

Hardex S.A. ul. Gubińska 63, 66-600 Krosno Odrzańskie

Tel: (068) 383 53 01÷07, Fax: (068) 383 62 11, plyta@hardex.pl www.hardex.pl

Dział Sprzedaży: (068) 383 62 07, marketing@hardex.pl, Dział Obsługi Klienta: (068) 383 53 08÷10, sprzedaz@hardex.pl
Sąd Rejonowy w Zielonej Górze, KRS: 0000017849, NIP 9260001337, Kapitał Zakładowy: 2.735.647,20 zł

Krosno Odrzańskie, 19 marca 2012 roku

Deloitte Audyt Sp. z o.o.

al. Jana Pawła II 19

00-854 Warszawa

W związku z przeprowadzonym przez Państwa badaniem sprawozdania finansowego Spółki **Hardex S.A.** sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej (dalej zwanych „MSSF”), w celu sporządzenia opinii i raportu biegłego rewidenta z badania w/w sprawozdania finansowego obejmującego rok obrotowy od 1 stycznia 2011 do 31 grudnia 2011 roku, w świetle znanych Zarządowi na dzień sporządzenia niniejszego Oświadczenia faktów oraz posiadanych dokumentów, zgodnie z naszą najlepszą wiedzą oraz działając w najlepszym interesie gospodarczym Spółki oświadczamy niniejszym:

1. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prowadzenie rachunkowości spółki zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami - dalej zwaną „Ustawą”) oraz zasadami wynikającymi z MSSF. Jest równocześnie świadom odpowiedzialności za przygotowanie sprawozdania finansowego przedstawiającego rzetelnie sytuację majątkową i finansową Spółki, wynik jej działalności oraz przepływy pieniężne na dzień 31 grudnia 2011 roku, zgodnie z zasadami MSSF.
2. Zarząd Spółki jest świadomy odpowiedzialności za wdrożenie i działanie systemu sprawozdawczości finansowej i kontroli wewnętrznej służącego zapobieganiu i wykrywaniu nadużyć i błędów.
3. Zarząd udostępnił Państwu:
 - a. Kompletne sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe oraz odpowiednie dowody księgowe i inne dane,
 - b. Dokumentację będącą podstawą dokonanych w sprawozdaniu finansowym ujawnień określonych w MSSF oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim,
 - c. Wszystkie protokoły ze zgromadzeń akcjonariuszy oraz uchwały powzięte na tych zgromadzeniach w okresie od 1 stycznia 2011 roku do dnia podpisania niniejszego oświadczenia,



SYSTEM ZARZĄDZANIA JAKOŚCIĄ
ISO 9001



Znak odpowiedzialnej
gospodarki lasami

- d. Wszystkie protokoły z posiedzeń Rady Nadzorczej oraz uchwały powzięte na tych posiedzeniach w okresie od 1 stycznia 2011 roku do dnia podpisania niniejszego oświadczenia,
 - e. Wszystkie protokoły z posiedzeń Zarządu Spółki oraz uchwały powzięte na tych posiedzeniach w okresie od 1 stycznia 2011 roku do dnia podpisania niniejszego oświadczenia.
4. Nie zaistniały żadne nieprawidłowości w działaniu kierownictwa Spółki lub innych pracowników, pełniących ważne role w systemie kontroli wewnętrznej.
 5. Nie są nam znane przypadki nadużyć lub oszustw ze strony kierownictwa spółki, pracowników pełniących ważne role w systemie kontroli wewnętrznej lub innych pracowników, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.
 6. Nie posiadamy informacji na temat żadnych przypadków nadużyć lub podejrzeń o nadużycia wynikających z informacji otrzymanych od pracowników, byłych pracowników oraz osób trzecich.
 7. Nie występują żadne okoliczności dotyczące oceny ryzyka, że sprawozdanie finansowe może zawierać błędy spowodowane nadużyciami.
 8. Spółce nie przedstawiono żadnych zastrzeżeń ze strony odpowiednich urzędów dotyczących niezgodności lub nieprawidłowości w jej sprawozdawczości finansowej.
 9. Według najlepszej wiedzy i wiary Zarządu, przedłożone sprawozdanie finansowe jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń.
 10. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w sposób zapewniający porównywalność, przez zastosowanie jednolitych zasad rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, jakie zostały przez nas przyjęte w aktualnej polityce rachunkowości.
 11. Nie zaistniały naruszenia lub możliwe naruszenia przepisów, których skutki powinny być wykazane w sprawozdaniu finansowym lub wzięte pod uwagę jako podstawa do utworzenia rezerwy na straty, za wyjątkiem już ujętych i ujawnionych w sprawozdaniu finansowym.
 12. Spółka wywiązała się ze wszystkich postanowień zawartych umów, których niespełnienie mogłoby wpłynąć na sprawozdanie finansowe.
 13. Według najlepszej wiedzy i wiary Zarządu, w okresie objętym sprawozdaniem finansowym, Spółka przestrzegała wszystkich obowiązujących ją przepisów prawa i warunków zawartych umów istotnych z punktu widzenia prowadzonej przez nią działalności gospodarczej.
 14. Zarząd Spółki dokonał weryfikacji przyjętych do stosowania stawek amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. W ocenie Zarządu przyjęte i stosowane przez Spółkę stawki amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych odpowiadają okresowi ich ekonomicznej przydatności.
 15. Zarząd Spółki, korzystając z najlepszych w jego mniemaniu szacunków, opartych o rozsądne i uzasadnione założenia i prognozy, dokonał przeglądu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych pod kątem ich użytkowania i umorzenia na wypadek zaistnienia zdarzeń lub zmiany okoliczności powodujących, że nie udało się odzyskać wartości księgowej tych aktywów. Na tej podstawie Zarząd stwierdził, że nie są konieczne korekty z tego tytułu w sprawozdaniu finansowym

16. Zarząd Spółki dokonał przeglądu umów leasingu, na podstawie których Spółka korzysta ze składników majątku trwałego pod kątem ich kwalifikacji zgodnie z MSSF. Spółka ujęła w księgach rachunkowych istotne umowy spełniające warunki wyżej wymienionych przepisów.
17. W naszym przekonaniu nie występują instrumenty pochodne i wbudowane instrumenty pochodne wymagające wyodrębnienia zgodnie z zasadami MSSF.
18. Zarząd jest odpowiedzialny za określenie i zapewnienie odpowiedniego poziomu odpisów aktualizujących wartość wątpliwych należności, jak również za oszacowanie tych kwot. Zarząd uważa, że wartość utworzonych odpisów jest odpowiednia, by pokryć należności, oceniane w chwili obecnej jako nieściągalne.
19. Przedstawiliśmy Państwu wszystkie stosowane przez nas warunki sprzedaży. Prawa zwrotu lub korekty ceny nie występują.
20. Dokonano odpisów aktualizujących z tytułu nadmiernych lub przestarzałych zapasów do ich prognozowanej ceny sprzedaży. Wszystkie zapasy stanowiły własność Spółki i nie zawierały żadnych pozycji wziętych w komis lub sprzedanych klientom.
21. Sądzymy, że wszystkie koszty zaliczone do czynnych rozliczeń międzyokresowych związane są z przychodami, które będą realizowane w następnych okresach obrotowych.
22. Podczas przygotowywania sprawozdania finansowego zgodnie z ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości Zarząd korzystał z danych szacunkowych. Zarząd ujawnił w sprawozdaniu finansowym wszystkie istotne szacunki. Zdaniem Zarządu nie istnieje uzasadnione prawdopodobieństwo, że szacunki ulegną zmianie w krótkim okresie, a skutki tych zmian wpłyną w istotny sposób na sprawozdanie finansowe.
23. W ocenie Zarządu nie zachodzi konieczność tworzenia rezerw na koszty lub straty jakie mogą być poniesione na skutek zobowiązań z tytułu korzystania z naturalnego środowiska.
24. W ocenie Zarządu nie zachodzi konieczność tworzenia rezerw na koszty lub straty jakie mogą być poniesione na skutek możliwości lub braku możliwości wywiązania się ze sprzedaży.
25. Przekazaliśmy Państwu kompletne informacje na temat spraw sądowych w toku, w których Spółka jest stroną (tak jako pozwany jak i pozywający). Wszelkie okoliczności dotyczące oceny ryzyka z tym związanego zostały Państwu ujawnione. Zarząd Spółki, korzystając z najlepszych w jego mniemaniu szacunków, dokonał oceny w/w kwestii i odpowiednio ujął je w sprawozdaniu finansowym.
26. Sprawozdanie finansowe w prawidłowy i rzetelny sposób ujmuje i wykazuje:
 - a. wszystkie instrumenty finansowe w sposób zgodny z zasadami MSSF,
 - b. wszystkie pożyczki udzielone innym podmiotom, łącznie z formami ich zabezpieczenia,
 - c. wszystkie zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, łącznie z informacjami dotyczącymi ich zabezpieczenia,
 - d. kompletne ujawnienia wymagane przez MSSF.
27. Sprawozdanie finansowe w prawidłowy i rzetelny sposób ujmuje i wykazuje wszystkie istotne transakcje ze stronami powiązanymi dotyczące sprzedaży, zakupów (obróć wszelkimi materialnymi i niematerialnymi produktami i świadczeniami, w tym towarami, usługami, wartościami niematerialnymi i prawnymi), pożyczek, transferów, umów leasingowych i gwarancji (ustnych lub

pisemnych). Transakcje te nie odbiegają w sposób istotny od warunków rynkowych, które ustalają między sobą niezależne podmioty, a tym samym nie stwarzają warunków ryzyka naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych. W związku z tym nie jest konieczne ujawnienie ich w dodatkowych informacjach i notach objaśniających do sprawozdania finansowego.

28. Ujawniono w informacji dodatkowej charakter i cel gospodarczy wszystkich istotnych nieodzwierciedlonych w bilansie umów, w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.
29. Ujawniono w informacji dodatkowej informacje o wynagrodzeniu wszystkich biegłych rewidentów lub podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy.
30. Spółka ma prawny tytuł do posiadanych lub użytkowanych składników majątku, a składniki te nie są przedmiotem zastawu ani obciążenia hipotecznego, poza przypadkami wykazanymi w sprawozdaniu finansowym.
31. Poza zdarzeniami opisanymi w informacji dodatkowej, po dniu bilansowym nie wystąpiły żadne inne zdarzenia, które należałoby uwzględnić w formie korekty lub ujawnienia.

Witold Jesionowski

Witold Jesionowski
Prezes Zarządu

Waldemar Motyka
Wiceprezes Zarządu

Agnieszka Maciejewska
Członek Zarządu

Sebastian Ciechanowicz
Członek Zarządu