

Szanowni Państwo,

Niniejsze oświadczenie sporządzono w związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego **Grupy Kapitałowej DELKO** (zwanej dalej „Grupą”) za rok obrotowy zakończony **31 grudnia 2018 roku** (zwanego dalej „skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym”).

Celem badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego było wyrażenie opinii o zgodności z zastosowanymi zasadami rachunkowości i rzetelności przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień **31 grudnia 2018 roku** oraz wyniku finansowego za okres sprawozdawczy od **1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku**, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej (zwanymi dalej „MSSF”) oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

Potwierdzamy naszą odpowiedzialność jako Zarządu Jednostki dominującej za:

- a) rzetelną prezentację skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa,
- b) wdrożenie i stosowanie systemu kontroli wewnętrznej zaprojektowanych w taki sposób, aby zapobiegać powstawaniu oszustw, nadużyć i błędów oraz umożliwiać ich wykrywanie.

Zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą i przekonaniem potwierdzamy następujące oświadczenia:

1. Wszystkie transakcje gospodarcze zostały ujęte w księgach rachunkowych Jednostki dominującej oraz spółek zależnych objętych konsolidacją oraz odzwierciedlone w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
2. Skonsolidowanego sprawozdanie finansowe, wraz z informacją dodatkową, zawiera wszystkie ujawnienia niezbędne do rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych Grupy zgodnie z MSSF.
3. Potwierdzamy, że dokonaliśmy przeglądu zasad rachunkowości i technik wyliczania danych szacunkowych stosowanych przez Grupę i, uwzględniając możliwe alternatywne zasady rachunkowości i techniki stwierdzamy, że zasady rachunkowości i techniki szacowania wybrane w celu sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego są najbardziej odpowiednie punktu widzenia prawidłowego i rzetelnego przedstawienia sytuacji Grupy, zgodnie z MSSF.
4. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe ujawnia wszystkie informacje, o których nam wiadomo, a które są istotne z punktu widzenia możliwości kontynuowania przez Grupę działalności, w tym wszystkie istotne okoliczności i zdarzenia, czynniki zmniejszające ryzyko niezdolności do kontynuowania działalności oraz plany Grupy. Grupa ma ponadto zamiar oraz posiada zdolność do podjęcia działań niezbędnych do kontynuowania działalności. Udostępniliśmy Państwu wszystkie istotne informacje na temat zdolności Grupy do kontynuowania działalności, które mogłyby mieć wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, w tym informacje o możliwości realizacji lub klasyfikacji wykazywanych aktywów oraz kwoty i klasyfikacji zobowiązań. W związku z powyższym oświadczamy, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy zostało sporządzone prawidłowo, przy założeniu kontynuacji działalności.
5. Udostępniliśmy Państwu:
  - 5.1. dostęp do wszystkich informacji, których jesteśmy świadomi, że są niezbędne do przygotowania skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
  - 5.2. wszelkie dodatkowe informacje, o które Państwo poprosiliście w celu przeprowadzenia badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
  - 5.3. nieograniczony dostęp do pracowników Grupy, co do których uznaliście Państwo, że konieczne jest uzyskanie od nich ewidencji na potrzeby badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
6. Nie wystąpiły żadne nieprawidłowości spowodowane przez kierownictwo lub pracowników Grupy, odgrywających znaczącą rolę w systemie kontroli wewnętrznej, ani nieprawidłowości spowodowane przez innych pracowników, które mogłyby mieć istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
7. Wszystkie ustalenia umowne Grupy z osobami trzecimi (łącznie z dotyczącymi ich poza umownymi ustaleniami) są prawidłowo odzwierciedlone w księgach rachunkowych lub,

jeśli były istotne (lub potencjalnie istotne) z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zostały Państwu ujawnione. Grupa dotrzymała wszystkich zobowiązań umownych, których niedotrzymanie miałyby istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

8. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych błędów ani przeoczeń.
9. Wszystkie aktywa Grupy są ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Grupa posiada bezsporne tytuły własności do wszystkich posiadanych aktywów, a wszelkie istotne zastawy, obciążenia i zabezpieczenia ustanowione na którymkolwiek spośród aktywów Grupy są ujawnione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
10. Naszym zdaniem, realizacja w normalnym toku działalności gospodarczej aktywów obrotowych ujętych w bilansie przyniesie korzyści w wysokości równej co najmniej ich wartości księgowej netto, według której są wykazywane.
11. W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie umowy i ustalenia z bankami oraz instytucjami finansowymi i niefinansowymi dotyczące jakichkolwiek ograniczeń co do korzystania ze środków pieniężnych lub inne podobne ustalenia.
12. Okresy ekonomicznej użyteczności i przewidywane okresy uzyskiwania korzyści ekonomicznych ustalone przez Grupę w odniesieniu do wszystkich podlegających amortyzacji aktywów, stanowią odpowiednią podstawę do systematycznego odpisywania podlegającej amortyzacji wartości tych aktywów.
13. Przeprowadzaliśmy analizę aktywów trwałych, takich jak rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne pod kątem utraty wartości, w przypadku wystąpienia zdarzenia lub zmiany okoliczności wskazujących na to, że wartość bilansowa tych aktywów może nie być odzyskiwalna i w przypadkach, gdy było to konieczne wprowadzaliśmy odpowiednie korekty.
14. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustalone zostały w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia.
15. Wszystkie zapasy ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wykazane są według cen nabycia wyższych jednak od ich cen sprzedaży netto. Wszelkie zapasy, których cena sprzedaży netto spadła w ciągu roku poniżej cen nabycia, albo które zostały uznane za przestarzałe bądź częściowo utraciły swoją pierwotną wartość użytkową, zostały zidentyfikowane, a ich wartość bilansowa obniżona została do poziomu cen sprzedaży netto.
16. Ilość towarów na ustalona została w oparciu o prowadzoną przez Grupę ewidencję zapasów, przy uwzględnieniu wyników spisów z natury przeprowadzonych przez kompetentnych pracowników. Wszystkie towary, do których tytuł własności przeszedł na nabywcę na dzień bilansowy, zostały wyłączone ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
17. Dokonany odpis aktualizujący wartość należności jest wystarczający, aby pokryć wszelkie straty, jakie Grupa może ponieść z tytułu nieściągalności należności.
18. Wszystkie inwestycje zostały prawidłowo zaklasyfikowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
19. Szczegółowe informacje dotyczące instrumentów finansowych, w tym instrumentów pochodnych, których umowy zawarto w ciągu roku obrotowego, zostały Państwu udostępnione. Wszelkie otwarte pozycje z tytułu takich instrumentów na dzień bilansowy zostały prawidłowo wycenione, zaś wartość wynikająca z wyceny została ujęta w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Jeśli było to zasadne, otwarte pozycje z tytułu pozabilansowych instrumentów finansowych zostały także w prawidłowy sposób ujawnione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
20. Wszystkie zobowiązania Grupy, zarówno faktyczne, jak i warunkowe, o których nam wiadomo, zostały zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Nie istnieją żadne inne istotne zobowiązania ani warunkowe zyski lub straty, które należałoby zaksięgować lub ujawnić. Ponadto nic nam nie wiadomo o jakichkolwiek roszczeniach, poza roszczeniami ujawnionymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, które zostały wniesione lub mogą zostać wniesione przez osoby trzecie, włączając w to sprawy sądowe lub arbitrażowe, które mogłyby doprowadzić do poniesienia przez Grupę znaczących strat.
21. W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ujęte zostały wystarczające rezerwy na straty, jakie Grupa może ponieść w związku z wypełnieniem lub niezdolnością do wypełnienia zobowiązań dotyczących sprzedaży, oraz na straty wynikające ze zobowiązań do zakupów przekraczających przewidywane potrzeby.

22. Grupa nie posiada żadnych programów premiowych ani innych programów świadczeń, które mogłyby od niej wymagać dokonania wypłat kwot zależnych od stażu pracy (programy motywacyjne w rozumieniu MSSF 2).
23. Nie istnieją żadne nie uregulowane roszczenia lub rozliczenia z miejscowymi lub innymi organami skarbowymi, o których byśmy Państwu nie poinformowali lub odpowiednio nie ujawnili w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Nic nam nie wiadomo o jakichkolwiek dodatkowych istotnych zobowiązaniach z tytułu kar i obciążeń dotyczących rozrachunków z tytułu podatków, na które byśmy nie utworzyli odpowiednich rezerw w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
24. Nie występują żadne:
  - 24.1. pisemne ani ustne gwarancje udzielone przez dyrektora, kierownika, pracownika lub inną osobę trzecią w imieniu Grupy;
  - 24.2. opcje lub umowy odkupu akcji lub udziałów, akcje lub udziały zarezerwowane na opcje, warianty, zamiany lub inne tego typu zobowiązania;
  - 24.3. inne pozycje pozabilansowe.
25. Następujące pozycje zostały prawidłowo ujęte i, tam gdzie to było wymagane, odpowiednio ujawnione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym:
  - 25.1. Transakcje z jednostkami powiązanymi oraz odnośne salda należności i zobowiązań.
26. Nie istnieją żadne:
  - 26.1. Straty wynikające ze zobowiązań do zakupu lub sprzedaży,
  - 26.2. Umowy i opcje dotyczące odkupu uprzednio sprzedanych aktywów,
  - 26.3. Aktywa stanowiące zabezpieczenie spłaty zobowiązań.
27. Grupa nie ma żadnych planów ani zamiarów, które mogłyby istotnie wpłynąć na wartość bilansową lub klasyfikację aktywów i zobowiązań.
28. Grupa prowadzi działalność zgodnie z aktami założycielskimi i odpowiednimi decyzjami swoich organów stanowiących. Grupa posiada wszelkie licencje i zezwolenia wymagane do prowadzenia działalności i prowadzi działalność zgodnie z tymi licencjami i zezwoleniami.
29. Jesteśmy jako Zarząd Jednostki dominującej świadomi odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą o rachunkowości (dalej Ustawa). Jesteśmy również świadomi odpowiedzialności w przypadku, gdyby określone obowiązki zostały powierzone innej osobie za jej zgodą w formie pisemnej. Powierzyliśmy obowiązki w tym zakresie Pani Bernadecie Nowak, która podpisała sprawozdanie zgodnie z art. 52 ust. 2 Ustawy.
30. Dokonaliśmy identyfikacji transakcji ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane zdefiniowane w MSSF.

Oceniliśmy warunki tych transakcji w celu ustalenia, które z transakcji zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe. Nie stwierdziliśmy występowania istotnych transakcji zawartych na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi. Zawarliśmy w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym odpowiednią informację stwierdzającą ten fakt.
31. Kopie wszystkich danych utrwalonych na przekazanych Państwu nośniku (nośnikach) informacji są zgodne z oryginałem.
32. Nie wystąpiły żadne zdarzenia pomiędzy dniem bilansowym, a datą niniejszego oświadczenia, które miałyby istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe lub, nie mając wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, spowodowałyby lub mogłyby spowodować jakiegokolwiek istotne zmiany, korzystne bądź niekorzystne, sytuacji majątkowej i finansowej lub wyniku finansowego Grupy, za wyjątkiem zdarzeń opisanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
33. Potwierdzamy, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe, które prześlemy elektronicznie do Komisji Nadzoru Finansowego jako element raportu będzie zgodne ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, do którym wydają Państwo opinię.

#### 34. Skorygowane i nieskorygowane różnice z badania

Uznajemy naszą odpowiedzialność za wszelkie korekty (bilansowe i prezentacyjne), które wprowadziliśmy do ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego i przekazanego Państwu zatwierdzonego przez nas skonsolidowanego sprawozdania finansowego, o którym wydajecie swoją opinię z badania. Odpowiadamy za właściwe i prawidłowe ujęcie korekt, włączając w to ich ujęcie dla potrzeb zobowiązań podatkowych Grupy.

Uważamy, że wpływ wszystkich nie skorygowanych różnic, zidentyfikowanych przez Państwa w wyniku badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest nieistotny dla sprawozdania finansowego traktowanego jako całość, zarówno indywidualnie jak i łącznie.

35. Organem zatwierdzającym skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy jest Walne Zgromadzenie.
36. Organem uprawnionym do wyboru biegłego rewidenta, zgodnie z art. 66.4 Ustawy jest Rada Nadzorcza.
37. Oświadczamy, że podmiot audytorski został wybrany do przeprowadzenia badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszej Grupy za rok obrotowy zakończony na dzień 31 grudnia 2018 roku, stosownie do wymagań wynikających z Ustawy.

Śrem, 23 kwietnia 2019 r.

Miejscowość, data

Podpisy Członków Zarządu Jednostki dominującej