

Raport z niezależnej usługi atestacyjnej dającej ograniczoną pewność dotyczącą wybranych, materialnych wskaźników przedstawionych w Zintegrowanym raporcie rocznym Grupy Budimex za rok zakończony dnia 31.12.2019.

Do Zarządu Budimex S.A.

ul. Siedmiogrodzka 9
01-204 Warszawa

Zakres zrealizowanych prac

Podjęliśmy się realizacji usługi atestacyjnej dającej ograniczoną pewność dotyczącą wybranych, materialnych wskaźników („Wybrane wskaźniki”) przedstawionych w **Zintegrowanym raporcie rocznym Grupy Budimex za okres 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.** (zwanym dalej „Raportem zintegrowanym”) opracowanym przez Budimex S.A. („Spółka”), oznaczonych symbolem „*” w kolumnie „Numer wskaźnika GRI Standard” w „Indeksie GRI” tj. wybranych, materialnych wskaźników uniwersalnych i tematycznych: 102-8, 102-12, 102-13, 102-14, 102-15, 302-1, 305-1, 305-7, 401-1 oraz 403-9.

Wybrane wskaźniki zostały przedstawione w raporcie sporządzonym na poziomie „Core” zgodnie z Wytycznymi GRI Standards dotyczącymi sporządzania raportów zrównoważonego rozwoju i zostały wybrane zgodnie z naszym zawodowym osądem oraz na podstawie konsultacji ze Spółką.

Zakres odpowiedzialności Zarządu Spółki

Zarząd Spółki ponosi odpowiedzialność za przygotowanie i przedstawienie wybranych wskaźników przedstawionych w Raporcie zintegrowanym zgodnie z Wytycznymi GRI Standards dotyczącymi sporządzania raportów zrównoważonego rozwoju dla poziomu „Core”. W odpowiedzialności Zarządu znajduje się stworzenie i stosowanie właściwego systemu zarządzania efektywnością oraz systemu kontroli wewnętrznej, z których pozyskiwane są informacje zamieszczane w Raporcie. Zarząd Spółki ponosi również odpowiedzialność za wiarygodność, prawidłowość i rzetelność informacji oraz za prawidłowe przygotowanie dostarczonej nam dokumentacji.

Nasza niezależność i kontrola jakości

Podczas realizacji usługi przestrzegaliśmy zapisów Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych, który zawiera wymogi dotyczące niezależności oraz inne wymogi, których podstawę stanowią uczciwość, obiektywizm, zawodowe kompetencje i należyta staranność, zachowanie tajemnicy informacji oraz profesjonalne postępowanie.

Zgodnie z Międzynarodowym Standardem Kontroli Jakości 1, opublikowanym przez Międzynarodową Federację Księgowych IFAC, Deloitte stosuje kompleksowy system kontroli jakości składający się z zasad i procedur dotyczących zapewniania zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz obowiązującymi wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

Zakres naszej odpowiedzialności

Naszym zadaniem było wyrażenie wniosku dotyczącego ograniczonej pewności na temat wybranych wskaźników zawartych w indeksie GRI przedstawionych w Raporcie zintegrowanym na podstawie przeprowadzonych procedur i uzyskanych dowodów. Usługa atestacyjna dająca ograniczoną pewność została zrealizowana zgodnie ze zmienionym Międzynarodowym Standardem Usług Atestacyjnych 3000: Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych, opublikowanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych. Standard ten wymaga zaplanowania i przeprowadzenia procedur w celu uzyskania ograniczonej pewności, że wybrane wskaźniki przedstawione w Raporcie zintegrowanym nie zawierają istotnych nieprawidłowości.

Procedury, przeprowadzone zgodnie z naszym zawodowym osądem, obejmowały zapytania, obserwacje realizowanych procesów, przegląd dokumentów, procedury analityczne, oceny stosowności metod obliczeniowych oraz zasad sprawozdawczości, a także badanie zgodności i uzgodnienia ze źródłowymi zapisami. Usługa atestacyjna dająca ograniczoną pewność posiada mniejszy zakres niż usługa atestacyjna dająca uzasadnioną pewność zarówno w odniesieniu do procedur szacowania ryzyka, w tym zrozumienia kontroli wewnętrznej, jak i procedur przeprowadzonych w stosunku do ocenianego ryzyka.

W celu sformułowania wniosku na temat wybranych wskaźników zawartych w indeksie GRI przedstawionych w Raporcie zintegrowanym w okresie od 27 kwietnia do 1 czerwca 2020 r. przeprowadziliśmy następujące procedury:

- W drodze zapytań, uzyskaliśmy wiedzę na temat środowiska kontroli i systemów informacyjnych Budimex S.A. istotnych dla sprawozdawczości dotyczącej wybranych wskaźników będących przedmiotem przeglądu, lecz nie dokonaliśmy oceny formy poszczególnych czynności kontrolnych, nie uzyskaliśmy dowodów ich wdrożenia ani nie przeprowadziliśmy testów ich skuteczności.
- Uzyskaliśmy zrozumienie procedur analitycznych, systemów, procesów, procedur i kontroli wewnętrznej w związku z zestawieniem, gromadzeniem, zatwierdzeniem i przedstawieniem danych dla wybranych wskaźników będących przedmiotem przeglądu.
- Ocenę stosowności i konsekwentnego stosowania metod opracowywania szacunków przez Budimex S.A. Nasze procedury nie obejmowały badania danych będących podstawą takich szacunków ani opracowania własnych szacunków służących do oceny szacunków Budimex S.A.
- Porównanie informacji zawartych w Raporcie zintegrowanym z wewnętrzną dokumentacją Spółki.

Ograniczenia

Procedury przeprowadzone w ramach usługi atestacyjnej dającej ograniczoną pewność różnią się formą i zakresem od tych przeprowadzonych w ramach usługi atestacyjnej dającej uzasadnioną pewność. W związku z powyższym poziom pewności jest znacząco niższy od poziomu pewności uzyskanej w wyniku wykonania usługi atestacyjnej dającej uzasadnioną pewność.

Nasza usługa atestacyjna dająca ograniczoną pewność odnosi się do wybranych wskaźników, których wykaz znajduje się powyżej, a nie do pozostałych informacji przedstawionych w Raporcie zintegrowanym ani do całego raportu. W związku z powyższym nasz wniosek przedstawiony poniżej dotyczy wyłącznie wybranych wskaźników, a nie wszystkich przedstawionych danych oraz innych informacji zawartych w Raporcie zintegrowanym.

Sposób, w jaki organizacja określa, gromadzi i przedstawia dane na temat wyników pozafinansowych nie podlega formalnym procesom przyjętym dla celów sprawozdawczości finansowej. Dlatego też metody określania, gromadzenia i przedstawiania takich danych nie są stosowane w sposób konsekwentny zgodnie z zatwierdzonym standardem. To może skutkować brakiem porównywalności informacji różnych organizacji, a także w ramach jednej organizacji w poszczególnych latach, gdyż stosowane metody mogą ulegać zmianom. Dokładność i kompletność informacji ujawnionych w Raporcie zintegrowanym podlegają ograniczeniom wynikającym z ich charakteru i metod stosowanych w celu określenia, obliczenia i szacowania takich informacji.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonych prac uzyskaliśmy ograniczoną pewność, że informacje dotyczące wybranych wskaźników, których wykaz znajduje się powyżej, przedstawionych w Raporcie zintegrowanym opracowanym przez Budimex S.A. nie są niezgodne z Wytycznymi GRI Standards dotyczącymi sporządzania raportów zrównoważonego rozwoju dla poziomu podstawowego, a naszej uwagi nie zwróciły żadne kwestie, które mogłyby spowodować uznanie, że wybrane wskaźniki będące przedmiotem przeglądu, przedstawione w Raporcie zintegrowanym, zawierają istotne nieprawidłowości.



Deloitte Advisory sp. z o.o. sp.k.
Warszawa, 1 czerwca 2020