

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia
Trans Universal Poland S.A.,

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Trans Universal Poland S.A., ul. Przejazdowa 17, 05-800 Pruszków obejmującego:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2004 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **24 521 tys. zł** (słownie złotych: dwadzieścia cztery miliony pięćset dwadzieścia jeden tysięcy złotych),
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2004 roku do 31 grudnia 2004 roku wykazujący zysk netto **869 tys. zł** (słownie złotych: osiemset sześćdziesiąt dziewięć tysięcy złotych),
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, wykazujące wzrost kapitału własnego w okresie od 1 stycznia 2004 roku do 31 grudnia 2004 roku o kwotę **5 542 tys. zł** (słownie złotych: pięć milionów pięćset czterdzieści dwa tysiące złotych),
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w okresie od 1 stycznia 2004 roku do 31 grudnia 2004 roku o kwotę **78 tys. zł** (słownie złotych: siedemdziesiąt osiem tysięcy złotych),
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego jest odpowiedzialny kierownik jednostki. Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- przepisów Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. nr 76, poz. 694, z 2002 roku),
- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Badanie to zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę 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.

W dniu bilansowym Spółka była stroną umów leasingu zawartych przed rokiem 2002. Umowy te spełniają warunki określone w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2002 roku, i – zgodnie z dyspozycją wskazanego przepisu, środki trwałe będące ich przedmiotem winny być ujawnione w sprawozdaniu finansowym korzystającego. Spółka wykazała środki trwałe będące przedmiotem tych umów w ewidencji pozabilansowej, kierując się planami zarządu, zmierzającymi do zakończenia tych umów leasingu poprzez przeniesienie praw i obowiązków z nich wynikających na CJ International Sp. z o.o. w ciągu pierwszego półrocza 2005 roku. Wartość początkowa środków trwałych (środki transportu) wynikająca z zawartych umów, przeliczona według kursu walut z dnia przyjęcia środków trwałych do użytkowania, wynosiła 14 605 tys. zł. Do końca 2004 roku przeniesiono prawa i obowiązki z umów leasingu, których przedmiotem były środki trwałe o łącznej wartości początkowej 11 196 tys. zł. Nie dokonywaliśmy przeliczeń, pozwalających na określenie wartości bilansowej środków trwałych w leasingu oraz zobowiązań z tytułu zawartych umów leasingowych na dzień bilansowy.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonego wyżej zastrzeżenia, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2004 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2004 roku do 31 grudnia 2004 roku,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej Ustawie zasadami (polityką) rachunkowości, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,

- dane sprawozdania zostały przedstawione zgodnie z przepisami Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 października 2001 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. nr 139 poz. 1569, z późniejszymi zmianami),
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Nie zgłaszając dodatkowych zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę, na znaczne ograniczenie zakresu podstawowej działalności Spółki. Zarząd poczynił kroki w kierunku zmiany profilu działalności z transportowej na działalność w zakresie zarządzania przedsiębiorstwami. Informacje te zostały zawarte w sprawozdaniu z działalności Spółki oraz w informacji dodatkowej. Powyższe kwestie mogą wskazywać na wątpliwości, co do możliwości kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w niezmienionym istotnie zakresie. Złożoność procesu reorganizacji, jak również brak planów finansowych Spółki nie pozwala w chwili obecnej na oszacowanie materialnych skutków całego przedsięwzięcia.

Zwracamy uwagę, że Trans Universal Poland S.A. jest Jednostką dominującą sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe i pełny obraz sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej będzie zaprezentowany w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Największy podmiot zależny od Trans Universal Poland S.A., CJ International Ltd Spółka z o.o. zaprezentował w jednostkowym sprawozdaniu finansowym w roku 2004 zysk netto w wysokości 8 303 tys. zł.

Nie zgłaszając dodatkowych zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę, że Spółka nie dochowała wymogów wynikających z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych, co do wysokości kapitału własnego. W związku z tym istnieje konieczność podjęcia przez zgromadzenie właścicieli decyzji o dalszym istnieniu spółki.

Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności jednostki za rok obrotowy uwzględniają przepisy Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 października 2001 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych i są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Jan Letkiewicz

Cecylia Pol

Biegły Rewident
nr 9530/7106

Prezes Zarządu
HLB Frąckowiak i Wspólnicy Sp. z o.o.,
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych,
wpisanego na listę podmiotów uprawnionych do badania pod
numerem 238
Biegły Rewident
Nr 5282/782

Poznań, dnia 25 kwietnia 2005 roku.