

Opinia niezależnego biegłego rewidenta

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu Krośnieńskie Huty Szkła „KROSNO” Spółka Akcyjna

- I. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania skonsolidowanego Grupy Kapitałowej **KHS „KROSNO” S.A.**, w której jednostką dominującą jest **KHS „KROSNO” Spółka Akcyjna** z siedzibą w Krośnie, na które składa się:
- Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego;
 - Skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 30.06.2007 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **438.797 tysięcy złotych**;
 - Skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 30 czerwca 2007 wykazujący zysk netto w wysokości **3.706 tysięcy złotych**;
 - Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 30 czerwca 2007 wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **600 tysięcy złotych**;
 - Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 30 czerwca 2007 wykazujące wzrost wartości kapitału własnego o kwotę **3.929 tysięcy złotych**;
 - Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd jednostki dominującej jest odpowiedzialny za prawidłowość i rzetelność powyższego sprawozdania finansowego, sporządzonego zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz zgodnie z wymogami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 października 2005 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U Nr 209, poz. 1744).

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

II. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r Nr 76, poz. 694);
- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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 zasad rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu skonsolidowanym, jak i całościową ocenę sprawozdania skonsolidowanego.

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

III. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 30 czerwca 2007 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 30 czerwca 2007 roku;
- b) zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo to jest zgodne z zasadami (polityką) rachunkowości wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych 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) sporządzone zostało zgodnie z wymogami Rozporządzenia ministra Finansów z dnia 19 października 2005 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U Nr 209, poz. 1744);
- d) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania skonsolidowanego przepisami prawa obowiązującymi grupę kapitałową.

- IV. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej jest kompletne w rozumieniu art.49 ust.2 ustawy o rachunkowości oraz uwzględnia przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 października 2005 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych, a zawarte w nim informacje, pochodzące z badanego sprawozdania skonsolidowanego finansowego są z nim zgodne.
- V. Nie zgłaszając zastrzeżeń do sprawozdania skonsolidowanego informujemy, że sprawozdanie finansowe jednostki stowarzyszonej objętej tym sprawozdaniem nie było badane przez biegłego rewidenta, jest to zgodne z postanowieniami art. 64 ustawy o rachunkowości.

VI. Działający w imieniu MOORE STEPHENS Józef Król Sp. z o.o.

Elżbieta Pudło

Józef Król

Biegły Rewident
wpisany na listę Biegłych Rewidentów
pod numerem 9950/7536

Prezes Zarządu
Biegły Rewident
Wpisany do Rejestru Biegłych Rewidentów
pod numerem 5132
Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do
badania sprawozdań finansowych pod numerem 691

VII.
Rzeszów, 31 marzec 2008r.

Pieczczę podmiotu uprawnionego