

Raport atestacyjny

jakość

transparentność

kompetencje

etyka



Raport niezależnego biegłego rewidenta

z usługi atestacyjnej obejmującej ocenę
„Sprawozdania o wynagrodzeniach członków Zarządu oraz Rady
Nadzorczej za okres 01.01.2022 – 30.06.2023”



RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

o sprawozdaniu o wynagrodzeniach

dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy oraz Rady Nadzorczej DELKO S.A.

Wykonaliśmy usługę atestacyjną dającą racjonalną pewność, której celem była ocena, czy załączone „Sprawozdania o wynagrodzeniach członków Zarządu i Rady Nadzorczej za okres 01.01.2022 – 30.06.2023” (dalej „sprawozdanie o wynagrodzeniach”) zawiera informacje wymagane ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach mającej zastosowanie do okresów kończących się 30.06.2023 r., zwanej dalej ustawą o ofercie publicznej.

PRZEDMIOT I KRYTERIA OCENY

Sprawozdanie o wynagrodzeniach zostało sporządzone przez Radę Nadzorczą DELKO S.A. z siedzibą w Śremie (dalej „Spółka”), w celu spełnienia wymogu, o którym mowa w art. 90g ust. 1 ustawy o ofercie publicznej.

Zakres informacji ujawnianych w sprawozdaniu o wynagrodzeniach określa art. 90g ust. 1 – 5 oraz 8 ustawy o ofercie publicznej.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ RADY NADZORCZEJ

Rada Nadzorcza jest odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania o wynagrodzeniach oraz ujawnienie w nim wszystkich danych i informacji wskazanych w art. 90g ust. 1 – 5 oraz 8 ustawy o ofercie publicznej.

Odpowiedzialność ta obejmuje również zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej umożliwiającej sporządzenie sprawozdania o wynagrodzeniach, które będzie wolne od istotnych zniekształceń powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ BIEGŁEGO REWIDENTA

Naszym zadaniem było sformułowanie wniosku, czy sprawozdanie o wynagrodzeniach zawiera informacje wymagane na podstawie art. 90g ust. 1–5 oraz 8 ustawy o ofercie publicznej.

Usługa atestacyjna została wykonana stosownie do postanowień:

- 1) art. 90g ust. 10 ustawy o ofercie publicznej,
- 2) Krajowego Standardu Usług Atestacyjnych Innych Niż Badanie i Przegląd 3000 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (zmienionego) *Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych* przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

PKF Consult spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. stosuje Krajowy Standard Kontroli Jakości 1 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 1 – „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych” wprowadzony przez Radę Polskiej Agencji Nadzoru Audytorowego uchwałą nr 38/1/2022 z dnia 15 listopada 2022 r., który wymaga od nas zaprojektowania, wdrożenia i utrzymywania systemu zarządzania jakością,

w tym polityk lub procedur dotyczących kontroli jakości wykonania zlecenia, zgodności z zasadami etyki, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie regulacjami i przepisami prawa.

Przestrzegaliśmy wymogów niezależności i innych wymogów etycznych Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności), zwanego dalej Kodeksem IESBA, przyjętego uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.

Wypełniliśmy także nasze inne obowiązki etyczne określone w ustawie o biegłych rewidentach i Kodeksie IESBA.

Nasze prace zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby otrzymać wszystkie informacje i wyjaśnienia, które uważaliśmy za niezbędne, aby uzyskać wystarczającą pewność w zakresie ocenianego zagadnienia.

Wybór procedur zależy od naszego osądu, w tym od naszej oceny ryzyka wystąpienia w sprawozdaniu o wynagrodzeniach istotnych zniekształceń wskutek celowych działań bądź błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną zgodnie z podstawą sporządzenia, w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności jej działania.

PODSUMOWANIE WYKONANYCH PRAC

Procedury, które przeprowadziliśmy w celu oceny sprawozdania o wynagrodzeniach polegały w szczególności na:

- zapoznaniu się z treścią sprawozdania o wynagrodzeniach i porównaniu zawartych w nim informacji do mających zastosowanie wymogów,
- zapoznaniu się z uchwałą Walnego Zgromadzenia Spółki dotyczącymi polityki wynagrodzeń członków Zarządu i Rady Nadzorczej,
- ustaleniu, poprzez porównanie do dokumentów korporacyjnych, listy osób odnośnie do których istnieje wymóg zamieszczenia informacji w sprawozdaniu o wynagrodzeniach i ustaleniu, poprzez zapytania osób odpowiedzialnych za przygotowanie sprawozdania, a tam, gdzie uznaliśmy to za stosowne, również bezpośrednio osób których dotyczy wymóg zamieszczenia informacji, czy wszystkie informacje przewidziane kryteriami dotyczącymi sporządzenia sprawozdania o wynagrodzeniach zostały ujawnione,
- rozpoznaniu systemu wynagrodzeń członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki w okresie 2022/2023,
- zapoznaniu się z procedurą wdrożenia powyżej wymienionej polityki wynagrodzeń,
- ustaleniu grupy kapitałowej, w rozumieniu ustawy z dnia 29 września o rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz. 217 z późn. zm.), w skład której wchodziła Spółka w okresie 2022/2023,
- rozpoznaniu systemu wynagrodzeń członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki od podmiotów



- należących do tej samej grupy kapitałowej w okresie 2022/2023,
- zapoznanie się z kwotą wynagrodzeń, wynikami Spółki oraz średnim wynagrodzeniem jej pracowników niebędących członkami Zarządu ani Rady Nadzorczej, w okresie 2018 – 2022/2023,
 - zapoznanie się ze zbadanym rocznym sprawozdaniem finansowym Spółki za rok obrotowy zakończony 30.06.2023 w zakresie informacji na temat wynagrodzeń Zarządu i Rady Nadzorczej,
 - uzgodnienie kwot wynagrodzenia prezentowanego dla poszczególnych członków Zarządu i Rady Nadzorczej oraz osób im najbliższych do danych księgowych i/lub kadrowych oraz ocena ich racjonalności w świetle polityki wynagrodzeń,
 - ocena, czy ujawnienia dotyczące polityki wynagrodzeń jest zgodna z naszym zrozumieniem zasad wynagradzania w Spółce i podmiotach z grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Procedury zostały wykonane na podstawie dokumentów oraz wyjaśnień i analizy uzyskanych od członków Rady Nadzorczej Spółki.

Poza wyżej wymienionymi procedurami, uzyskaliśmy od Rady Nadzorczej Spółki oświadczenie w sprawie sporządzenia sprawozdania o wynagrodzeniach, a także inne informacje.

Sprawozdanie o wynagrodzeniach nie podlegało badaniu w rozumieniu Krajowych Standardów Badania. W trakcie wykonanych procedur atestacyjnych nie przeprowadziliśmy badania ani przeglądu informacji wykorzystanych do sporządzenia sprawozdania

o wynagrodzeniach i dlatego nie przyjmujemy odpowiedzialności za wydanie lub aktualizację jakichkolwiek raportów lub opinii o historycznych informacjach finansowych Spółki.

Uważamy, że uzyskane przez nas dowody stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas oceny.

OCENA

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie o wynagrodzeniach zawiera informacje wymagane art. 90g ust. 1-5 oraz 8 ustawy o ofercie publicznej.

INNE KWESTIE

Niniejszy raport jest przeznaczony wyłącznie dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej oraz na potrzeby wypełnienia przez Radę Nadzorczą Spółki obowiązku wynikającego z art. 90g ust. 10 ustawy o ofercie publicznej. Nie może on być wykorzystywany przez inne osoby oraz w innym celu.

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. nie przyjmuje w związku z tym raportem żadnej odpowiedzialności wynikającej z relacji umownych i pozaumownych (w tym z tytułu zaniebdania) w odniesieniu do stron trzecich w kontekście niniejszego raportu. Powyższe nie zwalnia nas z odpowiedzialności w sytuacjach, w których takie zwolnienie jest wyłączone z mocy prawa.

Monika Kowalewska
Biegły rewident nr 11230

wykonyjący usługę atestacyjną
w imieniu PKF Consult Spółki z ograniczoną
odpowiedzialnością Sp. k.
firmy audytorskiej nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B
02-695 Warszawa

Poznań, 13 grudnia 2023 roku

