

**Raport z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej
ATM Grupa S.A.**

Raport zawiera 14 kolejno ponumerowanych stron i składa się z następujących części:

	Strona
I. Ogólna charakterystyka Grupy	2
II. Informacje dotyczące przeprowadzonego badania	4
III. Charakterystyka wyników i sytuacji finansowej Grupy	5
IV. Charakterystyka wybranych pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego	7
V. Stwierdzenia niezależnego biegłego rewidenta	13
VI. Informacje i uwagi końcowe	14


40

Grupa ATM Grupa S.A.
Raport z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

I. Ogólna charakterystyka Grupy

- (a) ATM Grupa S.A. (Jednostka dominująca) rozpoczęła działalność w 2003 r. w wyniku przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością ATM Sp. z o.o. w spółkę akcyjną. Statut Spółki sporządzono w formie aktu notarialnego w Kancelarii Notarialnej we Wrocławiu w dniu 20 marca 2003 r. przed notariuszem Elżbietą Radojewską i zarejestrowano w Rep. A nr 1842/2003. Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu Spółki do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000157203.
- (b) Dla celów rozliczeń z tytułu podatków Jednostce dominującej nadano dnia 7 czerwca 1995 r. numer NIP 897-10-08-712. Dla celów statystycznych Jednostka dominująca otrzymała dnia 22 kwietnia 2003 r. numer REGON 930492316.
- (c) Zarejestrowany kapitał zakładowy Jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2009 r. wynosił 8 600 000 zł. i składał się z 86 000 000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.
- (d) W badanym okresie głównym przedmiotem działalności Grupy była produkcja filmów, nagrań wideo i programów telewizyjnych.
- (e) W okresie obrotowym członkami Zarządu Jednostki dominującej byli:
- Tomasz Kurzewski – Prezes Zarządu,
 - Dorota Michalak-Kurzevska – Wiceprezes Zarządu do 7 grudnia 2009 r.,
 - Maciej Grzywaczewski – Wiceprezes Zarządu,
 - Andrzej Muszyński – Wiceprezes Zarządu od 8 grudnia 2009 r.,
 - Paweł Tobiasz – Członek Zarządu,
 - Grażyna Gołębiowska – Członek Zarządu.
- (f) Jednostka dominująca jest emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie i zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) zatwierdzonymi przez Unię Europejską. Grupa stosuje MSSF od roku 2005 roku.

MP

 **Grupa ATM Grupa S.A.**
Raport z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

I. Ogólna charakterystyka Grupy (cd.)

(g) W skład Grupy ATM Grupa S.A. na dzień 31 grudnia 2009 r. wchodzi następujące jednostki:

Nazwa jednostki	Charakterystyka powiązania kapitałowego (% własności)	Metoda konsolidacji	Podmiot badający sprawozdanie finansowe	Rodzaj opinii	Dzień bilansowy, na który sporządzono sprawozdanie finansowe
ATM Grupa S.A.	Dominująca	Nie dotyczy	PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o.	bez zastrzeżeń	31 grudnia 2009 r.
ATM System Sp. z o.o.	Zależna (100%)	Pełna	PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o.	do dnia podpisania niniejszego raportu opinia nie została wydana	31 grudnia 2009 r.
ATM Studio Sp. z o.o.	Zależna (100%)	Pełna	Spółka nie podlega obowiązkowi badania	-	31 grudnia 2009 r.
MT ART Sp. z o.o.	Zależna (100%)	Pełna	Spółka nie podlega obowiązkowi badania	-	31 grudnia 2009 r.
Profilm Agencja Filmowa Sp. z o.o.	Zależna (100%)	Pełna	Spółka nie podlega obowiązkowi badania	-	31 grudnia 2009 r.
Agencja Usług Telewizyjnych AUT Sp. z o.o.	Zależna (100%) wobec Profilm Agencja Filmowa Sp. z o.o.	Pełna	Spółka nie podlega obowiązkowi badania	-	31 grudnia 2009 r.
Baltmedia Sp. z o.o.	Zależna (100%)	Pełna	Spółka nie podlega obowiązkowi badania	-	31 grudnia 2009 r.
Studio A Sp. z o.o.	Zależna (75%)	Pełna	Spółka nie podlega obowiązkowi badania	-	31 grudnia 2009 r.
ATM FX Sp. z o.o.	Zależna (75%)	Pełna	Spółka nie podlega obowiązkowi badania	-	31 grudnia 2009 r.
A2 Multimedia Sp. z o.o.	Współzależna (50%)	Metoda praw własności	PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o.	badanie w trakcie	31 grudnia 2009 r.

Grupa ATM Grupa S.A.
Raport z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

II. Informacje dotyczące przeprowadzonego badania

- (a) PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. została wybrana na biegłego rewidenta Grupy uchwałą nr 7 Rady Nadzorczej Jednostki dominującej z dnia 5 czerwca 2009 r. na podstawie paragrafu 13, ust. 1 pkt 3 Statutu Spółki.
- (b) PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. oraz kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie są niezależni od jednostek wchodzących w skład Grupy w rozumieniu art. 56 ust. 2-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649).
- (c) Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 22 czerwca 2009 r. w okresie:
- badanie wstępne od 16 listopada do 27 listopada 2009r.;
 - badanie końcowe od 8 marca do 28 kwietnia 2009 r.

HP

Grupa ATM Grupa S.A.

Raport z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

III. Charakterystyka wyników i sytuacji finansowej Grupy

Poniższe komentarze przedstawiono w oparciu o wiedzę uzyskaną podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie uwzględnia wpływu inflacji. Ogólny wskaźnik zmian poziomu cen towarów i usług konsumpcyjnych (od grudnia do grudnia) wyniósł w badanym roku 3,5 % (2008 r.: 3,3%).

ATM Grupa Spółka Akcyjna jest jednostką dominującą w Grupie, w skład której w roku badanym wchodziło 8 spółek zależnych (w tym 8 skonsolidowanych spółek zależnych); dane 1 spółki współzależnej zostały wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności. W roku poprzedzającym rok badany Grupa składała się z 5 spółek zależnych (w tym 5 skonsolidowanych spółek zależnych) oraz 1 spółki współkontrolowanej; dane spółki współkontrolowanej zostały wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności.

W badanym okresie niżej opisane zjawiska miały istotny wpływ na wynik finansowy oraz sytuację majątkową i finansową Grupy:

- W roku 2009 r. Grupa kontynuowała przyjętą w latach wcześniejszych strategię inwestycyjną polegającą na dołączaniu do Grupy kolejnych Spółek z branży medialnej.

W roku 2009 r. nabyto pakiet udziałów w następujących spółkach zależnych:

1. ATM Studio Sp. z o.o. (100%)
2. Baltmedia Sp. z o.o. (100%)
3. ATM FX Sp. z o.o. (75%)

Jednocześnie w 2009 nastąpiło połączenia podmiotu dominującego (ATM Grupa S.A.) oraz jednostki zależnej ATM Investment Sp. z o.o.

- Na koniec roku obrotowego aktywa Grupy wyniosły 277.313 tys. zł. W ciągu roku suma bilansowa zmniejszyła się o 24.088 tys. zł tj. o 8,0%. Spadek sumy bilansowej to głównie efekt niższego poziomu należności pozostałych oraz handlowych i środków pieniężnych oraz pozostałych krótkoterminowych aktywów finansowych przy jednoczesnym wzroście poziomu aktywów trwałych.
- Przychody oraz dochody z tytułu dotacji Grupy za rok badany wyniosły 101.385 tys. zł i spadły w porównaniu do roku poprzedniego o 12.465 tys. zł tj., o 10,9%. Spadek ten wynikał głównie z dużej ostrożności głównych nadawców telewizyjnych przejawiającej się w odkładaniu w czasie części decyzji zakupowych oraz w ponownych negocjacjach cen.
- Podstawowym rynkiem zbytu pozostawał rynek krajowy na którym zrealizowano 99,4% sprzedaży. Udział sprzedaży zagranicznej w całości przychodów pozostaje na poziomie zbliżonym do roku ubiegłego i wynosi 0,6%.
- Koszt sprzedanych usług, towarów i materiałów wzrósł o 10,2% w porównaniu do roku poprzedniego, co dodatkowo przy niższym poziomie sprzedaży spowodowało spadek zysku brutto ze sprzedaży o 20.579 tys. zł, tj. o 60,0%. Wzrost kosztów oraz spadek rentowności sprzedaży to głównie efekt realizacji kilku wysoko-budżetowych produkcji telewizyjnych wymagających wysokich kosztów uruchomienia oraz wzrost poziomu kosztów stałych związanych z poczynionymi inwestycjami w rzeczowe aktywa trwałe.

MP

Grupa ATM Grupa S.A.
Raport z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

III. Charakterystyka wyników i sytuacji finansowej Grupy (cd.)

- Obciążenie spółek Grupy podatkiem dochodowym od osób prawnych zmniejszyło się z 5.690 tys. zł w 2008 r. do 96 tys. zł w roku bieżącym.
- Wymienione powyżej czynniki doprowadziły do znacznego obniżenia wyniku netto zrealizowanego przez Grupę. Zysk netto wyniósł 164 tys. zł. W 2008 r. Grupa osiągnęła zysk netto w kwocie 19.056 tys. zł. Znalazło to odzwierciedlenie w zmniejszeniu rentowności mierzonej wynikiem netto z 17 % do 0% oraz spadku ogólnej rentowności kapitału z 8% do 0%.

10



Grupa ATM Grupa S.A.
Raport z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

IV. Charakterystyka wybranych pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego

SKONSOLIDOWANY BILANS na 31 grudnia 2009 r.

	Komentarz	31.12.2009 r. tys. zł	31.12.2008 r. tys. zł	Zmiana tys. zł	Zmiana (%)	31.12.2009 r. Struktura (%)	31.12.2008 r. Struktura (%)
AKTYWA							
Aktywa trwałe							
Rzeczowe aktywa trwałe	1	134.136	95.533	38.603	40,4	48,3	31,7
Wartości niematerialne		3.799	3.192	607	19,0	1,4	1,1
Wartość firmy	2	12.100	10.112	1.988	19,7	4,4	3,4
Nieruchomości inwestycyjne		3.485	3.938	(453)	(11,5)	1,3	1,3
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wyceniane metodą praw własności		590	367	223	60,8	0,2	0,1
Pozostałe aktywa finansowe		-	8	(8)	(100,0)	-	-
Aktywa z tyt. odroczonego pod. dochodowego		510	308	202	65,6	0,2	0,1
Pozostałe aktywa trwałe		541	375	166	44,3	0,2	0,1
		155.161	113.833	41.328	36,4	56,0	37,8
Aktywa obrotowe							
Zapasy		16.481	15.335	1.146	7,5	5,9	5,1
Należności handlowe	3	25.455	34.396	(8.941)	(26,0)	9,2	11,4
Należności z tyt podatku dochodowego	4	5.385	751	4.634	>100,0	1,9	0,3
Pozostałe należności	5	6.544	57.766	(51.222)	(88,7)	2,3	19,2
Pozostałe aktywa finansowe	6	29.033	10.872	18.161	>100,0	10,5	3,6
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7	39.254	68.448	(29.194)	(42,7)	14,2	22,6
		122.152	187.568	(65.416)	(34,9)	44,0	62,0
Ogółem aktywa		277.313	301.401	(24.088)	(8,0)	100,0	100,0



Grupa ATM Grupa S.A.
Raport z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

IV. Charakterystyka wybranych pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego (cd.)

SKONSOLIDOWANY BILANS na 31 grudnia 2009 r. (cd.)

	Komentarz	31.12.2009 r. tys. zł	31.12.2008 r. tys. zł	Zmiana tys. zł	Zmiana (%)	31.12.2009 r. Struktura (%)	31.12.2008 r. Struktura (%)
PASYWA							
Kapitał własny							
Kapitał zakładowy	8	8.600	8.600	-	-	3,1	2,9
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej		178.343	178.343	-	-	64,3	59,2
Zatrzymane zyski		46.094	41.572	4.522	11,0	16,6	13,8
Wynik finansowy bieżącego okresu		270	18.282	(18.012)	(98,5)	0,1	6,0
Kapitał mniejszości		279	935	(656)	(70,2)	0,1	0,3
		<u>233.586</u>	<u>247.732</u>	<u>(14.146)</u>	<u>(5,7)</u>	<u>84,2</u>	<u>82,2</u>
Zobowiązania długoterminowe							
Rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego		314	363	(49)	13,5	0,2	0,1
Zobowiązania długoterminowe inne		110	-	110	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		29.642	30.234	(592)	(2,0)	10,7	10,0
		<u>30.066</u>	<u>30.597</u>	<u>(531)</u>	<u>(1,7)</u>	<u>10,9</u>	<u>10,1</u>
Zobowiązania krótkoterminowe							
Kredyty i pożyczki		1.367	1	1.366	>100,0	0,5	-
Zobowiązania finansowe		72	7	65	>100,0	-	-
Zobowiązania handlowe		6.203	4.240	1.963	46,3	2,2	1,4
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		291	1.543	(1.252)	(81,1)	0,1	0,5
Pozostałe zobowiązania	9	2.668	13.716	(11.048)	(80,5)	1,0	4,6
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		3.060	3.565	(505)	(14,2)	1,1	1,2
		<u>13.661</u>	<u>23.072</u>	<u>(9.441)</u>	<u>(40,8)</u>	<u>4,9</u>	<u>7,7</u>
Ogółem zobowiązania i kapitał własny		<u>277.313</u>	<u>301.401</u>	<u>(24.088)</u>	<u>(8,0)</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>



Grupa ATM Grupa S.A.

Raport z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

IV. Charakterystyka wybranych pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego (cd.)

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE CAŁKOWITYCH DOCHODÓW za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

Komentarz	2009 r. tys. zł	2008 r. tys. zł	Zmiana tys. zł	Zmiana (%)	2009 r. Udział w przychodach (%)	2008 r. Udział w przychodach (%)
Przychody ze sprzedaży i dochody z dotacji	101.385	113.850	(12.465)	(10,9)	100,0	100,0
Koszty sprzedanych usług, towarów i materiałów	(87.643)	(79.529)	(8.114)	10,2	(86,4)	(69,9)
Zysk brutto ze sprzedaży	13.742	34.321	(20.579)	(60,0)	13,6	30,1
Koszty ogólnego zarządu	(15.927)	(15.263)	(664)	4,4	(15,7)	(13,4)
Pozostałe przychody	3.788	6.999	(3.211)	(45,9)	3,7	6,1
Pozostałe koszty	(1.976)	(2.464)	488	(19,8)	(2,0)	(2,2)
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej	(373)	23.593	(23.966)	<(100,0)	(0,4)	20,6
Przychody finansowe	1.805	3.351	(1.546)	(46,1)	1,8	2,9
Koszty finansowe	(160)	(565)	405	(71,7)	(0,2)	(0,5)
Udział w zyskach (stratach) netto jednostek rozliczanych metodą praw własności	(1.012)	(1.633)	621	(38,0)	(1,0)	(1,4)
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem	260	24.746	(24.486)	(99,0)	0,2	21,6
Podatek dochodowy	(96)	(5.690)	5.594	(98,3)	(0,0)	(5,0)
Zysk/(Strata) netto	164	19.056	(18.892)	(99,1)	0,2	16,6
Pozostałe dochody całkowite	-	-	-	-	-	-
Dochody całkowite razem	164	19.056	(18.892)	(99,1)	0,2	16,6



Grupa ATM Grupa S.A.

Raport z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

IV. Charakterystyka wybranych pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego (cd.)

Wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową i finansową oraz wyniki finansowe Grupy

Działalność gospodarczą Grupy, jej wynik finansowy za rok obrotowy oraz sytuację majątkową i finansową na dzień bilansowy w porównaniu do okresu poprzedzającego charakteryzują następujące wskaźniki:

	2009 r.	2008 r.
Wskaźniki aktywności		
- szybkość obrotu należności	87 dni	104 dni
- szybkość obrotu zapasów	66 dni	54 dni
Wskaźniki rentowności		
- rentowność sprzedaży netto	0%	17%
- rentowność sprzedaży brutto	0%	22%
- ogólna rentowność kapitału	0%	8%
Wskaźniki zadłużenia		
- stopa zadłużenia	5%	8%
- szybkość obrotu zobowiązań	18 dni	25 dni
	31.12.2009 r.	31.12.2008 r.
Wskaźniki płynności		
- płynności I	13,2	24,0
- płynności II	11,4	22,1

Grupa ATM Grupa S.A.
Raport z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

IV. Charakterystyka wybranych pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego (cd.)

Skonsolidowany bilans na dzień 31 grudnia 2009 r.

1. Rzeczowe aktywa trwałe

W badanym okresie wartość netto rzeczowych aktywów trwałych Grupy wzrosła o 38.603 tys. zł, tj. o 40,4%, głównie na skutek zakupu nowych maszyn i urządzeń oraz środków transportu.

2. Wartość firmy

Wartość firmy zwiększyła się o kwotę 1.988 tys. zł, tj. z 10.112 tys. zł w roku ubiegłym do 12.100 tys. zł w bieżącym roku obrotowym na skutek nabycia udziałów w Spółce Baltmedia Sp. z o.o.

3. Należności handlowe

Saldo należności handlowych spadło w porównaniu do roku poprzedniego o 8.941 tys. zł (26,0%) głównie w wyniku gorszej koniunktury oraz mniejszych zamówień od głównych emitentów telewizyjnych będących odbiorcami Grupy.

4. Należności z tytułu podatku dochodowego

Saldo należności z tytułu podatku dochodowego na koniec 2009 r. wyniosło 5.385 tys. zł oraz zwiększyło się o 4.634 tys. zł. Wzrost ten wynikał z zaliczek wpłaconych w trakcie roku na poczet podatku dochodowego, które nie zostały rozliczone w związku z niższym wynikiem podatkowym Grupy.

5. Pozostałe należności

Pozostałe należności na koniec badanego okresu wyniosły 6.544 tys. zł i spadły o 51.222 tys. zł, tj. o 88,7%. Spadek ten wynikał głównie z rozliczenia należności jednostki dominującej z tytułu dotacji na koniec 2008 r. na kwotę 30.900 tys. zł, którą spółka otrzymała w roku 2009 oraz z wysokiego poziomu zaliczek na środki trwałe na koniec 2008 r.

6. Pozostałe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe na 31 grudnia 2009 r. wyniosły 29.033 tys. zł w porównaniu do 10.872 tys. zł na koniec roku 2008. Wzrost ten wynikał z wyższego poziomu lokat Grupy oraz zakupionych papierów wartościowych.

7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wartość środków pieniężnych w porównaniu do 31 grudnia 2008 r. zmalała o 29.194 tys. zł, tj. o 42,7%. Spadek ten to efekt głównie dużych wydatków poniesionych w ramach działalności inwestycyjnej Grupy w 2009 roku.



Grupa ATM Grupa S.A.

Raport z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

IV. Charakterystyka wybranych pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego (cd.)

8. Kapitał zakładowy Jednostki dominującej

W badanym roku wielkość zarejestrowanego kapitału zakładowego nie uległa zmianie.

Na 31 grudnia 2009 r. akcjonariuszami Jednostki dominującej byli:

Nazwa Akcjonariusza	Liczba posiadanych akcji w tys.	Udział w kapitale podstawowym (%)	Udział w liczbie głosów (%)
Dorota Michalak-Kurzewska, Tomasz Kurzewski	34.420	40,02	52,68
Zygmunt Solorz-Żak wraz z podmiotami zależnymi, w tym część na rachunek banku powiernika (EFG Bank S.A., Zurych)	9.280	10,79	8,51
ING Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	10.888	12,66	9,99
Pozostali	31.412	36,53	28,82
	86 000	100,00	100,00

9. Pozostałe zobowiązania

Saldo pozostałych zobowiązań Grupy na dzień 31 grudnia 2009 r. wynosiło 2.668 tys. zł i było niższe o 11.048 tys. zł w porównaniu do roku poprzedniego. Spadek salda pozostałych zobowiązań to efekt wysokiego poziomu tego salda na koniec roku poprzedniego w wyniku nabytych w tamtym okresie aktywów trwałych.

10. Uzgodnienie wyniku finansowego netto skonsolidowanych spółek ze skonsolidowanym wynikiem netto Grupy

	2009 r. tys. zł
Zysk netto ATM Grupa S.A.	6.940
Zysk netto podmiotów zależnych (skonsolidowanych)	3.760
Strata netto podmiotów zależnych (skonsolidowanych)	(991)
Razem zysk netto według sprawozdań finansowych	9.709
(a) Dywidendy	(8.932)
(b) Udział w stracie podmiotów współkontrolowanych	(1.012)
(c) Inne korekty konsolidacyjne	399
Zysk netto Grupy	164

Grupa ATM Grupa S.A.

Raport z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

V. Stwierdzenia niezależnego biegłego rewidenta

- (a) Zarząd Jednostki dominującej przedstawił w toku badania żądane informacje, wyjaśnienia i oświadczenia oraz przedłożył oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w dokumentacji konsolidacyjnej oraz wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych, a także poinformował o istotnych zdarzeniach, po dniu bilansowym do dnia złożenia oświadczenia.
- (b) Zakres badania nie był ograniczony.
- (c) Dokumentacja konsolidacyjna była kompletna i poprawna, a sposób jej przechowywania zapewnia właściwą ochronę.
- (d) We wszystkich istotnych aspektach określone przez kierownika jednostki dominującej zasady rachunkowości oraz wykazywanie danych były zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości oraz ich skutki zostały prawidłowo wykazane w informacji dodatkowej.
- (e) Obliczenie powstałej w badanym okresie wartości firmy oraz jej ujęcie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym były we wszystkich istotnych aspektach zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską.
- (f) We wszystkich istotnych aspektach konsolidacja kapitałów oraz ustalenie udziałów mniejszości zostały przeprowadzone prawidłowo.
- (g) Wyłączenia wzajemnych rozrachunków (należności i zobowiązań) oraz obrotów wewnętrznych (przychodów i kosztów) jednostek objętych konsolidacją zostały dokonane we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską.
- (h) Wyłączenia wyników nie zrealizowanych przez jednostki objęte konsolidacją, zawartych w wartości aktywów oraz z tytułu dywidend zostały dokonane we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską.
- (i) Informacja dodatkowa przedstawia wszystkie istotne informacje określone przez MSSF zatwierdzone przez Unię Europejską.
- (j) Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności Grupy za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. uwzględniają postanowienia Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. 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. nr 33 poz. 259).
- (k) Podczas badania nie stwierdzono istotnego naruszenia prawa wpływającego na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, ani istotnego naruszenia statutu jednostki dominującej.
- (l) Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający zostało zbadane przez PKF Audyt Sp. z o.o. Biegły rewident wydał opinię bez zastrzeżeń.
- (m) Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 r. zostało zatwierdzone uchwałą nr 4 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Jednostki dominującej z dnia 15 czerwca 2009 r. oraz złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym we Wrocławiu w dniu 22 czerwca 2009 r. i ogłoszone w Monitorze Polskim B numer 2102 w dniu 29 października 2009 r.

VI. Informacje i uwagi końcowe

Niniejszy raport został sporządzony w związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy ATM Grupa Spółka Akcyjna, w której jednostką dominującą jest ATM Grupa Spółka Akcyjna z siedzibą w Bielanach Wrocławskich przy ulicy Dwa Światy 1. Badaniu podlegało skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmujące:

- (a) skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2009 r., który po stronie aktywów oraz zobowiązań i kapitału własnego wykazuje sumę 277.313 tys. zł;
- (b) skonsolidowane zestawienie całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. wykazujące dochody całkowite w kwocie 164 tys. zł,
- (c) skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 14.146 tys. zł;
- (d) skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. wykazujące wypływy pieniężne netto w kwocie 29.194 tys. zł;
- (e) informację dodatkową o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Jednostki dominującej dnia 28 kwietnia 2010 r. Raport powinien być odczytywany wraz z opinią niezależnego biegłego rewidenta dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej ATM Grupa Spółka Akcyjna z dnia 28 kwietnia 2010 r. dotyczącą wyżej opisanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Opinia o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wyraża ogólny wniosek wynikający z przeprowadzonego badania. Wniosek ten nie stanowi sumy ocen wyników badania poszczególnych pozycji skonsolidowanego sprawozdania bądź zagadnień, ale zakłada nadanie poszczególnym ustaleniom odpowiedniej wagi (istotności), uwzględniającej wpływ stwierdzonych faktów na rzetelność i prawidłowość skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Przeprowadzający badanie w imieniu PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 144:



Marcin Sawicki

Biegły Rewident Grupy, Kluczowy Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 11393

Wrocław, 28 kwietnia 2010 r.