

OŚWIADCZENIE

Dla: BGGM Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Ratuszowa 11

W związku z umową o przegląd skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest JHM DEVELOPMENT S.A., za okres 01.01.2025 – 30.06.2025 oświadczamy, co następuje:

Niniejsze oświadczenie wydajemy w związku z przeprowadzaniem przez Pana przeglądem śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest spółka JHM DEVELOPMENT S.A., sporządzonego na dzień 30 czerwca 2025 r. oraz powiązanego skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów, skonsolidowanego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym i skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych sporządzonych za sześciomiesięczny okres zakończony w tym dniu, w celu sformułowania wniosku, czy cokolwiek zwróciło Pana uwagę, co kazałoby Panu sądzić, że śródroczne skonsolidowane informacje finansowe nie zostały, we wszystkich istotnych aspektach, sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską.

Uznajemy naszą odpowiedzialność za sporządzenie i przedstawienie śródrocznych skonsolidowanych informacji finansowych zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską.

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem składamy następujące oświadczenia:

- śródroczne skonsolidowane informacje finansowe, o których mowa powyżej zostały sporządzone i przedstawione zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską;
- udostępniliśmy Panu wszystkie księgi rachunkowe i stanowiącą ich podstawę dokumentację oraz wszystkie protokoły z posiedzeń udziałowców i zarządu (tj. tych, które odbyły się w okresie od 1 stycznia 2025r. do dnia podpisania niniejszego oświadczenia);
- nie nastąpiły żadne istotne transakcje, które nie zostałyby poprawnie ujęte w ewidencji księgowej, na podstawie której sporządzono śródroczne informacje finansowe;
- nic nam nie wiadomo o faktycznych lub możliwych przypadkach naruszenia przepisów prawa i regulacji, które mogłyby mieć istotny wpływ na śródroczne skonsolidowane informacje finansowe, gdyby miały miejsce;
- potwierdzamy odpowiedzialność za zaprojektowanie i wdrożenie kontroli wewnętrznej mającej zapobiegać i wykrywać nadużycia i błędy;
- ujawniliśmy Panu wszystkie znaczące fakty dotyczące wszelkich znanych lub domniemyanych nadużyć, które mogły wpłynąć na jednostkę;
- ujawniliśmy Pani/Panu rezultaty naszej oceny ryzyka, że śródroczne skonsolidowane informacje finansowe mogą być istotnie zniekształcone na skutek nadużycia;
- uważamy, że skutki nieskorygowanych zniekształceń podsumowane w załączonym zestawieniu, zarówno pojedynczo jak i łącznie, są nieistotne dla śródrocznych skonsolidowanych informacji finansowych jako całości;
- potwierdzamy kompletność przedstawionych informacji dotyczących rozpoznania podmiotów powiązanych;

- poniższe kwestie zostały właściwie zaksięgowane i, tam gdzie ma to zastosowanie, odpowiednio ujawnione w śródrocznych skonsolidowanych informacjach finansowych:

- transakcje z podmiotami powiązany, w tym sprzedaż, zakupy, pożyczki, transfery, umowy leasingowe i gwarancje, należności lub zobowiązania wobec podmiotów powiązanych,
- gwarancje, pisemne lub ustne, stanowiące zobowiązania warunkowe jednostki oraz
- umowy i opcje odkupienia uprzednio sprzedanych aktywów;

- przedstawienie i ujawnienie wycen wartości godziwej aktywów i zobowiązań są zgodne z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości. Przyjęte założenia odzwierciedlają nasze intencje i zdolność do przeprowadzenia specyficznych działań w imieniu jednostki i są odpowiednie do wyceny i ujawnienia wartości godziwej;

- nie mamy planów ani zamierzeń mogących istotnie wpłynąć na przyjętą wartość lub klasyfikację aktywów i zobowiązań odzwierciedloną w śródrocznych skonsolidowanych informacjach finansowych;

- nie mamy żadnych planów zaniechania produkcji jakichkolwiek dóbr, ani innych planów lub zamierzeń, które mogłyby prowadzić do powstania nadmiernych lub przeterminowanych zapasów. Zapasy zostały wykazane w kwotach nie wyższych niż cena ich sprzedaży netto;

- jednostka ma nieograniczone prawo do wszystkich aktywów, a na aktywach jednostki nie są ustanowione żadne zastawy ani obciążenia;

- ujęliśmy lub ujawniliśmy odpowiednio wszystkie zobowiązania zarówno faktyczne jak i warunkowe;

Według naszej najlepszej wiedzy i przekonania po dniu bilansowym ani do dnia niniejszego oświadczenia nie nastąpiły żadne zdarzenia, które wymagałyby korekty lub ujawnienia w powyżej wymienionych śródrocznych skonsolidowanych informacjach finansowych.

Warszawa

Podpisy członków Zarządu jednostki