

**BDO Sp. z o.o.**  
**ul. Postępu 12**  
**02-676 Warszawa**

## **Oświadczenie Kierownictwa**

***ACTION S.A.***  
***ul. Jana Kazimierza 46/54***  
***01-248 Warszawa***

dotyczące jednostkowego sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2009 roku

**Szanowni Państwo,**

Poniższe oświadczenie zostaje wydane w związku z przeprowadzonym przez BDO Sp. z o.o. badaniem sprawozdania finansowego Spółki ACTION S.A. sporządzonego za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku mającym na celu wyrażenie opinii biegłego rewidenta orzekającej, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki ACTION S.A. na dzień 31 grudnia 2009 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 sierpnia 2008 roku do 31 grudnia 2009 roku, zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami.

Oświadczenie jest ograniczone do spraw uznanych za istotne. Zagadnienie uznaje się za istotne, bez względu na jego rozmiar, jeżeli pominięcie lub nieprawidłowe ujęcie informacji księgowej powoduje, że w świetle zaistniałych okoliczności zainteresowana osoba podjęłaby inną decyzję.

**Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, potwierdzamy co następuje:**

1. Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa, przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny wyniku finansowego działalności gospodarczej za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2009 roku, jak też sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2009 roku.
2. W imieniu Zarządu jesteśmy świadomi naszej pełnej odpowiedzialności za rzetelność, prawidłowość i jasność sporządzenia sprawozdania finansowego i oświadczamy, że sprawozdanie finansowe zostało przez nas zatwierdzone.
3. Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych błędów, w tym również dotyczących braku wymaganych ujawnień.

4. Rozważyliśmy wszelkie informacje dostępne dla nas do dnia niniejszego oświadczenia i uważamy, że Spółka jest w stanie kontynuować działalność w dającej się przewidzieć przyszłości - to znaczy przez okres co najmniej jednego roku od daty bilansowej.
5. Nie wystąpiły żadne nieprawidłowości, za które odpowiedzialni byłiby członkowie Zarządu, pracownicy jednostki lub inne osoby, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

### Oświadczamy również, że:

6. Jesteśmy odpowiedzialni za wdrożenie i funkcjonowanie systemów księgowości oraz kontroli wewnętrznej, które zostały skonstruowane w taki sposób, aby zapobiegały pojawianiu się nieprawidłowości i błędów oraz służyły wykryciu nadużyć i błędów; przedstawiliśmy Państwu naszą ocenę ryzyka wystąpienia nadużycia, która mogłaby istotnie wpłynąć na sprawozdanie finansowe.
7. Nie jest nam wiadomo, aby wystąpiły defraudacje, bądź domniemane próby nadużycia, ani nie jest nam wiadomo o żadnych zarzutach dotyczących nieprawidłowości finansowych, dotyczących członków kierownictwa Spółki lub pracowników.
8. Uznajemy naszą odpowiedzialność za przestrzeganie wszystkich przepisów prawa, statutu Spółki oraz innych regulacji, które mają wpływ na działalność Spółki, włączając w to odpowiedzialność za opublikowanie sprawozdania finansowego i złożenie go w rejestrze sądowym. Nie wystąpiły żadne naruszenia lub potencjalne naruszenia bezpośrednio lub pośrednio związanych z działalnością Spółki przepisów prawnych i regulacji lub zobowiązań umownych, jak również postanowień statutu Spółki, których efekt powinien zostać ujawniony w sprawozdaniu finansowym lub stać się podstawą do ujęcia straty.
9. Rozumiemy, że „nadużycie” obejmuje błędy wynikające z manipulacji sprawozdaniem finansowym oraz błędy wynikające ze sprzeniewierzenia aktywów. Błędy wynikające z manipulacji sprawozdaniem finansowym są błędami zamierzonymi lub wynikającymi z pominięcia danych liczbowych lub not objaśniających w celu wprowadzenia w błąd użytkowników sprawozdania finansowego. Błędy wynikające ze sprzeniewierzenia aktywów obejmują kradzież aktywów Spółki w sytuacji, gdy ich skutki powodują, że sprawozdanie finansowe nie jest sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości.
10. Uznajemy naszą odpowiedzialność za wszelkie korekty, które wprowadziliśmy do ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego, które zostało Państwu przedstawione do badania oraz sprawozdania finansowego, które zatwierdziliśmy i o którym wydajecie Państwo swoją opinię z badania. Wszystkie wprowadzone korekty uznajemy za własne.
11. Potwierdzamy, iż wszystkie dane, założenia oraz metodologia leżące u podstaw wyliczeń i informacji, które zostały przez Państwa przedstawione w trakcie badania i dotyczyły wprowadzonych przez nas korekt, zostały przejrane i zweryfikowane przez odpowiedni personel naszej Spółki, w celu upewnienia się, że uwzględnione w nich zostały wszystkie istotne czynniki. Uznajemy naszą odpowiedzialność za prawidłowość i właściwe ujęcie wynikających z nich korekt, w tym za sposób, w jaki korekty te zostały ujęte dla celów sprawozdawczości podatkowej.
12. Nie występują żadne nieskorygowane różnice, które zostały przez Państwa zidentyfikowane w toku badania sprawozdania finansowego w odniesieniu do ostatniego prezentowanego w nim okresu.
13. Udostępniliśmy Państwu wszystkie księgi rachunkowe, dokumenty źródłowe, protokoły z Walnych zgromadzeń, posiedzeń Rady Nadzorczej i Zarządu, które miały miejsce w badanym okresie.

14. Wszystkie transakcje o istotnym znaczeniu zostały prawidłowo zapisane w księgach, stanowiących podstawę sprawozdania finansowego.
15. Potwierdzamy kompletność udostępnionych informacji dotyczących umów, które w związku ze swoją naturą, okresem obowiązywania, wynikającymi z nich karami, bądź innymi przyczynami są lub mogą się stać istotne w ocenie sytuacji finansowej Spółki.
16. Spółka postępuje w zgodzie ze wszystkimi warunkami umów oraz przepisami prawa, których niespełnienie mogłoby wyrzucić istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.
17. Nie otrzymaliśmy żadnych informacji od organów i urzędów regulacyjnych, nadzorujących lub kontrolujących oraz pożyczko- i kredytodawców, w których wskazywaliby oni na nieprawidłowości w sprawozdawczości Spółki, niespełnienie warunków umów i porozumień lub postępowanie niezgodne z obowiązującym prawem.
18. Nie występują roszczenia osób trzecich inne niż przedstawione Państwu w formie pisemnej.
19. Nie wystąpiły inne niż przedstawione Państwu w formie pisemnej:
  - a. naruszenie lub możliwości naruszenia przepisów obowiązującego prawa, którego skutki powinny być ujawnione w sprawozdaniu finansowym lub stanowią podstawę do utworzenia rezerwy na przewidywane straty;
  - b. sprawy sądowe;
  - c. zarzuty, pisemne bądź ustne, dotyczące popełnionych błędów lub nieprawidłowego stosowania zasad rachunkowości w sprawozdaniu finansowym Spółki;
  - d. zarzuty, pisemne bądź ustne, dotyczące słabości systemu kontroli wewnętrznej, które mogłyby wyrzucić istotny wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki;
  - e. korespondencja z organami kontroli dotycząca niezgodności lub braków w zakresie sprawozdawczości finansowej;
  - f. oświadczenia mające wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej skierowane do Państwa. Potwierdzamy kompletność przedstawionych informacji dotyczących identyfikacji podmiotów zależnych oraz podmiotów powiązaniach.
20. Następujące pozycje zostały prawidłowo zaksięgowane lub przedstawione w sprawozdaniu finansowym:
  - a. transakcje z podmiotami powiązanymi oraz wynikające z nich kwoty należności i zobowiązań, włączając sprzedaż, zakupy, pożyczki, transfery, umowy leasingowe oraz gwarancje;
  - b. nazwa spółki dominującej oraz nazwa podmiotu będącego jednostką dominującą najwyższego szczebla;
  - c. działalność o istotnym znaczeniu nie objęta sprawozdaniem finansowym;
  - d. opcje lub umowy kupna i sprzedaży kapitału zakładowego Spółki oraz wykupu kapitału zakładowego na podstawie umów opcji, warrantów, konwersji lub innych instrumentów pochodnych;
  - e. umowy zawierające ograniczenia do dysponowania posiadanymi środkami pieniężnymi i liniami kredytowymi oraz inne podobne umowy;
  - f. umowy odkupienia i opcje na zakup uprzednio sprzedanych aktywów;
  - g. zmiany w zasadach rachunkowości mające wpływ na porównywalność danych finansowych;

h. ustanowione przez Spółkę zabezpieczenia majątkowe. Ujawniliśmy Państwu wszystkie warunki zawartych umów sprzedaży, w tym wszystkie warunki dotyczące prawa do zwrotu towarów lub korekty cen oraz wszystkie rezerwy na naprawy gwarancyjne.

21. Ujęliśmy w księgach i ujawniliśmy w sprawozdaniu finansowym w sposób prawidłowy wszystkie zobowiązania, zarówno bieżące jak i warunkowe oraz przedstawiliśmy wszystkie gwarancje, pisemne i ustne, które udzieliliśmy stronom trzecim. Spółka nie posiadała żadnych nietypowych przyszłych zobowiązań lub zobowiązań umownych, które nie zostały zawarte w ramach zwykłej działalności Spółki i mogłyby mieć na nią negatywny wpływ.
22. Utworzono rezerwy na pokrycie strat powstałych w wyniku wypetnienia, lub niemożności wypetnienia, zobowiązań wynikających z warunków umowy sprzedaży lub zakupu.
23. Utworzono adekwatne rezerwy na wszystkie bieżące i odroczone podatki od dochodów Spółki, w tym kwoty zobowiązań podatkowych z lat ubiegłych.
24. Prawidłowo ujęliśmy lub ujawniliśmy w sprawozdaniu finansowym wszystkie umowy i opcje dotyczące odkupu akcji składających się na kapitał podstawowy, jak również akcje zarezerwowane na opcje, warranty, konwersje oraz dla innych celów.
25. Spółka posiada odpowiednie prawa własności do posiadanego majątku, jak też nie ustanowiono zastawu na aktywach ani też nie przeznaczono ich pod zabezpieczenie zobowiązań, poza ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym.
26. Wartości bilansowe wszystkich materialnych aktywów, nie są wyższe od ich ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku - od ustalonej w inny sposób wartości godziwych. Trwała utrata wartości, jeżeli miała miejsce, została rozpoznana zgodnie z ustawą o rachunkowości.
27. Środki trwałe i inne aktywa o określonym okresie ekonomicznej użyteczności są amortyzowane w sposób systematyczny na przestrzeni okresu użytkowania. Metoda amortyzacji oraz wartość końcowa i okres użytkowania są okresowo weryfikowane, a ostatnia weryfikacja została przeprowadzona 31.12.2009 roku.
28. Zapasy surowców, materiałów stanowią zapasy niezbędne dla Spółki i nie ma wśród nich zapasów nadmiernych oraz przestarzałych. Zapasy surowców, materiałów i towarów nie utraciły wartości użytkowej.
29. Należności wykazane w sprawozdaniu finansowym przedstawiają kwoty należne od kontrahentów z tytułu sprzedaży oraz innych tytułów powstałych na dzień i przed dniem bilansowym, pomniejszone o skutki aktualizacji uwzględniającej prawdopodobieństwo ich zapłaty.
30. Uznajemy naszą odpowiedzialność za przyjęte przez Spółkę metody rozliczania podatków, które były stosowane w sposób jednolity przez cały bieżący okres sprawozdawczy. Wyliczenie wszystkich podatków bieżących i odroczonego aktywów i pasywów jest oparte na obowiązujących przepisach prawa oraz oświadczamy, że nie występują żadne istotne nie zaksięgowane zobowiązania warunkowe z tytułu podatków, poza tymi, które zostały wykazane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.
31. Uznajemy również naszą odpowiedzialność za prognozy dotyczące przyszłych dochodów do opodatkowania, które odzwierciedlają nasze szacunki odnośnie realizacji tych prognoz dokonane w oparciu o dostępne nam informacje, jak również za istotne założenia przyjęte w przeprowadzonej przez nas analizie. Zastosujemy wszelkie niezbędne strategie, aby nie dopuścić do utraty możliwości wykorzystania strat lub ulg podatkowych przeniesionych z lat ubiegłych.
32. Ujawniliśmy Państwu wszystkie opinie podatkowe, całą korespondencję z organami skarbowymi oraz inne stosowne informacje, w oparciu o które zaksięgowane zostały pozycje mogące mieć istotne

znaczenie dla sprawozdania finansowego. Przedstawiliśmy Państwu również wszystkie opinie podatkowe dotyczące pozycji mogących mieć istotne znaczenie dla sprawozdania finansowego, w oparciu o które ujęliśmy rezerwy na zobowiązania podatkowe (w tym rezerwy warunkowe lub ich brak oraz możliwość naliczenia odsetek lub nałożenia kar), jak również wszelkie opinie podatkowe stojące z nimi w sprzeczności, lub dające mniejszy poziom pewności niż te, które zostały ostatecznie przez nas przyjęte do ustalenia naszej pozycji podatkowej.

33. Aktywa z tytułu podatku odroczonego zostały rozpoznane w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi do wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podstawy opodatkowania.
34. Aktywa finansowe zakwalifikowane jako utrzymywane do terminu wymagalności, zostały tak zaklasyfikowane ze względu na nasz zamiar oraz możliwość utrzymywania ich do terminu wymagalności.
35. Nie planujemy ani nie mamy intencji podjęcia działań, które mogłyby istotnie wpłynąć na wartość lub klasyfikację poszczególnych pozycji aktywów i pasywów wykazanych w sprawozdaniu finansowym.
36. W ciągu roku finansowego nie ograniczaliśmy zakresu prowadzonej działalności i nie planujemy ograniczenia zakresu prowadzonej działalności w ciągu roku od dnia bilansowego w zakresie, który mógłby negatywnie wpłynąć na wycenę aktywów w sprawozdaniu finansowym.
37. Przedstawiliśmy szczegóły na temat wszystkich instrumentów finansowych, z pochodnymi włącznie, które obowiązywały w ciągu roku. Każdy z tych instrumentów, otwarty na koniec roku, został prawidłowo wyceniony, a wycena ta uwzględniona w sprawozdaniu finansowym. Tam gdzie było to wymagane, wszystkie otwarte pozabilansowe instrumenty finansowe zostały prawidłowo ujawnione.
38. Wyceniliśmy wszystkie zawarte przez nas umowy dotyczące instrumentów finansowych, aby ocenić, czy nie stanowią one instrumentów hybrydowych zawierających wbudowane instrumenty pochodne. Dla takich wbudowanych instrumentów pochodnych posiadających cechy ekonomiczne nie związane w sposób oczywisty i ścisły z umową i spełniających definicję oddzielnego instrumentu pochodnego, instrument pochodny został oddzielnie wyceniony i ujęty w jego wartości godziwej zgodnie z obowiązującymi przepisami rachunkowymi, także te, z którymi związane jest ryzyko pozabilansowe i ryzyko kredytowe.
39. Ujawniliśmy Państwu wszystkie istotne kwestie związane z ochroną środowiska i udostępniliśmy wszystkie istotne dotyczące ich informacje, w tym wszelkie przyszłe zobowiązania podjęte w związku z ochroną środowiska zostały odpowiednio wycenione i ujawnione w sprawozdaniu finansowym.
40. Nie miały miejsca żadne wydarzenia po dniu bilansowym, które wymagałyby ujawnienia w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego lub skorygowania sprawozdania finansowego, inne niż już ujawnione w sprawozdaniu finansowym.
41. Nie wystąpiły żadne okoliczności, które mogłyby negatywnie wpłynąć na kontynuowanie działalności Spółki, lub prawidłowe i rzetelne ujęcie aktywów netto Spółki, pozycję finansową oraz wynik na działalności.
42. Sprawozdanie finansowe ujawnia wszystkie zdarzenia, których jesteśmy świadomi, a które dotyczą możliwości kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę, włączając znaczące uwarunkowania, wydarzenia oraz nasze plany.

43. Potwierdzamy, że sprawozdanie finansowe, które prześlemy elektronicznie do Komisji Papierów Wartościowych i Giełd jako element raportu rocznego będzie identyczne ze sprawozdaniem finansowym, o którym wydajecie Państwo opinię z badania.
44. Ujęte w przychodach ze sprzedaży zafakturowane i oszacowane kwoty bonusów wynikają z prawnie skutecznych umów, dotyczą towarów sprzedanych w okresie do 31 grudnia 2009 roku, a należności i rozliczenia międzyokresowe czynne wykazane z tego tytułu przedstawiają możliwe do wyegzekwowania kwoty należne od kontrahentów.

Z poważaniem,

.....

.....

*osoba odpowiedzialna za opracowanie  
sprawozdania finansowego*

.....

.....

.....

.....

*(nazwisko, imię, stanowisko - wszystkich  
członków Kierownictwa (Zarządu))*

Zamienie, dnia 19 marca 2010 roku