

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 2014 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą | 403.799.427,63 zł |
| 2) sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, wykazujące całkowity dochód w kwocie | 6.868.958,21 zł |
| w tym: | |
| zysk netto w wysokości | 6.868.958,21 zł |
| inne całkowite dochody w wysokości | 0,00 zł |
| 3) sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę | 1.859.842,14 zł |
| 4) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę | 2.024.101,26 zł |
| 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.

1


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 wrywkowy – 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 2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za okres od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 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. Kilńskiego 54/tiur.
Podmiot uprawniony nr 3076

PREZES
Biegły Rewident

Marian Wcisło
nr ewid. 5424

Sosnowiec, dnia 06 marca 2015 r.