

**GRUPA KAPITAŁOWA
ATLANTA POLAND**
RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
z przeglądu
skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego
obejmującego okres
od 01.01.2007 r. do 30.06.2007 r.

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

z przeglądu

skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego

za okres 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2007 r.

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej

ATLANTA POLAND S.A.

Dokonaliśmy przeglądu załączonego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której dominującą jednostką jest ATLANTA POLAND S.A. z siedzibą w Gdańsku przy ul. Żałogowej 17, na które składa się:

- ♦ skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 30.06.2007 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę:

103 549 tys. zł

- ♦ skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2007 r. do 30.06.2007 r. wykazujący stratę netto w kwocie:

-1 285 tys. zł

- ♦ zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres od 01.01.2007 r. do 30.06.2007 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę:

1.443 tys. zł

- ♦ skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w okresie od 01.01.2007 r. do 30.06.2007 r. o kwotę:

2 016 tys. zł

- ♦ informacja dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne dane objaśniające.

Zarząd Spółki dominującej ATLANTA POLAND S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie oraz rzetelność, prawidłowość i jasność informacji zawartych w skonsolidowanym śródrocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej (MSSF).

Naszym zadaniem było dokonanie przeglądu skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego za okres 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2007 i sporządzenie raportu na tej podstawie.

Przegląd 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 skonsolidowane śródroczne sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

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

Zakres i metoda przeglądu sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o prawidłowości i jasności rocznego sprawozdania finansowego, dlatego nie wydajemy takiej opinii o załączonym skonsolidowanym śródrocznym sprawozdaniu finansowym.

Grupa Kapitałowa Atlanta Poland S.A. prezentuje w bilansie na dzień 30.06.2007 roku wartość firmy w wysokości 16.130 tys. zł przejętą w wyniku połączenia jednostek gospodarczych w ciągu 2006 roku. Zgodnie z MSR 36 Zarząd Jednostki dominującej był zobowiązany do przeprowadzenia testu na utratę wartości wykazanej wartości firmy przed końcem 2006 roku. W związku z tym, że do dnia

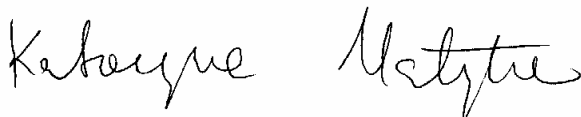
zakończenia przeglądu skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30.06.2007 roku Zarząd Jednostki dominującej nie przeprowadził testu na utratę wartości prezentowanej w sprawozdaniu wartości firmy, nie jesteśmy w stanie potwierdzić, czy wartość ta jest prawidłowa.

Po zatwierdzeniu sprawozdania za rok 2006 jednostka zależna stwierdziła popełnienie błędu, w łącznej kwocie 1 058 tys. zł, dotyczącego lat ubiegłych i wykazała go w sprawozdaniu śródrocznym na dzień 30.06.2007 r. w pozycji strata z lat ubiegłych. Błąd ten został opisany w nocy 37 skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego. Ze względu na niespójność nazewnictwa asortymentowego produktów w użytkowanych przez spółkę modułach programowych z zakresu obrotu towarowego i systemu finansowo-księgowego oraz błędy w przyjętych przez spółkę założeniach w systemie rozliczania kosztów biegły rewident dokonujący przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego jednostki zależnej nie był w stanie potwierdzić prawidłowości wartości korekty ujętej jako błąd poprzednich okresów oraz prawidłowości wyceny zapasu produktów.

Przeprowadzony przez nas przegląd, z wyjątkiem kwestii opisanych powyżej, nie wykazał potrzeby dokonania istotnych zmian w skonsolidowanym śródrocznym sprawozdaniu finansowym, aby przedstawiało ono prawidłowo, rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej na dzień 30.06.2007 r. oraz jej wynik finansowy za okres od 01.01.2007 r. do 30.06.2007 r. zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej.

PKF CONSULT Sp. z o.o.
Oddział Regionalny Północ
Gdańsk, ul. Heweliusza 11

Katarzyna Matyka, biegły rewident nr 9275
Przeprowadzający przegląd i reprezentujący podmiot
uprawniony do badania sprawozdań finansowych



Gdańsk, dnia 26 października 2007 r.