

O P I N I A
NIEZALEŻNYCH BIEGLYCH REWIDENTÓW
z badania sprawozdania finansowego
dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej
„LUBAWA” Spółka Akcyjna
w Lubawie, ul. Dworcowa 1

1. Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego „LUBAWA” Spółka Akcyjna z siedzibą w Lubawie, ul. Dworcowa 1, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2004 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **31 552 887,94 zł,**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 01.01.2004 r. do dnia 31.12.2004 roku wykazujący zysk netto w wysokości **3 044 870,34 zł,**
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od dnia 01.01.2004 r. do dnia 31.12.2004 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **1 984 870,34 zł,**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 01.01.2004 r. do dnia 31.12.2004 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **8 995 687,21 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.

2. 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 (Biuletyn Nr 53 KIBR),
- 3) statutu Spółki,
- 4) ustawy z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (Dz.U. Nr 94, poz.1037 z późn. zm.),

- 5) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 października 2001 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz.U. nr 139, poz. 1569 z późn. zm.).

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 przyjętych 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.

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

- 1) 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 dnia 01.01.2004 roku do 31.12.2004 roku,
- 2) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- 3) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

4. 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.

Biegły Rewident

Biegły Rewident

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych Nr 2343

Florian Osekowski
Nr ewid. 2932/1380

Jolanta Bocheńska
Nr ewid. 5533/5137

Olsztyn, dnia 22 kwietnia 2005 r.