

**GRUPA KAPITAŁOWA
PROKOM SOFTWARE S.A.**

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY
OPINIĘ NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
ZA ROK ZAKOŃCZONY
DNIA 31 GRUDNIA 2006 ROKU**

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Informacje ogólne

Jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej (zwanej dalej „Grupą” lub „Grupą Kapitałową”) jest Prokom Software Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie („jednostka dominująca”, „Spółka”). W okresie od dnia 1 stycznia do dnia 27 maja 1997 roku jednostka dominująca prowadziła działalność jako Prokom International Sp. z o.o. W dniu 28 maja 1997 roku dokonano przekształcenia formy prawnej jednostki dominującej w spółkę akcyjną oraz zmiany nazwy jednostki dominującej na Prokom Software S.A. Akt przekształcenia jednostki dominującej sporządzono w formie aktu notarialnego w Kancelarii Notarialnej Izabeli Miklas w Warszawie dnia 14 maja 1997 roku.

Jednostka dominująca jest emitentem papierów wartościowych, o których mowa w art. 4 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady Unii Europejskiej z dnia 19 lipca 2002 r. nr 1606/2002/WE w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości (Dz. Urz. WE L 243 z 11 września 2002 roku, str. 1; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 13, t. 29, str. 609) i na podstawie art. 55.6a ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. nr 76 z 2002 roku z późniejszymi zmianami - „ustawa o rachunkowości”) sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez UE. Obowiązek ten dotyczy skonsolidowanych sprawozdań finansowych za rok obrotowy rozpoczynający się w 2005 roku.

W dniu 7 września 2001 roku jednostka dominująca została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000041559.

Jednostka dominująca posiada numer NIP: 522-002-00-65 nadany w dniu 13 stycznia 1998 roku oraz symbol REGON: 012642522 nadany w dniu 4 lipca 2000 roku.

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki dominującej jest:

- doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego oraz sprzedaż towarów obejmująca sprzęt komputerowy;
- działalność w zakresie oprogramowania;
- przetwarzanie danych;
- działalność związana z bazami danych.

Zakres działalności podmiotów zależnych, współzależnych i stowarzyszonych jest związany z działalnością jednostki dominującej.

W dniu 31 grudnia 2006 roku kapitał podstawowy jednostki dominującej wynosił 14.185 tysięcy złotych. Kapitał własny Grupy na ten dzień wynosił 1.238.147 tysięcy złotych.

Zgodnie z komunikatem giełdowym Prokom Software S.A. z dnia 17 października 2006 roku struktura własności kapitału podstawowego jednostki dominującej była następująca:

	Ilość akcji	Ilość głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale podstawowym
Ryszard Krauze	1.564.698	1.749.498	1.565	11,26%
Prokom Investments S.A.	1.420.776	1.716.456	1.421	10,23%
Pozostali akcjonariusze	10.905.356	11.166.540	10.905	78,51%
	-----	-----	-----	-----
Razem	13.890.830	14.632.494	13.891	100%
	=====	=====	=====	=====

W okresie sprawozdawczym kapitał podstawowy jednostki dominującej nie zmienił się.

W skład Zarządu jednostki dominującej na dzień 27 kwietnia 2007 roku wchodził:

Ryszard Krauze	- Prezes Zarządu
Tadeusz Dyrka	- Wiceprezes Zarządu
Piotr Mondalski	- Wiceprezes Zarządu
Jarosław Chudziak	- Wiceprezes Zarządu
Dariusz Górka	- Wiceprezes Zarządu
Krzysztof Kardaś	- Członek Zarządu
Maciej Wantke	- Członek Zarządu
Grzegorz Maciąg	- Członek Zarządu

Od dnia 1 stycznia 2006 roku do dnia 27 kwietnia 2007 roku nie było zmian w składzie Zarządu jednostki dominującej.

2. Skład Grupy Kapitałowej

Na dzień 31 grudnia 2006 roku w skład Grupy Kapitałowej Prokom Software wchodziły następujące jednostki zależne (bezpośrednio i pośrednio) objęte konsolidacją:

nazwa jednostki	metoda konsolidacji	rodzaj opinii o sprawozdaniu finansowym	podmiot uprawniony, który przeprowadził badanie sprawozdania finansowego	dzień bilansowy, na który sporządzono sprawozdanie finansowe
Softbank S.A.	pełna	bez zastrzeżeń zawierająca objaśnienia	Ernst & Young Audit Sp. z o.o.	2006-12-31
Incenti S.A.	pełna	bez zastrzeżeń	Ernst & Young Audit Sp. z o.o.	2006-12-31
Softbank Serwis Sp. z o.o.	pełna	w trakcie badania	Ernst & Young Audit Sp. z o.o.	2006-12-31
Koma Nord Sp. z o.o.	pełna	w trakcie badania	Biuro Doradztwa i Usług Hera Sp. z o.o.	2006-12-31
Sawan Grupa	pełna	bez zastrzeżeń	Kancelaria Biegłych	2006-12-31

*GRUPA KAPITAŁOWA PROKOM SOFTWARE S.A.
Raport uzupełniający opinię niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
(w tysiącach złotych)*

Softbank S.A.			Rewidentów „KONTO” Sp. z o.o.	
bezpieczeństwo.pl Sp. z o.o.	pełna	brak obowiązku badania	brak obowiązku badania	2006-12-31
ZUI Novum Sp. z o.o.	pełna	brak obowiązku badania	brak obowiązku badania	2006-12-31
Gladstone Consulting Netpower S.A.	pełna	bez zastrzeżeń	MSI Zervos & Co	2006-12-31
ABG Ster-Projekt S.A.	pełna	bez zastrzeżeń zawierająca objaśnienia	Ernst & Young Audit Sp. z o.o.	2006-12-31
DRQ S.A.	pełna	bez zastrzeżeń	Ernst & Young Audit sp. z o.o.	2006-12-31
DRQ Services Sp. z o.o.	pełna	brak obowiązku badania	brak obowiązku badania	2006-12-31
Alcyone Sp. z o.o.	pełna	brak obowiązku badania	brak obowiązku badania	2006-12-31
Radcomp S.A.	pełna	bez zastrzeżeń	ELIKS Audytorska Sp. z o.o. Wrocław	2006-12-31
KKI-BCI Sp. z o.o.	proporcjonalna	brak obowiązku badania	brak obowiązku badania	2006-12-31
Spin S.A.	pełna	bez zastrzeżeń	Ernst & Young Audit sp. z o.o.	2006-12-31
SK Galkom Sp. z o.o.	pełna	bez zastrzeżeń	Janusz Chyra Biegły Rewident nr 9798/7304	2006-12-31
Optix Polska Sp. z o.o.	pełna	w trakcie badania	Ernst & Young Audit sp. z o.o.	2006-12-31
Kom-pakt Sp. z o.o.	pełna	bez zastrzeżeń	Janusz Chyra Biegły Rewident nr 9798/7304	2006-12-31
WiedzaNet Sp. z o.o.	pełna	bez zastrzeżeń	LEX FIN Sp. z o.o. Biegły Rewident Nr 9798/7304	2006-12-31
Softmax Sp. z o.o.	pełna	brak obowiązku badania	brak obowiązku badania	2006-12-31
Serum Software Sp. z o.o.	pełna	brak obowiązku badania	brak obowiązku badania	2006-12-31
PIW Postinfo Sp. z o.o.	pełna	bez zastrzeżeń	Kontafin Sp. z o.o. Barbara Smarzewska Biegły Rewident Nr 3688/2120	2006-12-31
ZETO Sp. z o.o.	pełna	brak obowiązku badania	brak obowiązku badania	2006-12-31
Combidata Poland Sp. z o.o.	pełna	w trakcie badania	Ernst & Young Audit sp. z o.o.	2006-12-31
Safe Computing Sp. z o.o.	pełna	brak obowiązku badania	brak obowiązku badania	2006-12-31
PVT, a.s.	pełna	w trakcie badania	Ernst & Young CR s.r.o.	2006-12-31

W skład Grupy Kapitałowej wchodzi również następujące spółki:

- Bielpolsoft j.v.
- Ready Sp. z o.o.
- Prokom B2B S.A. w likwidacji
- UAB "Informaciniu projektu sistemas"
- RUM IT S.A.
- C2 System Polska S.A.
- TETRA System Polska S.A.
- PVT Slovakia, spol. s.r.o.
- PVT ESO, spol. s.r.o.

Udziały w następujących podmiotach stowarzyszonych (bezpośrednio i pośrednio) wykazane zostały metodą praw własności w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy na dzień 31 grudnia 2006 roku:

Nazwa podmiotu i siedziba	Rodzaj działalności
Comp S.A.	Usługi informatyczne
Postdata S.A.	Usługi informatyczne ukierunkowane głównie na potrzeby Poczty Polskiej
Sapen Sp. z o.o.	Usługi informatyczne i pokrewne
Steren Sp. z o.o.	Usługi informatyczne i pokrewne
CryptoTech Sp. z o.o.	Usługi informatyczne

Rodzaj zmian i wpływ wywołany zmianami w stosunku do roku ubiegłego w zakresie jednostek objętych konsolidacją został przedstawiony w nocie 7 i 34 dodatkowych informacji i objaśnień do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku.

3. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

3.1 Opinia biegłego rewidenta oraz badanie skonsolidowanego 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 28 czerwca 2006 roku została wybrana przez Radę Nadzorczą do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy.

Ernst & Young Audit Sp. z o.o. oraz biegły rewident kierujący badaniem spełniają, w rozumieniu art. 66 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości, warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Na podstawie umowy zawartej w dniu 11 września 2006 roku z Zarządem jednostki dominującej przeprowadziliśmy badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania. Przeprowadzone w trakcie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego procedury były zaprojektowane tak, aby umożliwić wydanie opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym traktowanym jako całość.

Na podstawie naszego badania, z dniem 27 kwietnia 2007 roku wydaliśmy opinię biegłego rewidenta z objaśnieniem o następującej treści:

„Dla Walnego Zgromadzenia Prokom Software S.A.

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Prokom Software S.A. („Grupa”), w której jednostką dominującą jest Prokom Software S.A. („Spółka”) z siedzibą w Warszawie, Al. Jerozolimskie 65/79, za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku, obejmującego:
 - skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2006 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 2.307.664 tysięcy złotych,
 - skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2006 roku do dnia 31 grudnia 2006 roku, wykazujący zysk netto w wysokości 159.613 tysięcy złotych,
 - skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia 2006 roku do dnia 31 grudnia 2006 roku, wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę 111.012 tysięcy złotych,
 - skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2006 roku do dnia 31 grudnia 2006 roku, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 11.598 tysięcy złotych oraz
 - dodatkowe informacje i objaśnienia („załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).
2. Za sporządzenie i rzetelną prezentację załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, odpowiada kierownictwo Spółki. Odpowiedzialność ta obejmuje: zaprojektowanie, wdrożenie i zapewnienie działania kontroli wewnętrznych, odpowiednich dla zapewnienia sporządzenia i rzetelnej prezentacji sprawozdań finansowych, które są wolne od istotnych nieprawidłowości, wywołanych oszustwami lub błędem, wybór i wdrożenie odpowiednich zasad (polityki) rachunkowości oraz dokonywanie szacunków księgowych, uzasadnionych w danych okolicznościach.
3. Badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących w Polsce postanowień:
 - rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („ustawa o rachunkowości”),
 - norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,oraz Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej,

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

4. Naszym zdaniem, załączone skonsolidowane 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 2006 roku do dnia 31 grudnia 2006 roku, jak też sytuacji majątkowej i finansowej badanej Grupy na dzień 31 grudnia 2006 roku;
 - zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo, to jest zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską;
 - jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa.
5. Nie zgłaszając zastrzeżeń, zwracamy uwagę na następującą kwestię:
- Jak szerzej opisano w nocie 7 a) dodatkowych informacji i objaśnień Zarząd Spółki przeprowadził test na utratę wartości firmy z konsolidacji, na podstawie którego dokonał szacunku co do braku utraty wartości tego aktywa. Zwracamy jednak uwagę na niepewność dotyczącą wrażliwości wyników tego testu na zmiany założeń stanowiących jego podstawę.
6. Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem Zarządu na temat działalności Grupy w okresie od dnia 1 stycznia 2006 roku do dnia 31 grudnia 2006 roku oraz zasad sporządzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego („sprawozdanie z działalności”) i uznaliśmy, że informacje pochodzące z załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są z nim zgodne. Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają odpowiednie postanowienia rozporządzenia w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych.”

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki przeprowadziliśmy w okresie od 5 marca 2007 roku do 27 kwietnia 2007 roku, w tym w miejscu gdzie prowadzone są księgi rachunkowe jednostki dominującej od 5 marca 2007 roku do 11 kwietnia 2007 roku.

3.2 Oświadczenia otrzymane i dostępność danych

Zarząd jednostki dominującej potwierdził swoją odpowiedzialność za rzetelność, prawidłowość i jasność skonsolidowanego sprawozdania finansowego, oraz prawidłowość dokumentacji konsolidacyjnej. Oświadczył on, iż udostępnił nam wszystkie sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, dokumentację konsolidacyjną oraz pozostałe wymagane dokumenty oraz udzielił niezbędnych wyjaśnień.

Otrzymaliśmy również pisemne oświadczenie z dnia 27 kwietnia 2007 roku Zarządu jednostki dominującej o:

- kompletnym ujęciu informacji w dokumentacji konsolidacyjnej,
- wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, oraz
- ujawnieniu w skonsolidowanym 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 jednostki dominującej i objęły wszelkie zdarzenia mogące mieć wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

3.3 Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za poprzedni rok obrotowy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku zostało zbadane przez Sebastiana Łyczbę, biegłego rewidenta nr 9946/7392, działającego w imieniu Ernst & Young Audit Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, Rondo ONZ1, nr ewidencyjny 130. Działający w imieniu podmiotu uprawnionego biegły rewident wydał o tym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku opinię bez zastrzeżeń. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku zostało zatwierdzone przez Akcjonariuszy na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy w dniu 20 czerwca 2006 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku wraz z opinią biegłego rewidenta, odpisem uchwały o zatwierdzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sprawozdaniem z działalności Grupy zostało złożone w dniu 11 lipca 2006 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowany bilans na dzień 31 grudnia 2005 roku, skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym oraz skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku wraz z opinią biegłego rewidenta, odpisem uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego, w dniu 12 lutego 2007 roku zostały ogłoszone w Monitorze Polskim B numer 255.

4. Sytuacja finansowa

4.1 Podstawowe dane i wskaźniki finansowe

Poniżej przedstawiono wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Grupy w latach 2004 – 2006. Wskaźniki dla lat 2005 i 2006 wyliczono na podstawie danych finansowych zawartych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku. Wskaźniki dla roku 2004 wyliczono na podstawie danych finansowych zawartych w sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku.

	2006	2005	2004
suma bilansowa	2.307.664	2.239.221	2.137.298
kapitał własny	1.238.147	1.127.135	885.098
wynik finansowy netto	159.613	124.409	47.132
rentowność majątku (%)	6,9%	5,6%	2,2%
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{suma aktywów}}$			
rentowność kapitału własnego (%)	14,2%	14,1%	5,7%
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny na początek okresu}}$			
rentowność netto sprzedaży (%)	9,4%	6,7%	3,0%
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$			
płynność – wskaźnik płynności I	1,58	1,53	1,46
$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$			
płynność – wskaźnik płynności III	0,19	0,19	0,16
$\frac{\text{środki pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$			
szybkość obrotu należności	48	94	100
$\frac{\text{należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$			

	2006	2005	2004
okres spłaty zobowiązań	38	87	120
zobowiązania z tytułu dostaw i usług x 365 dni			
wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów			
szybkość obrotu zapasów	7	13	10
zapasy x 365 dni			
wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów			
trwałość struktury finansowania (%)	64,8%	62,1%	51,3%
(kapitał własny + rezerwy i zobowiązania długoterminowe) x 100			
suma pasywów			
obciążenie majątku zobowiązaniami (%)	46,3%	49,7%	58,6%
(suma pasywów – kapitał własny) x 100			
suma aktywów			
wskaźnik inflacji:			
średnioroczny	1,0%	2,10%	3,50%
od grudnia do grudnia	1,4%	0,70%	4,40%

4.2 Komentarz

Przedstawione wskaźniki wskazują na następujące trendy:

- Wskaźnik rentowności majątku wzrósł z poziomu 5,6% do poziomu 6,9% w porównaniu z rokiem 2005, natomiast wskaźnik rentowności kapitału własnego z poziomu 14,1% do 14,2% a wskaźnik rentowności sprzedaży z poziomu 6,7% do poziomu 9,4%.
- Wskaźniki płynności obliczone na dzień 31 grudnia 2006 roku pozostały na prawie niezmiennym poziomie w porównaniu z 31 grudnia 2005 roku.
- Skróceniu (z poziomu 94 dni do poziomu 48 dni) uległ wskaźnik szybkości obrotu należności oraz wskaźnik szybkości obrotu zobowiązań (z poziomu 87 dni do poziomu 38 dni). Skróceniu uległ również cykl rotacji zapasów (z poziomu 13 dni do poziomu 7 dni).
- Wskaźnik trwałości struktury finansowania pozostał prawie na niezmiennym poziomie w porównaniu z 31 grudnia 2005 roku.
- Wskaźnik obciążenia majątku zobowiązaniami spadł z 49,7% na dzień 31 grudnia 2005 roku do poziomu 46,3% na dzień 31 grudnia 2006 roku.

4.3 Kontynuacja działalności

Podczas naszego badania nic nie zwróciło naszej uwagi, co powodowałoby nasze przekonanie, że jednostka dominująca nie jest w stanie kontynuować działalności przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia 31 grudnia 2006 roku na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

W nocy 1 informacji dodatkowej w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku Zarząd jednostki dominującej wskazał, że będące podstawą sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawozdania finansowe jednostek zależnych i współzależnych zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez te jednostki przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2006 roku i że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez te jednostki.

II. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Kompletność i poprawność dokumentacji konsolidacyjnej

Podczas badania nie stwierdziliśmy mogących mieć istotny wpływ na zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe nieprawidłowości dokumentacji konsolidacyjnej, które nie zostałyby usunięte, w tym w zakresie spełnienia warunków, jakim powinna odpowiadać dokumentacja konsolidacyjna (a w szczególności obejmujących wyłączenia dotyczące korekt konsolidacyjnych).

2. Zasady i metody wyceny aktywów i zobowiązań oraz kapitałów własnych

Zasady (politykę) rachunkowości Grupy oraz wykazywania danych przedstawiono w nocie 1 informacji dodatkowej w sprawozdaniu finansowym Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku.

Charakterystyka składników skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Struktura aktywów, zobowiązań i kapitałów własnych Grupy została przedstawiona w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku.

Dane wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną.

3.1 Wartość firmy z konsolidacji oraz sposób dokonywania odpisów

Sposób ustalenia wartości firmy z konsolidacji, zasady oceny utraty wartości oraz dokonane odpisy z tytułu utraty wartości za rok obrotowy i do dnia bilansowego przedstawiono w nocie 1 i 7 informacji dodatkowej w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

3.2 Kapitał własny, w tym kapitał udziałowców mniejszościowych

Wykazany stan kapitałów własnych, w tym kapitału udziałowców mniejszościowych jest zgodny z dokumentacją konsolidacyjną i odpowiednimi dokumentami prawnymi. Kapitał własny udziałowców mniejszościowych na dzień 31 grudnia 2006 roku wynosił 355.213 tysięcy złotych. Kapitał własny udziałowców mniejszościowych został ustalony prawidłowo i jest zgodny z dokumentacją konsolidacyjną.

Dane dotyczące kapitałów własnych przedstawiono w nocie 22 informacji dodatkowej w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

3.3 Rok obrotowy

Sprawozdania finansowe, będące podstawą sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wszystkich jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej zostały sporządzone na dzień 31 grudnia 2006 roku i obejmują dane finansowe za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2006 roku do dnia 31 grudnia 2006 roku.

4. Wyłączenia konsolidacyjne

4.1 Wyłączenia wzajemnych rozrachunków (należności i zobowiązań) oraz obrotów wewnętrznych (przychodów i kosztów) jednostek objętych konsolidacją

Dokonane wyłączenia wzajemnych rozrachunków (należności i zobowiązań) oraz obrotów wewnętrznych (przychodów i kosztów) jednostek objętych konsolidacją są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną.

4.2 Wyłączenia wyników niezrealizowanych przez jednostki objęte konsolidacją, zawartych w wartości aktywów oraz z tytułu dywidend

Dokonane wyłączenia wyników niezrealizowanych przez jednostki objęte konsolidacją zawartych w wartości aktywów oraz z tytułu dywidend są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną.

5. Sprzedaż całości lub części udziałów (akcji) w jednostce podporządkowanej

W roku obrotowym Grupa nie sprzedała żadnych udziałów (akcji) w jednostkach podporządkowanych.

6. Pozycje kształtujące wynik działalności grupy

Charakterystyka pozycji kształtujących wynik działalności Grupy została przedstawiona w zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku.

7. Słuszność odstępstw od zasad konsolidacji i stosowania metody praw własności określonych w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez UE.

W procesie sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie miały miejsca odstępstwa od zasad konsolidacji i stosowania metody praw własności, które spowodowałyby modyfikacje w opinii biegłego rewidenta.

8. Wykorzystanie pracy specjalistów

W trakcie naszego badania korzystaliśmy z wyników prac następujących niezależnych specjalistów:

- CA IB Corporate Finance w zakresie wyceny udziałów i akcji (Prokom Software S.A.)
- rzeczoznawcy majątkowego Elżbiety Majewskiej (SPIN S.A.)
- niezależnego aktuariusza przy wyliczeniu wartości obecnej przyszłych zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia (ABG Ster-Projekt S.A.)
- niezależnych doradców w zakresie wycen dotyczących udziałów w spółkach zależnych i współzależnych (ABG Ster-Projekt S.A.).

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

Łukasz Zalicki
Biegły rewident Nr 9542/7118

Jacek Hryniuk
Biegły rewident Nr 9262/6958

Warszawa, dnia 27 kwietnia 2007 roku