

# **OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy**

**Ostrowskiego Zakładu Ciepłowniczego Spółka Akcyjna**

**63-400 Ostrów Wlkp., ul. Wysocka 57**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Ostrowskiego Zakładu Ciepłowniczego S.A. 63-400 Ostrów Wlkp., ul. Wysocka 57 na które składają się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2009 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 104.468.685,65 zł,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku wykazujący zysk netto w wysokości 4.718.319,05 zł,
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku, wykazuje zwiększenie kapitału o kwotę 1.653.341,68 zł,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku, wykazujący zmniejszenie stanu środka pieniężnych o kwotę 3.328.568,05 zł,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie art.45 ust 1a ustawy o rachunkowości zgodnie z MSR.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest 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 to przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Tekst jednolity Dz. U. nr 152 z 2009 r. poz. 1223 z późniejszymi zmianami),
- 2) wiedzy i doświadczenia wynikającego z norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce w okresie ich obowiązywania.

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 zasad 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 majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2009 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej ustawie zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy jednostki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje uwzględniają postanowienia zawarte w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2009r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego są z nim zgodne.

„Bilans” Spółka z o. o.  
ul. Chopina 3a/2  
63-400 Ostrów Wlkp.  
Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych  
nr ewid. 134

Kluczowy biegły rewident

Karolina Stasiakiewicz-Kozłowska  
nr ewid. 11167

Ostrów Wlkp., dnia 12 marzec 2010 roku.