



Reguła zmiany podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

W odniesieniu do zasady I.Z.1.11. Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2016 Dekpol S.A. („Spółka”, „Emitent”) informuje, iż zgodnie z §21 ust. 2 pkt 11 Statutu Dekpol S.A. wybór biegłego rewidenta do zbadania sprawozdań finansowych Spółki (jednostkowych i skonsolidowanych), jak również zatwierdzanie warunków umowy z biegłym rewidentem oraz zatwierdzanie rozwiązania przez Spółkę takiej umowy należy do kompetencji Rady Nadzorczej Emitenta.

Wypełniając obowiązek nałożony na Emitenta na podstawie art. 130 ust. 1 Ustawy z dnia z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach (...) Komitet Audytu Spółki:

- opracował i określił politykę i procedurę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania,
- opracował politykę świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem.

Rada Nadzorcza Emitenta dokonuje wyboru firmy audytorskiej w oparciu o rekomendację przedstawioną jej przez Komitet Audytu Spółki. Wybór dokonywany jest w wyniku przeprowadzenia postępowania zgodnie z ww. politykami. Jak określono w ich treści, organy Spółki uczestniczące w wyborze oraz Komitet Audytu kierują się koniecznością zapewnienia bezstronności i wysokiej jakości badania, w tym w szczególności biorą pod uwagę:

- a) wiedzę, kompetencje zawodowe oraz reputację firmy audytorskiej i biegłego rewidenta;
- b) doświadczenie firmy audytorskiej i biegłego rewidenta, w tym w szczególności w przeprowadzeniu badania jednostek zainteresowania publicznego;
- c) znajomość przez firmę audytorską i biegłego rewidenta branży, w której działa Spółka.

Opracowana polityka w ślad za przepisami Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r., przyjmuje, iż *„w przypadku badania ustawowego w rozumieniu art. 2 pkt 1 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach (...), pierwsza umowa o badanie sprawozdania finansowego jest zawierana z firmą audytorską na okres nie krótszy niż dwa lata z możliwością przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy.”*

Ponadto, w Spółce przestrzegane są postanowienia art. 134 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach (...), zgodnie z którymi:

„1. Maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych, o których mowa w art. 17 ust. 1 akapit drugi rozporządzenia nr 537/2014, przeprowadzanych przez tę samą firmę audytorską lub firmę audytorską powiązaną z tą firmą audytorską lub jakiegokolwiek

członka sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należą te firmy audytorskie, nie może przekraczać 5 lat.

2. Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w tej samej jednostce zainteresowania publicznego przez okres dłuższy niż 5 lat.

3. Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe w jednostce, o której mowa w ust. 2, po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.”.

W dniu 12 sierpnia 2015 roku Rada Nadzorcza Spółki dokonała wyboru HLB M2 Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa z siedzibą w Warszawie na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych celem przeprowadzenia przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego Spółki za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2015 roku, badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2015 oraz badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Dekpol za rok obrotowy 2015.

W dniu 3 sierpnia 2016 roku Rada Nadzorcza Spółki dokonała wyboru HLB M2 Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa z siedzibą w Warszawie celem przeprowadzenia przeglądu śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 roku oraz przeglądu skonsolidowanego, śródrocznego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej DEKPOL za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 roku.

W dniu 29 września 2016 roku Rada Nadzorcza Spółki dokonała wyboru HLB M2 Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa z siedzibą w Warszawie celem przeprowadzenia badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2016 oraz badania skonsolidowanego sprawozdania Grupy Kapitałowej DEKPOL za rok obrotowy 2016.

W dniu 25 lipca 2017 roku Rada Nadzorcza Spółki dokonała wyboru HLB M2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Tax & Audit Spółka Komandytowa z siedzibą w Warszawie celem przeprowadzenia przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego Spółki za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 roku, przeglądu skonsolidowanego, śródrocznego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej DEKPOL za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 roku, badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2017 oraz badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej DEKPOL za rok obrotowy 2017.

W związku ze zmianami organizacyjnymi w grupie kapitałowej, do której należy wybrana w dniu 25 lipca 2017 roku firma audytorska, w dniu 18 sierpnia 2017 roku Rada Nadzorcza Emitenta dokonała zmiany ww. uchwały stwierdzając, iż usługi badania rocznych oraz przeglądu śródrocznych sprawozdań finansowych Spółki oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Spółki za lata 2017-2018 zostaną przeprowadzone przez firmę audytorską dedykowaną spółkom, których papiery wartościowe notowane są na rynku regulowanym tj. HLB M2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audit PIE Sp. k. z siedzibą w Warszawie.