

**Dla**  
**HLB M2 Audit PIE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**  
**ul. Rakowiecka 41/27**  
**02-521 Warszawa**

W związku z przeglądem śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego MEGARON S.A. za okres od 1 stycznia 2023 do 30 czerwca 2023 (sprawozdanie), które miało na celu wydanie przez biegłego rewidenta raportu o tym, że sprawozdanie nie zawiera istotnych nieprawidłowości, zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem potwierdzamy naszą odpowiedzialność za rzetelne sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie przepisami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) - dalej zwaną Ustawą.

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

**1. W zakresie protokołów, umów i porozumień:**

- a. Wszystkie protokoły zebrań udziałowców i innych spotkań kierownictwa, wszystkie dane finansowe i inne związane z sytuacją finansową jednostki do dnia podpisania niniejszego oświadczenia zostały Państwu udostępnione.
- b. 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.
- c. Informacje są kompletnie ujęte w księgach rachunkowych.

**2. W zakresie sprawozdania finansowego, według naszej najlepszej wiedzy:**

- a. Sporządzone przez nas sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych błędów i przeoczeń.
- b. W sprawozdaniu należycie ujęto i kompletnie wykazano dane dotyczące: jednostek powiązanych, sald operacji z jednostkami powiązаныmi, strat spowodowanych zobowiązaniami z tyt. zakupu i sprzedaży, umów odkupu majątku uprzednio sprzedanego, majątku zastawionego jako poręczenie.
- c. Potwierdzamy, że sporządzając sprawozdanie finansowe dokonaliśmy oceny zdolności jednostki do kontynuacji działalności w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego. Nie zidentyfikowaliśmy przesłanek niepewności kontynuacji.

**3. W zakresie aktywów i pasywów:**

- a. Zasoby majątkowe wykazane w sprawozdaniu są przez jednostkę kontrolowane, posiadają wiarygodnie określoną wartość, powstały w wyniku zdarzeń przeszłych, a w przyszłości spowodują wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych. Brak jakichkolwiek zastawów na majątku lub obciążen majątku jednostki, poza wykazanymi w informacji dodatkowej sprawozdania finansowego.
- b. Jesteśmy przekonani o racjonalności znaczących założeń przyjętych przy ustalaniu wartości szacunkowych.
- c. Zapasy zbędne i niewykazujące ruchu zostały przez nas ustalone. Zapasy wykazane w sprawozdaniu finansowym są pełnowartościowe i przydatne do dalszej działalności. Zapasy wyceniliśmy w kwocie nieprzekraczającej wartości netto ich sprzedaży. Nie posiadamy planów zmiany profilu działalności jednostki, które mogłyby spowodować obniżenie wartości zapasów.
- d. Wykazaliśmy w sprawozdaniu 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.
- e. Spełniliśmy zarówno na dzień bilansowy jak i do dnia podpisania niniejszego oświadczenia wszystkie warunki wynikające z umów kredytowych, z wyjątkiem ujawnionego w sprawozdaniu finansowym naruszenia kowenantów.
- f. 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 nienależące do normalnego toku działalności.
- g. Poza przedstawionymi Państwu, nie mamy żadnych innych umów kredytowych.
- h. Wszystkie istotne sprawy w toku postępowania zarówno z powództwa Zamawiającego jak i przeciwko niemu, a także sprawy przygotowane do postępowania sądowego oraz znajdujące się w postępowaniu egzekucyjnym, układowym, ugodowym, upadłościowym oraz stwierdzonych orzeczeniami sądu a nieskierowanymi do egzekucji, postępowania administracyjne zostały ujawnione w sprawozdaniu finansowym. Nie spodziewamy się powstania innych roszczeń w związku z prowadzonymi sporami.

.....  
Parafy Członków Zarządu

- i. Nie mamy planów i zamierzeń, które w istotny sposób mogłyby oddziaływać na wartość lub klasyfikację aktywów i pasywów przedstawionych w sprawozdaniu finansowym.
- j. Przyjęte stawki amortyzacyjne wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych dobrze odzwierciedlają okres ekonomicznej użyteczności tych składników majątkowych.

#### 4. W zakresie innych zagadnień:

- a. Uznajemy naszą odpowiedzialność za prawidłowość, kompletność i rzetelność sprawozdania finansowego przedstawionego do przeglądu, oraz za zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymywanie systemu kontroli wewnętrznej służącego zapobieganiu i wykrywaniu błędów i oszustw.
- b. Przedstawiliśmy wszystkie informacje o oszustwie lub podejrzeniu oszustwa, którego jesteśmy świadomi i które wpływa na jednostkę, a obejmuje: kierownictwo; pracowników odgrywających znaczącą rolę przy kontroli wewnętrznej; innych osób, w przypadku których oszustwo może istotnie wpływać na sprawozdania finansowe.
- c. Przedstawiliśmy wszystkie informacje na temat zarzutów o oszustwo lub podejrzenia oszustwa wpływające na sprawozdania finansowe jednostki, zgłoszone nam przez pracowników, byłych pracowników, kontrolę wewnętrzną i inne osoby.
- d. 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.
- e. Wszystkie zdarzenia, jakie nastąpiły po dacie sprawozdań finansowych, które wymagają korekty lub ujawnienia zostały skorygowane lub ujawnione.
- f. Przedstawiliśmy biegłemu rewidentowi wszystkie wymagane informacje konieczne do przeprowadzenia przeglądu sprawozdania finansowego i zapewniliśmy mu dostęp do wszystkich pracowników i osób współpracujących, które udzielały wszelkich wyjaśnień i umożliwiły zebranie dowodów badania.
- g. Przedstawiliśmy Państwu kompletną korespondencję z organami nadzoru oraz ich postanowienia i decyzje.
- h. Przyjmujemy do wiadomości, że biegły rewident przyjął podczas przeglądu poziom istotności wynoszący 1,5% sumy bilansowej (aktywów ogółem) i potwierdzamy, że również w naszej ocenie ewentualne nieprawidłowości, których łączna wartość nie przekracza wskazanego wyżej progu, nie są istotne dla oceny poprawności i rzetelności sprawozdania finansowego.
- i. Potwierdzamy, że przeprowadziliśmy konsultacje z bankiem finansującym w kwestii naruszenia kowenantów i otrzymaliśmy nieformalne zapewnienie, że bank nie wypowiada w takich sytuacjach umów kredytowych.
- j. Zapoznaliśmy się z projektem raportu biegłego rewidenta z przeglądu sprawozdania finansowego i nie wnosimy do niego uwag.

.....  
Podpisy Członków Zarządu