

NTT SYSTEM S.A.

ul. Osowska 84

04-351 Warszawa

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU
SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2009 ROKU
ORAZ SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO
JEDNOSTKOWEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2009 ROKU**



**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2009 ROKU
ORAZ SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2009 ROKU**

**Dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej i Zarządu
NTT SYSTEM S.A.**

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej NTT SYSTEM S.A. (Grupa Kapitałowa) oraz załączonego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki NTT SYSTEM S.A. (Spółka) z siedzibą w Warszawie, przy ulicy Osowskiej 84, sporządzonych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości / Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje:

- skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2009 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **203 118** tysięcy złotych,
- skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2009 roku do 30 czerwca 2009 roku wykazujący stratę netto w kwocie (-) **3 393** tysięcy złotych,
- skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2009 roku do 30 czerwca 2009 roku wykazujące całkowite dochody ogółem w kwocie (-) **3 372** tysięcy złotych,
- skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2009 roku do 30 czerwca 2009 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę (-) **4 560** tysięcy złotych,
- skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2009 roku do 30 czerwca 2009 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych w ciągu roku obrotowego o kwotę **15 886** tysięcy złotych,
- wybrane informacje objaśniające.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje:

- skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2009 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **203 108** tysięcy złotych,
- skrócony śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2009 roku do 30 czerwca 2009 roku wykazujący stratę netto w kwocie (-) **3 354** tysięcy złotych,



- skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2009 roku do 30 czerwca 2009 roku wykazujące całkowite dochody ogółem w kwocie (-) **3 354** tysięcy złotych,
- skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2009 roku do 30 czerwca 2009 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę (-) **4 616** tysięcy złotych,
- skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2009 roku do 30 czerwca 2009 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych w ciągu roku obrotowego o kwotę **16 000** tysięcy złotych,
- wybrane informacje objaśniające.

Za sporządzenie skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd Jednostki. Naszym zadaniem było dokonanie przeglądu tych sprawozdań finansowych i sporządzenie na tej podstawie raportu z przeglądu.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących w Polsce przepisów prawa oraz norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

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

Przeglądu skonsolidowanego i jednostkowego skróconego sprawozdania finansowego dokonaliśmy głównie drogą sprawdzenia poprawności zastosowanych zasad rachunkowości, analizy danych śródrocznego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe oraz wykorzystania informacji uzyskanych od Zarządu oraz personelu odpowiedzialnego za finanse i księgowość Spółki.

Zakres i metoda przeglądu sprawozdania finansowego istotnie różni się od badania stanowiącego podstawę opinii wyrażanej o rzetelności, prawidłowości i jasności sprawozdania finansowego, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz o skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

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. Zakupione prawo zostało zaklasyfikowane przez Spółkę, w związku z planowanym przeznaczeniem, jako nieruchomości inwestycyjne. Na dzień 31 grudnia 2007 roku zgodnie z operatem szacunkowym Spółka dokonała przeszacowania wartości godziwej w/w prawa o 5.100,- tys. zł.

Zwracamy uwagę, iż zgodnie z definicją zawartą w MSR nr 40 do nieruchomości inwestycyjnych nie można zaliczyć m.in. nieruchomości zajmowanych przez właściciela. 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 dokonanej przeszacowania powinny zostać wycofane, a grunty wykazane w rzeczowych aktywach trwałych do momentu faktycznego zaniechania użytkowania ich przez właściciela i przeznaczenia na cele inwestycyjne.

Poza powyższym zastrzeżeniem, przeprowadzony przez nas przegląd nie wykazał potrzeby dokonania istotnych zmian w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym, aby przedstawiało ono prawidłowo, rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej NTT SYSTEM S.A. i Spółki NTT SYSTEM S.A. na dzień 30 czerwca 2009 roku oraz ich wynik finansowy, za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2009 roku, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości / Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej, jak również Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim z dnia 19 lutego 2009 roku (Dz. U. z 2009 r. Nr 33, poz. 259).

Zwracamy uwagę, iż w aktywach Spółki wykazano wartość sieci handlowej oraz znaku towarowego na łączną kwotę 31.576,- tys. zł. Na dzień 30 czerwca 2009 roku nie przeprowadzono testu z tytułu utraty wartości. Test taki przeprowadzony na zakończenie poprzedniego roku obrotowego nie wykazał konieczności dokonania odpisu z tytułu trwałej utraty wartości.

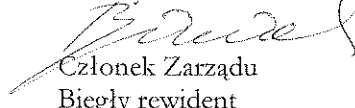
Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem zarządu na temat działalności Grupy Kapitałowej NTT SYSTEM S.A. za okres od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca 2009 roku. Uznaliśmy, że informacje pochodzące z załączonego sprawozdania finansowego są z nim zgodne.

Przemysław Biniak



Biegły rewident
Numer ewidencyjny 9785

Przemysław Biniak



Członek Zarządu
Biegły rewident
Numer ewidencyjny 9785

HLB Sarnowski & Wiśniewski Sp. z o.o.
61-478 Poznań, ul. Bluszczowa 7

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów
uprawnionych prowadzoną przez KIBR,
pod numerem ewidencyjnym 2917

Poznań, dnia 31 sierpnia 2009 roku