



PKF
Polska

30
Lat

Raport niezależnego biegłego rewidenta

z przeglądu skróconego śródrocznego jednostkowego

sprawozdania finansowego 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 skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego
Delko S.A.
obejmującego okres od 1 lipca 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.**

Wprowadzenie

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

Sprawozdanie to zostało sporządzone wraz ze skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej Delko S.A. w postaci pliku elektronicznego o nazwie: „GK DELKO_SSF_półrocze_2023_24_raport”, opatrzonego podpisami elektronicznymi Członków Zarządu Delko S.A. w dniu 27 marca 2024 r.

Śródroczne skrócone jednostkowe 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

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

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzony przegląd, sformułowanie wniosku o tym skróconym śródrocznym jednostkowym 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 sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, 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.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, iż załączone skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe 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.