

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Lubelski Węgiel „BOGDANKA” Spółka Akcyjna w Bogdance, 21-013 Puchaczów.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania skonsolidowanego Grupy Kapitałowej Lubelski Węgiel „BOGDANKA” Spółka Akcyjna w Bogdance, w której dominującą jednostką jest Lubelski Węgiel „Bogdanka” Spółka Akcyjna z siedzibą w Bogdance, 21-013 Puchaczów, na które składa się:

- a) wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego;
- b) skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31.12.2004 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **772.089.489,02 zł**
- c) skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2004 do 31.12.2004 roku, wykazujący wynik finansowy – zysk netto w wysokości **136.636.117,47 zł**
- d) zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres od 1.01.2004 roku do 31.12.2004 roku, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **111.961.412,43 zł**
- e) skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1.01.2004 roku do 31.12.2004 roku, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu badanego okresu o kwotę **170.993.119,70 zł**
- f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie zostało sporządzone metodą pełną. Za sporządzenie tego sprawozdania skonsolidowanego odpowiada Zarząd jednostki dominującej.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania.

Badanie sprawozdania skonsolidowanego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694),
- 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,
- 4) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12.12.2001 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń sprawozdania finansowego jednostek powiązanych (Dz. U. Nr 152, poz. 1729 z 2001 roku).

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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania skonsolidowanego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Zdaniem DORADCA Zespołu Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z o.o. GRUPA FINANS-SERVIS w Lublinie, zbadane sprawozdanie skonsolidowane, obejmujące dane finansowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Grupy Kapitałowej na dzień 31.12.2004 roku, jak też jej wyniku finansowego za okres od 1.01.2004 roku do 31.12.2004 roku,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie, a w szczególności w rozdziale 6, zasadami (polityką) rachunkowości oraz przepisami wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania

przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń sprawozdania finansowego jednostek powiązanych (DzU Nr 152, poz. 1729),

c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania skonsolidowanego przepisami prawa obowiązującymi Grupę Kapitałową.

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

Sprawozdanie finansowe jednostki zależnej „Łęczyńska Energetyka” Spółka z o.o., sporządzone na dzień 31.12.2004 roku nie było objęte badaniem przez biegłego rewidenta.

Biegły rewident

mgr inż. Anna Żurek
nr ewid. 9954/7395

Anna Żurek

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. 9449/7400

Stefan Czerwiński

Wiceprezes Zarządu
mgr Grażyna Kutnik
nr ewid. 5691/802

Grażyna Kutnik

Lublin, dnia 11 maja 2005 roku

DORADCA
Zespół Doradców Finansowo-Księgowych
Spółka z o.o. GRUPA FINANS-SERVIS
20-011 Lublin, Al. J. Piłsudskiego 1a
Regon 004161846
tel. 532-20-11, fax 532-08-37
NIP 712-015-82-56