

**POLITYKA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ
DO PRZEPROWADZENIA BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH
ORAZ ATESTACJI SPRAWOZDAWCZOŚCI ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU
PRZEZ JEDNOSTKĘ ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO
MIRBUD S.A. Z SIEDZIBĄ W SKIERNIEWICACH**

Komitet Audytu Rady Nadzorczej MIRBUD S.A. (dalej: „Spółka”) działając jako gremium utworzone w ramach Rady Nadzorczej jednostki zainteresowania publicznego (dalej: „JZP”), oraz uwzględniając fakt iż MIRBUD S.A. jest spółką dominującą Grupy Kapitałowej MIRBUD, na podstawie art. 130 ust. 1 pkt 5) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej: „Ustawa o Biegłych”), opracował następującą politykę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych lub przeprowadzenia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju (dalej: „Polityka”).

§1 Definicje

Ilekcroć w Polityce jest mowa o:

1. **Badaniu ustawowym** - należy przez to rozumieć badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej lub badanie rocznego sprawozdania finansowego, którego obowiązek przeprowadzania wynika z art. 64 ust. 1–4 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (dalej: „Ustawa o Rachunkowości”), przepisów innych ustaw lub przepisów prawa Unii Europejskiej, przeprowadzane zgodnie z krajowymi standardami badania;
2. **Sprawozdaniu Finansowym** – należy przez to rozumieć jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej MIRBUD;
3. **Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej** - należy przez to rozumieć sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej w rozumieniu art. 63x Ustawy o Rachunkowości;
4. **Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju** - należy przez to rozumieć usługę atestacyjną w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej;
5. **Grupie Kapitałowej MIRBUD** - należy przez to rozumieć grupę kapitałową Spółki, w skład której wchodzi Spółka jako jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi, tj. każdą jednostką będącą spółką handlową lub podmiotem utworzonym i działającym zgodnie z przepisami obcego prawa handlowego, kontrolowaną przez jednostkę dominującą;
6. **Firmie audytorskiej** - należy przez to rozumieć firmę audytorską przeprowadzającą badanie jednostkowego oraz skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego Spółki i Grupy Kapitałowej MIRBUD lub Atestację sprawozdawczości zrównoważonego

rozwoju w zakresie Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej MIRBUD;

7. **Kluczowym biegłym rewidencie oraz odpowiednio biegłym rewidencie** – odpowiednio kluczowy biegły rewident lub biegły rewident w rozumieniu Ustawy o Biegłych, wyznaczony przez Firmę audytorską do badania Sprawozdań Finansowych bądź Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;

§2 Standardy wyboru Firmy audytorskiej

1. W procesie wyboru Firmy audytorskiej do przeprowadzania odpowiednio: badania Sprawozdań Finansowych lub Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki, organy Spółki oraz Komitet Audytu (jako gremium utworzone w ramach Rady Nadzorczej, niebędące w sensie formalnoprawnym organem Spółki) kierują się dbałością o przestrzeganie polskich i unijnych regulacji prawnych oraz wytycznych i wyjaśnień właściwych organów nadzoru obowiązujących JZP, mających na celu:
 - a) eliminację ryzyka naruszenia niezależności i uchybienia zasadzie sceptycyzmu zawodowego ze strony Firmy audytorskiej lub biegłego rewidenta;
 - b) wzmocnienie niezależności i obiektywizmu Firm audytorskich i biegłych rewidentów;
 - c) zapewnienie odpowiedniej jakości badań ustawowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju poprzez podwyższenie standardów badania i standardów atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.
2. W toku przygotowywania przez Komitet Audytu rekomendacji, a następnie w procesie wyboru Firmy audytorskiej dokonywanego przez Radę Nadzorczą Spółki, uwzględniane są następujące kryteria:
 - a) dotychczasowe doświadczenie Podmiotu Uprawnionego oraz kwalifikacje i doświadczenia osób delegowanych, w szczególności Komitet Audytu, przedstawiając rekomendację Radzie Nadzorczej Spółki, uwzględnia zakres usług wykonywanych przez Firmę audytorską i biegłego rewidenta w okresie ostatnich pięciu lat poprzedzających wybór Firmy audytorskiej;
 - b) konieczność zachowania niezależności Firmy audytorskiej i biegłego rewidenta oraz kontrola i monitorowanie tejże niezależności dokonywane na każdym etapie, w szczególności: przy rozpatrywaniu złożonych ofert, przed przystąpieniem do czynności rewizji finansowej, również w przypadku kontynuowania zlecenia w kolejnym roku obrotowym, w szczególności:
 - gotowość Firmy audytorskiej i członków zespołu, który ma wykonywać badanie do złożenia, przed przystąpieniem do badania, oświadczenia o spełnianiu wymogów niezależności, o których mowa w art. 69-73 Ustawy o Biegłych;
 - zdolność Firmy audytorskiej i członków zespołu, który ma przeprowadzić Atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju do spełnienia wymogów określonych w stosowanych odpowiednio przepisach art. 64, art. 68, art. 69, art. 71, art. 72, art. 74-76, art. 79 i art. 82 Ustawy o Biegłych;
 - c) wiedza, doświadczenie, znajomości segmentów, w których działają spółki Grupy Kapitałowej MIRBUD i kompetencji zawodowej oraz reputacji Firmy audytorskiej i biegłego rewidenta (zwłaszcza osoby, która ma pełnić funkcję Kluczowego biegłego

- rewidenta lub Kluczowego biegłego rewidenta Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju);
- d) wysokość proponowanego wynagrodzenia za przeprowadzenie badania Sprawozdania Finansowego lub Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz warunki płatności wynagrodzenia na rzecz Firmy audytorskiej i biegłego rewidenta;
 - e) wykazanie przez Firmę audytorską, że osoba, która ma pełnić funkcję Kluczowego biegłego rewidenta lub Kluczowego biegłego rewidenta Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju legitymuje się uprawnieniami do przeprowadzania odpowiednio: obowiązkowych badań Sprawozdań Finansowych lub Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w tym, czy została wpisana do odpowiednich rejestrów biegłych rewidentów w Polsce (Kluczowy biegły rewident może jednocześnie pełnić funkcję Kluczowego biegłego rewidenta Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, jeżeli jest uprawniony do Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. W takim przypadku zespół wykonujący badanie może być jednocześnie zespołem wykonującym Atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju);
 - f) posiadanie polisy ubezpieczeniowej i wysokość sumy ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej Firmy audytorskiej;
 - g) wybór Firmy audytorskiej dokonywany jest z uwzględnieniem obowiązujących przepisów dotyczących zasady rotacji Firmy audytorskiej i Kluczowego biegłego rewidenta.
 - h) zapewnienie o przedsięwzięciu adekwatnych środków przez Firmę audytorską i Kluczowego biegłego rewidenta lub Kluczowego biegłego rewidenta Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju celem przestrzegania tajemnicy zawodowej;
 - i) dbałość Firmy audytorskiej i Kluczowego biegłego rewidenta lub Kluczowego biegłego rewidenta Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju o przestrzeganie regulacji prawnych i zasad etyki zawodowej, w tym zachowanie uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu i należytej staranności;
 - j) możliwość zapewnienia (w razie zgłoszenia takiej potrzeby przez Radę Nadzorczą Spółki) udziału Kluczowego biegłego rewidenta lub Kluczowego biegłego rewidenta Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w posiedzeniach Rady Nadzorczej Spółki podsumowujących okres, którego dotyczyło badanie lub Atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, z zastrzeżeniem, że dopuszcza się udział Kluczowego biegłego rewidenta lub Kluczowego biegłego rewidenta Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w posiedzeniu Rady Nadzorczej Spółki przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość, w szczególności przy użyciu środków łączności telefonicznej, audiowizualnej i elektronicznej;

§2 Ograniczenia dotyczące wyboru

1. Ograniczenia związane z wyborem Firmy audytorskiej:

AK



- a) Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej MIRBUD lub badania rocznego sprawozdania finansowego w Spółce przez okres dłuższy niż 5 lat;
 - b) Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej MIRBUD lub badania rocznego sprawozdania finansowego w Spółce po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania.
2. Pierwsza umowa o badanie Sprawozdań finansowych jest zawierana z Firmą audytorską na okres nie krótszy niż dwa lata z możliwością przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy z uwzględnieniem wynikających z przepisów prawa zasad rotacji Firmy audytorskiej i Kluczowego biegłego rewidenta.
 3. Dokonując rekomendacji oraz wyboru Firmy audytorskiej uwzględnia się również ograniczenia wynikające z Polityki świadczenia usług dozwolonych.

§3 Rozwiązanie umowy

1. Rozwiązanie umowy o badanie sprawozdania finansowego jest możliwe jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy. Za uzasadnioną podstawę uznaje się w szczególności:
 - a) wystąpienie zdarzeń uniemożliwiających spełnienie wymagań określonych przepisami prawa dotyczącymi przeprowadzenia badania, zasadami etyki zawodowej, niezależności lub krajowymi standardami wykonywania zawodu;
 - b) niedotrzymanie warunków umowy innych niż skutkujące możliwością wyrażenia opinii z zastrzeżeniami, opinii negatywnej lub odmowy wyrażenia opinii;
 - c) przekształcenia, zmiany właścicielskie, zmiany organizacyjne uzasadniające zmianę firmy audytorskiej lub nieprzeprowadzenie badania.
2. W przypadku rozwiązania umowy o badanie sprawozdania finansowego Rada Nadzorcza Spółki niezwłocznie podejmie działania opisane w „Procedurze wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych MIRBUD S.A. z siedzibą w Skierniewicach oraz Grupy Kapitałowej MIRBUD” w celu dokonania wyboru nowej Firmy audytorskiej.
3. O rozwiązaniu umowy o badanie Sprawozdania Finansowego Zarząd Spółki informuje niezwłocznie, wraz z podaniem stosownego wyjaśnienia przyczyn rozwiązania umowy, Polską Agencję Nadzoru Audytowego oraz Komisję Nadzoru Finansowego.

§4 Postanowienia końcowe

1. Postanowienia Polityki stosuje się odpowiednio do innych czynności rewizji finansowej niż badania i Atestacje sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, tj. przeglądów Sprawozdań Finansowych i innych usług atestacyjnych określonych przepisami prawa, zastrzeżonych dla biegłego rewidenta.
2. W celu usunięcia wątpliwości, w przypadku zmiany lub uchylecia wszystkich lub niektórych przepisów prawa polskiego lub unijnego stanowiących podstawę do sporządzenia Polityki, postanowienia Polityki ulegają automatycznej zmianie lub



uchyleniu w odpowiednim zakresie z dniem wejścia w życie przepisów zmieniających lub uchylających regulacje, na podstawie których została sporządzona Polityka.



P. Bajus