

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu sprawozdania finansowego

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej ATM S.A.

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego sprawozdania finansowego Spółki ATM S.A. (zwanej dalej „Spółką”) z siedzibą w Warszawie przy ulicy Grochowskiej 21a, obejmującego:

- (a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- (b) bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2004 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 66.083 tys. zł;
- (c) rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2004 r. wykazujący zysk netto w kwocie 1.257 tys. zł;
- (d) zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2004 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 1.257 tys. zł;
- (e) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2004 r. wykazujący wpływy pieniężne netto w kwocie 819 tys. zł;
- (f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. Naszym zadaniem było przedstawienie raportu o tym sprawozdaniu na podstawie dokonanego przeglądu.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Normy te nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać odpowiednią pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości. Przeglądu dokonaliśmy drogą analizy wyżej wymienionego sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe oraz z wykorzystaniem informacji uzyskanych od Zarządu i pracowników Spółki.

Zakres wykonanych prac był znacząco mniejszy od zakresu badania sprawozdania finansowego, ponieważ celem przeglądu nie było wyrażenie opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego. Niniejszy raport nie stanowi opinii z badania sprawozdania finansowego w rozumieniu ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku („Ustawa o rachunkowości” - tekst jednolity - Dz.U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami).

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2001 r. Spółka poniosła stratę podatkową w wysokości 10.583 tys. zł. Do dnia 30 czerwca 2004 r. Spółka wykorzystwała w rozliczeniu podatku dochodowego od osób prawnych kwotę 2.341 tys. zł. Zdaniem Zarządu jest prawdopodobne, że w przyszłości zostanie rozliczona pozostała część straty. Jednak w kalkulacji odroczonego podatku dochodowego na dzień 30 czerwca 2004 r. Spółka nie ujęła tej straty, co jest niezgodne z artykułem 37 powołanej wyżej Ustawy o rachunkowości. Naszym zdaniem Spółka powinna była wykazać aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 31 grudnia 2003 r. w kwocie o 1.693 tys. zł wyższej od wykazanej, jak również kapitał własny Spółki w kwocie o 1.693 tys. zł wyższej od wykazanej natomiast na dzień 30 czerwca 2004 r. Spółka powinna wykazać aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie o 1.566 tys. zł wyższej od wykazanej, oraz zysk netto za okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2004 r. o 127 tys. zł: niższy od wykazanego.

Z wyjątkiem kwestii opisanych powyżej dokonany przez nas przegląd nie wykazał potrzeby dokonania istotnych zmian w załączonym sprawozdaniu finansowym tak, aby przedstawiało, we wszystkich istotnych aspektach, prawidłowo, rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 30 czerwca 2004 r. oraz wynik finansowy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2004 r. zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w Ustawie o rachunkowości i przepisach na jej podstawie wydanych, oraz przepisami Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 października 2001 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 139, poz. 1569 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 października 2001 r. w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny oraz skrót prospektu (Dz.U. z 2001 r. Nr 139, poz. 1568 z późn. zm.).

Działający w imieniu PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o.:

Andrzej J. Konopacki PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o.

Andrzej J. Konopacki
Członek Zarządu
Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 1750/287

Spółka wpisana na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych pod numerem 144

Warszawa, 30 września 2004 r.