

DORADCA

Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z o.o.
20-011 Lublin, Al. J. Piłsudskiego 1a, tel. 81 532-20-11, fax 532-08-37

OPINIA

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zakłady Dziwiarskie „Mewa” Spółka Akcyjna w Biłgoraju

za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku



TÜVRheinland®
CERT
ISO 9001

Spółka wpisana jest na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod poz. 232,
Sąd Rejonowy w Lublinie XI Wydział Gospodarczy KRS nr 0000083744, kapitał zakładowy 216.000 zł,
NIP 712-015-82-56, REGON 004161846



OPINIA

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Zakładów Dziewiarskich „Mewa” Spółka Akcyjna w Biłgoraju.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Zakłady Dziewiarskie „Mewa” Spółka Akcyjna z siedzibą w Biłgoraju, ul. Krzeszowska 62; 23-400 Biłgoraj, na które składa się:

- sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku, wykazujące całkowite dochody ogółem w wysokości 103 tys. zł
- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2009 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 40.098 tys. zł
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku, wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 14.475 tys. zł
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku, wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 2.888 tys. zł
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

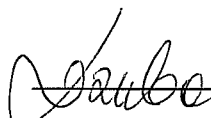
Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej 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 aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- przepisów rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223, z późn. zm.),
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych w Polsce,
- Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej w kwestiach nieuregulowanych w wyżej wymienionych przepisach.

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 Spółkę 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.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne we wszystkich istotnych aspektach:

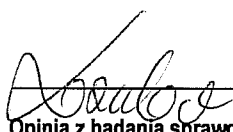
- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2009 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych 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,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń co do rzetelności i prawidłowości sporządzonego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na opisaną w pkt. IX 2, 4, 5 i 6 dodatkowych informacji i objaśnień sytuację związaną ze spółką GPPI S.A. w tym sprawy sporne toczące się pomiędzy Spółką a jednostką powiązaną kapitałowo - GPPI S.A. W przypadku niekorzystnego dla Spółki rozstrzygnięcia tych spraw mogą powstać straty, których wartość w chwili obecnej jest trudna do oszacowania. Zdaniem Zarządu Spółki i kancelarii prawnej obsługującej Spółkę żądane kary sięgające sumy 5 mln złotych są bezpodstawne i bezzasadne.

Prezentowane sprawozdanie jest sprawozdaniem jednostkowym i nie może stanowić jedynej podstawy oceny sytuacji finansowej i majątkowej Spółki, która w roku badanym zarządzała grupą kapitałową, dla której jest jednostką dominującą.

W roku 2009 Spółka po raz pierwszy, przy sporządzaniu sprawozdań finansowych zastosowała zasady rachunkowości zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską. Zgodnie z MSSF 1 'Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy' na dzień przejścia na MSSF 1 stycznia 2008 roku Spółka dokonała odpowiednich przekształceń dostosowując dane statutowego sprawozdania finansowego za rok poprzedni do zasad jakie zostały zastosowane przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za okres od dnia 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku. Zestawienie i objaśnienie różnic będących wynikiem korekt z tytułu zastosowania MSSF/MSR w sprawozdaniu za rok poprzedni zostało zamieszczone w pkt. IX 1 dodatkowych informacji i objaśnień.

Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem z działalności Spółki sporządzonym za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku i stwierdzamy, że zawarte w nim informacje są zgodne ze zbadanym sprawozdaniem finansowym. Informacje wynikające ze sprawozdania z działalności Spółki uwzględniają odpowiednie postanowienia rozporządzenia 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 (Dz. U. nr 33, poz. 259).



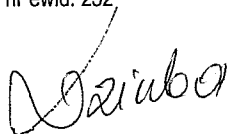
Opinia z badania sprawozdania finansowego

Zakłady Dziewiarskie „Mewa” Spółka Akcyjna w Biłgoraju

Informujemy też, że zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany nie było złożone do ogłoszenia w Monitorze Polskim B.

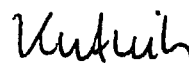
Alina Dziuba, nr ewid. 5577

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:
DORADCA
Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z o.o.
nr ewid. 232



Grażyna Kutnik, nr ewid. 5691

Biegły rewident, Wiceprezes Zarządu
DORADCA
Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z o.o.
nr ewid. 232



Lublin, dnia 26 kwietnia 2010 roku

Pieczęć podmiotu uprawnionego

DORADCA Zespół Doradców Finansowo-Księgowych
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
20-011 Lublin, Al. J. Piłsudskiego 1A
REGON 004161846, NIP 712-015-82-56
tel. (081) 532-20-11, fax (081) 532-08-37