

ABG S.A.

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2009 ROKU**

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Informacje ogólne

ABG S.A. („Spółka”) jest następcą prawną DRQ S.A. (wcześniej DRQ Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością), która została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 1 marca 1993 roku. W dniu 11 lipca 2002 roku Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Krakowie Śródmieście, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 118370. Spółka została przekształcona ze spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną na podstawie Aktu Notarialnego z dnia 2 sierpnia 2006 roku. W dniu 1 września 2006 roku Spółka DRQ S.A. została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym dla Krakowa-Śródmieście, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 263110. W dniu 1 grudnia 2009 roku zostało zarejestrowane połączenie spółki ABG S.A. ze spółką Studio Komputerowe GALKOM Sp. z o.o., mającą siedzibę w Rzeszowie, nad którą to spółką ABG przejęło kontrolę w październiku 2008 roku. Dnia 4 stycznia 2010 roku zostało zarejestrowane połączenie Spółki z jedynym akcjonariuszem tj. Asseco Poland S.A. Połączenie nastąpiło w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH (połączenie przez przejęcie) przez przeniesienie całego majątku ABG (jako spółkę przejmowaną) na Asseco (jako spółkę przejmującą) („Połączenie”). W wyniku połączenia ABG zostało rozwiązane bez przeprowadzenia likwidacji.

Spółka posiada numer NIP: 679-000-66-19 nadany w dniu 21 czerwca 1993 roku oraz symbol REGON: 350176794.

Spółka jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej ABG. Ponadto Spółka należy do grupy kapitałowej wyższego szczebla, w której jednostką dominującą jest spółka Asseco Poland S.A.

Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi oraz wykaz spółek, w których jednostka posiada, co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki zostały zamieszczone w punktach 22 oraz 34 dodatkowych not objaśniających („informacja dodatkowa”) do zbadanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2009 roku.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki są:

- Produkcja komputerów i innych urządzeń do przetwarzania informacji.
- Działalność w zakresie oprogramowania.
- Doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego.
- Przetwarzanie danych.
- Sprzedaż hurtowa realizowana na zlecenie.
- Sprzedaż hurtowa maszyn, sprzętu i dodatkowego wyposażenia.
- Działalność związana z bazami danych.
- Pozostała działalność związana z informatyką.
- Pozaszkolne formy kształcenia.
- Telekomunikacja.

W dniu 31 grudnia 2009 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 37 356 tysięcy złotych. Kapitał własny Spółki na ten dzień wynosił 435 470 tysięcy złotych.

Zgodnie z informacją uzyskaną od Spółki, struktura własności kapitału podstawowego na dzień 31 grudnia 2009 roku była następująca:

	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale podstawowym
Asseco Poland S.A.	37 355 564	37 355 564	37 355 564	100,00%
Razem	37 355 564	37 355 564	37 355 564	100,00%

W okresie sprawozdawczym kapitał podstawowy Spółki nie zmienił się.

W okresie sprawozdawczym oraz od dnia bilansowego do daty opinii nie było zmian w strukturze własności Spółki

Na dzień 1 stycznia 2009 roku Zarząd składał się z następujących osób:

- Dariusz Brzeski Prezes Zarządu
- Paweł Piwowar I Wiceprezes Zarządu
- Karol Cieślak Wiceprezes Zarządu
- Jadwiga Nowotnik Wiceprezes Zarządu
- Andrzej Jaskulski Wiceprezes Zarządu

Dnia 5 stycznia 2009 roku Pan Dariusz Brzeski ze skutkiem na dzień 31 stycznia 2009 roku złożył rezygnację z funkcji Prezesa Zarządu.

W dniu 21 stycznia 2009 roku Rada Nadzorcza podjęła uchwałę nr 2/2009 o powołaniu do składu Zarządu Pana Adama Górala i powierzenia mu funkcji Prezesa Zarządu. Uchwała ta weszła w życie dnia 1 lutego 2009 roku.

Dnia 25 lutego 2009 roku Pan Karol Cieślak złożył rezygnację z funkcji Wiceprezesa Zarządu.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku Zarząd składał się z następujących osób:

- Adam Góral Prezes Zarządu
- Paweł Piwowar I Wiceprezes Zarządu
- Jadwiga Nowotnik Wiceprezes Zarządu
- Andrzej Jaskulski Wiceprezes Zarządu

Dnia 4 stycznia 2010 roku zostało zarejestrowane połączenie Spółki z jedynym akcjonariuszem tj. Asseco Poland S.A. W wyniku połączenia ABG zostało rozwiązane bez przeprowadzenia likwidacji.

W skład Zarządu Spółki Asseco Poland S.A. na dzień 12 marca 2010 roku wchodził:

- Adam Góral Prezes Zarządu
- Paweł Piwowar Wiceprezes Zarządu
- Przemysław Borzestowski Wiceprezes Zarządu
- Renata Bojdo Wiceprezes Zarządu
- Marek Panek Wiceprezes Zarządu
- Tadeusz Dyrka Wiceprezes Zarządu
- Zbigniew Pomianek Wiceprezes Zarządu
- Włodzimierz Serwiński Wiceprezes Zarządu
- Przemysław Sęczkowski Wiceprezes Zarządu
- Robert Smułkowski Wiceprezes Zarządu

2. Sprawozdanie finansowe

2.1 Opinia biegłego rewidenta oraz badanie sprawozdania finansowego

Ernst & Young Audit sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, Rondo ONZ 1 jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę pod numerem 130.

Ernst & Young Audit sp. z o.o. w dniu 27 lipca 2009 roku została wybrana przez Radę Nadzorczą do badania sprawozdania finansowego Spółki.

Ernst & Young Audit sp. z o.o. oraz kluczowy biegły rewident spełniają, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 roku, nr 77, poz. 649), warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym.

Na podstawie umowy zawartej w dniu 6 sierpnia 2009 roku z Zarządem Spółki przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania. Przeprowadzone w trakcie badania sprawozdania finansowego procedury były zaprojektowane tak, aby umożliwić wydanie opinii o sprawozdaniu finansowym traktowanym jako całość. Nasze procedury nie obejmowały uzupełniających informacji, które nie mają wpływu na sprawozdanie finansowe traktowane jako całość.

Na podstawie naszego badania, z dniem 12 marca 2010 roku wydaliśmy opinię biegłego rewidenta o następującej treści:

„Dla Rady Nadzorczej ABG S.A.

1. Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku ABG S.A. („Spółka”) z siedzibą w Warszawie, Al. Jerozolimskie 123A, obejmującego:
 - bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2009 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 542 296 tysięcy złotych,

- rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2009 roku do dnia 31 grudnia 2009 roku wykazujący zysk netto w wysokości 33 354 tysiące złotych,
 - sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 stycznia 2009 roku do dnia 31 grudnia 2009 roku wykazujące całkowity dochód w wysokości 33 354 tysiące złotych,
 - sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych za okres od dnia 1 stycznia 2009 roku do dnia 31 grudnia 2009 roku wykazujące zwiększenie stanu kapitałów własnych o kwotę 8 326 tysięcy złotych,
 - rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2009 roku do dnia 31 grudnia 2009 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 2 104 tysiące złotych, oraz
 - zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające,
(„załączone sprawozdanie finansowe”).
2. Za rzetelność i jasność załączonego sprawozdania finansowego, jak również za jego sporządzenie zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz za prawidłowość ksiąg rachunkowych odpowiada Zarząd Spółki. Naszym zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego oraz wyrażenie, na podstawie badania, opinii o tym, czy jest ono we wszystkich istotnych aspektach zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki oraz czy księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są prowadzone, we wszystkich istotnych aspektach, w sposób prawidłowy.
3. Badanie załączonego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących w Polsce postanowień:
- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223, z późn. zm - „ustawa o rachunkowości”),
 - stosowanej w Polsce praktyki badania sprawozdań finansowych (opartej na dotychczas obowiązujących normach wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym - Dz.U. z 2009 roku, nr 77, poz. 649),

w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, czy sprawozdanie to nie zawiera istotnych nieprawidłowości. W szczególności, badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wyrywkową – dokumentacji, z której wynikają kwoty i informacje zawarte w załączonym sprawozdaniu finansowym. Badanie obejmowało również ocenę poprawności przyjętych i stosowanych przez Zarząd Spółki zasad rachunkowości i znaczących szacunków dokonanych przez Zarząd Spółki, jak i ogólnej prezentacji załączonego sprawozdania finansowego. Uważamy, że przeprowadzone przez nas badanie dostarczyło nam wystarczających podstaw do wyrażenia opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym traktowanym jako całość.

4. Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2008 roku było przedmiotem naszego badania i w dniu 31 marca 2009 roku wydaliśmy opinię z zastrzeżeniem o tym sprawozdaniu finansowym.
5. Naszym zdaniem załączone sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:
 - przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny wyniku finansowego działalności gospodarczej za okres od dnia 1 stycznia 2009 roku do dnia 31 grudnia 2009 roku, jak też sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2009 roku,
 - zostało sporządzone prawidłowo, to jest zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez UE oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
 - jest zgodne z wpływającymi na formę i treść sprawozdania finansowego (i) przepisami prawa regulującymi przygotowanie sprawozdań finansowych oraz (ii) postanowieniami statutu Spółki.
6. Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem z działalności Spółki w okresie od dnia 1 stycznia 2009 roku do dnia 31 grudnia 2009 roku („sprawozdanie z działalności”) i uznaliśmy, że informacje pochodzące z załączonego sprawozdania finansowego są z nim zgodne. Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości.
7. Do daty niniejszej opinii sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2008 roku nie zostało złożone do ogłoszenia w Monitorze Polskim B, jak wymagają tego przepisy ustawy o rachunkowości.”

Badanie sprawozdania finansowego Spółki przeprowadziliśmy w okresie od dnia 30 listopada 2009 roku do dnia 12 marca 2010 roku, w tym w siedzibie Spółki od dnia 30 listopada 2009 roku do dnia 4 grudnia 2009 roku oraz od dnia 15 lutego 2010 roku do dnia 26 lutego 2010 roku.

2.2 Oświadczenia otrzymane i dostępność danych

Zarząd potwierdził swoją odpowiedzialność za rzetelność, prawidłowość i jasność sprawozdania finansowego oraz oświadczył, iż udostępnił nam wszystkie dane finansowe, księgi rachunkowe i inne wymagane dokumenty oraz udzielił niezbędnych wyjaśnień. Otrzymaliśmy również pisemne oświadczenie z dnia 12 marca 2010 roku Zarządu Spółki o:

- kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych,
- wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych w sprawozdaniu finansowym, oraz
- ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym wszelkich istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.

W oświadczeniu potwierdzono, że przekazane nam informacje były rzetelne i prawdziwe zgodnie z przekonaniem i najlepszą wiedzą Zarządu Spółki i objęły wszelkie zdarzenia mogące mieć wpływ na sprawozdanie finansowe.

St

2.3 Informacje o sprawozdaniu finansowym Spółki za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2008 roku zostało zbadane przez biegłego rewidenta Sebastiana Łyczbę, biegłego rewidenta nr 9946, działającego w imieniu Ernst & Young Audit sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy Rondzie ONZ 1, wpisanej na prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 130. Działający w imieniu podmiotu uprawnionego biegły rewident wydał o tym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2008 roku opinię z zastrzeżeniem dotyczącym rezerwy na premie dla pracowników przejmowanych podmiotów

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2008 roku zostało zatwierdzone na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy w dniu 20 maja 2009 roku, na którym akcjonariusze podjęli uchwałę, że zysk netto za rok 2008 w kwocie 12 781 tysięcy złotych zostanie w całości przeznaczony na wypłatę dywidendy.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2008 roku wraz z opinią biegłego rewidenta, odpisem uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego, odpisem uchwały o podziale zysku, sprawozdaniem z działalności Spółki zostały złożone w dniu 18 czerwca 2009 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans na dzień 31 grudnia 2008 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony dnia 31 grudnia 2008 roku wraz z opinią biegłego rewidenta, odpisem uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego, odpisem uchwały o podziale zysku do dnia dzisiejszego nie zostały złożone do ogłoszenia w Monitorze Polskim B.

Zatwierdzony bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2008 roku został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2009 roku.

3. Sytuacja finansowa

3.1 Podstawowe dane i wskaźniki finansowe

Poniżej przedstawiono wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Spółki w latach 2007 – 2009, wyliczone na podstawie danych finansowych zawartych w sprawozdaniach finansowych za lata zakończone dnia 31 grudnia 2009 roku oraz dnia 31 grudnia 2008 roku.

Wskaźniki za rok 2008 wyliczono bez uwzględnienia wpływu zastrzeżenia zawartego w opinii biegłego rewidenta za 2008 rok.

	2009	2008	2007
suma bilansowa	542 296	562 841	28 033
kapitał własny	435 470	427 144	21261
wynik finansowy netto	33 354	11 851	4 477
rentowność majątku (%)	6%	2%	16%
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{suma aktywów}}$			

ABG S.A.
*Raport uzupełniający opinię niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
(w tysiącach złotych)*

	2009	2008	2007
rentowność kapitału własnego (%) wynik finansowy netto x 100% kapitał własny na początek okresu	8%	56%	36%
rentowność netto sprzedaży (%) wynik finansowy netto x 100% przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	11%	10%	16%
płynność – wskaźnik płynności I aktywa obrotowe ogółem zobowiązania krótkoterminowe	1,3	1,0	3,9
płynność – wskaźnik płynności III środki pieniężne zobowiązania krótkoterminowe	0,1	0,1	2,3
szybkość obrotu należności należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	99 dni	259 dni	104 dni
okres spłaty zobowiązań zobowiązania z tytułu dostaw i usług x 365 dni wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów	41 dni	161 dni	57 dni
szybkość obrotu zapasów zapasy x 365 dni wartość sprzedanych towarów i materiałów	11 dni	5 dni	Brak
trwałość struktury finansowania (%) (kapitał własny + rezerwy i zobowiązania długoterminowe) x 100% suma pasywów	83%	78%	80%
obciążenie majątku zobowiązaniami (%) (suma pasywów – kapitał własny) x 100% suma aktywów	20%	24%	24%
wskaźnik inflacji:			
Średnioroczny	3,5%	4,2%	2,5%
od grudnia do grudnia	3,5%	3,3%	4,0%

3.2 Komentarz

Analiza przedstawionych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w 2009 roku następujących tendencji:

Przedstawione wskaźniki wskazują na następujące trendy:

- Wskaźnik rentowności majątku wzrósł w 2009 roku do 6% w porównaniu do 2% w roku 2008;
- Wskaźnik rentowności kapitału własnego spadł w 2009 roku do 8% w porównaniu do 56% w roku 2008;
- Wskaźnik rentowności sprzedaży wzrósł w 2009 roku do 11% w porównaniu do 10% w roku 2008;
- Poziom wskaźnika płynności I wzrósł w 2009 roku do 1,3 w porównaniu do 1,0 w roku 2008;
- Poziom wskaźnika płynności III utrzymał się na tym samym poziomie 0,1 w 2009 roku oraz w roku 2008;
- Wskaźnik szybkości obrotu należności wzrósł w 2009 roku do 99 dni w porównaniu do 259 dni w roku 2008;
- Wskaźnik okresu spłaty zobowiązań z tytułu dostaw i usług spadł do 41 dni w 2009 roku w porównaniu do 161 dni w roku 2008;
- Wskaźnik obrotu zapasami wzrósł do 11 dni w 2009 roku w porównaniu do 5 dni w roku 2008;
- Wskaźnik trwałości struktury finansowania wzrósł w 2009 roku do 83% w porównaniu do 78% w roku 2008;
- Wskaźnik obciążenia majątku zobowiązaniami spadł do 20% w 2009 roku w porównaniu do 24% w roku 2008.

3.3 Kontynuacja działalności

Do końca 2009 roku Grupa Kapitałowa ABG znajdowała się w strukturach Grupy Kapitałowej Asseco z uwagi na fakt, iż jedynym akcjonariuszem ABG S.A. było Asseco Poland S.A.

W dniu 4 stycznia 2010 zostało zarejestrowane połączenie ABG (spółka przejmowana) z Asseco w wyniku, czego spółka ABG S.A. przestała istnieć. Połączenie nastąpiło w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH (połączenie przez przejęcie) przez przeniesienie całego majątku ABG (jako spółkę przejmowaną) na Asseco (jako spółkę przejmującą) („Połączenie”). W wyniku połączenia ABG zostało rozwiązane bez przeprowadzenia likwidacji.

Podczas naszego badania nic nie zwróciło naszej uwagi, co powodowałoby nasze przekonanie, że Spółka nie jest w stanie kontynuować działalności, przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia 31 grudnia 2009 roku na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

II. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości

Księgowość Spółki prowadzona jest przy wykorzystaniu systemu komputerowego mySAP.com w siedzibie Spółki. Spółka posiada aktualną dokumentację, o której mowa w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. nr 152 z 2009 roku poz. 1223, z późn. zm. – „ustawa o rachunkowości”), w tym również zakładowy plan kont zatwierdzony przez Zarząd Spółki.

W trakcie naszego badania nie stwierdziliśmy istotnych nieprawidłowości ksiąg rachunkowych, które mogłyby mieć istotny wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe, a które nie zostałyby usunięte, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- rzetelności ksiąg rachunkowych, bezbłędności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni,
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- spełniania warunków jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

2. Aktywa, zobowiązania i kapitały własne oraz pozycje kształtujące wynik działalności Spółki

Struktura aktywów i zobowiązań bilansu Spółki, kapitałów własnych Spółki, jak również pozycji kształtujących wynik działalności, została przedstawiona w zbadanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku.

Inwentaryzacja aktywów i zobowiązań została przeprowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone i ujęte w księgach rachunkowych 2009 roku.

3. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa w sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku sporządzona została, we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez UE.

4. Sprawozdanie z działalności Spółki

Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem z działalności Spółki w okresie od dnia 1 stycznia 2009 roku do dnia 31 grudnia 2009 roku („sprawozdanie z działalności”) i uznaliśmy, że informacje pochodzące z załączonego sprawozdania finansowego są z nim zgodne. Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości.

5. Zgodność z prawem


Uzyskaliśmy pisemne potwierdzenie od Zarządu, iż w roku sprawozdawczym nie zostały naruszone przepisy prawa, a także postanowienia statutu Spółki mające wpływ na sprawozdanie finansowe.

6. Wykorzystanie pracy specjalistów

W trakcie naszego badania korzystaliśmy z wyników prac niezależnego aktuarusza odpowiedzialnego za wyliczenie wartości obecnej przyszłych zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

w imieniu
Ernst & Young Audit Sp. z o.o.
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa
nr ewid. 130

Kluczowy Biegły Rewident



Sebastian Łyczba

biegły rewident
nr 9946

Warszawa, dnia 12 marca 2010 roku

ERNST & YOUNG
AUDIT sp. z o.o.
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa
-37-