

Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.

OPINIA

09-402 Płock, ul. Działkowa 10, tel./fax (0-24) 262-50-41
KRS:0000142540 NIP: 774-10-12-394

Spółka wpisana w KIBR pod poz. 799 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

z przeglądu półrocznego sprawozdania finansowego
obejmującego okres od 01 stycznia 2009 r. do 30 czerwca 2009 r.

Dla: Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej

ATLANTIS S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego ATLANTIS S.A. z siedzibą w Płocku, przy ulicy Stary Rynek 6/103, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2009 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2009 do 30.06.2009 zamykający się stratą netto w wysokości **355.617,13 zł**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2009 r. do 30.06.2009 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **109.285,05 zł**
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2009 do 30.06.2009 wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **303.714,95 zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia **1.878,53 zł**

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd Spółki.
Naszym zadaniem było dokonanie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku NR 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami),
- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce (Biuletyn Nr 61 KIBR).

Normy te nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

NW

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

Zakres i metoda przeglądu sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o rzetelności, prawidłowości i jasności rocznego sprawozdania finansowego, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

Podczas przeglądu stwierdziliśmy, że Spółka w I półroczu 2009 r. odnotowała następujące zmiany:

- zwiększenie aktywów trwałych o kwotę **60.327 zł**, w tym 35.000 zł stanowią akcje zakupione w ATLANTIS ENERGY S.A., a 25.327 zł to wzrost aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- aktywa obrotowe kształtują się na podobnym poziomie w relacji do BO (zmniejszenie o 14.477 zł),
- kapitały własne Spółki wykazują wzrost o **303.715 zł**, w tym:
 - o kwotę 413.000 zł wzrósł kapitał podstawowy i wynosi na 30.06.2009 r. 4.753.000 zł, potwierdzone przez KRS 0000033281 w rubryce 8 wysokość kapitału zakładowego,
 - natomiast o kwotę 109.285,05 zł nastąpił spadek kapitałów z tytułu straty netto za I półrocze 2009 roku,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania kształtują się na podobnym poziomie jak BO i wykazują spadek o **257.865 zł**, w tym 307.600 zł to spłacone pożyczki; natomiast wzrost o 49.735 zł dotyczy zobowiązań z tytułu dostaw robót i usług oraz innych wobec kontrahentów.

Zwracamy również uwagę, iż Spółka nie osiąga przychodów z podstawowej działalności gospodarczej i systematycznie osiąga straty. Sytuacja finansowa Spółki będzie uzależniona od pozyskania środków ze sprzedaży majątku oraz ściągnięcia należności od syndyka masy upadłości spółki zależnej.

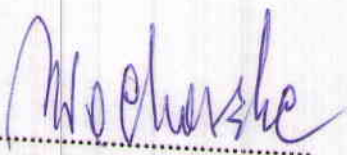
W Spółce nie występują koszty związane z prowadzeniem bieżącej działalności gospodarczej, a jedynie koszty usług zewnętrznych i opłat związanych z funkcjonowaniem jej na giełdzie (w kwocie 95.000 zł oraz koszty osobowe w kwocie 34.000 zł).

Zwracam uwagę na nadal bardzo trudną sytuację finansową Spółki, której działalność gospodarcza nie generuje zysków na pokrycie strat z lat ubiegłych i na rozwój. W roku bieżącym Spółki ponownie osiągnęła straty netto z działalności a stan zobowiązań i rezerw przewyższa majątek obrotowy.

Poniesiona strata netto za I półrocze 2009 roku oraz suma niepokrytych strat z lat ubiegłych przekroczyły sumę kapitału zapasowego i rezerwowego oraz akcyjnego. W tej sytuacji na podstawie art. 397 Kodeksu spółek handlowych Zarząd obowiązany jest niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

Dokonany przez nas przegląd nie wykazał potrzeby istotnych zmian w załączonym półrocznym sprawozdaniu finansowym. Przedstawia ono prawidłowo, rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 30.06.2009 r. oraz jej wynik finansowy za okres od 01.01. do 30.06.2009 r. zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w Ustawie o rachunkowości i przepisach na jej podstawie wydanych oraz przepisami zgodnymi z Rozporządzeniem 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) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 października 2005 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, wymaganych w prospekcie emisyjnym dla emitentów z siedzibą w Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwie są polskie zasady rachunkowości (Dz. U. z 2005 r. nr 209, poz. 1743).

Biegły Rewident:



Halina Wochowska
Nr ewid. 8045/3261

BIURO BIEGŁYCH
REWIDENTÓW >> *OPINIA* << Sp. z o.o.
09-402 Płock, ul. Działkowa 10
tel./fax 024 262-50-41

Podmiot uprawniony
KIBR Nr ewid. 799



PREZES ZARZĄDU
Halina Wochowska
biegły Rewident
nr ewid. 8045/3261

Płock, 20 sierpień 2009 r.