

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

### I. Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy P.A. NOVA S.A. w Gliwicach.

### II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego P.A. NOVA S.A. z siedzibą w Gliwicach, ul. Górnych Wałów 42, na które składa się:

- |                                                                                                                                                                     |                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 1) sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą                                 | <b>426.274.256,97 zł</b> |
| 2) sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, wykazujące całkowity dochód w kwocie                              | <b>5.539.829,04 zł</b>   |
| w tym:                                                                                                                                                              |                          |
| <b>zysk netto</b> w wysokości                                                                                                                                       | <b>5.539.829,04 zł</b>   |
| inne całkowite dochody w wysokości                                                                                                                                  | <b>0,00 zł</b>           |
| 3) sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, wykazujące <b>zwiększenie</b> kapitału własnego o kwotę      | <b>547.458,95 zł</b>     |
| 4) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, wykazujące <b>zwiększenie</b> stanu środków pieniężnych o kwotę | <b>1.060.469,65 zł</b>   |
| 5) informacje dodatkowe i objaśnienia.                                                                                                                              |                          |

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami jednostkowego rocznego, sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd P.A. NOVA S.A.

Zarząd P.A. NOVA S.A. oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności 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.

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



**III. Badanie 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 jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego 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 P.A. NOVA S.A. 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.

**IV. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.**

Naszym zdaniem zbadane jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej P.A. NOVA S.A. na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za okres od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach – stosownie 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 sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu P.A. NOVA S.A.

**V. Sprawozdanie z działalności Spółki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.**

Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności Spółki uwzględniają postanowienia zawarte w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 133).

Krystyna Pelon

numer ewidencyjny 11123

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu MW RAFIN Spółka z ograniczoną  
odpowiedzialnością Spółka Komandytowa  
numer ewidencyjny 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, dnia 07 marca 2016 r.