

O P I N I A

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej P.A. NOVA Spółki Akcyjnej w Gliwicach.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego P.A. NOVA Spółki Akcyjnej z siedzibą w Gliwicach, ul. Górnych Wałów 42, na które składa się:

- | | |
|---|-----------------------------|
| 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego, | |
| 2) sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2010 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą | 304 495 604,85 zł |
| 3) sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 01.01.2010 roku, do 31.12.2010 roku, wykazujące zysk netto w wysokości | 18 530 909,71 zł |
| 4) sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2010 roku, do 31.12.2010 roku, wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę | 73 325 006,90 zł |
| 5) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2010 roku, do 31.12.2010 roku, wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę | 19 366 321,01 zł |
| 6) dodatkowe informacje i objaśnienia. | |

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

Kierownik Spółki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm., zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”).



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.

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 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 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.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane 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 31.12.2010 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2010 roku do 31.12.2010 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, 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 Spółki.



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

Janina Hul nr ewid. 7758



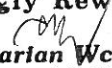
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu
MW RAFIN Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością Spółka Komandytowa
Podmiot uprawniony nr 3076

Podmiot uprawniony

MW RAFIN

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

P R E Z E S
Biegły Rewident


Marian Wcisło
nr ewid. 5424



Sosnowiec, 10 marca 2011 r.