



**RAPORT NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA**

**z przeglądu śródrocznego skróconego  
sprawozdania finansowego**

**ATM S.A.**

**w**

**Warszawie**

**za okres od 01.01.2012 r. do 30.06.2012 r.**

---

## **RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej**

**ATM S.A.**

**z przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego obejmującego okres od 1 stycznia 2012 r. do 30 czerwca 2012 r.**

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego ATM S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Grochowska 21A, na które składa się: skrócone sprawozdanie z sytuacji majątkowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2012 roku, skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku oraz dane objaśniające.

Zarząd ATM S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację powyższego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego, sporządzonego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa, który został zatwierdzony przez Unię Europejską („MSR 34”) jak również wymogami odnoszącymi się do emitentów papierów wartościowych dopuszczonych lub będących przedmiotem ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych i innymi obowiązującymi przepisami. W oparciu o przeprowadzony przegląd, naszym zadaniem było przedstawienie wniosku na temat tego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzany przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki”.

Zgodnie ze standardami stanowiącymi podstawę przeglądu, nasze procedury obejmują wykorzystanie informacji uzyskanych przede wszystkim od kierownictwa jak również osób odpowiedzialnych za finanse i księgowość ATM S.A., wgląd w księgi rachunkowe oraz zastosowanie procedur analitycznych i innych procedur przeglądu. Zakres i metoda przeglądu istotnie różni się od zakresu badania i nie pozwala na uzyskanie pewności, że wszystkie istotne zagadnienia mogłyby zostać zidentyfikowane, jak ma to miejsce w przypadku pełnego zakresu badania. Dlatego na podstawie przeprowadzonych procedur nie możemy wyrazić opinii z badania o załączonym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.

Przeprowadzony przez nas przegląd nie wykazał niczego, co pozwalałoby sądzić, iż załączone śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie jest zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości oraz nie przedstawia rzetelnie i jasno, we wszystkich istotnych aspektach, sytuacji majątkowej i finansowej ATM S.A. na dzień 30 czerwca 2012 roku, jej wyniku finansowego, zmian w kapitale własnym oraz przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku zgodnie z wymogami MSR 34 jak również wymogami odnoszącymi się do emitentów papierów wartościowych dopuszczonych lub będących przedmiotem ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na fakt, że podobnie jak w latach 2008-2011 w pierwszym półroczu 2012 roku zastosowano odstępstwo od stosowania MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut” w odniesieniu do wyceny zobowiązań z tytułu umów leasingu zawartych w walutach obcych polegające na tym, że różnice kursowe z wyceny bilansowej zostały odniesione w rozliczenia międzyokresowe kosztów prezentowane w pozycji „Inne aktywa obrotowe” sprawozdania z sytuacji finansowej i są rozliczane w okresach, w których następuje zapłata tych zobowiązań. Omówienie powodów powyższego odstępstwa od stosowania MSR 21 oraz jego wpływ na załączone śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostały przedstawione przez Spółkę w punkcie 2 Informacji dodatkowej do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zwracamy także uwagę, że w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy ujawniona została sprawa sporna o roszczenie względem jednostki w kwocie 20 mln zł będąca obecnie przedmiotem postępowania arbitrażowego. Na dzień dzisiejszy nie jest możliwe określenie wyniku rozstrzygnięcia sporu, a zatem także zasadności oraz oszacowania ewentualnej rezerwy na to roszczenie.



Zbigniew Telega  
Biegły rewident nr 10935

kluczowy biegły rewident przeprowadzający przegląd  
w imieniu PKF Audyt Sp. z o.o. podmiotu uprawnionego  
do badania sprawozdań finansowych nr 548

ul. Elbląska 15/17  
01-747 Warszawa

**PKF Audyt Sp. z o.o.**

01-747 Warszawa, ul. Elbląska 15/17  
tel. +48 22 560 76 50, fax +48 22 560 76 63  
NIP 725-10-13-699, REGON 471072925

Warszawa, 31 sierpnia 2012 r.