

**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 18-100 Łapy ul. ppłk Nilskiego Łapińskiego 29, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2007r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **48 069 327,76 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2007r do 31.12.2007r. wykazujący zysk netto w wysokości **6 146 405,00 zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2007r.do 31.12.2007r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **4 901 779,90 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2007r. do 31.12.2007r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **445 837,99 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,

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 31.12.2007r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2007r. do 31.12.2007r.,
- 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 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.

Biegły rewident

Helena Kamińska (nr ewid. 10531/7770)

PREZES ZARZĄDU

Edward Kosakowski

biegły rewident nr 1792

CZŁONEK ZARZĄDU

Teresa Sołowińska

biegły rewident nr 8356

„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

Białystok, 24.04.2008r.