

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**
dotycząca
sprawozdania finansowego

**GRUPA KAPITAŁOWA QUANTUM SOFTWARE
SPÓŁKA AKCYJNA**

W KRAKOWIE

za okres
od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej

z badania sprawozdania finansowego

GRUPY KAPITAŁOWEJ QUANTUM SOFTWARE SPÓŁKA AKCYJNA W KRAKOWIE

za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

Przeprowadziłam badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, w której jednostką dominującą jest Quantum Software Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2009 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **20.710.247,99 złotych**
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku wykazujący zysk netto w wysokości: **88.392,94 złotych**,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: **379.279,42 złotych**,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **431.025,19 złotych**,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego skonsolidowanego sprawozdania odpowiada kierownik jednostki dominującej.

Moim zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania i wyrażenie, na podstawie badania, opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania.

Badanie sprawozdania skonsolidowanego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

- przepisów rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami),
- wiedzy i doświadczenia wynikającego z norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w okresie ich obowiązywania,
- przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. nr 33, poz.259, późniejszymi zmianami).

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałam i przeprowadziłam w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Moim zdaniem zbadane skonsolidowane sprawozdanie obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej grupy kapitałowej na dzień 31 grudnia 2009 roku, jak też jej wyniku finansowego za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na formę i treść sprawozdania skonsolidowanego przepisami prawa obowiązującymi grupę kapitałową.
- Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności sprawozdania skonsolidowanego, pragnę zwrócić uwagę iż:
 - a) jednostka dominująca złożyła skonsolidowane sprawozdanie za rok ubiegły do ogłoszenia w Monitorze B oraz do Krajowego Rejestru Sądowego, pomimo iż nie została podjęta Uchwała przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy o jego zatwierdzeniu,
 - b) sprawozdania finansowe jednostek podporządkowanych objęte tym sprawozdaniem, których udział w sumie bilansowej wynosi 22,31 % nie były badane przez biegłego rewidenta; jest to zgodne z art. 64 ustawy o rachunkowości.
- Zapoznałam się ze sprawozdaniem Zarządu na temat działalności grupy kapitałowej w okresie od dnia 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku i uznałam, że informacje pochodzące z załączonego sprawozdania skonsolidowanego są z nim zgodne. Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej uwzględniają odpowiednie postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. nr 33, poz.259, późniejszymi zmianami).

Biegły rewident:



Barbara Słonecka

wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 10803

*Audyt i Księgowość Barbara Słonecka
41-209 Sosnowiec ul. Jana Kiepury 15/7
Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych po nurem 3442*

Sosnowiec, 15 marca 2010 rok

*Audyt i Księgowość Barbara Słonecka,
41-209 Sosnowiec ul. J. Kiepury 15/7*

**Raport uzupełniający opinię
z badania
sprawozdania finansowego**

**GRUPY KAPITAŁOWEJ QUANTUM SOFTWARE
SPÓŁKA AKCYJNA
W KRAKOWIE**

za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku

Raport ten został opracowany w związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej „Quantum Software” Spółka Akcyjna w Krakowie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku.

Raport ten powinien być czytany wraz z opinią biegłego rewidenta dotyczącą wyżej wymienionego sprawozdania finansowego.

Raport składa się z następujących części:

A.	Część ogólna	Strona 2
B.	Sytuacja finansowa	Strona 5
C.	Informacje szczegółowe	Strona 7

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. INFORMACJA WSTĘPNA

- Jednostka dominująca Quantum Software Spółka Akcyjna została utworzona aktem notarialnym z dnia 21.02.1997 roku. Siedziba Spółki dominującej mieści się w Krakowie przy ul. Walerego Sławka 3A.

Akcje jednostki dominującej znajdują się w publicznym obrocie.

- Na dzień 31.12.2009 r. kapitał zakładowy jednostki dominującej wynosi 735.000,00 zł i był podzielony na 1.470.000 akcji o wartości nominalnej 0,50 zł.
- W roku 2009 nie miały miejsca i zmiany kapitału podstawowego jednostki dominującej.
- Kapitał własny grupy kapitałowej na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2009 roku wynosił 17.083.115,81 złotych.

- Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki dominującej jest:
 - działalność w zakresie oprogramowania,
 - wdrażanie systemów informatycznych,
 - działalność związana z bazami danych,
 - prace badawczo - rozwojowe w dziedzinie nauk technicznych,
 - doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego,
 - sprzedaż komputerów oraz sprzętu telekomunikacyjnego,
 - przetwarzanie danych,
 - doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania.

- Jednostka dominująca:

- jest wpisana do **Krajowego Rejestru Sądowego** pod numerem - **0000136768**
- posiada nr statystyczny w systemie **REGON** - **351243328**
- jest zarejestrowana w **PFRON** pod numerem - **35X0606E8**
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Krakowie **NIP** - **677-175-38-70**

- Na dzień wydania opinii organem nadzorującym jednostki dominującej jest Rada Nadzorcza w składzie:

Leopold Kutyla Przewodniczący Rady Nadzorczej

Tomasz Polończyk Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej

Jerzy Majewski Członek Rady Nadzorczej

Henryk Gaertner Członek Rady Nadzorczej

Anna Nadolska Członek Rady Nadzorczej

W okresie objętym badaniem oraz po dniu bilansowym nie wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

- Na dzień wydania opinii organem kierującym jednostką dominującą jest Zarząd w składzie:
Tomasz Hatała Prezes Zarządu
Bogusław Ożóg Wiceprezes Zarządu
Marek Jędra Wiceprezes Zarządu
Tomasz Mnich Członek Zarządu
- W okresie objętym badaniem oraz po dniu bilansowym nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu.

II. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

1. Badane skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Na badane skonsolidowane sprawozdanie finansowe składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2009 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **20.710.247,99 zł**;
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2008 roku wykazujący zysk w wysokości: **88.392,94 zł**;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres obrotowy od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: **379.279,42 zł**;
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku wskazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **431.025,19 zł**;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Do sprawozdania finansowego załączone zostało sprawozdanie z działalności grupy w roku obrotowym od 01 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy

- Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008 r., zostało zbadane przez Biel audyt sp. z o. o. w Krakowie, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych – KIBR nr 3129 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
- Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2008 r. nie zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy.
- Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2008 rok zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym oraz przesłane do ogłoszenia Monitorze Polskim B.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego

- Uchwałą Rady Nadzorczej Nr 4/2009 z dnia 09 kwietnia 2009 roku Firma Audyt i Księgowość Barbara Słonecka została powołana do zbadania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2009 r. Umowa o badanie została zawarta dnia 18 maja 2009 roku.

- Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, Audyt i Księgowość Barbara Słonecka z siedzibą w Sosnowcu przy ulicy Jana Kiepury 15/7 jest wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3442, a w jego imieniu badanie przeprowadziła Barbara Słonecka wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 10803.
- Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident oraz osoby uczestniczące w badaniu nie będące biegłymi rewidentami stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki.
- Badanie przeprowadzono w marcu 2010 roku.

4. Oświadczenia jednostki i dostępność danych

- Zarząd jednostki dominującej udostępnił badającemu wszelkie sprawozdania finansowe, księgi rachunkowe i dokumenty, jak również udzielił informacji i wyjaśnień niezbędnych dla celów wydania opinii.
- Otrzymałam również oświadczenie Zarządu jednostki dominującej o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazanych wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformowania o istotnych zdarzeniach, które wystąpiły w okresie pomiędzy dniem bilansowym a dniem sporządzenia oświadczenia.

5. Informacja o grupie kapitałowej

W skład grupy kapitałowej Quantum Software S.A. w Krakowie wg stanu na 31.12.2009 roku wchodziły :

- | | |
|---|----------------------|
| ▪ Quantum Software S.A. z siedzibą w Krakowie | jednostka dominująca |
| ▪ Quantum East Sp. z o. o. z siedzibą w Krakowie | konsolidacja pełna |
| ▪ Quantum International z siedzibą w Kijowie | konsolidacja pełna |
| ▪ Quantum I-Services Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie | konsolidacja pełna |
| ▪ CNT Quantum Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie | konsolidacja pełna |
| ▪ Edisona Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie | konsolidacja pełna. |

Sprawozdanie finansowe jednostki dominującej Quantum Software S.A. z siedzibą w Krakowie sporządzone na dzień 31 grudnia 2009 roku zostało zbadane przez Audyt i Księgowość Barbara Słonecka z siedzibą w Sosnowcu.

Sprawozdania finansowe jednostek podporządkowanych objęte tym sprawozdaniem nie były badane przez biegłego rewidenta; jest to zgodne z art. 64 ustawy o rachunkowości.

B. SYTUACJA FINANSOWA

I. PODSTAWOWE DANE I WSKAŹNIKI FINANSOWE

Działalność gospodarczą grupy kapitałowej i, jej wynik finansowy oraz sytuację finansową i majątkową za rok obrotowy zakończony 31.12.2009 roku oraz za lata poprzednie charakteryzują niżej przedstawione wielkości bezwzględne i wybrane wskaźniki:

Wyszczególnienie	j.m.	2007 r.	2008r.	2009r.
Podstawowe wielkości i wskaźniki struktury				
Suma bilansowa	tys. zł.	17 358,99	18 821,24	20 710,25
Wynik netto (+/-)	tys. zł.	1 719,79	1 151,83	88,39
Przychody ze sprzedaży				
przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	tys. zł.	16 860,62	18 259,64	20 146,33
Przychody ogółem				
przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	tys. zł.	17 097,01	18 953,4	21 197,58
Kapitał stały				
kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe+RM długoterm.	tys. zł.	15 705,87	17 199,8	17 515,94
Kapitał pracujący (aktywa bieżące netto)				
aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterminowe (bez ZFŚS)	tys. zł.	12 494,38	11 835,92	10 235,20
Wskaźnik struktury aktywów				
(aktywa trwałe / aktywa obrotowe) *100	%	23,2	40,1	56,4
Wskaźnik struktury pasywów (źródła finansowania)				
(kapitał własny / kapitał obcy) *100	%	796,5	788,9	436,81
Wskaźnik unieruchomienia środków				
(aktywa trwałe / wartość aktywów) *100	%	18,8	28,6	36,06
Trwałość struktury finansowania				
(kapitał stały / wartość pasywów) *100	%	90,5	91,4	84,6
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym				
(kapitał własny / aktywa trwałe) *100	%	472,3	309,8	228,8
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem stałym				
(kapitał stały / aktywa trwałe) *100	%	481	311,6	234,6
Samofinansowanie aktywów obrotowych				
(zobowiązania krótkoterm./ aktywa obrotowe) *100	%	11,3	11,9	22,76
Wskaźniki płynności				
Wskaźnik płynności I				
(aktywa obrotowe / bieżące zobowiązania)		8,8	8,5	4,4
Wskaźnik płynności II				
((aktywa obrotowe - zapasy) / bieżące zobow.)		8,7	8,5	4,4
Wskaźnik płynności III				
(środki pieniężne i inne aktywa pieniężne) / bieżące zobowiązania)		6,5	5,6	2,8

Wskaźniki rentowności				
Rentowność aktywów (ROA)	%	15,6	6,4	0,45
(wynik netto / przeciętny stan aktywów) *100				
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	%	18,5	7,2	0,52
(wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100				
Rentowność przychodów	%	10,1	6,1	0,42
(wynik netto / przychody ogółem) *100				
Rentowność sprzedaży produktów, towarów i materiałów	%	11,3	36,8	0,44
(wynik na sprzedaży / przychody ze sprzedaży)*100				
Wskaźniki zadłużenia				
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	%	10,3	9,7	15,5
(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100 (bez ZFŚS)				
Stopa zadłużenia (wskaźnik zadłużenia kapitału własnego)	%	11,6	11	18,9
(zobowiązania ogółem / kapitały własne) *100 (bez ZFŚS)				
Wskaźnik zadłużenia długoterminowego	%	1,2	1,5	1,2
(zobowiązania długoterminowe / kapitały własne) *100				
Wskaźniki efektywności				
Wskaźnik rotacji aktywów		1,5	1	1,1
przychody ogółem / średni stan aktywów ogółem				
Wskaźnik rotacji środków trwałych		15,4	11,4	11,5
przychody ze sprzedaży / średni stan środków trwałych				
Wskaźnik rotacji aktywów obrotowych		1,9	1,3	1,5
przychody ze sprzedaży / średni stan aktywów obrotowych				
Szybkość obrotu zapasów	ilość dni	2,9	4,2	0,1
(przec. zapasy*t) / przychody ze sprzedaży				
Szybkość obrotu należności	ilość dni	51,8	58,1	70,0
(przec. należności i roszczenia*t) / przychody ze sprzedaży				
Szybkość obrotu należności z tyt. dostaw i usług	ilość dni	50,8	56,3	66,2
(przec. należności z tyt. dostaw, robót i usług*t) / przychody ze sprzedaży				
Szybkość obrotu zobowiązań	ilość dni	31,3	31,9	41,7
(przec. zobowiązania krótkoterm.*t) / przychody ze sprzedaży				
Szybkość obrotu zobowiązań z tyt. dostaw i usług	ilość dni	13,7	25,8	24,7
(przec. zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług*t) / przychody ze sprzedaży				

II. ANALIZA WSKAŹNIKOWA - KOMENTARZ

W porównaniu do roku ubiegłego przychody ze sprzedaży wzrosły o 10,3 % przy jednoczesnym wzroście sumy kosztów wytworzenia i sprzedanych towarów i materiałów o 23,23 %, co pozwoliło grupie kapitałowej na osiągnięcie zysku ze sprzedaży na poziomie 135,0 tys. złotych. Po uwzględnieniu osiągniętej straty na pozostałej działalności operacyjnej w wysokości 106,4 tys. złotych, wypracowanego

zysku na działalności finansowej w kwocie 140,3 tys. złotych oraz podatku dochodowego w wysokości 100,5 tys. złotych, zysk netto za badany okres ukształtował się na poziomie 88,4 tys. złotych z czego strata w wysokości 49,2 tys. złotych przypadła akcjonariuszom jednostki dominującej a zysk w kwocie 137,6 tys. złotych akcjonariuszom mniejszościowym.

W stosunku do roku poprzedniego nieznacznie pogorszyły się wskaźniki płynności grupy kapitałowej. Płynność bieżąca (I stopnia) Spółki zmalała o 3,1 jednostki w porównaniu do roku ubiegłego i na dzień 31.12.2009 roku wynosiła 4,4. Wskaźnik płynności szybkiej (II stopnia) ukształtował się na poziomie 4,4 i również zmalał o 4,1 w stosunku do poprzedniego roku. Wskaźnik płynności gotówkowej (III stopnia) zmalał o 2,8 w stosunku do poprzedniego roku i na dzień bilansowy wynosi 2,8. Wysoki poziom wskaźników płynności przewyższający znacznie poziom uznawany za akceptowalny wynika z wysokiego stanu środków pieniężnych pozyskanych przez jednostkę dominującą z publicznej emisji akcji.

W stosunku do roku poprzedniego pogorszyły się następujące wskaźniki rentowności :

- rentowności przychodów z poziomu 6,1 do poziomu 0,42 w badanym roku,
- rentowności aktywów z poziomu 6,4 do poziomu 0,45 w badanym roku,
- rentowności kapitałów własnych z poziomu 7,2 do poziomu 0,52 w badanym roku.

Szybkość obrotu należnościami z tytułu dostaw i usług uległa pogorszeniu w stosunku do poprzedniego okresu i wynosi 66 dni, natomiast w 2008 roku wynosiła 56 dni. Średni okres oczekiwania na należności uległ wydłużeniu o 10 dni w stosunku do poprzedniego roku.

Nieznacznie skrócił się cykl obrotu zobowiązań z tytułu dostaw i usług i odpowiednio wynosi 25 dni, natomiast w okresie poprzednim wynosił 26 dni. Nastąpiło wydłużenie średniego okresu regulowania zobowiązań i wynosi 42 dni.

Na skutek wzrostu zobowiązań pogorszeniu uległ wskaźnik ogólnego zadłużenia i wzrósł do poziomu 15,5.

III. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

Podczas przeprowadzonego badania nic nie zwróciło naszej uwagi, co powodowałoby okoliczności wskazujące, że Spółka nie jest w stanie kontynuować działalność przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia 31.12.2009 roku na skutek zamierzonego lub przymusowego Zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

W wprowadzeniu do zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31.12.2008 roku Zarząd wskazał, że jednostka w dającej się przewidzieć przyszłości będzie kontynuować swoją działalność oraz nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I.DOKUMENTACJA OPISUJĄCA PRZYJĘTE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Opracowana przez jednostkę dominującą dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości spełnia wymogi ustawy o rachunkowości i została zatwierdzona przez kierownika jednostki. Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2009 roku są zgodne z zasadami wynikającymi Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi

interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej. Sprawozdania jednostek zależnych zostały przekształcone dla potrzeb sprawozdania skonsolidowanego.

Dokumentacja konsolidacyjna prowadzona przez jednostkę jest kompletna.

II. OKREŚLENIE ZASTOSOWANYCH PRZY SPORZĄDZENIU SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZASAD I METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ POMIARU WYNIKU FINANSOWEGO

Zasady wyceny aktywów i pasywów na dzień ujęcia w księgach i na dzień bilansowy są zgodne z polityką rachunkowości przyjętą przez jednostkę dominującą, a we wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego prawidłowo ujawniono przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim jednostka ma prawo wyboru.

Kapitałem podstawowym jest kapitał akcyjny jednostki dominującej. We wszystkich istotnych aspektach konsolidacja kapitałów oraz ustalenie udziałów mniejszości zostały przeprowadzone prawidłowo.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku wyłączono wzajemne należności i zobowiązania jednostek objętych konsolidacją. Przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego dokonano wyłączeń przychodów i kosztów dotyczących operacji dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją.

III. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Jednostka dominująca sporządziła informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Wprowadzenie zawiera stanowisko Spółki w kwestiach związanych z kontynuacją działalności, objaśnienie stosowanych metod wyceny i sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

2. Pozycje aktywów i pasywów bilansu

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji aktywów i pasywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej i notach objaśniających stanowiących jej zintegrowaną część.

W trakcie badania nie stwierdzono istotnych braków i nieprawidłowości w sporządzaniu tego bilansu.

3. Rachunek zysków i strat

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji skonsolidowanego rachunku zysków i strat zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej i notach objaśniających stanowiących jej zintegrowaną część.

W trakcie badania nie stwierdzono istotnych braków i nieprawidłowości w sporządzaniu tego rachunku.

4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Dane zawarte w skonsolidowanym zestawieniu zmian w kapitale są kompletne oraz zgodne z informacjami zawartymi w bilansie i zapisami ksiąg rachunkowych.

5. Rachunek przepływów pieniężnych

Sporządzony przez grupę kapitałową rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 roku jest prawidłowo powiązany z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz zapisami ksiąg rachunkowych. W trakcie badania nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w sporządzeniu tego rachunku.

6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Grupa kapitałowa sporządziła informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Informacja dodatkowa zawiera stanowisko grupy w kwestiach związanych z kontynuacją działalności, objaśnienie stosowanych metod wyceny i sporządzania sprawozdania finansowego, uzupełniające dane o aktywach i pasywach bilansu oraz rachunku zysków i strat, podstawowe informacje dotyczące pracowników i organów statutowych jednostki. Dane liczbowe zawarte w informacji dodatkowej są zgodne z danymi z ewidencji księgowej.

7. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym

Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych i informacje te są zgodne z zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

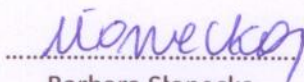
8. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie bilansu nie wystąpiły inne istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację finansową i majątkową grupy kapitałowej.

IV. PODSUMOWANIE BADANIA

Ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument. Niniejszy raport zawiera 9 stron kolejno numerowanych, paraflowanych przez biegłego rewidenta.

Biegły rewident:



Barbara Słonecka

wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 10803

*Audyt i Księgowość Barbara Słonecka
41-209 Sosnowiec ul. Jana Kiepury 15/7
Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych po nurem 3442*

Sosnowiec , 15 marca 2010 r.