

## **OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

Dla **Rady Nadzorczej Zakładów Naprawczych Taboru Kolejowego  
w Łapach SA**

Przeprowadziliśmy, badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Zakłady Naprawcze Taboru Kolejowego w Łapach SA** z siedzibą **Łapy, ul. ppłk Nilskiego-Łapińskiego 29**, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2005r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **49 432 952,02 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2005r do 31.12.2005r. wykazujący stratę netto w wysokości **8 307 906,84 zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2005r. do 31.12.2005r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **8 317 927,18 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2005r. do 31.12.2005r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **47 746,29 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd Spółki.

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:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694),
- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) 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 31.12.2005r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2005r. do 31.12.2005r.,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Nie wnosząc zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że Spółka utworzyła aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 2 090 927,12 zł co stanowi 4,2% aktywów ogółem, pomniejszając stratę netto, głównie tytułem powstałych strat podatkowych w 2003r. i 2005r.

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

Sprawozdanie z działalności uwzględnia także przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 października 2005r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych, a zawarte w nim informacje są zgodne ze zbadanym sprawozdaniem finansowym.

**„BUCHALTERIA”**  
Biuro Usług Księgowo-Audytorskich  
SKwP Spółka z o.o. Grupa Finanse-Servis  
15-077 Białystok, ul. Warszawska 34  
tel./fax 73-21-274 tel. 73-21-264  
NIP 542-030-13-89, Regon 002330517

Biegli rewidenci:

*Teresa Puścian (nr ewid. 3303)*

*Eugenia Owsiejczuk (nr ewid. 2939)*

**PREZES ZARZĄDU**

*Teresa Słowińska*

**CZŁONEK ZARZĄDU**

*Alicja Kazek-Charzewska*

BIEGŁY REWIDENT

*Białystok, 28.04.2006r.*