

Pinczyn, 25.09.2024 r.

Zarząd Spółki
Dekpol S.A.
Ul. Gajowa 31
83-251 Pinczyn

UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
ul. Połczyńska
01-377 Warszawa

Szanowni Państwo,

Niniejsze oświadczenie składamy w związku z przeglądem przez UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za okres 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2024 roku, mającym na celu sformułowanie wniosku, czy nie zwróciło Państwa uwagi, co kazałoby sądzić, że śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zostało, we wszystkich istotnych aspektach, sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” (MSR 34).

Uznajemy naszą odpowiedzialność za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z MSR 34.

Potwierdzamy, zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, następujące oświadczenia:

- Wywiązaliśmy się z naszej odpowiedzialności za sporządzenie, zgodnie z wymogami MSR 34, śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego, zgodnie z warunkami zlecenia przeglądu z dnia 18.08.2023 r.; w szczególności oświadczamy, że informacje zawarte w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym są prawidłowe i rzetelne zgodnie z powyższym standardem.
- Udostępniliśmy Państwu:
 - wszystkie informacje, takie jak zapisy, dokumenty oraz wszelkie inne, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego,
 - dodatkowe informacje, o które byliśmy poproszeni w związku z przeglądem oraz
 - nieograniczony kontakt z osobami z naszej jednostki, od których uzyskanie informacji biegły rewident uznał za konieczne.
- Wszystkie protokoły z posiedzeń Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej i Zarządu za okres objęty przeglądem i do dnia podpisania niniejszego oświadczenia, zawierające rzetelny zapis podjętych decyzji i działań oraz podsumowania ustaleń z ostatnich spotkań, z których protokoły nie zostały jeszcze przygotowane.

- Wszystkie zdarzenia gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego ujęte zostały kompletnie. W szczególności w księgach rachunkowych i w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 30.06.2024 ujęto kompletnie wszelkie istniejące bieżące i przyszłe zobowiązania Spółki oraz inne zdarzenia istotne dla oceny bieżącej i przyszłej sytuacji finansowej Spółki.
- Ujęliśmy w księgach i ujawniliśmy w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym w sposób prawidłowy wszystkie zobowiązania, zarówno bieżące jak i warunkowe oraz przedstawiliśmy wszystkie gwarancje, pisemne i ustne, które udzieliliśmy stronom trzecim. Spółka nie posiadała żadnych nietypowych przyszłych zobowiązań lub zobowiązań umownych, które nie zostały zawarte w ramach zwykłej działalności Spółki i mogłyby mieć na nią negatywny wpływ.
- Potwierdzamy naszą odpowiedzialność jako Zarządu za przestrzeganie wszystkich przepisów prawa oraz innych regulacji wpływających na działalność Spółki. Nie są nam znane faktyczne lub możliwe przypadki naruszenia przepisów prawa i regulacji, które mogłyby mieć istotny wpływ na śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe w przypadku naruszenia.
- Potwierdzamy naszą odpowiedzialność jako Zarządu za zaprojektowanie, wdrożenie i zapewnienie działania kontroli wewnętrznej związanej ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem, dobór oraz zastosowanie odpowiednich zasad rachunkowości, a także dokonywanie szacunków księgowych stosownych do zaistniałych okoliczności.
- Ujawniliśmy Państwu wyniki naszej oceny ryzyka, że śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe może na skutek oszustwa zawierać istotne zniekształcenia.
- Ujawniliśmy Państwu wszystkie informacje o oszustwie lub podejrzeniu oszustwa, którego jesteście świadomi i które wpływa na Spółkę, a obejmuje:
 - kierownictwo,
 - pracowników odgrywających znaczącą rolę przy kontroli wewnętrznej lub,
 - inne osoby, w przypadku których oszustwo może istotnie wpływać na śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe.
- Skutki nieskorygowanych zniekształceń są dla śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego jako całości nieistotne zarówno pojedynczo, jak i łącznie. Lista błędów nieskorygowanych stanowi załącznik do niniejszych oświadczeń Zarządu.
- Potwierdzamy kompletność przedstawionych informacji dotyczących identyfikacji stron powiązanych.
- Poniższe kwestie zostały właściwie zaksięgowane i, tam gdzie ma to zastosowanie, odpowiednio ujawnione w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym:

- transakcje ze stronami powiązanymi, w tym sprzedaż, zakupy, pożyczki, transfery, umowy leasingowe i gwarancje oraz należności i zobowiązania wobec podmiotów powiązanych,
 - pisemne lub ustne gwarancje, stanowiące zobowiązania warunkowe Spółki oraz
 - umowy i opcje odkupu uprzednio sprzedanych aktywów.
- Dokonany przez nas przegląd zasad rachunkowości i technik wyliczania danych szacunkowych stosowany przez Spółkę uwzględniający możliwe alternatywne metody rachunkowości i techniki wybrane w celu sporządzenia śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego są najbardziej odpowiednie z punktu widzenia prawidłowego i rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej Spółki, zgodnie z MSSF.
- Nie posiadamy planów zaniechania produkcji jakichkolwiek produktów ani innych planów lub zamierzeń, które mogłyby prowadzić do powstania nadmiernych lub przeterminowanych zapasów. Zapasy zostały wykazane w kwotach nie wyższych niż wartość netto możliwa do realizacji.
- Spółka posiada tytuły prawne do wszystkich umieszczonych w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym składników majątkowych. Na żadnym z posiadanych przez Spółkę składników aktywów nie został ustalony zastaw i wszystkie aktywa Spółki są wolne od obciążeń (z wyjątkiem obciążeń opisanych w informacji dodatkowej).
- Nie mamy planów ani zamierzeń mogących istotnie wpłynąć na przyjętą wartość lub klasyfikację aktywów i zobowiązań odzwierciedloną w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.
- Znaczące założenia przyjęte przez nas przy ustalaniu wartości szacunkowych, w tym wycenianych według wartości godziwej, są racjonalne i odzwierciedlają nasze intencje i zdolność do przeprowadzenia specyficznych działań w imieniu Spółki i są odpowiednie.
- Wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego, w związku z którymi obowiązujące nas zasady rachunkowości wymagają korekt lub ujawnienia, zostały skorygowane lub ujawnione.
- Dokonaliśmy szczegółowej analizy wiarygodności, zobowiązań oraz spraw sądowych, w których jesteśmy stroną w celu oszacowania potencjalnych rezerw, odpisów aktualizujących i identyfikacji zobowiązań warunkowych. Potwierdzamy, że sprawy są na bieżąco monitorowane, a analiza nie wykazała potrzeby zawiązywania dodatkowych rezerw i ujmowania dodatkowych zobowiązań warunkowych poza wykazanymi w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.
- Wszystkie transakcje zostały ujęte w księgach i odzwierciedlone w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

- Spółka ma nieograniczone prawo do wszystkich aktywów poza obciążeniami ujawnionymi w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.
- Dokonałiśmy oceny zdolności Spółki do kontynuowania działalności biorąc pod uwagę wszystkie dostępne informacje dotyczące przyszłości. Potwierdzamy, że nie jesteśmy świadomi występowania istotnej niepewności dotyczącej zdarzeń lub okoliczności, które nasuwają poważne wątpliwości, co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności.

Pinczyn, 25.09.2024

Zarząd

Lista błędów nieskorygowanych

Korekta nr	Opis korekty	Kwota
1	Przeniesienie części długoterminowej pożyczki udzielonej na część krótkoterminową (Dekpol Steel)	909 011,50
2	Wycena zobowiązań z tytułu emisji obligacji w skorygowanej cenie nabycia	908 273,81
3	Aktualizacja dyskonta należności od Spółki Almond Sp. z o.o.	114 300,74
4	Ujęcie spłat rat premii CAP	626 750,00