

**Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu
 śródrocznego skróconego skonsolidowanego
 sprawozdania finansowego obejmującego okres od 1
 stycznia do 30 czerwca 2010 roku
 oraz śródrocznego skróconego jednostkowego
 sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 30
 czerwca 2010 roku**

Dla Zgromadzenia Wspólników, Rady Nadzorczej i Zarządu

Dokonałiśmy przeglądu załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego
 sprawozdania finansowego oraz załączonego śródrocznego skróconego jednostkowego
 sprawozdania finansowego

NTT SYSTEM S.A.

z siedzibą w miejscowości **Zakręt**

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe **Grupy Kapitalowej**,
 obejmuje:

1. wprowadzenie do śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
2. śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej (bilans) sporządzone na dzień 30 czerwca 2010 roku, który po stronie aktywów i pasywów wskazuje sumę **181.410 tys. zł**
3. śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2010 r. do 30 czerwca 2010 r. wykazujące całkowitą stratę netto w wysokości **8.202tys. zł**
4. śródroczne skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym wskazujące zmniejszenie kapitału własnego w okresie 1 stycznia 2010 r. do 30 czerwca 2010 r. o kwotę **8.281 tys. zł**
5. śródroczny skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych wskazujący wzrost stanu środków pieniężnych w okresie od 1 stycznia 2010 r. do 30 czerwca 2010 r. o kwotę **4.975 tys. zł**



REWIT KSIĘGOWI I BIEGLI REWIDENCI SP. Z O.O.

80-137 GDAŃSK, UL. STARODWORSKA 1, TEL. (58) 558-47-20, FAX. (58) 558-47-21

PREZES ZARZĄDU-LUCYNA WITEK, ROK ZAŁOŻENIA 1994

KRS 0000003104, NIP: 584-04-54-183, REGON: 190389884, KAPITAŁ ZAŁOŻYCIELSKI SPÓŁKI 100 000 ZŁ

SĄD REJONOWY GDAŃSK-PÓŁNOC W GDAŃSKU VII WYDZIAŁ GOSPODARCZY KRAJOWEGO REJESTRU SĄDOWEGO

WWW.REWIT.COM.PL, REWIT@REWIT.COM.PL

Raport Niezależnego Biegłego Rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej NTT SYSTEM S.A. obejmującego okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 roku oraz śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego NTT SYSTEM S.A. za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 roku

6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe **Spółki**, obejmuje:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej (bilans) sporządzone na dzień 30 czerwca 2010 roku, który po stronie aktywów i pasywów wskazuje sumę **181.885 tys. zł**
3. śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2010 r. do 30 czerwca 2010 r. wykazujące całkowitą stratę netto w wysokości **8.397 tys. zł**
4. śródroczne jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym wskazujące zmniejszenie kapitału własnego w okresie 1 stycznia 2010 r. do 30 czerwca 2010 r. o kwotę **8.397 tys. zł**
5. śródroczny jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych wskazujący wzrost stanu środków pieniężnych w okresie od 1 stycznia 2010 r. do 30 czerwca 2010 r. o kwotę **5.037 tys. zł**
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za rzetelność, poprawność i jasność załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej oraz śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki, sporządzonych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, mającymi zastosowanie do sprawozdawczości śródrocznej („MSR 34”), które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, jak również za prawidłowość dokumentacji konsolidacyjnej odpowiada Zarząd Jednostki Dominującej. Naszym zdaniem było dokonanie przeglądu tego sprawozdania i wydanie raportu na podstawie przeprowadzonego przeglądu.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.) oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.



REWIT KSIĘGOWI I BIEGLI REWIDENCI SP. Z O.O.

80-137 GDAŃSK, UL. STARODWORSKA 1, TEL. (58) 558-47-20, FAX. (58) 558-47-21

PREZES ZARZĄDU-LUCYNA WITEK, ROK ZAŁOŻENIA 1994

KRS 000003104, NIP: 584-04-54-183, REGON: 190389884, KAPITAŁ ZAŁOŻYCIELSKI SPÓŁKI 100 000 ZŁ

SĄD REJONOWY GDAŃSK-PÓŁNOC W GDAŃSKU VII WYDZIAŁ GOSPODARCZY KRAJOWEGO REJESTRU SĄDOWEGO

WWW.REWIT.COM.PL, REWIT@REWIT.COM.PL

Raport Niezależnego Biegłego Rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej NTT SYSTEM S.A. obejmującego okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 roku oraz śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego NTT SYSTEM S.A. za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 roku

Standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zawierały istotnych nieprawidłowości.

Przeglądu dokonaliśmy głównie drogą analizy danych śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe oraz wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i księgowość Grupy Kapitałowej NTT SYSTEM S.A. oraz NTT SYSTEM S.A.

Zakres przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego i metoda jego przeprowadzania istotnie różnią się od zakresu i metodologii badań przeprowadzanych celem wydania opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego i rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonych sprawozdaniach.

W 2007 roku Spółka NTT System S.A. nabyła prawo wieczystego użytkowania gruntów za kwotę 900 tys. zł, na których posadowione były budynki siedziby Spółki oraz magazyn. Zakupione prawo zostało zaklasyfikowane przez Spółkę, w związku z planowanym przeznaczeniem, jako nieruchomości inwestycyjne. Na dzień 31.12.2007 r. zgodnie z operatem szacunkowym Spółka dokonała przeszacowania wartości godziwej w/w prawa, zwiększając z tego tytułu przychody finansowe o kwotę 5.100 tys. zł. Zwracamy uwagę, że zgodnie z definicją zawartą w MSR 40 do nieruchomości inwestycyjnych nie można zaliczyć nieruchomości zajmowanych przez właściciela, w tym także oczekujących na zbycie nieruchomości zajmowanych przez właściciela.

Jednocześnie zgodnie z oświadczeniem Zarządu w badanym okresie Spółka przestała zajmować w/w nieruchomości. Na dzień wydania niniejszej opinii Zarząd Spółki nie podjął decyzji o zbyciu tejże nieruchomości lub przeznaczeniu jej na cele inwestycyjne.

Naszym zdaniem, powyższe grunty nie mieszczą się w definicji nieruchomości inwestycyjnych. Jednostka dokonując ich klasyfikacji naruszyła zasady określone w MSR 40. Uważamy, iż skutki dokonanego przeszacowania wartości godziwej w kwocie 5.100 tys. zł na dzień 31.12.2007 roku, pomniejszonego o odroczony podatek dochodowy w kwocie 969 tys. zł, powinny zostać wykazane w kapitale z aktualizacji wyceny oraz skorygować



REWIT KSIĘGOWI I BIEGLI REWIDENCI SP. Z O.O.
80-137 GDAŃSK, UL. STARODWORSKA 1, TEL. (58) 558-47-20, FAX. (58) 558-47-21
PREZES ZARZĄDU-LUCYNA WITEK, ROK ZAŁOŻENIA 1994
KRS 0000003104, NIP: 584-04-54-183, REGON: 190389884, KAPITAŁ ZAŁOŻYCIELSKI SPÓŁKI 100 000 ZŁ
SĄD REJONOWY GDAŃSK-PÓLNOC W GDAŃSKU VII WYDZIAŁ GOSPODARCZY KRAJOWEGO REJESTRU SĄDOWEGO
WWW.REWIT.COM.PL, REWIT@REWIT.COM.PL

Raport Niezależnego Biegłego Rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowe NTT SYSTEM S.A. obejmującego okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 roku oraz śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego NTT SYSTEM S.A. za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 roku

zyski/straty lat ubiegłych, a prawo wieczystego użytkowania gruntów powinno zostać wykazane w rzeczowych aktywach trwałych do momentu przeznaczenia na cele inwestycyjne lub do sprzedaży.

Z wyjątkiem powyżej opisanego zastrzeżenia dokonany przez nas przegląd nie wykazał niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 30 czerwca 2010 roku zostały przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską.



REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.

80-137 Gdańsk, ul. Starodworska 1

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 101

Lucyna Witek

Kluczowy Biegły Rewident

Numer ewidencyjny 8038

Prezes Zarządu



REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Gdańsk, dnia 31 sierpnia 2010 r.



REWIT KSIĘGOWI I BIEGLI REWIDENCI SP. Z O.O.

80-137 GDAŃSK, UL. STARODWORSKA 1, TEL. (58) 558-47-20, FAX. (58) 558-47-21

PREZES ZARZĄDU-LUCYNA WITEK, ROK ZAŁOŻENIA 1994

KRS 0000003104, NIP: 584-04-54-183, REGON: 190389884, KAPITAŁ ZAŁOŻYCIELSKI SPÓŁKI 100 000 ZŁ

SĄD REJONOWY GDAŃSK-PÓŁNOC W GDAŃSKU VII WYDZIAŁ GOSPODARCZY KRAJOWEGO REJESTRU SĄDOWEGO

WWW.REWIT.COM.PL, REWIT@REWIT.COM.PL