

**Raport niezależnego biegłego rewidenta
dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Mewa S.A.
z przeglądu skróconego śródrocznego
skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za okres od 1 stycznia 2014 do 30 czerwca 2014**

Dokonałiśmy przeglądu załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Mewa S.A., w której spółką dominującą jest Mewa S.A. z siedzibą w Biłgoraju, przy ul. Krzeszowskiej 62, na które składa się:

- (a) skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 stycznia 2014 do 30 czerwca 2014 wykazujące zysk netto przypadającą akcjonariuszom jednostki dominującej w kwocie 2.820 tys. zł oraz całkowity dochód w kwocie 2.820 tys. zł,
- (b) skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2014, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 96.793 tys. zł,
- (c) skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2014 do 30 czerwca 2014 wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 48 tys. zł,
- (d) skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych za okres od dnia 1 stycznia 2014 do 30 czerwca 2014 wykazujące stan kapitału własnego przypisanego akcjonariuszom jednostki dominującej na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 79 272 tys. zł,
- (e) noty uzupełniające.

Za zgodność tego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami, odpowiada Zarząd i Rada Nadzorcza Spółki Dominującej. Naszym zadaniem było dokonanie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przegląd przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wglądu w dokumentację konsolidacyjną oraz wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa i osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość Grupy. Zakres i metoda przeglądu istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

Śródroczne sprawozdanie finansowe Spółki GPPI SA na dzień 30.06.2014 nie podlegało przeglądowi. Wartość włączonych do konsolidacji aktywów ogółem tej Spółki wyniosła 7.711 tys. zł (w tym nabyte wierzytelności w celu windykacji w kwocie 7.018 tys. zł.), zaś przychody netto ze sprzedaży oraz strata netto odpowiednio 295 tys. zł i minus 30 tys. zł. W związku z brakiem przeglądu sprawozdania GPPI przez biegłego rewidenta, nie jesteśmy pewni prawidłowości danych finansowych włączonych do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Mewa S.A.

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności. Spółka dominująca posiada zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 7.884 tys. zł., w znacznej części przeterminowane, których nie reguluje z powodu braku środków. Jednocześnie w aktywach Spółka dominująca wykazuje należności z tytułu sprzedaży aktywów finansowych w łącznej kwocie 40.982 tys. zł oraz inwestycje krótkoterminowe w obligacje w kwocie 34.070 tys. zł, których termin płatności w większości przypada na listopad i grudzień 2014 roku. W związku z nie otrzymaniem informacji o sytuacji finansowej wierzycieli Spółki dominującej, nie możemy obiektywnie ocenić możliwości rozliczenia w przyszłości wykazanych na 30.06.2014 należności oraz aktywów finansowych.

Do dnia wydania niniejszego raportu Spółka dominująca nie przedstawiła planu działań w zakresie spłaty zaległych zobowiązań. W związku z tym, istnieje niepewność co do możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę dominującą.

W rzeczowych aktywach trwałych na dzień bilansowy Spółka dominująca wykazuje budynki oraz prawo wieczystego użytkowania o łącznej wartości 4.277 tys. zł użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego. W dniu 05.11.2013 w związku z naruszeniem warunków umowy (brakiem terminowej spłaty rat leasingowych) leasingodawca wypowiedział umowy. Obecnie trwają rozmowy z leasingodawcą mające na celu powrót do realizacji warunków tych umów na nowych zasadach.

Z wyjątkiem opisanych wyżej zastrzeżeń, na podstawie dokonanego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby na stwierdzenie, że skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską.

**Przeprowadzający badanie w imieniu BAKER TILLY Poland Assurance Sp. z o.o.,
spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych
pod numerem 3790:**



Monika Byczyńska

Kluczowy Biegły Rewident
numer ewidencyjny 9877

Warszawa, dnia 29 sierpnia 2014