

## **ATM Grupa S.A.**

**Opinia niezależnego biegłego rewidenta**

**Sprawozdanie finansowe**

**Sprawozdanie z działalności Spółki**

**Raport z badania sprawozdania finansowego**

**Za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.**

### **Zawartość:**

**Opinia niezależnego biegłego rewidenta**  
przygotowana przez PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o.

**Sprawozdanie finansowe**  
przygotowane przez Zarząd ATM Grupa S.A.

**Sprawozdanie z działalności Spółki**  
przygotowane przez Zarząd ATM Grupa S.A.

**Raport z badania sprawozdania finansowego**  
przygotowany przez PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o.

## **Opinia niezależnego biegłego rewidenta dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej ATM Grupa Spółka Akcyjna**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego ATM Grupa Spółka Akcyjna (zwanej dalej „Spółką”) z siedzibą w Bielanach Wrocławskich przy ulicy Dwa Światy 1, obejmującego bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 r., który po stronie aktywów oraz zobowiązań i kapitału własnego wykazuje sumę 276.292 tys. zł, zestawienie całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. wykazujące całkowite dochody w kwocie 6.679 tys. zł, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za ten rok obrotowy oraz informację o przyjętych zasadach rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności jednostki oraz prawidłowość ksiąg rachunkowych odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. Członkowie Zarządu oraz Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności jednostki spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

Naszym zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego i wyrażenie opinii o zgodności, we wszystkich istotnych aspektach, tego sprawozdania finansowego z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do:

- a. przepisów rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości;
- b. krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Badanie zostało zaplanowane i przeprowadzone tak, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych błędów i przeoczeń. Badanie obejmowało między innymi sprawdzenie, na podstawie wybranej próby, dowodów potwierdzających kwoty i informacje wykazane w sprawozdaniu finansowym. Badanie obejmowało również ocenę zasad rachunkowości stosowanych przez Spółkę oraz istotnych oszacowań dokonywanych przy sporządzeniu sprawozdania finansowego, a także ogólną ocenę jego prezentacji. Uważamy, że nasze badanie stanowiło wystarczającą podstawę dla wyrażenia opinii.

**Opinia niezależnego biegłego rewidenta  
dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej  
ATM Grupa Spółka Akcyjna (cd.)**

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- a. przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 31 grudnia 2013 r. oraz wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską;
- b. jest zgodne w formie i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz Statutem Spółki;
- c. zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości.

Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności Spółki za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 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 („Rozporządzenie” – Dz. U. z 2014 r., poz. 133) i są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

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

Marcin Sawicki

Kluczowy Biegły Rewident  
Numer ewidencyjny 11393

Wrocław, 28 kwietnia 2014 r.

**ATM Grupa S.A.**

**Raport z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.**



**Raport z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.  
dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej  
ATM Grupa Spółka Akcyjna**

**Niniejszy raport zawiera 11 kolejno ponumerowanych stron i składa się z następujących części:**

	Strona
I. Ogólna charakterystyka Spółki.....	2
II. Informacje dotyczące przeprowadzonego badania .....	5
III. Charakterystyka wyników, sytuacji finansowej jednostki oraz istotnych pozycji sprawozdania finansowego.....	6
IV. Stwierdzenia niezależnego biegłego rewidenta .....	9
V. Informacje i uwagi końcowe.....	11

**ATM Grupa S.A.**  
**Raport z badania sprawozdania finansowego**  
**za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.**

**I. Ogólna charakterystyka Spółki**

- a. Siedzibą ATM Grupa Spółka Akcyjna („Spółka”) są Bielany Wrocławskie, ul. Dwa Światy 1.
- b. Akt założycielski Spółki sporządzono w formie aktu notarialnego w Kancelarii Notarialnej notariusza Elżbiety Radojewskiej we Wrocławiu w dniu 20 marca 2003 r. i zarejestrowano w Rep. A Nr 1842/2003. W dniu 1 kwietnia 2003 r. Sąd Rejonowy we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu Spółki do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000157203.
- c. Dla celów rozliczeń z tytułu podatków Spółce nadano dnia 7 czerwca 1995 r. numer NIP 897-10-08-712, a dla celów statystycznych jednostka otrzymała dnia 22 kwietnia 2003 r. numer REGON 930492316.
- d. Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 grudnia 2013 r. oraz na dzień podpisania Raportu wynosił 8.430 tys. zł i składał się z 84.300.000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Kapitał własny na 31 grudnia 2013 r. wyniósł 213.994 tys. zł.
- e. Na 31 grudnia 2013 r. akcjonariuszami Spółki byli:

Nazwa akcjonariusza	Liczba posiadanych akcji (w tys.)	Wartość nominalna posiadanych akcji (tys. zł)	Udział w kapitale zakładowym (%)	Udział w liczbie głosów (%)
Dorota Michalak-Kurzewska i Tomasz Kurzewski - za pośrednictwem spółki Kurzewski Investment S.a r.l.	34.420	3.442	40,83	53,52
Zygmunt Solorz-Żak - za pośrednictwem spółki zależnej Karswell Ltd.	10.158	1.016	12,05	9,47
Opera Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	7.122	712	8,45	6,64
Amplico Powszechnie Towarzystwo Emerytalne S.A.	5.617	562	6,66	5,23
ALTUS Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	5.808	581	6,89	5,41
Pozostali akcjonariusze	21.175	2.117	25,12	19,73
	<b>84.300</b>	<b>8.430</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

**ATM Grupa S.A.**  
**Raport z badania sprawozdania finansowego**  
**za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.**

**I. Ogólna charakterystyka Spółki (cd.)**

Na 31 grudnia 2012 r. akcjonariuszami Spółki byli:

Nazwa akcjonariusza	Liczba posiadanych akcji (w tys.)	Wartość nominalna posiadanych akcji (tys. zł)	Udział w kapitale zakładowym (%)	Udział w liczbie głosów (%)
Dorota Michalak-Kurzewska i Tomasz Kurzewski - za pośrednictwem spółki Kurzewski Investment S.a r.l.	34.420	3.442	40,02	52,68
Zygmunt Solorz-Żak*	14.688	1.469	17,08	13,48
Amplico Powszechnie Towarzystwo Emerytalne S.A.	5.617	562	6,53	5,15
Pozostali	31.275	3.127	36,37	28,69
	<b>86.000</b>	<b>8.600</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

\*) wraz z podmiotami zależnymi, w tym część na rachunek banku powiernika (EFG Bank S.A., Zurych). Poprzez spółkę zależną Karswell Ltd. Zygmunt Solorz- Żak posiada:  
- 10.157.980 szt. akcji (11,81% kapitału zakładowego),  
- 10.157.980 szt. głosów (9,32% ogólnej liczby głosów).

f. W badanym okresie przedmiotem działalności Spółki była produkcja filmów, nagrań wideo i programów telewizyjnych.

g. W roku obrotowym członkami Zarządu Spółki byli:

- Andrzej Muszyński                      Prezes Zarządu;
- Maciej Grzywaczewski                Wiceprezes Zarządu;
- Grażyna Gołębiowska                Członek Zarządu;
- Paweł Tobiasz                            Członek Zarządu.

h. Jednostkami powiązanymi ze Spółką są:

- podmioty należące do Grupy Kapitałowej ATM Grupa S.A., w której Spółka jest jednostką dominującą,
- członkowie kluczowego kierownictwa Spółki,
- podmioty powiązane osobowo z kluczowym kierownictwem Spółki.

Transakcje z podmiotami powiązanymi zostały opisane w nocie nr 35 do sprawozdania finansowego.

i. Spółka jest emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na Gieldzie Papierów Wartościowych w Warszawie. Korzystając z możliwości wyboru zasad rachunkowości przewidzianej przepisami Ustawy o rachunkowości, począwszy od roku 2005, Spółka sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Decyzja w sprawie sporządzania sprawozdania finansowego Spółki zgodnie z tymi standardami została podjęta przez Walne Zgromadzenie Uchwałą nr 13 z dnia 3 czerwca 2005 r.

**I. Ogólna charakterystyka Spółki (cd.)**

- j. Spółka, jako jednostka dominująca w Grupie Kapitałowej sporządziła również, pod datą 28 kwietnia 2014 r. skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską. W celu zrozumienia sytuacji finansowej i wyników działalności Spółki jako jednostki dominującej jednostkowe sprawozdanie finansowe należy czytać w powiązaniu ze sprawozdaniem skonsolidowanym.



## **II. Informacje dotyczące przeprowadzonego badania**

- a. Badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. zostało przeprowadzone przez PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, Al. Armii Ludowej 14, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 144. W imieniu podmiotu uprawnionego badanie przeprowadzone zostało pod nadzorem kluczowego biegłego rewidenta Marcina Sawickiego (numer w rejestrze 11393).
- b. PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. została wybrana na biegłego rewidenta Spółki Uchwałą nr 1 Rady Nadzorczej z dnia 14 czerwca 2013 r. na podstawie paragrafu 13, ust. 1 pkt. 3 Statutu Spółki.
- c. PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. oraz kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie są niezależni od badanej jednostki 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 z późn. zm.).
- d. Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 19 czerwca 2013 r. w okresie:
  - badanie wstępne od 25 do 29 listopada 2013 r.;
  - badanie końcowe od 3 marca do 28 kwietnia 2014 r.

**ATM Grupa S.A.**  
**Raport z badania sprawozdania finansowego**  
**za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.**

**III. Charakterystyka wyników, sytuacji finansowej jednostki oraz istotnych pozycji sprawozdania finansowego**

**BILANS na 31 grudnia 2013 r. (wybrane pozycje)**

	31.12.2013 r.		31.12.2012 r.*		Zmiana		Struktura	
	tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł	(%)	31.12.2013 r. (%)	31.12.2012 r.* (%)
<b>AKTYWA</b>								
Aktywa trwałe	227.589	197.016	30.573	15,5	82,4	77,8		
Aktywa obrotowe	48.703	56.074	(7.371)	(13,1)	17,6	22,2		
<b>Aktywa razem</b>	<b>276.292</b>	<b>253.090</b>	<b>23.202</b>	<b>9,2</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>		
<b>KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA</b>								
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy Spółki	213.994	210.227	3.767	1,8	77,5	83,1		
Zobowiązania razem	62.298	42.863	19.435	45,3	22,5	16,9		
<b>Kapitał własny i zobowiązania razem</b>	<b>276.292</b>	<b>253.090</b>	<b>23.202</b>	<b>9,2</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>		

**ZESTAWIENIE CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**

**za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. (wybrane pozycje)**

	2013 r.		2012 r.*		Zmiana		Udział w przychodach ze sprzedaży	
	tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł	(%)	2013 r. (%)	2012 r.* (%)
Przychody ze sprzedaży	70.657	63.713	6.944	10,9	100,0	100,0		
Koszty sprzedanych usług, towarów i materiałów	(57.973)	(59.570)	1.597	(2,7)	(82,0)	(93,5)		
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>	<b>12.684</b>	<b>4.143</b>	<b>8.541</b>	<b>&gt;100,0</b>	<b>18,0</b>	<b>6,5</b>		
<b>Zysk/(Strata) netto roku obrotowego</b>	<b>6.679</b>	<b>(1.871)</b>	<b>8.550</b>	<b>&gt;100,0</b>	<b>9,5</b>	<b>(2,9)</b>		
Pozostałe dochody całkowite	-	-	-	-	-	-		
<b>Dochody całkowite razem</b>	<b>6.679</b>	<b>(1.871)</b>	<b>8.550</b>	<b>&gt;100,0</b>	<b>9,5</b>	<b>(2,9)</b>		

\*) dane przekształcone

**III. Charakterystyka wyników, sytuacji finansowej jednostki oraz istotnych pozycji sprawozdania finansowego (cd.)**

**Wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową i finansową oraz wyniki finansowe Spółki**

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

	<b>2013 r.</b>	<b>2012 r.**</b>	<b>2011 r.**</b>
Wskaźniki aktywności			
- szybkość obrotu należności	61 dni	87 dni	97 dni
- szybkość obrotu zapasów	44 dni	47 dni	59 dni
Wskaźniki rentowności			
- rentowność sprzedaży netto	9%	(3)%	2%
- rentowność sprzedaży brutto	5%	(9)%	(5)%
- ogólna rentowność kapitału	3%	(1)%	1%
Wskaźniki zadłużenia			
- stopa zadłużenia	23%	17%	15%
- szybkość obrotu zobowiązań	24 dni	24 dni	29 dni
	<b>31.12.2013 r.</b>	<b>31.12.2012 r.</b>	<b>31.12.2011 r.</b>
Wskaźniki płynności			
- wskaźnik płynności I	1,6	5,6	7,3
- wskaźnik płynności II	1,3	4,9	6,5

\*\* ) wyliczenia na podstawie danych przekształconych

Przedstawione powyżej wskaźniki wyliczono na podstawie sprawozdania finansowego.

Celem badania nie było przedstawienie jednostki w kontekście wyników działalności i osiągniętych wskaźników. Szczegółowa interpretacja wskaźników wymaga pogłębionej analizy działalności jednostki i jej uwarunkowań.

### **III. Charakterystyka wyników, sytuacji finansowej jednostki oraz istotnych pozycji sprawozdania finansowego (cd.)**

Sprawozdanie finansowe nie uwzględnia wpływu inflacji. Ogólny wskaźnik zmian poziomu cen towarów i usług konsumpcyjnych (od grudnia do grudnia) wyniósł w badanym roku 0,7% (2012 r.: 2,4%).

Porównywalność sprawozdań finansowych za lata 2012 i 2013, a tym samym wartość informacyjna wskaźników finansowych dotyczących tych okresów, może być ograniczona z uwagi na zmianę polityki rachunkowości w zakresie wyceny nieruchomości inwestycyjnych.

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

- Na koniec roku obrotowego aktywa Spółki wyniosły 276.292 tys. zł. W ciągu roku suma bilansowa zwiększyła się o 23.202 tys. zł, tj. o 9,2%. Wzrost ten został sfinansowany głównie zwiększeniem stanu kredytów i pożyczek o kwotę 20.000 tys. zł oraz wygenerowanym zyskiem netto roku obrotowego w kwocie 6.679 tys. zł, przy jednoczesnym zmniejszeniu rozliczeń międzyokresowych przychodów o 2.244 tys. zł oraz wypłacie dywidendy w kwocie 1.686 tys. zł.
- Saldo inwestycji na 31 grudnia 2013 r. wyniosło 135.228 tys. zł i wzrosło o 62.448 tys. zł, tj. o 85,8% w stosunku do roku ubiegłego. Wzrost stanu inwestycji wynikał głównie z podniesienia kapitału zakładowego ATM Inwestycje Sp. z o.o. o 30.000 tys. zł oraz wniesienia aportem gruntów do ATM Profilm Sp. z o.o. o wartości 31.538 tys. zł.
- Zmianie uległ wskaźnik zadłużenia Spółki. Stopa zadłużenia wzrosła z 17% na koniec roku ubiegłego do 23% na koniec roku bieżącego. Obrót zobowiązań nie zmienił się w stosunku do roku ubiegłego i wyniósł 24 dni.
- Podstawową działalnością Spółki w bieżącym roku obrotowym była sprzedaż usług produkcji telewizyjnej i filmowej. Ogółem przychody ze sprzedaży wyniosły 70.657 tys. zł i wzrosły o 6.944 tys. zł, tj. o 10,9% w porównaniu do roku poprzedniego.
- Największą pozycją kosztów działalności operacyjnej były koszty usług obcych wynoszące w badanym okresie obrotowym 38.899 tys. zł, co stanowi 58,8% kosztów operacyjnych. Koszty usług obcych w porównaniu z poprzednim rokiem wzrosły o 2.187 tys. zł, tj. o 6,0%, co spowodowane było głównie wykorzystaniem wynajętego sprzętu i specjalistów w związku z realizacją większej ilości produkcji filmowych i telewizyjnych.
- Rentowność mierzona zyskiem na sprzedaży wyniosła 5% i była wyższa o 14 punktów procentowych od uzyskanej w roku poprzednim.
- Zmianie uległa sytuacja płatnicza Spółki. Wskaźniki płynności I i II wyniosły w badanym roku odpowiednio 1,6 (2012 r.: 5,6) oraz 1,3 (2012 r.: 4,9).

#### **IV. Stwierdzenia niezależnego biegłego rewidenta**

- a. Zarząd Spółki przedstawił w toku badania żądane informacje, wyjaśnienia i oświadczenia oraz przedłożył oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych, a także poinformował o braku istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dniu bilansowym do dnia złożenia oświadczenia.
- b. Zakres badania nie był ograniczony.
- c. Spółka posiadała aktualną, zatwierdzoną przez Zarząd dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości były dostosowane do jej potrzeb i zapewniały wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości zostały prawidłowo wykazane w informacji dodatkowej.
- d. Bilans zamknięcia na koniec ubiegłego roku obrotowego został, we wszystkich istotnych aspektach, prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia bieżącego okresu.
- e. Inwentaryzacja aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań została przeprowadzona oraz rozliczona zgodnie z Ustawą o rachunkowości, a jej wyniki ujęto w księgach rachunkowych roku badanego.
- f. Sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. zostało zatwierdzone Uchwałą nr 4 Walnego Zgromadzenia z dnia 14 czerwca 2013 r. oraz złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym we Wrocławiu w dniu 19 czerwca 2013 r.
- g. Zgodnie z Uchwałą nr 4 Walnego Zgromadzenia z dnia 14 czerwca 2013 r. zysk netto za rok poprzedni w wysokości 1.747 tys. zł został przeznaczony na wypłatę dywidendy. Łączna kwota wypłaconej dywidendy wyniosła 1.686 tys. zł, pozostała kwota została przeznaczona na kapitał zapasowy Spółki. W związku ze zmianą zasad rachunkowości wynik za rok 2012 zaprezentowany w zbadanym sprawozdaniu finansowym różni się od wyniku zaprezentowanego w sprawozdaniu finansowym za rok 2012, zatwierdzonego przez Walne Zgromadzenie oraz podlegającego podziałowi w dniu 14 czerwca 2013 r.
- h. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający zostało zbadane przez PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. Biegły rewident wydał opinię bez zastrzeżeń.
- i. Dokonałiśmy oceny prawidłowości funkcjonowania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:
  - prawidłowość dokumentacji operacji gospodarczych,
  - rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym także prowadzonych za pomocą komputera,
  - stosowane metody zabezpieczania dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
  - ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

Ocena ta, w połączeniu z badaniem wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego daje podstawę do wyrażenia ogólnej, całościowej opinii o tym sprawozdaniu. Nie było celem naszego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania wyżej wymienionego systemu.

**IV. Stwierdzenia niezależnego biegłego rewidenta (cd.)**

- j. Informacja dodatkowa przedstawia wszystkie istotne informacje wymagane przez Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez Unię Europejską.
- k. Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności Spółki za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 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. z 2014 r., poz. 133) i są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

**ATM Grupa S.A.**  
**Raport z badania sprawozdania finansowego**  
**za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.**

---

**V. Informacje i uwagi końcowe**

Niniejszy raport został sporządzony w związku z badaniem sprawozdania finansowego ATM Grupa Spółka Akcyjna z siedzibą w Bielanach Wrocławskich, przy ulicy Dwa Światy 1. Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Spółki oraz osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, dnia 28 kwietnia 2014 r.

Raport powinien być czytany wraz z opinią bez zastrzeżeń niezależnego biegłego rewidenta dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej ATM Grupa Spółka Akcyjna z dnia 28 kwietnia 2014 r. dotyczącą wyżej opisanego sprawozdania finansowego. Opinia o sprawozdaniu finansowym wyraża ogólny wniosek wynikający z przeprowadzonego badania. Wniosek ten nie stanowi sumy ocen wyników badania poszczególnych pozycji sprawozdania bądź zagadnień, ale zakłada nadanie poszczególnym ustaleniom odpowiedniej wagi (istotności), uwzględniającej wpływ stwierdzonych faktów na rzetelność i prawidłowość 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

Kluczowy Biegły Rewident  
Numer ewidencyjny 11393

Wrocław, 28 kwietnia 2014 r.