

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. Żałogowej 17, na które składają się:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2011 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **147 092** tysiące złotych,
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku, wykazujące zysk netto w kwocie **10 102** tysiące złotych oraz całkowity dochód w kwocie **10 102** tysiące złotych,
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku, wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę **10 102** tysiące złotych,
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku, wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **989** 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 2010 roku sprawozdanie finansowe Spółki za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku zostało zbadane przez nas w roku ubiegłym. Wydaliśmy o tym sprawozdaniu finansowym opinię z zastrzeżeniami, których treść przytaczamy w punkcie 1.2.1 naszego raportu dołączonego do niniejszej opinii. Zastrzeżenie pierwsze dotyczyło danych porównywalnych za rok 2009 i nie ma istotnego wpływu na treść sprawozdania za rok 2011. Zastrzeżenie drugie dotyczyło ograniczenia zakresu badania w odniesieniu do oceny sytuacji finansowej dłużniczki Kujawianka Sp. z o.o. a w konsekwencji możliwości uregulowania przez dłużniczkę wierzytelności ATLANTNA POLAND S.A., która wynosiła w dniu 31 grudnia 2010 roku 8 583,7 tys. zł. W roku 2011 wierzytelności Kujawianka Sp. z o.o. zostały częściowo rozliczone, a w części nie rozliczonej do dnia badania zostały objęte odpisem aktualizującym. W ten sposób na dzień 31 grudnia 2011 roku nie występują w sprawozdaniu finansowym wątpliwe należności od tego podmiotu.

Naszym zdaniem, 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 2011 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 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 (zwanych 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.

Nie wnosząc zastrzeżeń do zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na następującą kwestię:

- W roku badanym Spółka nabyła środki trwałe, w tym nieruchomości od Kujawianka Sp. z o.o. Transakcji dokonano z uwzględnieniem wycen przygotowanych przez niezależny podmiot a jej wartość rozliczono z należnościami z tytułu dostaw i usług od Kujawianka Sp. z o.o. Równocześnie utworzono rezerwy na wartość zabezpieczonych hipotecznie zobowiązań Kujawianka Sp. z o.o. wobec stron trzecich w łącznej kwocie 1 625 tys. zł. Wartość zobowiązań obciążających nieruchomości nabyte od Kujawianka Sp. z o.o. ustalono na dzień 31 grudnia 2011 roku na podstawie informacji uzyskanej od stron trzecich i odpowiada najlepszej wiedzy Zarządu w tym zakresie. Szczegółowe informacje o wysokości zabezpieczeń hipotecznych ujawniono w notcie nr 13.3 dodatkowych informacji i objaśnień. Szacunek tej rezerwy jest obarczony niepewnością, którą należy wziąć pod uwagę interpretując dane sprawozdania finansowego.

Zapoznaliśmy się ze sporządzonym przez Zarząd Spółki sprawozdaniem z działalności jednostki za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 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

A handwritten signature in blue ink, reading 'Maciej Czapiewski'.

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

Maciej Czapiewski

A handwritten signature in blue ink, reading 'Maciej Czapiewski'.

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 20 marca 2012 roku