

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu ATLANTA POLAND S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego ATLANTA POLAND S.A. (Spółka), z siedzibą w Gdańsku (kod pocztowy 80-557) przy ul. Załogowej 17, na które składają się:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2010 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **117 380** tysięcy złotych,
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku, wykazujące zysk netto w kwocie **5 878** tysięcy złotych oraz całkowity dochód w kwocie **5 878** tysięcy złotych,
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku, wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę **5 878** tysięcy złotych,
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku, wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **940** tysięcy złotych,
- informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz innych informacjach objaśniających.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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 Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – 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 opinii.

Stanowiące podstawę otwarcia ksiąg rachunkowych oraz ujęcia danych porównywalnych zaprezentowanych na dzień 31 grudnia 2009 roku sprawozdanie finansowe Spółki za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku zostało zbadane przez biegłego rewidenta działającego w imieniu innego podmiotu uprawnionego. O tym sprawozdaniu biegły rewident wydał opinię z zastrzeżeniem o następującej treści: „Dnia 14.08.2009 nastąpiło połączenie Spółki ze spółką Bakal Center Sp. z o.o. dokonane poprzez przeniesienie całego majątku Bakal Center Sp. z o.o. na Atlanta Poland S.A. W związku z faktem, że na dzień połączenia Atlanta Poland S.A. sprawowała pełną kontrolę nad spółką Bakal Center Sp. z o.o., rozliczenie połączenia powinno nastąpić metodą polegającą na sumowaniu poszczególnych pozycji odpowiednich aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów połączonych spółek według stanu na dzień połączenia. Spółka dokonała rozliczenia połączenia wykazując wynik finansowy spółki Bakal Center Sp. z o.o. za okres od 01.01.2009 do 14.08.2009 w pozycji "zysk/strata z lat ubiegłych". W przypadku, gdyby rozliczenie połączenia zostało przeprowadzone w księgach finansowych zgodnie z wyżej opisaną metodą, wynik finansowy Spółki Atlanta Poland S.A. byłby niższy o kwotę TPLN 2.829. Kapitał własny Spółki nie uległby zmianie.” Treść cytowanego zastrzeżenia należy wziąć pod uwagę interpretując dane porównawcze zamieszczone w objętym naszym badaniem sprawozdaniu finansowym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku.

W bilansie Spółki wykazano należności od Kujawianka Sp. z o.o. o łącznej wartości 8 583,7 tys. zł (wraz z odsetkami), z czego 4 812,4 tys. zł stanowią wierzytelności przeterminowane powyżej jednego roku. Istotne przeterminowania stanowią przesłankę rozważenia odpisu aktualizującego wartość należności. Wierzytelność wobec Kujawianka Sp. z o.o. zabezpieczona jest na aktywach Kujawianka Sp. z o.o., które to zabezpieczenia opisane są w punkcie 31 dodatkowych not objaśniających do sprawozdania finansowego. W ocenie Zarządu Atlanta Poland S.A. ustanowione zabezpieczenia zapewniają przyszłe otrzymanie wskazanych należności. Do dnia zakończenia badania nie otrzymaliśmy sprawozdania finansowego Kujawianka Sp. z o.o. za rok 2010 zweryfikowanego przez niezależnego biegłego rewidenta. Z tego względu nie możemy potwierdzić, że sytuacja finansowa dłużnika

i wartość ustanowionych zabezpieczeń zapewniają spłatę wskazanych wyżej wierzytelności i brak konieczności utworzenia częściowego odpisu aktualizującego.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonych wyżej zastrzeżeń, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2010 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości, wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej (zwanym dalej MSSF), a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Zapoznaliśmy się ze sporządzonym przez Zarząd Spółki sprawozdaniem z działalności jednostki za okres od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku. Naszym zdaniem, sprawozdanie to spełnia istotne wymogi art. 49 ust. 2 Ustawy o rachunkowości oraz przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2009 r. Nr 33, poz. 259). Zawarte w tym sprawozdaniu z działalności kwoty i informacje pochodzące ze zbadanego przez nas sprawozdania finansowego są z nim zgodne.

Maciej Czapiewski

Maciej Czapiewski

Kluczowy Biegły Rewident
przeprowadzający badanie
w imieniu HLB M2 Audyt Sp. z o.o.,
wpisany na listę biegłych rewidentów pod
numerem 10326

Prezes Zarządu HLB M2 Audyt Sp. z o.o.
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych, wpisany na listę
podmiotów uprawnionych do badania pod
numerem 3149.

Warszawa, dnia 21 marca 2011 roku