

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 Spółki Akcyjnej działającej pod firmą Zakłady Naprawcze Taboru Kolejowego w Łapach z siedzibą w Łapach ul. ppłk. Nilskiego-Łapińskiego 29, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2004r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 49.828.610,48 zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2004 roku do 31.12.2004 roku wykazujący zysk netto w wysokości 325.346,82 zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2004 roku do 31.12.2004 roku wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę 246.301,60 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2004 roku do 31.12.2004 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 66.532,51 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 z póź.zm.),
- 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 wrywkowy – 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 31.12.2004 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2004 roku do 31.12.2004 roku,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodne 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

P R E Z E S

mgr Kazimierz Rek

Biegły Rewident, upr. nr 3380

PODLASKIE CENTRUM
AUDITINGU I DORADZTWA
„AUDYT” Sp. z o.o.
15-482 Białystok, ul. Fabryczna 39/41
tel. (085) 868-47-18 fax 686-46-34
NIP 542-27-26-880, REG. 052008509

Białystok, dnia 21.03.2005r.