

Poznań, 29.08.2014 roku

DGA Audyt Sp. z o.o.  
ul. Towarowa 35  
61- 896 Poznań

W związku z przeglądem jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszej spółki za rok obrotowy kończący się dnia 30.06.2014 r., które miało na celu wyrażenie przez Państwa opinii o prawidłowości i rzetelności przedstawienia sytuacji finansowej i majątkowej naszej jednostki na dzień bilansowy oraz wyników działalności za okres obrotowy, zgodnie ze standardami MSR/MSFF, potwierdzamy naszą odpowiedzialność za rzetelne sporządzenie sprawozdania finansowego, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity Dz. U. 2013 r., poz. 330, z późn. zm.).

Jednocześnie, zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, składamy następujące oświadczenie:

◆ **W zakresie protokółów, umów i porozumień:**

- Wszystkie protokoły z posiedzeń Zgromadzenia Wspólników, Zarządu i innych spotkań kierownictwa, wszystkie dane finansowe i inne związane z sytuacją finansową jednostki do dnia podpisania niniejszego oświadczenia zostały Państwu udostępnione.
- Według naszej wiedzy nie istnieją konta, transakcje, istotne umowy i porozumienia, które nie zostały przedstawione w sprawozdaniu finansowym lub zostały nierzetelnie ujęte w dokumentacji księgowej stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego.
- Informacje są kompletnie ujęte w księgach rachunkowych.

◆ **W zakresie sprawozdania finansowego:**

- Sporządzone przez nas jednostkowe i skonsolidowane sprawozdania finansowe nie zawierają istotnych błędów i przeoczeń.
- W sprawozdaniach należycie ujęto i kompletnie wykazano dane dotyczące: sald operacji z jednostkami powiązanymi, strat spowodowanych zobowiązaniami z tyt. zakupu i sprzedaży, umów odkupu majątku uprzednio sprzedanego, majątku zastawionego jako poręczenie.

◆ **W zakresie aktywów i pasywów:**

- Jednostka posiada bezsporne tytuły prawne do wszystkich aktywów. Brak jakichkolwiek zastawów lub obciążeń majątku jednostki, poza wykazanymi w informacji dodatkowej sprawozdania finansowego.
- Zapasy zbędne i nie wykazujące ruchu zostały przez nas ustalone. Zapasy wykazane w sprawozdaniach finansowych są pełnowartościowe i przydatne do dalszej działalności. Zapasy wyceniliśmy w kwocie nie przekraczającej wartości netto ich sprzedaży. Nie posiadamy planów zmiany profilu działalności jednostki, które mogłyby spowodować obniżenie wartości zapasów.
- Wykazaliśmy w sprawozdaniach wszystkie zobowiązania bieżące i warunkowe, w informacji dodatkowej do sprawozdania wykazaliśmy wszystkie gwarancje udzielone osobom trzecim. Zostały utworzone rezerwy na wszystkie pewne lub prawdopodobne straty z operacji gospodarczych w toku.

- Ujęliśmy w sprawozdaniu finansowym wszystkie zobowiązania wynikające z umów kredytowych.
  - Stwierdzamy, że nie istnieją ustne gwarancje udzielone przez członków Zarządu, kierownictwo, pracowników lub osoby trzecie w imieniu jednostki, uzgodnienia z instytucjami finansowymi w sprawie kompensaty sald lub umowy dotyczące ograniczenia salda gotówkowego; umowy odnośnie odkupienia uprzednio sprzedanych aktywów; inne umowy nie należące do normalnego toku działalności.
  - Poza przedstawionymi Państwu, nie mamy żadnych innych umów kredytowych.
  - Wszystkie roszczenia sporne, zarówno z naszego powództwa jak i przeciwko nam, zostały ujawnione w sprawozdaniu finansowym. Nie spodziewamy się powstania innych roszczeń w związku z prowadzonymi sporami.
  - Nie mamy planów i zamierzeń, które w istotny sposób mogłyby oddziaływać na wartość lub klasyfikację aktywów i pasywów przedstawionych w sprawozdaniu finansowym.
  - Członkowie kierownictwa Spółki oraz osoby z nimi powiązane nie posiadają żadnych zobowiązań, umów o charakterze zobowiązań oraz nieujawnionych korzyści wynikających z transakcji ze Spółką, poza wykazanymi w informacji dodatkowej.
- ◆ **W zakresie innych zagadnień:**
- Zaprojektowana i wdrożona kontrola wewnętrzna służy zapobieganiu i wykrywaniu oszustw.
  - W jednostce nie wystąpiły żadne nieprawidłowości obejmujące swoim zasięgiem kierownictwo i pracowników odgrywających znaczącą rolę przy przeprowadzaniu kontroli wewnętrznej lub wywierających istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.
  - Nie wystąpiły żadne wydarzenia po dniu bilansowym, poza przedstawionymi w sprawozdaniu finansowym (informacja dodatkowa), które wymagałyby wykazania w sprawozdaniu finansowym.
  - Nie wiemy o jakichkolwiek naruszeniach prawa lub przepisów, które powinny być uwzględnione przy sporządzaniu sprawozdania finansowego lub mogłyby stanowić podstawę do uwzględnienia kosztów lub strat.
  - Przedstawiliśmy Państwu kompletną korespondencję z organami nadzoru oraz ich postanowienia i decyzje.
  - Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, nie wystąpiły żadne istotne transakcje z podmiotami powiązanymi oprócz tych ujawnionych w sprawozdaniu finansowym.
  - Rozważyliśmy okoliczności dotyczące kontynuacji działalności i jesteśmy przekonani, że właściwe jest sporządzenie sprawozdania finansowego z zachowaniem zasady kontynuacji działalności.

.....  
*Podpisy członków Zarządu*