

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 30 czerwca 2013 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **123 836** tysięcy złotych,
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2013 roku, wykazujące zysk netto w kwocie **2 610** tysięcy złotych oraz całkowity dochód w kwocie **2 610** tysięcy złotych,
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2013 roku, wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę **2 610** tysięcy złotych,
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2013 roku, wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **129** 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. 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami), 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.

Sprawozdanie finansowe Spółki za poprzedni rok obrotowy, zakończony 31 grudnia 2011 roku, zostało zbadane przez biegłego rewidenta działającego w imieniu komplementariusza obecnego podmiotu uprawnionego do badania. Wydano o tym sprawozdaniu finansowym opinię z uwagą objaśniającą, której treść przytoczono w punkcie 1.2.1.1 raportu dołączonego do niniejszej opinii.

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 30 czerwca 2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2013 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 prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na poniższe kwestie:

- W dniu 21 czerwca 2011 roku Zwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki podjęło uchwałę w sprawie zmiany roku obrotowego Spółki, który będzie trwał od początku lipca danego roku kalendarzowego do końca czerwca następnego roku kalendarzowego. W związku z powyższym badany rok obrotowy obejmuje 18 miesięcy począwszy od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 30 czerwca 2013 roku. Celem zwiększenia użyteczności sprawozdania finansowego Zarząd Spółki zaprezentował w danych porównywalnych zamieszczonych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, sprawozdaniu z przepływów pieniężnych oraz sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym, obok danych za okres 12 miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku, także dane za okres 18 miesięcy począwszy od 1 stycznia 2011 roku do 30 czerwca 2012 roku.

- W sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2013 roku Zarząd Spółki wykazał wartość należności przeterminowanych do 180 dni od Spółki „SWISSCO” Sp. z o.o. w wysokości 4 434 tys. zł. Łączna wartość należności od tego kontrahenta wyniosła na dzień bilansowy 5 554 tys. zł. W ocenie Zarządu Spółki ustanowione na majątku dłużnika zabezpieczenia wierzytelności są skuteczne i w przypadku ewentualnych trudności z ich spłatą pozwolą na pełne zaspokojenie roszczeń Spółki. Informacje objaśniające w zakresie ustanowionych zabezpieczeń i stanowiska Zarządu zostały przedstawione w punkcie nr 20.1.b) sprawozdania finansowego.
- W dniu 9 lipca 2012 roku Zarząd Spółki złożył sprawozdanie finansowe za 2011 rok (rok poprzedni) do publikacji w Monitorze Polskim B. Wydawca Monitora Polskiego B zwrócił się do Spółki o uzupełnienie braków formalnych w złożonych dokumentach. Uzupełnione dokumenty Spółka złożyła w Monitorze Polskim B w dniu 21 grudnia 2012 roku. Do dnia zakończenia naszego badania sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2011 nie zostało opublikowane w Monitorze Polskim B (obecnie brak publikatora).

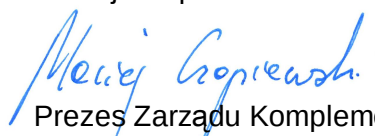
Zapoznaliśmy się ze sporządzonym przez Zarząd Spółki sprawozdaniem z działalności jednostki za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2013 roku. Naszym zdaniem, sprawozdanie to spełnia istotne wymogi art. 49 ust. 2 Ustawy o rachunkowości oraz przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 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



Kluczowy Biegły Rewident
przeprowadzający badanie
w imieniu HLB M2 Audyt Spółka
z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
wpisany na listę biegłych rewidentów pod
numerem 10326

Maciej Czapiewski



Prezes Zarządu Komplementariusza
HLB M2 Audyt Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością Sp. k.
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych, wpisany na listę
podmiotów uprawnionych do badania pod
numerem 3697

Warszawa, dnia 18 września 2013 roku