

# **SPRAWOZDANIE KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. z działalności w 2008 roku.**

---

Komitet Audytu Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. został powołany przez Radę Nadzorczą Spółki w dniu 26 września 2005 roku w oparciu o § 2 Regulaminu Komitetu Audytu.

1. Skład Komitetu Audytu – od początku 2008 roku Komitet Audytu działał w składzie:

- pan Karol Działoszyński – Przewodniczący Komitetu Audytu,
- pan Romuald Szperliński – Członek.

2. W marcu 2008 r. Komitet Audytu Rady Nadzorczej Spółki po przejrzeniu ofert oraz po rozmowach z Zarządem Spółki, zarekomendował Spółce ponownie ofertę firmy Mistery Audytor Sp. z o.o., obejmującą: przegląd jednostkowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki za pierwsze półrocze 2008 r. i za pierwsze półrocze 2009 r. zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz przeprowadzenie badania jednostkowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki za rok 2008 i rok 2009.

Komitet Audytu oświadczył, iż proponując wybór Mistery Audytor Sp. z o.o. brał pod uwagę: cenę, zakres usług oraz doświadczenie w zakresie badania sprawozdań finansowych Spółki i spółek notowanych na Gieldzie Papierów Wartościowych Warszawie S.A. Nadto Mistery Audytor Sp. z o.o. przeprowadzał badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. za lata 2005 - 2007 oraz pierwsze półrocze 2006 i 2007 r. a zasady ładu korporacyjnego zalecają zmianę biegłego rewidenta raz na siedem lat.

Podstawowym zadaniem Komitetu Audytu jest doradztwo na rzecz Rady Nadzorczej w kwestiach właściwego wdrażania i kontroli procesów sprawozdawczości finansowej w Spółce, skuteczności kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz współpraca z biegłymi rewidentami.

3. 29 kwietnia 2009 roku działając w oparciu o § 4 lit d) i lit. f) Regulaminu Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. z siedzibą w Poznaniu, Komitet Audytu wniosł do Rady Nadzorczej i Walnego Zgromadzenia Spółki o zatwierdzenie jednostkowych sprawozdań finansowych Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. za rok 2008 oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.

Komitet Audytu stwierdził, że zarówno jednostkowe sprawozdania finansowe Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. za rok 2008 jak i skonsolidowane sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. za rok 2008 zostały zbadane przez niezależnego biegłego rewidenta Mistery Audytor Sp. z o.o. Niezależny biegły rewident wydał o powyższych sprawozdaniach opinie bez zastrzeżeń. Zgodnie z opinią biegłego rewidenta wspomniane sprawozdania finansowe za rok 2008 zostały sporządzone we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo, to jest zgodnie z zasadami rachunkowości, wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Sprawozdania te w opinii biegłego rewidenta przedstawiają rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej DGA S.A. oraz Grupy Kapitałowej DGA SA na dzień 31 grudnia 2008 roku, jak też ich wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku.

Komitet Audytu Rady Nadzorczej Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. omówił przed Radą Nadzorczą kwestie poruszone przez biegłego rewidenta.

4. Komitet Audytu w 2008 roku pełnił swoje główne zadanie polegające na nadzorze kwestii właściwego wdrażania i kontroli procesów sprawozdawczości finansowej w Spółce, skuteczności kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz współpracy z biegłymi rewidentami.

5. Na początku 2008 roku Komitet Audytu zatwierdził Kodeks etyki audytora wewnętrznego oraz kartę audytu wewnętrznego w Spółce Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.

Celem Kodeksu jest promowanie uczciwego, rzetelnego i godnego postępowania audytora wewnętrznego przy wykonywaniu audytu wewnętrznego. Kodeks uwzględnia, zarówno ogólne wymagania dotyczące pracowników zatrudnionych w spółce, jak i specyficzne wymagania związane z pracą na stanowisku audytora wewnętrznego.

Karta audytu wewnętrznego razem z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego, Kodeksem etyki audytora wewnętrznego oraz innymi przepisami prawa stanowią wytyczne dla funkcjonowania audytu wewnętrznego w Spółce. Celem Karty jest określenie ogólnych zasad funkcjonowania audytu wewnętrznego w Spółce.

---

**Karol Działoszyński - Przewodniczący**

---

**Romuald Szperliński**

Poznań, 29 kwietnia 2009 r.