

Załącznik nr 3 do umowy na usługi audytorskie

(Blankiet firmowy jednostki)

Oświadczenie Zarządu Spółki (*)

(nazwa jednostki)

Do biegłego rewidenta,

Niniejsze oświadczenie składamy w związku z przeprowadzonym badaniem przez Audytora sprawozdania finansowego Spółki za okres zakończony dnia roku, mającym na celu wyrażenie opinii biegłego rewidenta orzekającej, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską (dalej MSSF).

Potwierdzamy, że zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem (po zasięgnięciu informacji uznanych przez nas za niezbędne), że:

Sprawozdanie Finansowe

- | Wywiązaliśmy się z naszej odpowiedzialności za sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF; w szczególności, sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie we wszystkich istotnych aspektach rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego zgodnie z MSSF.
- | Znaczące założenia przyjęte przez nas przy ustalaniu wartości szacunkowych, w tym wycenianych według wartości godziwej, są racjonalne.
- | Wszystkie istotne zdarzenia, które nastąpiły po dacie sprawozdania finansowego, w związku z którymi obowiązujące nas zasady rachunkowości wymagają korekt lub ujawnienia, zostały skorygowane lub ujawnione.
- | Skutki nieskorygowanych zniekształceń są dla sprawozdania finansowego jako całości nieistotne, zarówno pojedynczo jak i łącznie.
- | Relacje i transakcje z podmiotami powiązanymi zostały odpowiednio rozliczone i ujawnione zgodnie z MSSF.
- | Potwierdzamy, iż sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Spółkę.
- | Oświadczamy, iż dokumentacja dotycząca transakcji zawieranych z jednostkami powiązanymi jest przez nas przygotowywana i w razie jakiegokolwiek kontroli będziemy w stanie przedstawić ją w pełnym zakresie w wymaganym przez prawo terminie.
- | Potwierdzamy, iż aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego zaprezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zostało rozpoznane w kwocie umożliwiającej jego realizację.
- | Potwierdzamy, iż nie zidentyfikowaliśmy żadnych istotnych przesłanek utraty wartości aktywów trwałych Spółki, w szczególności zaprezentowanej w sprawozdaniu finansowym wartości firmy.

Przekazane informacje

- | Udostępniliśmy:

> wszystkie zawnioskowane przez audytora informacje, takie jak oświadczenia, wydruki, dokumenty oraz wszelkie inne, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia sprawozdania finansowego.

> dodatkowe informacje, o które byliśmy poproszeni w związku z badaniem oraz nieograniczony kontakt z osobami z naszej jednostki, od których uzyskanie dowodów badania biegły rewident uznał za konieczne.

- | Wszystkie istotne transakcje zostały ujęte w księgach i odzwierciedlone w sprawozdaniu finansowym.
- | Zarządowi Spółki nie jest wiadomym, aby w Spółce wystąpiły przypadki oszustwa lub podejrzenia oszustwa obejmujące kierownictwo lub pracowników odgrywających znaczącą rolę przy kontroli wewnętrznej lub inne osoby w przypadku których może to istotnie wpłynąć na sprawozdanie finansowe.
- | Nie posiadamy informacji odnośnie oszustwa, które mogłyby wpłynąć na sprawozdanie finansowe.
- | Nie posiadamy informacji na temat zarzutów o oszustwo lub podejrzenia oszustwa wpływające na sprawozdanie finansowe jednostki, zgłoszone nam przez pracowników, byłych pracowników, analityków, regulatorów i innych.
- | Nie posiadamy informacji o przypadkach nieprzestrzegania przepisów prawa i regulacji, których skutki powinny być zostać rozważone przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.
- | Ujawniliśmy informacje na temat tożsamości podmiotów powiązanych i wszystkich związków oraz transakcji z podmiotami powiązanymi, które są nam znane.

Miejscowość, dnia *(data zgodna z datą opinii)*

imię nazwisko członków Kierownictwa (Zarządu)