

**Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu
sprawozdania finansowego
obejmującego okres
od 1 stycznia do 30 czerwca 2008 roku**

Sporządzony dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej

NTT SYSTEM S.A.

z siedzibą

w Warszawie,
ul. Osowska 84

Dokonałiśmy przeglądu załączonego sprawozdania finansowego NTT SYSTEM S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Osowska 84, na które składa się:

1. **wprowadzenie do sprawozdania finansowego,**
2. **bilans** sporządzony na dzień 30 czerwca 2008 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą

255.427 tys. zł
3. **rachunek zysków i strat** za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 r. do 30 czerwca 2008 r. wykazujący **zysk netto** w wysokości

4.291 tys. zł
4. **zestawienie zmian w kapitale własnym** za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 r. do 30 czerwca 2008 r. wykazujące **zwiększenie** kapitału własnego o kwotę

4.227 tys. zł
5. **rachunek przepływów pieniężnych** za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 r. do 30 czerwca 2008 r. wykazujący **zwiększenie** stanu środków pieniężnych o kwotę

13.657 tys. zł
6. **dotatkowe informacje i objaśnienia.**

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiedzialność ponosi Zarząd NTT SYSTEM S.A. Naszym zadaniem było dokonanie przeglądu tego sprawozdania i wydanie raportu na podstawie przeprowadzonego przeglądu.

Raport Niezależnego Biegłego rewidenta z przeglądu sprawozdania finansowego NTT SYSTEM S.A. obejmującego okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2008 roku

Przeгляд przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących w Polsce przepisów prawa oraz norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Normy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przełądu dokonaliśmy głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe oraz wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i księgowość jednostki.

Zakres przeglądu sprawozdania finansowego i metoda jego przeprowadzania istotnie różnią się od zakresu i metodologii badań przeprowadzanych celem wydania opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności rocznego sprawozdania finansowego, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

Podczas przeglądu stwierdziliśmy, że w 2007 roku Spółka NTT System S.A. nabyła prawo wieczystego użytkowania gruntów za kwotę 900 tys. zł na których posadowione są 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, co w decydujący sposób wpłynęło na wynik finansowy 2007 roku.

Zwracamy uwagę, że zgodnie z definicją zawartą w MSR 40 do nieruchomości inwestycyjnych nie można zaliczyć m.in.:

- nieruchomości zajmowanych przez właściciela, w tym także oczekujących na zbycie nieruchomości zajmowane przez właściciela,
- nieruchomości w trakcie budowy lub dostosowywania, które mają być w przyszłości traktowane jako nieruchomości inwestycyjne.

Naszym zdaniem powyższe grunty nie mieszczą się w definicji nieruchomości inwestycyjnych. Jednostka dokonując ich klasyfikacji naruszyła zasady określone w MSR nr 40. Uważamy, iż skutki dokonanego przeszacowania wartości godziwej na dzień 31.12.2007 r. powinny zostać odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny, a nie na wynik finansowy, który zgodnie z uchwałą nr 6 Walnego Zgromadzenia z dnia 30.06.2008 roku został przeznaczony na kapitał zapasowy.

Ponadto Spółka nie wprowadziła do ewidencji środków trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingu, które zgodnie z MSR17 należy zaklasyfikować jako leasing finansowy. W związku z powyższym suma bilansowa na dzień 30.06.2008 roku została zaniżona o około 720 tys. zł. Kapitał własny na dzień 30.06.2008 roku nie uległby istotnym zmianom.

Podczas przeglądu stwierdziliśmy również, że wynik badanego okresu został pomniejszony o kwotę 1,9 mln zł, która dotyczyła poprzedniego roku. Naszym zdaniem istotność tego błędu,

Raport Niezależnego Biegłego rewidenta z przeglądu sprawozdania finansowego NTT SYSTEM S.A.
obejmującego okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2008 roku

zgodnie z paragrafem 41 MSR 8, powoduje że kwota ta winna być ujęta w pozycji „niepodzielony wynik finansowy” oraz wymagane jest skorygowania danych porównawczych. Zmiana ta nie wpłynęłaby na wielkość prezentowanego kapitału własnego.

Z wyjątkiem powyższych wskazań, dokonany przez nas przegląd nie wykazał potrzeby dokonania istotnych zmian w załączonym sprawozdaniu finansowym – sporządzonym zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej, przepisami Ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami) a także z wymogami przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów 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) - tak, aby przedstawiało ono prawidłowo, rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową jednostki na dzień 30 czerwca 2008 roku oraz jej wynik finansowy za okres od 1 stycznia 2008 roku do 30 czerwca 2008 roku.

Informujemy ponadto, że Spółka nie dotrzymała terminu inwentaryzacji środków trwałych wynikającego z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami), nie została ona w pełni przeprowadzona i rozliczona również w okresie badanym.

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*

Agnieszka Przybyt

Biegły Rewident

Numer ewidencyjny

10625/7733

Lucyna Witek

Biegły Rewident

Numer ewidencyjny

8038/202

Prezes Zarządu

REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci

Spółka z ograniczoną

odpowiedzialnością

Gdańsk, dnia 30.09.2008 r.