



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 (...) oraz Rozporządzenia 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, 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, nie może trwać dłużej niż 10 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.