



**PKF**  
Polska

**30**  
**Lat**

# Raport niezależnego biegłego rewidenta

z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupy Kapitałowej Delko S.A.

z siedzibą w Śremie

obejmującego okres od 1 lipca 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.





# RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Delko S.A.  
z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego  
Grupy Kapitałowej Delko S.A.  
obejmującego okres od 1 lipca 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.**

## Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Delko S.A. z siedzibą w Śremie, przy ulicy Gostyńskiej 51, na które składa się: skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 r., skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat, skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z innych całkowitych dochodów, skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 lipca 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. oraz wybrane informacje objaśniające, zwanego dalej śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie to zostało sporządzone wraz ze skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym Delko S.A. w postaci pliku elektronicznego o nazwie: „GK DELKO\_SSF\_półrocze\_2023\_24\_raport”, opatrzonego podpisami elektronicznymi Zarządu Delko S.A. w dniu 27 marca 2024 r.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, który został zatwierdzony przez Unię Europejską, zwanego dalej MSR 34.

## Odpowiedzialność Zarządu Jednostki Dominującej

Zarząd Delko S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie i prezentację powyższego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami MSR 34.

## Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzony przegląd, sformułowanie wniosku o tym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

## Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki”. Przegląd śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych i innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzone zgodnie z Krajowymi Standardami Badania i w konsekwencji nie umożliwi nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne zagadnienia, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania o tym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

## Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

Wartość firmy w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej DELKO S.A. sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 r. wykazana została w kwocie 38.517 tys. zł.

W trakcie przeglądu biegły rewident nie uzyskał wystarczających dowodów potwierdzających dokonaną przez jednostkę przejmującą wycenę możliwych do zidentyfikowania, nabytych aktywów i przejętych zobowiązań według ich wartości godziwej na dzień rozliczenia nabycia kontroli. W związku z tym nie możemy potwierdzić czy wartość firmy w kwocie 38 517 tys. zł, przedstawiona w nocie A1 do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego wykazuje prawidłową wartość.

## Wniosek z zastrzeżeniem

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu, z wyjątkiem kwestii opisanej w Uzasadnieniu wniosku z zastrzeżeniem, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby sądzić, iż załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy

Kapitałowej Delko S.A. za okres 6 miesięcy kończący się 31 grudnia 2023 r. nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z MSR 34.

Marek Wojciechowski  
Biegły rewident nr 10 984  
biegły rewident przeprowadzający przegląd  
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.  
firmy audytorskiej nr 477  
ul. Orzycka 6 lok. 1B  
02-695 Warszawa  
Poznań, dnia 27 marca 2024 r.