



Poznań, 29 kwietnia 2015 roku

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

Niniejsze pismo oświadczające składamy w związku z badaniem przez Państwa sprawozdania finansowego PC GUARD S.A. za rok kończący się 31 grudnia 2014 roku, mającym na celu wyrażenie opinii, czy sprawozdania finansowe przekazują rzetelny i jasny obraz zgodnie z ustawią z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. 2013 r., poz. 330, z późn. zm.) zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Potwierdzamy, że, zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem:

Sprawozdania finansowe

- wywiązaliśmy się z naszej odpowiedzialności za sporządzenie, zgodnie ze standardami MSR/MSSF, sprawozdań finansowych, zgodnie z warunkami zlecenia badania z dnia 21 sierpnia 2014 roku; w szczególności, sprawozdania finansowe przedstawiają rzetelnie we wszystkich istotnych aspektach zgodnie ze standardami MSR/MSSF,
- znaczące założenia przyjęte przez nas przy ustalaniu wartości szacunkowych, w tym wycenianych według wartości godziwej, są racjonalne,
- wykazaliśmy w sprawozdaniu wszystkie zobowiązania bieżące i warunkowe, polityce rachunkowości, notach i innych informacjach objaśniających do sprawozdania wykazaliśmy wszystkie gwarancje udzielone osobom trzecim. Zostały utworzone rezerwy na wszystkie pewne lub prawdopodobne straty z operacji gospodarczych w toku,
- relacje i transakcje z podmiotami powiązanymi zostały odpowiednio rozliczone i ujawnione zgodnie ze standardami MSR/MSSF,
- wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie sprawozdań finansowych, w związku, z którymi ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości wymaga korekt lub ujawnienia, zostały skorygowane lub ujawnione,
- skutki nieskorygowanych zniekształceń są dla sprawozdań finansowych jako całości nieistotne, zarówno pojedynczo jak i łącznie.

Przekazane informacje

- udostępniliśmy:
 - ✓ dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty oraz inne sprawy, co, do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia sprawozdań finansowych,
 - ✓ dodatkowe informacje, o które byliśmy poproszeni w związku z badaniami oraz
 - ✓ nieograniczony kontakt z osobami z jednostki, od których uzyskanie dowodów badania uznano za konieczne,
- wszystkie transakcje zostały ujęte w księgach i odzwierciedlone w sprawozdaniach finansowych,
- ujawniliśmy wyniki naszej oceny ryzyka, że sprawozdania finansowe mogą na skutek oszustwa zawierać istotne zniekształcenia,
- ujawniliśmy wszystkie informacje o oszustwie lub podejrzeniu oszustwa, którego jesteśmy świadomi i które wpływa na jednostką a obejmuje:
 - ✓ kierownictwo,
 - ✓ pracowników odgrywających znaczącą rolę przy kontroli wewnętrznej lub
 - ✓ inne osoby, w przypadku, których oszustwo może istotnie wpływać na sprawozdania finansowe,
- ujawniliśmy wszystkie informacje na temat zarzutów o oszustwo lub podejrzenia oszustwa wpływające na sprawozdania finansowe jednostki, zgłoszone nam przez pracowników, byłych pracowników, analityków, regulatorów i innych,
- ujawniliśmy wszystkie znane lub podejrzewane przypadki nieprzestrzegania przepisów prawa i regulacji, których skutki powinny być zostać rozważone przy sporządzaniu sprawozdań finansowych,
- ujawniliśmy informacje na temat tożsamości podmiotów powiązanych i wszystkich związków oraz transakcji z podmiotami powiązanymi, które są nam znane.