

# **Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 roku**

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu DEKPOL S.A.

## **Wprowadzenie**

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej DEKPOL S.A. (Grupa), w której jednostką dominującą jest DEKPOL S.A. (Spółka), z siedzibą w Pinczynie, przy ul. Gajowej 31 (kod pocztowy: 83-251 Pinczyn), oraz załączonego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki, obejmującego skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej i skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2017 roku, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów i skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym i skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych i skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2017 roku do 30 czerwca 2017 roku, oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające („*śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe i śródroczne jednostkowe skrócone sprawozdanie finansowe*”).

Kierownik Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „*Śródroczna sprawozdawczość finansowa*” ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

## Zakres przeglądu

Przeгляд przeprowadziliśmy stosownie do przepisów Krajowego Standardu Rewizji Finansowej 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przeгляд śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” przyjętego uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm.

Przeгляд sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowość, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych i innych procedur przeglądu oraz ocenie uzyskanych dowodów.

Przeгляд ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późn. zm. Na skutek tego przeгляд nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tych śródrocznych skróconych sprawozdań finansowych.

## Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zostały sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

## Objaśnienie uzupełniające

Nie wnosząc zastrzeżeń do poddanego przeglądowi skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę, że skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DEKPOL S.A. obejmuje dane finansowe 11 jednostek, których sprawozdania finansowe nie zostały poddane przeglądowi przez biegłego rewidenta. Skumulowana wielkość sum bilansowych oraz skumulowana wielkość przychodów netto ze sprzedaży produktów i towarów wspomnianych wyżej jednostek (po uwzględnieniu wyłączeń konsolidacyjnych) stanowi odpowiednio 16,4% sumy bilansowej oraz 1,2% przychodów netto ze sprzedaży produktów i towarów ujawnionych w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej (po uwzględnieniu wyłączeń konsolidacyjnych). W odniesieniu do istotnych składników aktywów i pasywów tych jednostek przeprowadziliśmy procedury rewizyjne, które pozwoliły



nam wydać niniejszy raport z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Maciej Czapiewski

A handwritten signature in blue ink that reads 'Maciej Czapiewski'.

Kluczowy Biegły Rewident  
przeprowadzający przegląd  
w imieniu HLB M2 Spółka z ograniczoną  
odpowiedzialnością AUDIT PIE Sp. k.  
wpisany na listę biegłych rewidentów pod  
numerem 10326

Maciej Czapiewski

A handwritten signature in blue ink that reads 'Maciej Czapiewski'.

Prezes Zarządu Komplementariusza  
Wiceprezes Zarządu Komplementariusza  
HLB M2 Spółka z ograniczoną  
odpowiedzialnością AUDIT PIE Sp. k  
Firma audytorska wpisana na listę firm  
audytorskich pod numerem 4123

Warszawa, dnia 11 września 2017 roku