

INSTYTUT STUDIÓW PODATKOWYCH  
Modzelewski i Wspólnicy-Audyt Sp. z o.o.  
ul. Kaleńska 8  
04-367 Warszawa

Data 12.02.2014 r., Kwidzyn

Szanowni Państwo,

Potwierdzamy niniejszym, iż przyjmujemy do wiadomości, że celem przeprowadzonego przez Państwa badania sprawozdania finansowego **KOMPAP S.A.** (zwany dalej „Spółka” lub „Jednostka”), sporządzonego według MSR/MSSF i związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, jak również z wymogami określonymi w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 185, poz. 1439) oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. 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, z późn. zm.), było stwierdzenie, że sprawozdanie finansowe, tj. sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2013 r., sprawozdanie z całkowitych dochodów ogółem za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r., sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych, sprawozdanie ze zmian w kapitale oraz informacja dodatkowa na dzień 31.12.2013 r. są zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawiają, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też jej całkowite dochody ogółem za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r., i zostały sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

W związku z przeprowadzonym przez Państwa badaniem, zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, potwierdzamy co następuje:

1. sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2013 r. zostało sporządzone zgodnie z MSR/MSSF i przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową, całkowite dochody ogółem oraz rentowność Jednostki;
2. udostępniliśmy Państwu:
  - a. wszystkie dane księgowe i finansowe, dokumenty źródłowe oraz inne związane z nimi informacje dotyczące naszej Spółki, włączając w to m.in. wszystkie istotne umowy, w tym umowy sprzedaży oraz umowy z dostawcami, które obejmują całość porozumień i nie mają żadnych uzupełnień w formie innych umów zawartych czy to w formie pisemnej, czy ustnej;
  - b. wszystkie protokoły z posiedzeń Zarządu, Rady Nadzorczej i Walnego Zgromadzenia aż do dnia dzisiejszego, zawierające rzetelny zapis podjętych decyzji i działań oraz podsumowania ustaleń z ostatnich spotkań, z których protokoły nie zostały jeszcze przygotowane;
  - c. kompletną korespondencję z organami podatkowymi, organami nadzoru, urzędami regulacyjnymi i kontrolnymi oraz ich postanowienia, decyzje oraz protokoły z przeprowadzonych kontroli, dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie obowiązujących przepisów prawa;
3. oświadczamy też, że nie wystąpiły:
  - a. nieprawidłowości, za które odpowiedzialni byłiby członkowie Zarządu lub osoby zajmujące znaczącą pozycję w systemie kontroli wewnętrznej;
  - b. nieprawidłowości, za które odpowiedzialni byłiby pozostali pracownicy, a które miałyby istotny wpływ na informacje zawarte w sprawozdaniach finansowych. (Przez "nieprawidłowości" rozumiemy umyślne przedstawienie lub przeoczenie wartości lub not w sprawozdaniach finansowych wynikające z przekręcenia lub umyślnego przeoczenia pewnych zdarzeń lub operacji; manipulowanie, fałszowanie lub zmiana danych lub dokumentów; przeoczenie znaczących informacji zawartych w księgach lub dokumentach; bezpodstawne księgowanie operacji; umyślne nieprawidłowe stosowanie zasad rachunkowości; lub sprzeniewierzenie majątku w celu uzyskania korzyści materialnych przez Zarząd, pracowników lub podmioty powiązane);

- c. zawiadomienia (decyzje, protokoły, etc.) od instytucji kontrolnych dotyczące niezgodności lub nieprawidłowości w stosowanych zasadach określonych odrębnymi przepisami, które miałyby istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, z wyjątkiem opisanych w załączniku do niniejszego pisma;
- d. naruszenia lub możliwości naruszenia przepisów obowiązującego prawa, którego skutki powinny być ujawnione w sprawozdaniu finansowym lub stanowią podstawę do utworzenia rezerwy na przewidywane straty;
- e. istotne pozycje otwarte dotyczące instrumentów finansowych poza ujawnionymi w sprawozdaniu;

4. nie występują:

- a. roszczenia osób trzecich w stosunku do aktywów Spółki, jak również nie ustanowiono zastawu na aktywach ani nie przeznaczono ich pod zabezpieczenie zobowiązań, wykonania kontraktu, itp., z wyjątkiem Państwu ujawnionych;
- b. zobowiązania o istotnym znaczeniu, warunkowe zyski i straty (w tym również ustne lub pisemne gwarancje), które wymagałyby utworzenia rezerwy lub ujawnienia w informacji dodatkowej poza ujętymi w sprawozdaniu finansowym. Rozumiemy, że warunkowe zyski lub straty odnoszą się do okoliczności istniejących lub mogących wystąpić, a których pojawienie się w przyszłości zależy od wystąpienia, lub nie, określonych zdarzeń. Pojawienie się tych zdarzeń może potwierdzić stratę lub zmniejszenie wartości aktywów bądź konieczność ich nabycia, powstanie lub zmniejszenie zobowiązania. Powyższe warunkowe zdarzenia nie dotyczą standardowych szacunków, prezentowanych w sprawozdaniu finansowym, wynikających z bieżącej i powtarzalnej działalności Jednostki takich, jak np.: rezerwa na podatek od nieruchomości, czy amortyzacja środków trwałych;
- c. transakcje o istotnym znaczeniu, które zostały nieprawidłowo zarejestrowane w księgach, stanowiących podstawę sprawozdania finansowego;
- d. zdarzenia, które wystąpiły lub zostały ujawnione po dacie sporządzenia sprawozdania finansowego, a które powinny być w nim uwzględnione lub ujawnione w informacji dodatkowej;
- e. istotne zobowiązania kontraktowe (takie jak budowa obiektów, kupno nieruchomości, długoterminowe umowy z dostawcami), inne niż dotychczas Państwu ujawnione;
- f. uzgodnienia (kontraktowe lub inne), dotyczące sposobu ustalania świadczeń emerytalnych dla pracowników, które nie zostały dotychczas Państwu ujawnione;

5. rezerwy (odpisy aktualizacyjne) zostały utworzone w celu:
- a. pokrycia strat powstałych w wyniku wypełnienia, lub niemożności wypełnienia, zobowiązań wynikających z warunków umowy sprzedaży;
  - b. pokrycia straty poniesionej w wyniku zakupu materiałów bądź innych składników aktywów w ilościach przekraczających normalne zapotrzebowanie i/lub po cenach przekraczających ceny rynkowe;
  - c. pokrycia strat powstałych w wyniku obniżenia wartości zidentyfikowanych zapasów nadmiernych, uszkodzonych lub nie wykazujących ruchu, do wartości nie przekraczającej ceny sprzedaży netto;
  - d. pokrycia straty poniesionej w wyniku obniżenia wartości należności handlowych do wartości netto możliwej do uzyskania;
6. zasoby majątkowe wykazane w sprawozdaniu finansowym Jednostki za rok obrotowy są przez Jednostkę kontrolowane, posiadają wiarygodnie określoną wartość, powstały w wyniku zdarzeń przeszłych, a w przyszłości spowodują wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych. Jednostka posiada odpowiednie prawa własności do posiadanego majątku jak też nie ustanowiono zastawu na aktywach ani też nie przeznaczono ich pod zabezpieczenie zobowiązań;
7. Jednostka spełniła wszelkie warunki umów kontraktowych, których niespełnienie mogłoby wywrzeć istotny wpływ na dane zawarte w sprawozdaniach finansowych;
8. wszystkie transakcje sprzedaży zawarte przez Jednostkę są zrealizowane oraz nie występują osobne uzgodnienia z klientami, dotyczące możliwości zwrotu towarów, z wyjątkiem sytuacji wynikających ze zwykłych gwarancji i poręczeń;
9. następujące pozycje zostały prawidłowo zaksięgowane lub przedstawione w sprawozdaniu finansowym:
- a. transakcje z podmiotami powiązanymi, członkami Zarządu i Rady Nadzorczej oraz wynikające z nich kwoty należności i zobowiązań, włączając sprzedaż, zakupy, pożyczki, transfery, umowy leasingowe oraz gwarancje;
  - b. umowy wykupu kapitału akcyjnego na podstawie opcji, warrantów, konwersji lub innych instrumentów pochodnych;
  - c. uzgodnienia z instytucjami finansowymi dotyczące kompensaty sald lub blokad środków pieniężnych na kontach bankowych, linii kredytowych bądź inne podobne uzgodnienia;

- d. umowy odkupienia uprzednio sprzedanych aktywów;
  - e. zobowiązania warunkowe;
  - f. transakcje dotyczące instrumentów pochodnych, a w szczególności wszystkie instrumenty pochodne wykorzystywane jako instrumenty zabezpieczające;
  - g. kwestie związane z ochroną środowiska, w tym zobowiązanie z tytułu ochrony środowiska ustalone w oparciu o najlepsze szacunki potencjalnych kosztów z tego tytułu;
  - h. umowy zawierające ograniczenia do dysponowania posiadanymi środkami pieniężnymi i liniami kredytowymi oraz inne podobne umowy;
  - i. zmiany w zasadach rachunkowości mające wpływ na porównywalność danych finansowych;
10. nie istnieją konta księgowe, transakcje, istotne umowy i porozumienia, które nie zostały przedstawione w sprawozdaniu finansowym Jednostki lub zostały nierzetelnie ujęte w dokumentacji księgowej stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego;
11. nie istnieją, żadne formalne lub nieformalne umowy dotyczące kompensowania sald na rachunkach środków pieniężnych lub rachunkach inwestycyjnych;
12. 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 lub inne umowy nie należące do normalnego toku działalności Jednostki;
13. zgadzamy się z dokonanymi przez ekspertów, w tym aktuariuszy i rzeczoznawców wycenami, którymi posłużyliśmy się przy sporządzaniu sprawozdania finansowego. Jednocześnie oświadczamy, że nie wpłynęliśmy w jakikolwiek sposób na prace tych ekspertów i nie jest nam wiadomo o żadnych innych kwestiach mogących mieć wpływ na ich niezależność lub obiektywizm;
14. nie posiadamy żadnych informacji od organów i urzędów regulacyjnych, nadzorczych oraz kontrolnych oraz pożyczko- i kredytodawców, które wskazywałyby na nieprawidłowości w rachunkowości Jednostki, niedotrzymanie warunków umów, porozumień lub postępowanie niezgodne z obowiązującym prawem;

15. przyjmujemy do wiadomości, że ponieważ rozliczenia podatkowe Jednostki podlegają kontroli podatkowej, a w przypadku wielu transakcji interpretacja przepisów podatkowych może być różna, kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organa uprawnione do przeprowadzania kontroli podatkowych;
16. Jednostka jest odpowiedzialna za wyliczenie podatku odroczonego wykazanego w aktywach sprawozdania finansowego, co do którego istnieje wysokie prawdopodobieństwo rozliczenia w ciągu następnego roku obrotowego i kolejnych lat obrotowych;
17. Sporządzone przez nas sprawozdanie finansowe Jednostki za rok obrotowy, zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem nie zawiera istotnych błędów i przeoczeń.
18. poza tym potwierdzamy co następuje:
- a. ....(wymienić, gdy występują)
  - b. ....
  - c. ....

Z poważaniem,

(nazwa firmy)

(podpisy członków Zarządu)

