

Opinia niezależnego biegłego rewidenta

I. Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu ES – SYSTEM Spółka Akcyjna w Krakowie.

II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego ES – SYSTEM Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie ul. Przemysłowa 2 na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2006 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **89.142 tysięcy złotych**;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2006 do 31 grudnia 2006 roku wykazujący zysk netto w wysokości **6.868 tysięcy złotych**;
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2006 do 31 grudnia 2006 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **14.908 tysięcy złotych**;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2006 do 31 grudnia 2006 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **3.059 tysięcy złotych**;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego 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.

III. Badanie sprawozdania finansowego 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);
- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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 jednostkę zasad rachunkowości i znaczących szacunków,

sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – 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.

- IV. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmuje dane liczbowe i objaśnienia słowne:
- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej ES – SYSTEM SA na dzień 31 grudnia 2006 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 roku;
 - b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityki) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
 - c) sporządzone zostało zgodnie z wymogami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 października 2005 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U z 2005 r. Nr 209, poz. 1744) oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 października 2005 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych wymaganych w prospekcie emisyjnym dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polski dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości (Dz. U z 2005 r. Nr 209, poz. 1743);
 - d) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.
- V. Prezentowane sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym i nie może stanowić jedynej podstawy oceny sytuacji finansowej i majątkowej Spółki która jest jednostką dominującą w grupie kapitałowej. Oprócz sprawozdania jednostkowego sporządzonego zgodnie z przepisami polskiego prawa bilansowego Spółka sporządza również zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej dla której jest jednostką dominującą.
- VI. 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 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych a zawarte w nim informacje, pochodzące z badanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

VII. Działający w imieniu Moore Stephens Józef Król Sp. z o.o. w Rzeszowie:

Teresa Matuła

Biegły Rewident
wpisany na listę Biegłych Rewidentów
pod numerem 8895/5728

Józef Król

Prezes Zarządu
Biegły Rewident
wpisany na listę Biegłych Rewidentów
pod numerem 5132/2585
Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod numerem 691

VIII. Kraków, dnia 31 maja 2007 r.

Pieczęć podmiotu uprawnionego