

---

**Raport Niezależnego Biegłego Rewidenta  
z przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego  
SPÓŁKI  
DELKO S.A.  
w ŚREMIE**

**ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 ROKU DO 30 CZERWCA 2013 ROKU**

**Kielce, 08 sierpnia 2013 r.**

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, cursive letters.

**RAPORT  
NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA  
dla  
WALNEGO ZGROMADZENIA  
DELKO S.A.  
w ŚREMIE  
za okres od 01.01.2013 r. do 30.06.2013 r.**

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego DELKO S.A. z siedzibą w Śremie przy ulicy Gostyńskiej 51 za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku, obejmującego:

- a) skrócone śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2013 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 108.558 tys. złotych,
- b) skrócone śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 30 czerwca 2013 roku wykazujące całkowity dochód netto w wysokości 3.950 tys. złotych,
- c) skrócone śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 30 czerwca 2013 roku wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę 3.950 tys. zł złotych,
- d) skrócone śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 30 czerwca 2013 roku wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 386 tys. złotych,
- e) informacje dodatkowe.

(załączone skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe).

Za zgodność tego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami, odpowiada kierownik jednostki.

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przegląd przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość jednostki.

Zakres i metoda przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

W aktywach Spółki wykazane są udziały w jednostce zależnej Soliko Sp. z o.o. w kwocie 500 tys. zł, która posiada ujemne kapitały własne. Wartość pożyczki udzielonej dla tej spółki wynosi 800 tys. zł a należności przeterminowane powyżej 180 dni stanowią 303 tys. zł. Zdaniem badanej Spółki nie nastąpiła utrata wartości aktywów związanych z jednostką zależną Soliko Sp. z o.o., co potwierdzają przeprowadzone przez Spółkę projekcje przyszłych przepływów pieniężnych jednostki zależnej. Nie kwestionując prawidłowości zależności ekonomicznych w przyjętych projekcjach, naszym zdaniem obarczone są one znaczną niepewnością, gdyż oparte są na założeniach, których biegły rewident nie ma możliwości zweryfikować.

Za wyjątkiem opisanej wyżej niepewności, na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe DELKO S.A. z siedzibą w Śremie za okres

od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską.

Kluczowy biegły rewident:

Michał Dziewięcki

Nr ewid. 11260

przeprowadzający przegląd w imieniu

ZESPÓŁ USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH  
BILANS-SERVIS Spółka z o.o. GRUPA FINANS-SERVIS  
25-528 Kielce, ul. Zagnańska 84  
Nr podmiotu uprawnionego  
do badania sprawozdań finansowych 187

CZŁONEK ZARZĄDU

Zbigniew Andrzej Radek  
biegły rewident  
nr ewid. 9666

Kielce, dnia 08 sierpnia 2013 r.