55%	1 443	-4%	1 503
Inne przychody operacyjne	9 694	65%	5 886	-55%	13 171
Pozostałe koszty operacyjne	5 037	-40%	8 326	-12%	9 428
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 793	-44%	5 016	-17%	6 009
Inne koszty operacyjne	2 244	-32%	3 310	-3%	3 419
Zysk / strata z działalności operacyjnej	21 898	153%	8 645	-205%	-8 221
Przychody finansowe	1 517	-55%	3 404	-75%	13 764
Odsetki	1 082	95%	554	-73%	2 042
Zysk ze zbycia inwestycji	-	0%	-	-	0
Inne	435	-85%	2 850	-	11 722
Koszty finansowe	9 164	24%	7 385	-34%	11 164
Odsetki	5 346	-21%	6 798	-19%	8 405
Aktualizacja wartości inwestycji	2 979	-	-	-	-
Inne	839	43%	587	-79%	2 759
Zysk / strata brutto	14 251	206%	4 664	-183%	-5 621
Podatek dochodowy	1 544	29%	1 198	-177%	-1 561
Zysk / strata netto	12 707	267%	3 466	-185%	-4 060

1.3 Podstawowe wskaźniki finansowe

	1.01.- 31.12.06	1.01.- 31.12.05	1.01.- 31.12.04
Rentowność majątku			
<u>wynik finansowy netto</u> suma aktywów	3,94%	1,15%	-1,38%
Rentowność sprzedaży netto			
<u>wynik finansowy netto</u> przychody ze sprzedaży	3,22%	1,02%	-1,25%
Rentowność sprzedaży brutto			
<u>zysk / strata na sprzedaży</u> przychody ze sprzedaży	3,80%	2,83%	-4,16%
Wskaźnik płynności I			
<u>aktywa obrotowe ogółem</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,97	0,88	0,68
Wskaźnik płynności III			
<u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,09	0,07	0,04
Szybkość spłaty należności w dniach			
<u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług brutto x 360 dni</u> przychody ze sprzedaży	73	76	70
Szybkość spłaty zobowiązań w dniach			
<u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 360 dni</u> koszt własny sprzedaży	85	87	79
Szybkość obrotu zapasów			
<u>średni stan zapasów x 360 dni</u> koszt własny sprzedaży	34	38	38
Wartość księgowa na jedną akcję			
<u>kapitał własny</u> liczba akcji	9,20	8,28	8,01
Wynik finansowy na 1 akcję			
<u>wynik finansowy netto za ostatnie 12 miesięcy</u> liczba akcji	0,97	0,27	-0,31

1.4 Interpretacja wskaźników i ogólna sytuacja ekonomiczna

W roku bieżącym przychody Spółki ze sprzedaży wzrosły o 16 % w stosunku do roku ubiegłego. Koszt własny cechował się niższą dynamiką (wzrost o 10 %), w wyniku czego zysk brutto ze sprzedaży zwiększył się aż o 30 % w stosunku do roku ubiegłego.

Dzięki ograniczonemu wzrostowi kosztów sprzedaży zysk ze sprzedaży zwiększył się o 56 % w stosunku do 2005 roku i osiągnął 15,0 mln zł.

Uzyskany zysk na pozostałej działalności operacyjnej pozwolił na pokrycie kosztów finansowania zewnętrznego, w efekcie Spółka uzyskała zysk netto w kwocie 12,7 mln zł, w porównaniu do zysku netto za 2005 rok w kwocie 3,5 mln zł.

Wszystkie wskaźniki rentowności odnotowały istotną poprawę:

- rentowność majątku wzrosła z 1,15% w 2005 roku do 3,94% w roku bieżącym,
- rentowność sprzedaży brutto wzrosła z 2,83% w 2005 roku do 3,80% w 2006 roku,
- rentowność sprzedaży netto wzrosła z 1,02% w 2005 roku do 3,22% w roku bieżącym.

Wskaźniki płynności utrzymały się na poziomie zbliżonym do ubiegłorocznego: wskaźnik płynności I przyjął wartość 0,97 (wobec 0,88 w okresie poprzednim), natomiast wskaźnik płynności III przyjął wartość 0,09 (wobec 0,07 w okresie poprzednim).

Zarówno wskaźnik szybkości spłaty należności, jak i zobowiązań, odnotowały poprawę. Pierwszy z nich wyniósł w analizowanym okresie 73 dni (spadek o 3 dni), natomiast wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań spadł o 2 dni w stosunku do roku ubiegłego, osiągając wartość 85 dni.

Dzięki zwiększeniu rozmiarów prowadzonej działalności przy zmniejszeniu salda zapasów, wskaźnik szybkości obrotu zapasami spadł z poziomu 38 dni w latach ubiegłych do 34 dni w roku bieżącym.

W strukturze aktywów zauważalny jest stopniowy spadek udziału rzeczowych aktywów trwałych (30% sumy bilansowej na koniec roku badanego) oraz wzrost udziału należności krótkoterminowych (28% sumy bilansowej na koniec 2006 roku). W efekcie dokonanych inwestycji kapitałowych (zakup spółek zależnych) udział inwestycji długoterminowych w sumie aktywów wzrósł z 21 % do 28 % na koniec 2006 roku.

W strukturze pasywów dominującą pozycją są zobowiązania krótkoterminowe stanowiące 40% sumy bilansowej. Udział kapitałów własnych w finansowaniu działalności utrzymuje się na poziomie ok. 35%.

Osiągnięte wyniki jak i ogólna sytuacja finansowa Spółki nie wskazują na zagrożenie kontynuacji działalności, w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

1. Ocena systemu księgowości i kontroli wewnętrznej

1.1 System rachunkowości

Księgi rachunkowe w okresie objętym badaniem prowadzone były w oparciu o:

- ustawę z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. nr 76 poz. 649 z 2002 r. - tekst jednolity z późniejszymi zmianami),
- ustawę z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r. Nr 54 poz. 654 - tekst jednolity z późniejszymi zmianami),
- ustawę z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. Nr 94 poz. 1037 z późniejszymi zmianami).

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, wprowadzoną uchwałą Zarządu z dnia 15 marca 2002 roku, która obejmuje:

- Zakładowy Plan Kont opisujący przyjęte zasady księgowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów bilansu, przychodów i kosztów,
- wykaz kont syntetycznych oraz zasady prowadzenia kont analitycznych w powiązaniu z syntetyką,
- dokumentację przetwarzania danych.

Metody wyceny aktywów i pasywów bilansu oraz ustalaniu wyniku finansowego stosowane są w sposób ciągły i są zgodne z aktualnie obowiązującymi przepisami prawa.

Rachunek zysków i strat Spółka sporządza w wersji kalkulacyjnej, natomiast rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Ewidencja księgowa prowadzona jest chronologicznie i systematycznie. Księgi rachunkowe są rzetelne, bezbłędne i sprawdzalne, a zapisy w nich są powiązane z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu techniki komputerowej w programie Finansowo - Księgowym MFG/PRO wersja 9.0 firmy QAD Inc. zgodnie z Zakładowym Planem Kont oraz opisem zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych prowadzona jest w module środków trwałych, zaś ewidencja płac w programie kadrowo – płacowym BAAN - Zarządzanie Personelem firmy DST, wersja: B40c72. Zewnętrzny system ewidencji analitycznej powyższych obszarów jest systematycznie uzgadniany z ewidencją syntetyczną w programie finansowo- księgowym.

Przechowywanie i ochrona ksiąg rachunkowych przez Spółkę spełnia wymogi określone przez ustawę o rachunkowości.

1.2 Inwentaryzacja składników majątku

Zgodnie z Zarządzeniem nr 4/2006 z dnia 13 listopada 2006 roku Spółka przeprowadziła inwentaryzację środków trwałych własnych i obcych oraz środków trwałych w budowie na dzień 30 listopada 2006 roku. Na mocy tego samego Zarządzenia zinwentaryzowano drogą spisu z natury magazyny surowców, środków technicznych i wyrobów gotowych, towarów i wyrobów gotowych w magazynach według stanu na dzień 31 grudnia 2006 r.

Należności z tytułu dostaw i usług zostały zinwentaryzowane poprzez pisemne potwierdzenie sald na dzień 31 grudnia 2006 r.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych i lokatach oraz kredyty bankowe zostały potwierdzone przez banki na dzień 31 grudnia 2006 r., natomiast środki pieniężne w kasach potwierdzono spisem z natury również wg stanu na dzień 31 grudnia 2006 r.

Terminy i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji poszczególnych składników majątkowych zostały zachowane zgodnie z ustawą z 29.09.1994 r. o rachunkowości.

1.3 Kontrola wewnętrzna

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za opracowanie i funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej Spółki oraz zapobieganie nieprawidłowościom i ich wykrywanie.

Przy planowaniu i prowadzeniu badania sprawozdania finansowego Spółki za okres zakończony w dniu 31.12.2006 r. wzięliśmy pod uwagę procedury systemu kontroli wewnętrznej, w takim zakresie, jaki był konieczny w celu określenia naszych procedur niezbędnych do wydania miarodajnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

Dlatego nasz przegląd systemu kontroli wewnętrznej mógł nie ujawnić wszystkich istotnych słabości w strukturze tego systemu.

2. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz informacje dodatkowe i objaśnienia

Zgodnie z ustawą o rachunkowości HOOP S.A. sporządziła informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Dane liczbowe w tych informacjach wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne ze zbadanym sprawozdaniem finansowym.

3. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo i wykazuje prawidłowe powiązanie z bilansem oraz rachunkiem zysków i strat.

4. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został przez Spółkę metodą pośrednią z uwzględnieniem przepisów art. 48b ustawy o rachunkowości i wykazuje prawidłowe powiązanie odpowiednio z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz zapisami w księgach rachunkowych.

5. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki

Zgodnie z wymogami art. 49 ustawy oraz Kodeksem spółek handlowych, Zarząd sporządził sprawozdanie z działalności Spółki w 2006 roku.

Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym Spółki za 2006 rok.

6. Oświadczenie kierownictwa jednostki

Zarząd Spółki złożył pisemne oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym.

Warszawa, dnia 18 maja 2007 roku.

BDO Numerica Sp. z o.o.
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa
Nr ewidencyjny 523

Przeprowadzający badanie
Artur Staniszewski
Biegły Rewident
nr ident. 9841/7325

Działający w imieniu BDO Numerica Sp. z o.o.
dr André Helin
State Authorized Public Accountant
Biegły Rewident 90004/502
Prezes BDO Numerica Sp. z o.o.