

O P I N I A

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla **Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej P.A. NOVA S.A.**
w Gliwicach, ul. Górnych Wałów 42.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego **sprawozdania skonsolidowanego Grupy Kapitałowej**, w której dominującą spółką jest **P.A. NOVA Spółka Akcyjna** z siedzibą **w Gliwicach** na które składa się:

- 1) skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej sporządzone na dzień 31.12.2011 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **400.350 tys. zł**
- 2) skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2011 roku, do 31.12.2011 roku, wykazujące **zysk netto** w wysokości **21.172 tys. zł**
w tym:
 - inne całkowite dochody **- 7.044 tys. zł**
 - razem całkowite dochody netto **14.128 tys. zł**
- 3) skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2011 roku, do 31.12.2011 roku, wykazujące **wzrost** kapitału własnego o kwotę **14.125 tys. zł**
- 4) skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2011 roku, do 31.12.2011 roku, wykazujące **zmniejszenie** stanu środków pieniężnych o kwotę **10.243 tys. zł**
- 5) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej odpowiedzialny jest Zarząd P.A. NOVA S.A.



Zarząd P.A. NOVA S.A. oraz członkowie Rady Nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej oraz sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej oraz w związanych z nimi interpretacjach ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach – odpowiadały przepisom ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisom wykonawczym, jak również aby spełniały wymagania określone w ustawie z dnia 29 lipca 2005r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 185, poz. 1439), i wydanych na jej podstawie przepisach wykonawczych.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej oraz, czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej P.A. NOVA S.A. oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej P.A. NOVA S.A. zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Grupę Kapitałową P.A. NOVA S.A. 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Naszym zdaniem, zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej grupy kapitałowej P.A. NOVA S.A. na dzień 31.12.2011 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2011 roku do 31.12.2011 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, jak również z wymogami określonymi w ustawie z dnia 29 lipca 2005r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2009r. nr 185, poz.1439) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunku uznania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, zwane dalej rozporządzeniem (Dz. U. z 2009 nr 33 poz. 259 z późniejszymi zmianami), a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach - stosowanie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki dominującej.

Ponadto stwierdzamy, że sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, oraz z wyżej wymienionym rozporządzeniem Ministra Finansów a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Janina Hul nr ewid. 7758



Biegły rewident Grupy

przeprowadzający badanie w imieniu

MW RAFIN Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa

Podmiot uprawniony nr 3076



Podmiot uprawniony

MW RAFIN

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
SPÓŁKA KOMANDYTOWA
41-200 Sosnowiec, ul. Kilińskiego 54/III/3
Podmiot uprawniony nr 3076 [3]

P R E Z E S
Biegły Rewident


Marian Wcisło
nr ewid. 5424

Sosnowiec, 05 marca 2012 r.