

Alatus Sp. z o.o.

**Opinia Niezależnego Biegłego
Rewidenta**

**Rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2010**

Opinia zawiera 3 strony

Opinia Niezależnego Biegłego Rewidenta
Rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2010

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA O PAKIECIE GRUPOWYM SPORZĄDZONYM DLA POTRZEB KONSOLIDACJI

Do: Ernst & Young Audit

Zgodnie z wymaganiami opisanymi w Państwa instrukcjach, przeprowadziliśmy badanie pakietu grupowego Alatus Sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2010 r., załączonego na stronach od 1 do 120, dla celów badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy Asseco.

Odpowiedzialność Zarządu

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację załączonego pakietu grupowego zgodnie z zasadami rachunkowości grupy Asseco. Odpowiedzialność ta obejmuje: zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie kontroli wewnętrznej związanej ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją pakietów grupowych wolnych od istotnych nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów, dobór oraz zastosowanie odpowiednich zasad rachunkowości, a także dokonywanie szacunków księgowych stosownych do zaistniałych okoliczności. Ten pakiet grupowy został sporządzony jedynie w celu umożliwienia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy Asseco na dzień 31 grudnia 2010 r.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii o tym pakiecie grupowym. Badanie pakietu grupowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień Międzynarodowych Standardów Badania Sprawozdań Finansowych (ISA). Nasze procedury badania obejmowały również dodatkowe procedury zawarte w Państwa instrukcjach. Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że pakiet grupowy dla celów konsolidacji jest wolny od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w pakiecie grupowym dla celów konsolidacji. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnej nieprawidłowości pakietu grupowego na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka, bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego, w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanych zasad rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd oraz ocenę ogólnej prezentacji pakietu grupowego dla celów konsolidacji.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Opinia

Naszym zdaniem, załączony pakiet grupowy Alatus Sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2010 r., został sporządzony, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami rachunkowości grupy Asseco.

Objaśnienie

Na dzień 3 stycznia 2011 r. nastąpiło połączenie spółki Alatus Sp. z o.o. ze spółką Asseco Poland S.A. na podstawie art. 492 § 1 pkt. 1 KSH (łączenie się przez przejęcie) przez przeniesienie całego majątku Alatus Sp. z o.o. (jako spółki przejmowanej) na Asseco Poland S.A. (jako spółkę przejmującą).

Pakiet grupowy Alatus Sp. z o.o. został sporządzony na podstawie zasad rachunkowości grupy Asseco stosowanych przy założeniu kontynuacji poza utworzoną rezerwą na wartość netto środków trwałych, będących wyposażeniem biura, ze względu na kończącą się umowę najmu siedziby przy ul. Odrowąża 15 w roku 2011 oraz spisany aktywem z tytułu strat podatkowych za lata 2009 r. i 2010 r. ze względu na brak możliwości ich wykorzystania w przyszłości.

Ograniczenia Stosowania

Pakiet grupowy został sporządzony dla celów przygotowania skonsolidowanego sprawozdania finansowego spółki Asseco Poland S.A. Z związku z tym, pakiet grupowy nie jest kompletnym sprawozdaniem finansowym spółki Alatus Sp. z o.o. zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej i nie ma na celu przedstawienia, we wszystkich istotnych aspektach, rzetelnie i jasno sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2010 r., wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. Przedstawiona informacja finansowa może zatem nie być odpowiednia dla innych celów.

Ciesielski

AMC AUDYT Marcin Ciesielski

11 lutego 2011 r.
Warszawa

Alatus Sp. z o.o.

Highlights memorandum
(Memorandum podsumowujące)

Rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2010

Spis treści

1	Wstęp	3
1.1	Memorandum podsumowujące	3
1.2	Zakres badania	3
2	Bilans	4
2.1	Wartości niematerialne	5
2.2	Rzeczowe aktywa trwałe	5
2.3	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5
2.4	Rozliczenia międzyokresowe	5
2.5	Należności z tytułu dostaw i usług	6
2.6	Należności budżetowe	6
2.7	Inne należności	6
2.8	Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	6
2.9	Kapitał własny	7
2.10	Długoterminowe zobowiązania finansowe	7
2.11	Oprocentowane kredyty bankowe	7
2.12	Zobowiązania finansowe	7
2.13	Rezerwy	8
2.14	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	8
2.15	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	8
3	Rachunek zysków i strat	9
4	Pozostałe kwestie	10
4.1	Uzgodnienie kapitałów własnych i wyniku netto	10
4.2	Szczegóły zobowiązań warunkowych (contingencies)	10
4.3	Kontynuacja działalności (going concern)	10

1 Wstęp

1.1 Memorandum podsumowujące

Memorandum podsumowujące przedstawia analizę działalności spółki w badanym roku oraz główne spostrzeżenia wynikające z przeprowadzonego badania.

1.2 Zakres badania

Zgodnie z instrukcjami grupowymi przeprowadziliśmy badanie pakietu grupowego sporządzonego w celu przygotowania skonsolidowanego sprawozdania grupy Asseco używając następujących poziomów materialności (określonych lokalnie):

Spółka	Tolerable Error for the Component	Threshold for clearly immaterial misstatements
Alatus Sp. z o.o.	PLN 374 tys.	PLN 20 tys.

2 Bilans

	31.12.2010	31.12.2009		31.12.2010	31.12.2009
<i>w tys. złotych</i>					
Wartości niematerialne	181	329	Kapitał podstawowy	1.520	1.520
Rzeczowe aktywa trwałe	252	631	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	4.602	4.602
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	93	168	Pozostałe kapitały	180	180
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1	2	Wyniki finansowe z lat ubiegłych	-3.896	-164
Długoterminowe aktywa dostępne do sprzedaży	-	-	Wynik za okres sprawozdawczy	-3.307	-3.732
Aktywa trwałe	527	1.130	Kapitał własny	-901	2.406
Zapasy	0	8	Długoterminowe rezerwy	9	6
Rozliczenia międzyokresowe	365	628	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku	54	-
Należności z tytułu dostaw i usług	3.572	2.856	Długoterminowe zobowiązania finansowe	14	60
Należności budżetowe	186	144	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów	1	8
Inne należności	396	1.039			
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	140	1.044			
Aktywa obrotowe	4.659	5.719	Zobowiązania długoterminowe	78	74
			Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki	-	560
			Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4.838	1.477
			Zobowiązania budżetowe	144	469
			Zobowiązania finansowe	46	316
			Pozostałe zobowiązania	129	335
			Rezerwy	190	-
			Rozliczenia międzyokresowe kosztów	238	429
			Rozliczenia międzyokresowe przychodów	424	783
			Zobowiązania krótkoterminowe	6.009	4.369
RAZEM AKTYWA	5.186	6.849	RAZEM PASYWA	5.186	6.849

2.1 Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują głównie oprogramowanie e-Perdix oraz ICMS wytworzone we własnym zakresie amortyzowane przez 3 lata. Oprogramowanie przeznaczone jest do dalszej odsprzedaży.

2.2 Rzeczowe aktywa trwale

<i>w tys. złotych</i>	31 grudnia 2010	31 grudnia 2009
Komputery i inny sprzęt biurowy	277	359
Środki transportu	-	467
Pozostałe środki trwałe	296	304
Razem rzeczowe aktywa trwale – wartość brutto	573	1.130
Umorzenie	(321)	(499)
Wartość netto	252	631

Rzeczowe aktywa trwale obejmują przede wszystkim środki trwałe użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego (komputery oraz meble). Zmniejszenie wartości rzeczowych aktywów trwałych wynika z zakończenia umowy leasingu samochodu oraz z przeklasyfikowania drugiej umowy leasingu samochodu jako leasingu operacyjnego w związku z brakiem zamiaru wykupu pojazdu. Dodatkowo spółka w badanym okresie dokonała likwidacji i sprzedaży sprzętu komputerowego w znacznej mierze całkowicie umorzonego.

2.3 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Spółka rozpoznała aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie PLN 93 tys., na które składają się głównie ujemne różnice przejściowe w kwocie PLN 88 tys. wynikające z utworzonych rezerw na niewykorzystane urlopy, rezerwy na straty oraz kary umowne na kontraktach długoterminowych, premie oraz brakujące faktury

2.4 Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe zawierają koszty przedpłaconych usług serwisowych, zafakturowane z góry przez podwykonawcę za 12 miesięcy. Równolegle spółka rozlicza przychody z tytułu przedpłaconej przez kontrahenta usługi serwisowej.

2.5 Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług wykazywane są w kwocie netto, tj. pomniejszone o odpis aktualizujący w kwocie PLN 16 tys.

2.6 Należności budżetowe

Należności budżetowe zawierają należności z tytułu podatku VAT do rozliczenia w przyszłych okresach.

2.7 Inne należności

Inne należności składają się głównie z należności z tytułu wyceny bilansowej długoterminowych kontraktów IT w kwocie PLN 151 tys. oraz wpłaconego wadium w kwocie PLN 200 tys.

2.8 Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe

Środki pieniężne obejmują środki zgromadzone w kasie i na rachunkach bankowych. Otrzymaliśmy list bankowy potwierdzający wykazywane salda na rachunku w banku.

2.9 Kapitał własny

<i>w tys. złotych</i>	31.12.2010	31.12.2009
Kapitał podstawowy	1.520	1.520
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	4.602	4.602
Pozostałe kapitały	180	180
Wyniki finansowe z lat ubiegłych	(3.896)	(164)
Wynik za okres sprawozdawczy	(3.307)	(3.732)
Kapitał własny	<u>(901)</u>	<u>2.406</u>

W roku bieżącym Asseco Poland S.A. stało się jedynym udziałowcem Alatus Sp. z o.o.

Nadwyżka ponad wartość nominalną udziałów objętych przez Asseco Poland S.A. w roku 2009 została wykazana w pozycji: „nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej”. Pozycja ta obejmuje również nadwyżkę wpłaconą przez udziałowców przy obejmowaniu udziałów w latach poprzednich.

Pozostałe kapitały obejmują wyniki z lat ubiegłych przeznaczone uchwałami Zgromadzenia Wspólników na kapitał zapasowy.

Wyniki finansowe z lat ubiegłych zawierają przede wszystkim korekty związane z ujęciem umów leasingowych jako leasingu finansowego w roku 2009 oraz wynik netto roku 2010.

2.10 Długoterminowe zobowiązania finansowe

Długoterminowe zobowiązania finansowe dotyczą długoterminowej części zobowiązań z tytułu leasingu.

2.11 Oprocentowane kredyty bankowe

Spółka w roku bieżącym spłaciła kredyt obrotowy udzielony przez BRE Bank.

2.12 Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe obejmują krótkoterminową część zobowiązań z tytułu leasingu.

2.13 Rezerwy

Rezerwy dotyczą rezerw na stratę na kontraktach długoterminowych oraz rezerwę na kary umowne z tytułu realizowanego kontraktu w kwocie PLN 137 tys.

2.14 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Pozycja obejmuje rezerwę na niewykorzystane urlopy w kwocie PLN 188 tys. oraz rezerwę na zamknięcie roku 2010 oraz audyt pakietu grupowego.

2.15 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów zawierają usługi asysty serwisowej zafakturowane z góry na 12 miesięcy. Koszty związane z rozpoznawaniem w czasie przychodem rozliczane są wspólnie – patrz pozycja rozliczenia międzyokresowe kosztów.

3 Rachunek zysków i strat

w tys. złotych	31 grudnia 2010	31 grudnia 2009
Przychody ze sprzedaży	18.708	14.398
Koszt własny sprzedaży	(17.350)	(14.819)
Strata brutto na sprzedaży	(1.358)	(421)
Koszty sprzedaży	(992)	(378)
Koszty ogólnego zarządu	(3.129)	(2.760)
Strata netto na sprzedaży	(2.763)	(3.559)
Pozostałe przychody operacyjne	87	179
Pozostałe koszty operacyjne	(344)	(250)
Strata z działalności operacyjnej	(3.020)	(3.630)
Przychody finansowe	7	3
Koszty finansowe	(165)	(273)
Strata brutto	(3.178)	(3.900)
Podatek dochodowy	(129)	168
Strata netto	(3.307)	(3.732)

Spółka w badanym roku zwiększyła przychody ze sprzedaży głównie dzięki dalszej realizacji projektu utrzymaniowego dla ZUS.

Pozostałe przychody dotyczą przede wszystkim spisanych przedawnionych zobowiązań natomiast pozostałe koszty dotyczą głównie utworzonych rezerw.

Koszty finansowe obejmują koszty odsetek od leasingu, koszty prowizji i odsetek od kredytów bankowych i pożyczek a także ujemne różnice kursowe.

4 Pozostałe kwestie

4.1 Uzgodnienie kapitałów własnych i wyniku netto

Nie zidentyfikowano różnic pomiędzy kapitałem własnym na dzień 1 stycznia 2010 r. oraz 31 grudnia 2010 r. oraz wynikiem netto za rok 2010 zgodnie z lokalnymi księgami (statutowym sprawozdaniem finansowym) oraz pakietem grupowym sporządzonym zgodnie z zasadami rachunkowości grupy Asseco. Waluta raportowania grupowego jest tożsama z walutą używaną do prowadzenia ksiąg lokalnie (PLN). Nie wprowadzono dodatkowych korekt do statutowego sprawozdania finansowego za rok 2009, które spowodowałyby różnice w kapitałach własnych na 1 stycznia 2010 r.

4.2 Szczegóły zobowiązań warunkowych (contingencies)

Zgodnie z informacją spółki (list od prawnika grupy Asseco) nie są prowadzone przeciwko spółce żadne postępowania sądowe, administracyjne czy egzekucyjne.

4.3 Kontynuacja działalności (going concern)

Na dzień 3 stycznia 2011 r. nastąpiło połączenie spółki Alatus Sp. z o.o. ze spółką Asseco Poland S.A. nastąpiło na podstawie art. 492 § 1 pkt. 1 KSH (łączenie się przez przejęcie) przez przeniesienie całego majątku Alatus Sp. z o.o. (jako spółki przejmowanej) na Asseco Poland S.A. (jako spółkę przejmującą).

Pakiet grupowy Alatus Sp. z o.o. został sporządzony na podstawie zasad rachunkowości grupy Asseco stosowanych przy założeniu kontynuacji poza utworzoną rezerwą na wartość netto środków trwałych, będących wyposażeniem biura, ze względu na kończącą się umowę najmu siedziby przy ul. Odrowąża 15 w roku 2011 oraz spisaniem aktywem z tytułu strat podatkowych za lata 2009 r. i 2010 r. ze względu na brak możliwości ich wykorzystania w przyszłości.