

O P I N I A

Niezależnego Biegłego Rewidenta

Dla Rady Nadzorczej

Zakładów Naprawczych Taboru Kolejowego w Łapach S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Zakładów Naprawczych Taboru Kolejowego w Łapach S.A. z siedzibą w Łapach ul. ppłk. Nilskiego-Łapińskiego 29, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2003r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 53.672.839,24 zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2003 roku do 31.12.2003 roku wykazujące stratę netto w wysokości 2.461.851,92 zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2003 roku do 31.12.2003 roku wykazujące zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę 1.847.027,30 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2003 roku do 31.12.2003 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 291.711,99 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania odpowiada Zarząd jednostki.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2002r. Nr 76 poz. 694),
- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, 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 miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2003 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2003 roku do 31.12.2003 roku,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityki) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Sprawozdanie z działalności Spółki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje pochodzące z badanego sprawozdania finansowego są z nim zgodne.

Biegły Rewident

Edward Łaska

nr ew. 4750/5036

Białystok, dnia 05.03.2004r.