

Opinia niezależnego biegłego rewidenta

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

I. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **KHS „KROSNO” Spółka Akcyjna** z siedzibą w Krośnie, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2007 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **336.873 tysięcy złotych**;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2007 do 31 grudnia 2007 roku wykazujący zysk netto w wysokości **1.838 tysięcy złotych**;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2007 do 31 grudnia 2007 roku wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **253 tysiące złotych**;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2007 do 31 grudnia 2007 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **2.322 tysiące złotych**;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada 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.

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 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 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.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej KHS „KROSNO” SA na dzień 31 grudnia 2007 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 roku;
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityki) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- c) sporządzone zostało zgodnie z zasadami rachunkowości MSR/MSSF i zawiera wszystkie elementy zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 października 2005 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych wymaganych w Prospekcie Emisyjnym dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości (Dz.U. nr 209, poz. 1743),
- d) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

IV. Prezentowane sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym i nie może stanowić jedynej podstawy oceny sytuacji finansowej i majątkowej Spółki, która jest jednostką dominującą w grupie kapitałowej. Oprócz sprawozdania jednostkowego, Spółka sporządza również zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej dla której jest jednostką dominującą.

V. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki 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 finansowego, są z nim zgodne.

VI. Działający w imieniu Moore Stephens Józef Król Sp. z o.o. w Rzeszowie:

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

Rzeszów, 08 maj 2008 r.

Pieczęć podmiotu uprawnionego