

BDO sp. z o.o.
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa

Oświadczenie Kierownictwa

Jednostki Dominującej
Grupy Kapitałowej ACTION
Spółki ACTION S.A.

dotyczące skonsolidowanego 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej (Grupy) ACTION sporządzonego za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku, mającym na celu wyrażenie opinii biegłego rewidenta orzekającej, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy ACTION 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 Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej 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. Skonsolidowane 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 Grupy na dzień 31 grudnia 2009 roku.
2. W imieniu Zarządu jesteśmy świadomi naszej pełnej odpowiedzialności za rzetelność, prawidłowość i jasność sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego i oświadczamy, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przez nas zatwierdzone.
3. Skonsolidowane 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 jednostki w Grupie Kapitałowej są w stanie kontynuować działalność w dającej się przewidzieć przyszłości - to znaczy przez okres co najmniej jednego roku od daty bilansowej. Potwierdzamy, że jednostki Grupy Kapitałowej nie naruszyły żadnych warunków określonych w umowach kredytowych.
5. Nie wystąpiły żadne nieprawidłowości, za które odpowiedzialni byłiby członkowie Zarządu, pracownicy jednostki lub inne osoby, które mogłyby mieć istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Oświadczamy również, że:

6. Wszystkie jednostki, nad którymi w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, sprawowaliśmy kontrolę, podlegały konsolidacji za okres w którym sprawowaliśmy kontrolę. Jednostki są wymienione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
7. Uznajemy naszą odpowiedzialność za prawidłowość i właściwe przeprowadzenie testu potwierdzającego brak utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy powstałej w wyniku przejęcia Spółki SFERIS Sp. z o.o. oraz GRAM.PL Sp. z o.o.:
 - a) potwierdzamy, że przeprowadzony przez nas test na utratę wartości jest w pełni zgodny z wymogami MSR 36 Utrata wartości aktywów,
 - b) wszystkie dane, metodologia leżąca u podstaw wyliczeń i informacji oraz kluczowe założenia stanowiące podstawę opracowanych, celem przeprowadzenia testu, prognoz są spójne i wynikają z wewnętrznej sprawozdawczości,
 - c) oświadczamy, że założenia te są spójne z rzeczywistymi, osiąganymi w przeszłości wynikami, a skutki planowanych wydarzeń i okoliczności, które wpływają na założone do realizacji prognozy znajdują potwierdzenie w podpisanych umowach, planowanych transakcjach oraz odzwierciedlają najwłaściwszą ocenę kierownictwa odnośnie całokształtu warunków gospodarczych jakie wystąpią podczas okresu użytkowania testowanych składników aktywów,
 - d) prognozy dotyczące przepływów pieniężnych zostały zatwierdzone przez Zarządy Spółek do realizacji w okresach:
 - dla GRAM.PL Sp. z o.o. od 01 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2020 roku,
 - dla SFERIS Sp. z o.o. od 01 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2019 roku..
8. Wszystkie transakcje przeprowadzone przez Grupę zostały prawidłowo uwzględnione w dokumentacji konsolidacyjnej.
9. W procesie sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego dokonano wszystkich niezbędnych wyłączeń sald i operacji dokonanych pomiędzy jednostkami Grupy.
10. Jednostki wchodzące w skład Grupy zastosowały się do wszystkich postanowień porozumień i umów, do których niezastosowanie się mogłoby mieć istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
11. 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

12. 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 jednostek Grupy Kapitałowej lub pracowników, które mogą mieć wpływ na wyniki naszej oceny ryzyka związanego z tym, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe może być w istotny sposób zniekształcone na skutek nadużyć.
13. Uznajemy naszą odpowiedzialność za przestrzeganie wszystkich przepisów prawa, statutów i umów jednostek Grupy Kapitałowej oraz innych regulacji, które mają wpływ na działalność jej jednostek, włączając w to odpowiedzialność za opublikowanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego i złożenie go w rejestrze sądowym. Nie wystąpiły żadne naruszenia lub potencjalne naruszenia bezpośrednio lub pośrednio związanych z działalnością jednostek Grupy Kapitałowej przepisów prawnych i regulacji lub zobowiązań umownych, jak również postanowień statutów i umów tych jednostek, których efekt powinien zostać ujawniony w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub stać się podstawą do ujęcia straty.
14. Rozumiemy, że „nadużycie” obejmuje błędy wynikające z manipulacji skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz błędy wynikające ze sprzeniewierzenia aktywów. Błędy wynikające z manipulacji skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym są błędami zamierzonymi lub wynikającymi z pominięcia danych liczbowych lub not objaśniających w celu wprowadzenia w błąd użytkowników skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Błędy wynikające ze sprzeniewierzenia aktywów obejmują kradzież aktywów jednostek Grupy Kapitałowej w sytuacji, gdy ich skutki powodują, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie jest sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości.
15. Uznajemy naszą odpowiedzialność za wszelkie korekty, które wprowadziliśmy do ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które zostało Państwu przedstawione do badania oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które zatwierdziliśmy i o którym wydajecie Państwo swoją opinię z badania. Wszystkie wprowadzone korekty uznajemy za własne.
16. 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 jednostek naszej Grupy Kapitałowej, 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.
17. Nie występują żadne nieskorygowane różnice, które zostały przez Państwa zidentyfikowane w toku badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego w odniesieniu do ostatniego prezentowanego w nim okresu.
18. Udostępniliśmy Państwu wszystkie księgi rachunkowe, dokumenty źródłowe, protokoły z Walnych Zgromadzeń, Zgromadzeń wspólników, posiedzeń Rady Nadzorczej i Zarządu, które miały miejsce w badanym okresie.
19. Techniki aktuarialne zastosowane przy ustalaniu wartości bieżącej zobowiązań z tytułu określonych świadczeń pracowniczych i kosztów bieżącego zatrudnienia są w pełni zgodne z wymogami MSR 19 Świadczenia pracownicze. Przyjęte założenia aktuarialne stanowią najlepsze możliwe oszacowanie zmiennych dokonane na dzień bilansowy.
20. Wszystkie transakcje o istotnym znaczeniu zostały prawidłowo zapisane w księgach, stanowiących podstawę skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

21. 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 Grupy Kapitałowej.
22. Jednostki Grupy Kapitałowej postępują w zgodzie ze wszystkimi warunkami umów oraz przepisami prawa, których niespełnienie mogłoby wywrzeć istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
23. Nie otrzymaliśmy żadnych informacji od organów i urzędów regulacyjnych, nadzorujących lub kontrolujących oraz pożyczko- i kredytodawców, w których wskazywaliby oni na nieprawidłowości w sprawozdawczości jednostek Grupy Kapitałowej, niespełnienie warunków umów i porozumień lub postępowanie niezgodne z obowiązującym prawem.
24. Nie występują roszczenia osób trzecich inne niż przedstawione Państwu w formie pisemnej.
25. Nie wystąpiły inne niż przedstawione Państwu w formie pisemnej:
- a. naruszenie lub możliwości naruszenia przepisów obowiązującego prawa, którego skutki powinny być ujawnione w skonsolidowanym 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej;
 - d. zarzuty, pisemne bądź ustne, dotyczące słabości systemu kontroli wewnętrznej, które mogłyby wywrzeć istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej;
 - 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.
27. Następujące pozycje zostały prawidłowo zaksięgowane lub przedstawione w skonsolidowanym 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 skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym;
 - d) opcje lub umowy kupna i sprzedaży kapitału zakładowego Jednostki dominującej Grupy Kapitałowej 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 jednostki Grupy Kapitałowej 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.
28. Ujęliśmy w księgach i ujawniliśmy w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w sposób prawidłowy wszystkie zobowiązania, zarówno bieżące jak i warunkowe oraz przedstawiliśmy wszystkie gwarancje, pisemne i ustne, które udzieliliśmy stronom trzecim. Jednostki Grupy Kapitałowej nie posiadają żadnych nietypowych przyszłych zobowiązań lub zobowiązań umownych, które nie zostały zawarte w ramach zwykłej działalności i mogłyby mieć na nią negatywny wpływ.
29. Utworzono rezerwy na pokrycie strat powstałych w wyniku wypelnienia, lub niemożności wypelnienia, zobowiązań wynikających z warunków umowy sprzedaży lub zakupu.
30. Utworzono adekwatne rezerwy na wszystkie bieżące i odroczone podatki od dochodów jednostek Grupy Kapitałowej, w tym kwoty zobowiązań podatkowych z lat ubiegłych.
31. Prawidłowo ujęliśmy lub ujawniliśmy w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wszystkie umowy i opcje dotyczące odkupu akcji / udziałów składających się na kapitał podstawowy, jak również akcje / udziały zarezerwowane na opcje, warranty, konwersje oraz dla innych celów.
32. Jednostki Grupy Kapitałowej posiadają odpowiednie prawa własności do posiadanego majątku, jak też nie ustanowiono zastawu na aktywach ani też nie przeznaczono ich pod zabezpieczenie zobowiązań, poza ujawnionymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
33. 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 Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.
34. 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 na dzień 31.12.2009 roku.
35. Zapasy surowców, materiałów stanowią zapasy niezbędne dla jednostek Grupy Kapitałowej i nie ma wśród nich zapasów nadmiernych oraz przestarzałych. Zapasy surowców, materiałów i towarów nie utraciły wartości użytkowej.
36. Należności wykazane w skonsolidowanym 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.
37. Uznajemy naszą odpowiedzialność za przyjęte przez jednostki Grupy Kapitałowej 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
38. 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.

39. 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Przedstawiliśmy Państwu również wszystkie opinie podatkowe dotyczące pozycji mogących mieć istotne znaczenie dla skonsolidowanego 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.
40. Aktywa z tytułu podatku odroczonego zostały rozpoznane w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi do wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podstawy opodatkowania.
41. Aktywa finansowe zakwalifikowane jako utrzymywane do terminu wymagalności, zostały tak zaklasyfikowane ze względu na nasz zamiar oraz możliwość utrzymywania ich do terminu wymagalności.
42. Nie planujemy ani nie mamy intencji podjęcia działań, które mogłyby istotnie wpłynąć na wartość lub klasyfikację poszczególnych pozycji aktywów i pasywów wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
43. 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
44. 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Tam gdzie było to wymagane, wszystkie otwarte pozabilansowe instrumenty finansowe zostały prawidłowo ujawnione.
45. 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.
46. 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
47. Nie miały miejsca żadne wydarzenia po dniu bilansowym, które wymagałyby ujawnienia w informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego lub skorygowania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, inne niż już ujawnione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
48. Nie wystąpiły żadne okoliczności, które mogłyby negatywnie wpłynąć na kontynuowanie działalności jednostek Grupy Kapitałowej, lub prawidłowe i rzetelne ujęcie aktywów netto, pozycję finansową oraz wynik na działalności.

49. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe ujawnia wszystkie zdarzenia, których jesteśmy świadomi, a które dotyczą możliwości kontynuacji działalności gospodarczej przez jednostki Grupy Kapitałowej, włączając znaczące uwarunkowania, wydarzenia oraz nasze plany.
50. Potwierdzamy, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe, które prześlemy elektronicznie do Komisji Papierów Wartościowych i Giełd jako element raportu rocznego będzie identyczne ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, o którym wydajecie Państwo opinię z badania.
51. 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
skonsolidowanego sprawozdania finansowego*

.....

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

Zamienie, dnia 19 marca 2010 roku