

OPINIA NIEZALEŻNYCH BIEGLYCH REWIDENTÓW**o sprawozdaniu finansowym za 2008 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 2008 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **72.452.044,93 zł**;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r. wykazujący stratę netto w wysokości **(-)40.705.745,55 zł**;
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **(-)40.705.745,55 zł**;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **194.889,23 zł**;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada kierownik jednostki.

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 2002 r. Nr 76, poz. 694 późniejszymi zmianami);
- 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 tym sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę 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.

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

Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej. We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego, zamieszczono informację, że nie istnieją okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez spółkę działalności. 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 za zmniejszenie istniejących zagrożeń w dalszej kontynuacji działalności.

Naszym zdaniem, zaprezentowana w bilansie wartość aktywów obrotowych została zawyżona o kwotę 4.131 tys. zł. Zasada ostrożnej wyceny nie została zachowana przy wycenie zapasów oraz należności z tytułu dostaw.

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 2008 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 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.

Sprawozdanie z działalności Spółki nie stanowiło przedmiotu badania.

Biegli rewidentzi

Marcin Biliński - 9634/7205

Danuta Chojnowska - 469/3327

Sopot, dnia 30 kwietnia 2009 r.

DYREKTOR

Danuta Chojnowska
biegły rewident 469/3327

ZESPÓŁ EKSPERTÓW FINANSOWYCH

“AUDITOR” Spółka z o.o.

Al. Niepodległości 800/8, 81-805 Sopot

tel. (058) 555 16 66, fax 550 29 23

KRS: 0000075966, NIP 583-000-19-36