

**O P I N I A**  
**NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**  
**z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego**  
**dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej**  
**„LUBAWA” Spółka Akcyjna**  
**w Lubawie, ul. Dworcowa 1**

**1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania skonsolidowanego Grupy Kapitałowej, w której dominującą jednostką jest „LUBAWA” Spółka Akcyjna z siedzibą w Lubawie, ul. Dworcowa 1, na które składa się:**

- 1) wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- 2) skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31.12.2005 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **41 975 797,42 zł,**
- 3) skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od dnia 01.01.2005 r. do dnia 31.12.2005 roku wykazujący zysk netto w wysokości **5 240 446,30 zł,**  
w tym zysk przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej **4 107 162,36 zł,**
- 4) zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres od dnia 01.01.2005 r. do dnia 31.12.2005 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **3 471 677,98 zł,**
- 5) skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 01.01.2005 r. do dnia 31.12.2005 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **403 458,67 zł,**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie zostało skonsolidowane metodą pełną.

Za sporządzenie tego sprawozdania skonsolidowanego odpowiada Zarząd Spółki dominującej. Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania.

**2. Badanie sprawozdania skonsolidowanego 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) statutu Spółki dominującej,
- 4) ustawy z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (Dz.U. Nr 94, poz.1037 z późn. zm.),

Badanie sprawozdania skonsolidowanego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostki powiązane zasad (polityki) rachunkowości i sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – podstaw, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu skonsolidowanym, jak i całościową ocenę sprawozdania skonsolidowanego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

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

- 1) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Grupy Kapitałowej na dzień 31.12.2005 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od dnia 01.01.2005 roku do 31.12.2005 roku,
- 2) zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo, to jest zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym przez MSR, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi,
- 3) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania skonsolidowanego przepisami prawa obowiązującymi Grupę Kapitałową.

**4. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej** jest kompletne w rozumieniu obowiązujących w tym zakresie przepisów, a zawarte w nim informacje finansowe, pochodzące ze zbadanego sprawozdania skonsolidowanego, są z nim zgodne.

**5.** Nie zgłaszając zastrzeżeń do sprawozdania skonsolidowanego, informujemy, że sprawozdania finansowe 2 jednostek zależnych objęte tym sprawozdaniem, których udział w sumie bilansowej wynosi 12,6 %, a w wyniku finansowym netto 27,6 %, nie były objęte badaniem przez biegłego rewidenta.

**6.** Przedstawiona opinia w stosunku do poprzednio wydanej w dniu 20.04.2006r. wykazuje w pkt. 1.3 zysk netto w wysokości 5 240 446,30zł, wyższy o kwotę 1 133 283,94zł – dotyczącą zysku przypadającego na udziały mniejszości. Zysk netto w kwocie 5 240 446,30zł zgodnie z wymogami MSR należało wykazać w skonsolidowanym rachunku zysków i strat w pozycji – zysk netto grupy kapitałowej, w tym:

- |   |                         |
|---|-------------------------|
| a) zysk przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | <b>4 107 162,36 zł,</b> |
| b) zysk dotyczący udziałów mniejszości                    | <b>1 133 283,94 zł,</b> |

Biegły Rewident

Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych Nr 2343  
*Florian Osekowski*

Florian Osekowski  
Nr ewid. 2932/1380  
10-159 Olsztyn  
ul. Wierzbowa 4

Biegły rewident Nr ewid. 2932/1380

Olsztyn, dnia 04.08.2006 r.