

SPRAWOZDANIE BIEGŁEGO REWIDENTA

z badania skonsolidowanego

sprawozdania finansowego

za okres

od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020

Grupy Kapitałowej Dekpol S.A.

w Pinczynie

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej

GRUPY KAPITAŁOWEJ Dekpol S.A.

z siedzibą w Pinczynie, ul. Gajowa 31

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Z uwagi na fakt, że w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym przekazanym do publikacji w dniu 29 kwietnia 2021 r., o którym została wydana opinia biegłego rewidenta w tym samym dniu, w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano niewłaściwe sumy z działalności operacyjnej, inwestycyjnej oraz finansowej oraz błędnie zaprezentowano noty dotyczące nieruchomości inwestycyjnych, Jednostka Dominująca dokonała korekty skonsolidowanego sprawozdania finansowego w tym zakresie. Jednostka Dominująca opisała powyższą zmianę w nocie 12.5 wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego dnia 28 maja 2021 roku. Zmiana ta została skorygowana w stosunku do podpisanej w dniu 29 kwietnia 2021 roku wersji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Podpisane skorygowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawiono biegłemu rewidentowi dnia 28 maja 2021 roku.

Powyższe nie wpływa na rodzaj wydanej dnia 29 kwietnia 2021 roku opinii biegłego rewidenta. Niniejsze sprawozdanie z badania zastępuje to wydane dnia 29 kwietnia 2021 roku.

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, w której jednostką dominującą jest Dekpol S.A. ("Jednostka dominująca") („Grupa”) zawierające skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. oraz informację dodatkową zawierającą opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz jej skonsolidowanego wyniku finansowego i skonsolidowanych przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;

- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa oraz statutem Jednostki dominującej.

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 28 maja 2021 r.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – tj. tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 1415) oraz Rozporządzenia UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego (Rozporządzenie UE” – Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77, z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Spółek Grupy zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach oraz w Rozporządzeniu UE.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – zdarzenie po wydaniu pierwotnego sprawozdania z badania w dniu 29 kwietnia 2021 r.

Zwracamy uwagę na notę 12.5 wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w której opisano wpływ błędu technicznego programu księgowego na wykazane przepływy pieniężne oraz wpływ błędu na noty dotyczące nieruchomości inwestycyjnych, w wyniku których wydano ponowne skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje

ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
Rozliczenie długoterminowych realizowanych kontraktów z odbiorcami zewnętrznymi oraz z jednostkami powiązаныmi, w których badana jednostka dominująca występuje w roli generalnego wykonawcy	<p>Weryfikacja i ocena poprawności zasad polityki rachunkowości w odniesieniu do przepisów MSSF 15, praktyk stosownych w danej branży oraz naszego zrozumienia biznesu grupy;</p> <p>Zapoznanie się i weryfikacja procedur kontroli wewnętrznej w zakresie rozliczania umów o usługę budowlaną, w tym rozliczanie budżetowania, ujmowania i alokacji kosztów oraz przychodów z umowy, a także poprawności szacowania stopnia zaawansowania realizacji umowy;</p> <p>Ocena poprawności i jakości sporządzonych budżetów projektów niezakończonych poprzez porównanie osiągniętych wyników i poziomu kosztów do pierwotnych planów i szacunków jednostki dominującej;</p> <p>Przeprowadzenie szczegółowych testów wiarygodności na wybranej próbie wystąpienia oraz poprawności kwot poniesionych kosztów projektów, poprzez uzgodnienie ich do dokumentów źródłowych w tym faktur oraz protokołów odbioru;</p> <p>Weryfikacji kompletności pod kątem utworzonych rezerw na poniesione, a niezafakturowane koszty dotyczące realizowanych kontraktów;</p> <p>Weryfikacja stanu zaawansowania prac na wybranych budowach poprzez rozmowy z kierownikami budowy w celu potwierdzenia prawidłowości ujętego stopnia zaawansowania projektów;</p> <p>Weryfikacja poprawności i kompletności ujawnień, w tym dotyczących ujmowania przychodów z tytułu umów budowlanych, jak i ujawnień dotyczących istotnych postępowań sądowych.</p>

Poprawność ujęcia przychodów z tytułu działalności deweloperskiej, usług budowlanych oraz pełnienia funkcji generalnego wykonawcy dla jednostek powiązanych, a także z tytułu sprzedaży produktów

Weryfikacja i ocena poprawności zasad polityki rachunkowości w odniesieniu do przepisów MSSF 15, praktyk stosownych w danej branży oraz naszego zrozumienia biznesu jednostki dominującej oraz jednostek powiązanych;

Weryfikacja kontroli wewnętrznej w zakresie dokładności oraz kompletności ujętego przychodu, a także jednolitości zasad stosowanych przez wszystkie jednostki grupy kapitałowej do celów konsolidacji;

Szczegółowe testy wiarygodności na wybranej próbie poprawności oraz wystąpienia kwot wykazanych przychodów poprzez uzgodnienie ich do dokumentacji źródłowej w tym faktur, protokołów odbioru, aktów notarialnych, umów oraz potwierdzeń przekazania produktów;

Weryfikacja ujęcia przychodu w poszczególnych jednostkach grupy poprzez analizę potwierdzeń sald i obrotów pomiędzy jednostkami w grupie kapitałowej;

Weryfikacja za pomocą testów wiarygodności poprawności rozgraniczenia przychodów i ujęcia ich do prawidłowego okresu sprawozdawczego.

Poprawność ujawnienia i wyceny nieruchomości inwestycyjnych związanych z działalnością hotelarską

Weryfikacja praw jednostek grupy kapitałowej do wykazywanych nieruchomości inwestycyjnych pod kątem tytułu własności a także istnienia, w tym przeprowadzenie testów na wybranej próbie poprzez analizę dokumentów źródłowych dotyczących zakupu oraz ksiąg wieczystych;

Weryfikacja wycen ekspertów, na podstawie których dokonano ujęcia nieruchomości inwestycyjnych związanych z działalnością hotelarską pod kątem zastosowanych parametrów i założeń, metody wyceny a także ocenę obiektywizmu i kwalifikacji ekspertów tworzących wyceny;

Potwierdzenie realności przyjętych założeń, w tym zakładanych przychodów, poprzez skierowanie pytań bezpośrednio do rzeczoznawcy zajmującego się wyceną nieruchomości oraz sporządzeniem operatu szacunkowego, na podstawie którego ujęto wycenę w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym grupy kapitałowej;

Sprawdzenie poprawności ujęcia aktywa jako nieruchomości inwestycyjne poprzez potwierdzenie ich przeznaczenia i sposobu użytkowania.

Kompletność, wycena oraz poprawność ujęcia rezerw, w tym rezerw na rozpoznane straty na kontaktach, na naprawę usterek, odszkodowania oraz świadczenia pracownicze

Weryfikacja i ocena poprawności zasad polityki rachunkowości grupy kapitałowej w odniesieniu do obowiązujących przepisów, w tym MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe, praktyk stosownych w danej branży oraz naszego zrozumienia biznesu jednostki;

Weryfikacja kontroli wewnętrznej w zakresie dokładności oraz kompletności ujętego przychodu;

Weryfikacji kompletności pod kątem utworzonych rezerw na poniesione, a niezafakturowane koszty dotyczące realizowanych kontraktów;

Weryfikacja wyceny i kompletności, a także ujęcia rozpoznanych strat na kontraktach długoterminowych i utworzonych z tego tytułu rezerw, w tym uzgodnienie wyceny w zgodzie z obowiązującymi grupę kapitałową przepisami a także rozmowa i wyjaśnienia z Zarządem i osobami odpowiedzialnymi za kalkulację kontraktów długoterminowych odnośnie poprawności założeń przy rozpoznaniu wielkości marży;

Weryfikacja założeń przyjętych w modelu do wyceny rezerw na naprawy usterek na podstawie danych historycznych oraz założeń przyjętych przez Zarząd jednostki dominującej;

Analiza listów od kancelarii prawnych obsługujących grupę kapitałową pod kątem istotnych spraw spornych i kompletności utworzonych z tego tytułu rezerw;

Weryfikacja założeń oraz danych w raporcie aktuarialnym sporządzonym w celu kalkulacji rezerw na świadczenia pracownicze;

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Grupy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Grupę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Jednostki dominującej uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady

kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Grupy, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości (Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217). Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Grupy ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Jednostki dominującej obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Grupy;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki dominującej;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Jednostki dominującej zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Grupy do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna

niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Grupa zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację;
- uzyskujemy wystarczające odpowiednie dowody badania odnośnie do informacji finansowych jednostek lub działalności gospodarczych wewnątrz Grupy w celu wyrażenia opinii na temat skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie badania Grupy i pozostajemy wyłącznie odpowiedzialni za naszą opinię z badania.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Składamy Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować ich o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Grupy za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego, o którym mowa w art. 49b ust 1 Ustawy o rachunkowości, które jest wyodrębnioną częścią tego sprawozdania oraz Raport Roczny za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. („Raport roczny”) (razem „Inne informacje”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie Innych informacji zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Grupy wraz z wyodrębnioną częścią spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy inne informacje nie są istotnie niespójne ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydają się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Innych informacjach, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności Grupy zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do wydania opinii, czy Grupa w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

Sprawozdanie z działalności Grupy uzyskaliśmy przed datą niniejszego sprawozdania z badania, a Raport Roczny będzie dostępny po tej dacie. W przypadku, kiedy stwierdzimy istotne zniekształcenie w Raporcie Rocznym jesteśmy zobowiązani poinformować o tym Radę Nadzorczą Jednostki dominującej.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Grupy:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości oraz paragrafu 71 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim („Rozporządzenie o informacjach bieżących” – Dz. U. poz. 757 z późn. zm.),
- jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Grupie i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności Grupy istotnych zniekształceń.

Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Grupa zawarła informacje określone w paragrafie 70 ust. 6 pkt 5 lit. c–f, h oraz i Rozporządzenia o informacjach bieżących. Ponadto, naszym zdaniem, informacje wskazane w paragrafie 70 ust. 6 pkt 5 lit. c–f, h oraz tego Rozporządzenia zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Informacja na temat informacji niefinansowych

Zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach potwierdzamy, że jednostka dominująca sporządziła oświadczenie na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b ust. 1 Ustawy o rachunkowości jako wyodrębnioną część Sprawozdania z działalności.

Nie wykonaliśmy żadnych prac atestacyjnych dotyczących oświadczenia na temat informacji niefinansowych i nie wyrażamy jakiegokolwiek zapewnienia na jego temat.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Oświadczenie na temat świadczonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, które świadczyliśmy na rzecz Grupy są zgodne z prawem i przepisami obowiązującymi w Polsce oraz że nie świadczyliśmy usług niebędących badaniem, które są zakazane na mocy art. 5 ust.1 Rozporządzenia UE oraz art.136 Ustawy o biegłych rewidentach.

Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, które świadczyliśmy na rzecz Grupy w badanym okresie obejmowały wyłącznie przegląd jednostkowego sprawozdania śródrocznego DEKPOL S.A. i skonsolidowanego sprawozdania śródrocznego Grupy Kapitałowej DEKPOL S.A. na dzień 30 czerwca 2020 r i zostały wymienione w nocie 25.2 do Skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Dekpol za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy uchwałą Rady Nadzorczej Jednostki dominującej z dnia 08 sierpnia 2019 r. Skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy badamy po raz drugi.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Piotr Andrzej Witek.

Piotr Andrzej Witek

Kluczowy Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 9631
Prezes Zarządu

Działający w imieniu:

MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.
80-137 Gdańsk, ul. Starodworska 1
Firma audytorska wpisana na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod numerem 101

Gdańsk, dnia 28 maja 2021 r.