

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**o sprawozdaniu finansowym za 2009 rok****Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu Huty Szkła Gospodarczego „IRENA” S.A. w Inowrocławiu, ul. Szklarska 9, kod 88-100**

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Huty Szkła Gospodarczego „Irena” S.A. z siedzibą w Inowrocławiu, na które składają się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2009 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **64.725.988,96 zł**;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. wykazujący stratę netto w wysokości **(-)12.149.642,25 zł**;
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **(-)12.149.642,25 zł**;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **88.046,10 zł**;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada kierownik jednostki i rada nadzorcza.

Naszym zadaniem było jego zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami);
- wiedzy i doświadczenia wynikającego z norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w okresie ich obowiązywania.

Badanie 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 jednostkę 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 miarodajnej opinii.

Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy licząc od dnia bilansowego. Naszym zdaniem, analizując sytuację finansową spółki w kolejnych okresach, w tym rosnące zadłużenie spółki oraz nominalny spadek kapitałów własnych uważamy, że istnieje zagrożenie trwałej niewypłacalności i niezbędne jest podjęcie działań pozwalających na zmniejszenie istniejących zagrożeń w dalszej kontynuacji działalności. We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego poinformowano, że kontynuacja działalności przez jednostkę uzależniona jest od efektu negocjacji dotyczących spłaty ciążącego na spółce zadłużenia oraz realizacji założeń budżetowych na rok 2010 pozwalających na wypracowanie dodatniego wyniku finansowego i obsługę zadłużenia. Ponadto, w związku z zaistnieniem okoliczności o których mowa w Art. 397 Kodeksu spółek handlowych, walne zgromadzenie powinno podjąć uchwałę dotyczącą dalszego istnienia spółki.

Naszym zdaniem:

- nie została zachowana zasada ostrożnej wyceny przy wycenie zapasów, które stanowią 15% ogólnej sumy aktywów – oszacowana przez nas wartość brakującego odpisu aktualizującego wynosi 868 tys. zł;
- zobowiązania wobec kluczowych dostawców nie zostały wycenione w kwotach wymagających zapłaty na dzień bilansowy (nie uwzględniają odsetek za zwłokę w zapłacie) – wobec toczących się negocjacji dotyczących warunków spłaty zadłużenia, kwota trudna do oszacowania;
- zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów nie zostały wycenione w kwotach wymagających zapłaty na dzień bilansowy – według naszego szacunku, nie uwzględniona w sprawozdaniu finansowym kwota odsetek wynosi ok. 315 tys. zł.

Naszym zdaniem, poza zgłoszonymi wyżej zastrzeżeniami, 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 31 grudnia 2009 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku;
- b) zostało sporządzone we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Informacje liczbowe wykazane w sprawozdaniu z działalności Spółki w roku obrotowym są zgodne z przedłożonym do badania sprawozdaniem finansowym.

Sopot, dnia 8 kwietnia 2010 r.

Marcin Billński

biegły rewident nr 9634 - badający w imieniu
Zespołu Ekspertów Finansowych „Auditor” Sp. z o.o.
Sopot, Al. Niepodległości 800/8
wpisanego na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod pozycją 914

Danuta Chojnawska

Dyrektor - biegły rewident nr 469
Zespół Ekspertów Finansowych „Auditor” Sp. z o.o.
Sopot, Al. Niepodległości 800/8
wpisany na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod pozycją 914