

Warszawa, 21 kwietnia 2016 roku

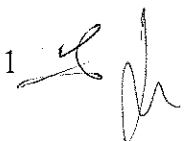
**CHE Consulting Sp. z o.o.**

**Ul. Handlowa 6**

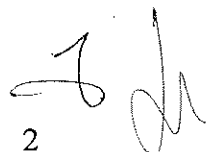
**15-399 Białystok**

W związku z przeprowadzonym przez Państwa badaniem sprawozdania finansowego Spółki **Nordic Development S.A.** sporządzonego według ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w celu sporządzenia opinii i raportu biegłego rewidenta z badania w/w sprawozdania finansowego obejmującego okres od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 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 2013, poz.330 z późniejszymi zmianami) . Jest równocześnie świadomy odpowiedzialności za przygotowanie sprawozdania finansowego przedstawiającego rzetelnie sytuację majątkową i finansową Spółki, wynik jej działalności za okres od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015, zgodnie z przepisami wyżej wymienionej ustawy, a w szczególności z art. 5 ust.2.
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. Wszystkie protokoły ze zgromadzeń udziałowców oraz uchwały powzięte na tych zgromadzeniach w okresie od 1 stycznia 2015 roku do dnia podpisania niniejszego oświadczenia,
  - c. Wszystkie protokoły z posiedzeń Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki oraz uchwały powzięte na tych posiedzeniach w okresie od 1 stycznia 2015 roku do dnia podpisania niniejszego oświadczenia,
  - d. Lub streszczenia z przebiegu ostatnich posiedzeń Zarządu, z których protokoły nie zostały jeszcze sporządzone.
4. Nie zaistniały żadne nieprawidłowości w działaniu kierownictwa Spółki lub innych pracowników, pełniących ważne role w systemie kontroli wewnętrznej.

1 

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. Wszelkie okoliczności dotyczące oceny ryzyka, że sprawozdanie finansowe może zawierać błędy spowodowane nadużyciami zostały Państwu ujawnione.
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 udałoby się odzyskać wartości księgowej tych aktywów. Na tej podstawie Zarząd stwierdził, że nie są konieczne korekty z tego tytułu w sprawozdaniu finansowym
16. 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.

  
2

17. Sądzymy, że wszystkie koszty zaliczone do czynnych rozliczeń międzyokresowych związane są z przychodami, które będą realizowane w następnych okresach obrotowych.
18. Podczas przygotowywania sprawozdania finansowego zgodnie z ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości Zarząd korzystał z danych szacunkowych. Zarząd ujawnił w sprawozdaniu finansowym wszystkie szacunki tam, gdzie istnieje uzasadnione prawdopodobieństwo, że szacunki ulegną zmianie w krótkim okresie, a skutki tych zmian wpłyną w istotny sposób na sprawozdanie finansowe.
19. Zdaniem Zarządu nie ma potrzeby tworzenia rezerw na koszty i straty, jakie mogą być poniesione z tytułu możliwości lub braku możliwości wywiązania się z zobowiązań sprzedaży.
20. Zarząd jednostki przedstawił biegłemu rewidentowi pełną listę osób i podmiotów powiązanych w rozumieniu punktu 4, ustępu 2, Załącznika nr 1 do Ustawy o rachunkowości, z którymi Spółka zawierała jakiegokolwiek transakcje w trakcie roku obrotowego. Lista tych osób, podmiotów i transakcji z nimi została przedstawiona biegłemu rewidentowi podczas badania.
21. Sprawozdanie finansowe w prawidłowy i rzetelny sposób ujmuje i wykazuje:
  - a. udzielone i otrzymane przez Spółkę gwarancje i poręczenia, zarówno ustne, jak i pisemne oraz pozostałe zobowiązania i należności warunkowe, łącznie z wynikającymi z zawartych kontraktów pracowniczych,
  - b. wszystkie instrumenty finansowe w sposób zgodny z rozporządzeniem Ministra Finansów z 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych,
  - c. wszystkie pożyczki udzielone innym podmiotom, łącznie z formami ich zabezpieczenia,
  - d. wszystkie zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, łącznie z informacjami dotyczącymi ich zabezpieczenia,
  - e. umowy dotyczące odkupienia sprzedanego majątku.
22. 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) 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 informacji i not objaśniających do sprawozdania finansowego.
23. 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.



24. Zarząd nie ma planów, ani zamiarów, które mogłyby wpłynąć na wartość księgową lub klasyfikację jej aktywów i pasywów.
25. W odniesieniu do wyceny zapasów Zarząd kierował się zasadą ostrożnej wyceny. Wartość zapasów wyceniona jest w kwocie nie wyższej niż cena sprzedaży netto.
26. Grunty prezentowane jako Inwestycje długoterminowe posiadane są przez Spółkę w celu osiągnięcia bezpośrednich korzyści, np. w postaci wzrostu ich wartości lub uzyskania pożytków, np. z najmu lub dzierżawy a ich wartość odzwierciedla wartość godziwą.
27. W ocenie Zarządu wartość udziałów, w tym dopłat do udziałów oraz udzielonych pożyczek zaprezentowanych odzwierciedla oczekiwania Spółki odnośnie korzyści ekonomicznych związanych z objęciem udziałów w Spółkach Nordic Apartments Sp. z o.o. oraz Nordic Residence Sp. z o.o. W odniesieniu do wyceny udzielonych dopłat do kapitału oraz do wyceny udzielonych pożyczek Spółkom Nordic Apartments Sp. z o.o. oraz Nordic Residence Sp. z o.o. Zarząd kierował się zasadą ostrożnej wyceny. Zdaniem Zarządu nie ma przesłanek świadczących o trwałej utracie wartości udzielonych dopłat i udzielonych pożyczek Spółkom Nordic Apartments Sp. z o.o. oraz Nordic Residence Sp. z o.o.
28. 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.
29. Ujawniono wszystkie zobowiązania pozabilansowe.
30. Poza zdarzeniami opisanymi w informacji dodatkowej, po dniu bilansowym nie wystąpiły żadne inne zdarzenia, które należałoby uwzględnić w formie korekty lub ujawnienia.

*Agnieszka Iral*  
  
Wiceprezes Zarządu

*Jon Therkildsen*  
  
Prezes Zarządu

---

(podpisy wszystkich członków zarządu)