

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla **Rady Nadzorczej Zakładów Naprawczych Taboru Kolejowego w Łapach Spółka Akcyjna**

Przeprowadziliśmy, badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki Zakłady Naprawcze Taboru Kolejowego w Łapach Spółka Akcyjna z siedzibą w Łapach ul. ppłk Nilskiego Łapińskiego, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2006r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **44 042 659,78 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2006r. do 31.12.2006r. wykazujący stratę netto w wysokości **7 965 704,53 zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2006r. do 31.12.2006r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **7 968 208,44 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2006r. do 31.12.2006r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **177 751,82 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada kierownik 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:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
- 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 31.12.2006r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2006r. do 31.12.2006r.,
- 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 jednostki.

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

Nie wnosząc zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zdanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że Spółka utworzyła aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 2 200 001,64 zł – co stanowi 5% aktywów ogółem, pomniejszając stratę netto, głównie tytułem powstałych strat podatkowych w latach poprzednich. W 2006r. pomniejszenie straty netto z tego tytułu wyniosło 109 074,52 zł.

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

Biegły rewident:

Teresa Puścian (nr ewid. 3303/3960)

CZŁONEK ZARZĄDU

Teresa Sołowińska
biegły rewident nr 8356

PREZES ZARZĄDU

Edward Kosakowski
biegły rewident nr 1792

Białystok, 26.04.2007r.