

---

## **OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

---

Dla Rady Nadzorczej „CERSANIT” Spółka Akcyjna w Kielcach, ul. Zagnańska 27.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego „CERSANIT” Spółki Akcyjnej z siedzibą w Kielcach, ul. Zagnańska 27, 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 **447.374.201,39 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1.01.2004 roku do 31.12.2004 roku, wykazujący stratę netto w wysokości **10.269.588,51 zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1.01.2004 roku do 31.12.2004 roku, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **10.364.547,94 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2004 roku do 31.12.2004 roku, wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **45.447.779,53 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 (tekst jednolity DzU z 2002 roku nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej w kwestiach nieuregulowanych w wyżej wymienionych przepisach.

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 Spółkę 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 Spółki na dzień 31.12.2004 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2004 roku do 31.12.2004 roku,
- 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.

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

Maciej Miotła

DORADCA  
Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Sp. z o.o.  
GRUPA FINANS-SERVIS  
20-011 Lublin Al.J.Piłsudskiego 1a  
nr ewid. 232

Prezes Zarządu  
mgr Stefan Czerwiński

---

nr ewid. 10152/7513

nr ewid. 9449/7400

Wiceprezes Zarządu  
mgr Grażyna Kutnik  
nr ewid. 5691/802

Lublin, dnia 24 marca 2005 roku

Pieczęć podmiotu uprawnionego