



BDO Numerica Sp. z o.o.
International Auditors & Consultants

ul. Postępu 12, 02-676 Warszawa
Tel. +48 (22) 543 16 00
Fax +48 (22) 543 16 01
e-mail: office@bdo.pl
www.bdo.pl

ATM S.A.

ul. Grochowska 21A
04-186 Warszawa

Opinia i raport
z badania sprawozdania finansowego
za okres od 1 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2006 roku

**Opinia niezależnego biegłego rewidenta
dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej ATM S.A.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania ATM S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Grochowskiej 21A, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2006 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **154.823** tysięcy złotych,
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2006 roku do dnia 31 grudnia 2006 roku wykazujący zysk netto w wysokości **26.291** tysięcy złotych,
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **22.966** tysięcy złotych,
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w okresie od dnia 1 stycznia 2006 roku do dnia 31.12.2006 roku o kwotę **2.548** tysięcy złotych
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania odpowiada Zarząd Spółki.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie to przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami),
- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

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

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

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

W roku 2006 spółka zmieniła metodę amortyzacji z liniowej na degresyjną. Jednak wbrew zapisom art. 32 ust.3 ustawy o rachunkowości, gdzie mowa o tym, że okresowa weryfikacja stosowanych stawek amortyzacyjnych może wpływać jedynie na wysokość odpisów amortyzacyjnych w następnych latach obrotowych, Spółka poza zastosowaniem nowej metody amortyzacji w roku 2006, skorygowała również koszty amortyzacji za rok 2005. Korekta ta została ustalona na kwotę 4.580 tys. zł i ujęta została na pomniejszenie dotychczasowego skumulowanego umorzenia i na podwyższenie kapitałów. Tym samym rzeczowe aktywa trwałe wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok 2006 w danych porównawczych do aktywów bilansu są zawyżone o 4.580 tys. zł., zaś kapitały własne, ze

względu na wpływ podatku odroczonego w wys. 870 tys. zł są zawyżone o 3.710 tys. zł. Ze względu na fakt, że bilans otwarcia rzeczowych aktywów trwałych został zawyżony o 4.580 tys. zł., naliczane metodą degresywną w roku 2006 odpisy amortyzacyjne, jak i bilans zamknięcia rzeczowych aktywów trwałych na 31 grudnia 2006 r. zostały ustalone nieprawidłowo. Ze względu na fakt, że Spółka nie wyodrębniła nieprawidłowo naliczonej w roku 2006 amortyzacji, nie jesteśmy w stanie oszacować o jaką kwotę zawyżono odpisy amortyzacyjne za rok 2006 i zaniżono rzeczowe aktywa trwałe na dzień 31 grudnia 2006 r.

Za wyjątkiem kwestii opisanej powyżej, naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej ATM S.A. na dzień 31 grudnia 2006 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2006 roku,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy Spółki.

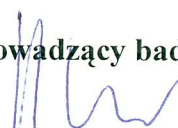
Nie wnosząc dalszych zastrzeżeń do prawidłowości, rzetelności i jasności badanego sprawozdania finansowego Spółki ATM S.A. zwracamy uwagę, iż zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku, nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi Spółka nie była zobowiązana do ujęcia we wspomnianym sprawozdaniu finansowym skutków finansowych planu motywacyjnego dla osób wchodzących w skład kadry menedżerskiej. Skutki te zostały ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej sporządzonym za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2006 roku zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

Sprawozdanie Zarządu z działalności jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Warszawa, dnia 13 czerwca 2007 roku

BDO Numerica Sp. z o.o.
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa
Nr ewidencyjny 523

Prowadzący badanie:


Marcin Jagodziński
Biegły Rewident
nr ident. 90042/7384

Działający w imieniu BDO Numerica Sp z o.o.:


dr André Helin
State Authorized
Public Accountant
Biegły Rewident 90004/502
Prezes BDO Numerica Sp. z o.o.