

**POLITYKA ŚWIADCZENIA PRZEZ FIRME AUDYTORSKĄ
PRZEPROWADZAJĄCĄ BADANIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB
ATESTACJĘ SPRAWOZDAWCZOŚCI ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU,
PRZEZ PODMIOTY POWIĄZANE Z TĄ FIRMA AUDYTORSKĄ
ORAZ PRZEZ CZŁONKA SIECI, DO KTÓREJ NALEŻY FIRMA AUDYTORSKA
DOZWOLONYCH USŁUG NIEBĘDĄCYCH BADANIEM SPRAWOZDAŃ
FINANSOWYCH LUB
ATESTACJĄ SPRAWOZDAWCZOŚCI ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU NA
RZECZ
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 6) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej: „Ustawa o Biegłych”), opracował następującą politykę świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci, do której należy firma audytorska dozwolonych usług niebędących badaniem lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju (dalej: „Polityka”).

§1 Definicje

Ilekróć w Polityce jest mowa o:

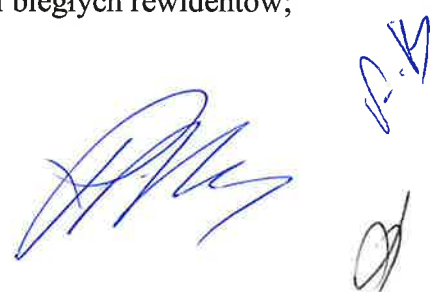
1. **Badaniu ustawowym** - należy przez to rozumieć badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej lub badanie rocznego sprawozdania finansowego, którego obowiązek przeprowadzania wynika z art. 64 ust. 1–4 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (dalej: „Ustawa o Rachunkowości”), 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. **Czynnościach rewizji finansowej** - należy przez to rozumieć usługi atestacyjne obejmujące badania, atestacje sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, a także przeglądy sprawozdań finansowych i inne usługi atestacyjne określone przepisami prawa, zastrzeżone dla biegłego rewidenta;
6. **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;
7. **Firmie audytorskiej** - należy przez to rozumieć firmę audytorską przeprowadzającą badanie jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki i grupy kapitałowej lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej;
8. **Przeglądzie sprawozdania finansowego** - należy przez to rozumieć przegląd skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej lub sprawozdania finansowego przeprowadzany zgodnie z krajowymi standardami przeglądu;
9. **Sieci** - należy przez to rozumieć strukturę:
 - której celem jest współpraca i do której należy biegły rewident lub firma audytorska oraz
 - której celem jest podział zysków lub kosztów lub która funkcjonuje w ramach wspólnych powiązań właścicielskich, lub która posiada wspólny system kontroli lub wspólne zarządzanie, lub która posiada wspólną politykę i procedury zarządzania jakością, lub która posiada wspólną strategię gospodarczą, lub która korzysta ze wspólnego oznaczenia lub znaczącej części zasobów;
10. **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 Postanowienia ogólne

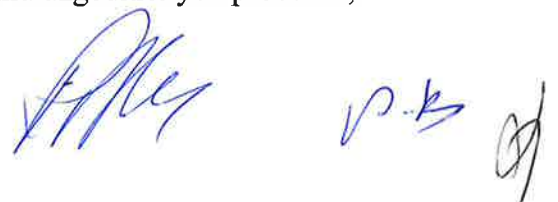
1. W procesie świadczenia przez Firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą Firmą audytorską oraz przez członka Sieci Firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem lub Atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju na rzecz Spółki, organy Spółki oraz Komitet 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. Zlecenie dodatkowych usług na rzecz Firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie Sprawozdań Finansowych lub Atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przez podmioty powiązane z tą Firmą audytorską oraz przez członka Sieci, do której należy Firma audytorska, dozwolonych usług niebędących badaniem lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju może nastąpić jedynie po przeprowadzeniu przez Komitet Audytu MIRBUD S.A. oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, w szczególności oceny czy świadczona usługa ma istotny wpływ na badane Sprawozdanie Finansowe.
 3. Przed udzieleniem zlecenia na świadczenie dozwolonych usług niebędących badaniem Sprawozdań Finansowych lub Atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, Zarząd MIRBUD S.A. jest zobowiązany do przedłożenia Komitetowi Audytu zakresu usług objętych zleceniem wraz z oświadczeniem Kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie odnośnie zachowania wymogów niezależności określonych odpowiednio w zasadach etyki zawodowej oraz standardach wykonywania takich usług przez przyjmującą zlecenie Firmę audytorską, podmiot powiązany z Firmą audytorską lub członka Sieci.
 4. Przed przyjęciem zlecenia przez Firmę audytorską przeprowadzającą badanie Sprawozdania Finansowego MIRBUD S.A. i Atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, podmiot powiązany z tą Firmą audytorską oraz członka Sieci, na świadczenie dozwolonych usług niebędących badaniem Sprawozdań Finansowych na rzecz jednostek kontrolowanych przez MIRBUD S.A., Kluczowy biegły rewident przedstawia do oceny Komitetu Audytu zakresu usług objętych zleceniem wraz z opinią czy zlecona usługa może mieć istotny wpływ na skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej MIRBUD.
 5. W przypadku, gdy całkowite wynagrodzenie biegłego rewidenta lub Firmy audytorskiej za świadczenie na rzecz badanej jednostki, jej jednostki dominującej lub jednostki przez nią kontrolowanej dodatkowych usług dozwolonych niebędących badaniem Sprawozdań Finansowych oraz Atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przekroczy kryterium o którym mowa w art. 4 ust. 2 rozporządzenia nr 537/2014, Firma audytorska nie może podjąć takiego świadczenia z wyjątkiem sytuacji, gdy uzyska w drodze decyzji administracyjnej zgodę PANA.

§3 Usługi dozwolone

1. Dopuszcza się po uprzednim uzyskaniu opinii Komitetu Audytu Rady Nadzorczej MIRBUD S.A., świadczenie usług jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową badanej jednostki, do których w szczególności należą:
 - a) usługi przeprowadzania procedur należytej staranności (due dilligence) w zakresie kondycji ekonomiczno-finansowej;
 - b) usługi wydawania listów poświadczających wykonywane w związku z prospektem emisyjnym badanej jednostki, przeprowadzane zgodnie z krajowym standardem usług pokrewnych i polegające na przeprowadzaniu uzgodnionych procedur;



- c) usługi atestacyjne w zakresie informacji finansowych pro forma, prognoz wyników lub wyników szacunkowych, zamieszczane w prospekcie emisyjnym badanej jednostki;
- d) badanie historycznych informacji finansowych do prospektu, o którym mowa w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 809/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r. wykonującym dyrektywę 2003/71/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie informacji zawartych w prospektach emisyjnych oraz formy, włączenia przez odniesienie i publikacji takich prospektów emisyjnych oraz rozpowszechniania reklam;
- e) weryfikacja pakietów konsolidacyjnych;
- f) potwierdzanie spełnienia warunków zawartych umów kredytowych na podstawie analizy informacji finansowych pochodzących ze zbadanych przez daną Firmę audytorską Sprawozdań Finansowych;
- g) usługi atestacyjne w zakresie sprawozdawczości dotyczącej ładu korporacyjnego, zarządzania ryzykiem oraz społecznej odpowiedzialności biznesu;
- h) usługi polegające na ocenie zgodności informacji ujawnianych przez instytucje finansowe i firmy inwestycyjne z wymogami w zakresie ujawniania informacji dotyczących adekwatności kapitałowej oraz zmiennych składników wynagrodzeń;
- i) poświadczenia dotyczące sprawozdań lub innych informacji finansowych przeznaczonych dla organów nadzoru, rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego spółki lub właścicieli, wykraczające poza zakres badania ustawowego i mające pomóc tym organom w wypełnianiu ich ustawowych obowiązków.

§4 Usługi zabronione

Na potrzeby Polityki zabronione usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych (zgodnie z art. 136 ust. 1 Ustawy o Biegłych w związku z art. 5 ust. 1 akapit drugi Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 537/2014 z 16.4.2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE3), oznaczają:

1. usługi podatkowe dotyczące:
 - a) przygotowywania formularzy podatkowych;
 - b) podatków od wynagrodzeń;
 - c) zobowiązań celnych;
 - d) identyfikacji dotacji publicznych i zachęt podatkowych, chyba że wsparcie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w odniesieniu do takich usług jest wymagane prawem;
 - e) wsparcia dotyczącego kontroli podatkowych prowadzonych przez organy podatkowe, chyba że wsparcie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w odniesieniu do takich kontroli jest wymagane prawem;
 - f) obliczania podatku bezpośredniego i pośredniego oraz odroczonego podatku dochodowego;
 - g) świadczenia doradztwa podatkowego;
2. usługi obejmujące jakikolwiek udział w zarządzaniu lub w procesie decyzyjnym Spółki;

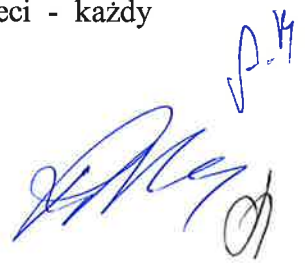



3. prowadzenie księgowości oraz sporządzanie dokumentacji księgowej i sprawozdań finansowych, a także sporządzanie sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju;
4. usługi w zakresie wynagrodzeń;
5. opracowywanie i wdrażanie procedur kontroli wewnętrznej lub procedur zarządzania ryzykiem związanych z przygotowywaniem lub kontrolowaniem informacji finansowych lub opracowywanie i wdrażanie technologicznych systemów dotyczących informacji finansowej;
6. usługi w zakresie wyceny, w tym wyceny dokonywane w związku z usługami aktuarnymi lub usługami wsparcia w zakresie rozwiązywania sporów prawnych;
7. usługi prawne obejmujące:
 - a) udzielanie ogólnych porad prawnych;
 - b) negocjowanie w imieniu Spółki; oraz
 - c) występowanie w charakterze rzecznika w ramach rozstrzygnięcia sporu;
8. usługi związane z funkcją audytu wewnętrznego Spółki;
9. usługi związane z finansowaniem, strukturą kapitałową i alokacją kapitału oraz strategią inwestycyjną klienta, na rzecz którego wykonywane jest badanie, z wyjątkiem świadczenia usług atestacyjnych w związku ze sprawozdaniami finansowymi, takich jak wydawanie listów poświadczających w związku z prospektami Spółki;
10. prowadzenie działań promocyjnych i prowadzenie obrotu akcjami lub udziałami Spółki na rachunek własny lub gwarantowanie emisji akcji Spółki;
11. usługi w zakresie zasobów ludzkich w odniesieniu do:
 - a) kadry kierowniczej mogącej wywierać znaczący wpływ na przygotowywanie dokumentacji rachunkowej lub sprawozdań finansowych podlegających badaniu ustawowemu, jeżeli takie usługi obejmują:
 - poszukiwanie lub dobór kandydatów na takie stanowiska; lub
 - przeprowadzanie kontroli referencji kandydatów na takie stanowiska;
 - b) opracowywania struktury organizacyjnej; oraz
 - c) kontroli kosztów;

§5 Zakaz dotyczący sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

1. Firma audytorska przeprowadzająca Atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki ani żaden z członków Sieci, do której należy Firma audytorska, nie mogą świadczyć bezpośrednio ani pośrednio na rzecz Spółki podlegającej Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, na rzecz jej jednostki dominującej ani jednostek przez nią kontrolowanych w ramach Europejskiego Obszaru Gospodarczego następujących usług, o których mowa w art. 5 ust. 1 akapit drugi lit. b i c oraz lit. e-k Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 537/2014 z 16.4.2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań Sprawozdań Finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE4 (dalej: „**Zakaz dotyczący Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju**”). W konsekwencji powyższego Zakaz dotyczący Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju obejmuje:

- 1) usługi obejmujące jakikolwiek udział w zarządzaniu lub w procesie decyzyjnym Spółki;
 - 2) prowadzenie księgowości oraz sporządzanie dokumentacji księgowej i sprawozdań finansowych, a także sporządzanie sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju;
 - 3) opracowywanie i wdrażanie procedur kontroli wewnętrznej lub procedur zarządzania ryzykiem związanych z przygotowywaniem lub kontrolowaniem informacji finansowych lub opracowywanie i wdrażanie technologicznych systemów dotyczących informacji finansowej;
 - 4) usługi w zakresie wyceny, w tym wyceny dokonywane w związku z usługami aktuarialnymi lub usługami wsparcia w zakresie rozwiązywania sporów prawnych;
 - 5) usługi prawne obejmujące:
 - a) udzielanie ogólnych porad prawnych;
 - b) negocjowanie w imieniu Spółki; oraz
 - c) występowanie w charakterze rzecznika w ramach rozstrzygnięcia sporu;
 - 6) usługi związane z funkcją audytu wewnętrznego Spółki;
 - 7) usługi związane z finansowaniem, strukturą kapitałową i alokacją kapitału oraz strategią inwestycyjną klienta, na rzecz którego wykonywane jest badanie, z wyjątkiem świadczenia usług atestacyjnych w związku ze sprawozdaniami finansowymi, takich jak wydawanie listów poświadczających w związku z prospektami Spółki;
 - 8) prowadzenie działań promocyjnych i prowadzenie obrotu akcjami lub udziałami Spółki na rachunek własny lub gwarantowanie emisji akcji Spółki;
 - 9) usługi w zakresie zasobów ludzkich w odniesieniu do:
 - a) kadry kierowniczej mogącej wywierać znaczący wpływ na przygotowywanie dokumentacji rachunkowej lub sprawozdań finansowych podlegających badaniu ustawowemu, jeżeli takie usługi obejmują:
 - poszukiwanie lub dobór kandydatów na takie stanowiska; lub
 - przeprowadzanie kontroli referencji kandydatów na takie stanowiska;
 - b) opracowywania struktury organizacyjnej; oraz
 - c) kontroli kosztów.
2. Zakaz dotyczący Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju obowiązuje:
- 1) w okresie od rozpoczęcia roku obrotowego, którego dotyczy sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju podlegająca atestacji, do wydania sprawozdania z Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, oraz
 - 2) w roku obrotowym bezpośrednio poprzedzającym rok obrotowy, o którym mowa w pkt 1) powyżej, w odniesieniu do opracowywania i wdrażania procedur kontroli wewnętrznej lub procedur zarządzania ryzykiem związanych z przygotowywaniem lub kontrolowaniem informacji finansowych lub opracowywania i wdrażania technologicznych systemów dotyczących informacji finansowej.
3. Firma audytorska przeprowadzająca Atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki oraz - w przypadku, gdy Firma audytorska należy do Sieci - każdy



członek takiej Sieci mogą świadczyć usługi niebędące badaniem inne niż zabronione usługi niebędące badaniem, o których mowa w ust. 1, na rzecz:

- 1) Spółki podlegającej Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
 - 2) jej jednostki dominującej lub jednostek przez nią kontrolowanych
 - pod warunkiem zatwierdzenia ich przez Komitet Audytu, po dokonaniu przez niego właściwej oceny zagrożeń dla niezależności oraz zabezpieczeń zastosowanych zgodnie z art. 74 Ustawy o Biegłych.
4. Firma audytorska przeprowadzająca jednocześnie Atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i badanie ustawowe Spółki oraz - w przypadku, gdy Firma audytorska należy do Sieci - każdy członek takiej Sieci mogą świadczyć usługi niebędące badaniem inne niż zabronione usługi niebędące badaniem, wymienione w § 4 Polityki (odnoszącym się źródłowo do treści art. 5 ust. 1 akapit drugi Rozporządzenia nr 537/2014 oraz art. 136 ust. 1 Ustawy o Biegłych), na rzecz:
- 1) Spółki podlegającej Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
 - 2) jej jednostki dominującej lub jednostek przez nią kontrolowanych
 - pod warunkiem zatwierdzenia ich przez Komitet Audytu, po dokonaniu przez niego właściwej oceny zagrożeń dla niezależności oraz zabezpieczeń zastosowanych zgodnie z art. 74 Ustawy o Biegłych.

§6 Monitorowanie limitów wynagrodzenia firmy audytorskiej

1. W przypadku gdy biegły rewident lub Firma audytorska świadczą przez okres co najmniej trzech kolejnych lat obrotowych na rzecz jednostki badanej, jej jednostki dominującej lub jednostek przez nią kontrolowanych usługi niebędące badaniem Sprawozdań Finansowych wymienione w §3 niniejszej polityki, całkowite wynagrodzenie z tytułu takich usług nie może przekroczyć 70 % średniego wynagrodzenia płaconego w trzech kolejnych ostatnich latach obrotowych z tytułu badania ustawowego (badań ustawowych) MIRBUD S.A. i Grupy Kapitałowej MIRBUD. Limit wynagrodzenia nie dotyczy usług, których świadczenie jest wymagane zgodnie z przepisami ustawodawstwa unijnego lub krajowego.
2. Komitet Audytu rekomendując ofertę Firmy audytorskiej w zakresie usług dozwolonych niebędących badaniem weryfikuje limit, o którym mowa w §6 pkt 1.
3. W przypadku gdy całkowite wynagrodzenie otrzymane od MIRBUD S.A. i Grupy Kapitałowej MIRBUD za każde z trzech ostatnich kolejnych lat obrotowych wynosi ponad 15 % całkowitego wynagrodzenia uzyskanego przez biegłego rewidenta lub Firmę audytorską, lub w stosownych przypadkach przez biegłego rewidenta grupy, przeprowadzających badanie ustawowe w każdym z tych lat obrotowych, dany biegły rewident lub dana Firma audytorska, lub biegły rewident grupy, ujawniają ten fakt komitetowi Audytu.
 - a) Komitet Audytu omawia wraz z biegłym rewidentem zagrożenia dla niezależności oraz zabezpieczenia zastosowane dla ograniczenia tych zagrożeń,
 - b) Komitet Audytu rozważa, czy zlecenie badania powinno zostać poddane kontroli zapewnienia jakości przez innego biegłego rewidenta lub Firmę audytorską przed wydaniem sprawozdania z badania.

W przypadku gdy wynagrodzenie otrzymane od MIRBUD S.A. i Grupy Kapitałowej MIRBUD nadal przekracza 15 % całkowitych wynagrodzeń otrzymanych przez takiego biegłego rewidenta, takiej Firmy audytorskiej lub, biegłego rewidenta grupy, Komitet Audytu decyduje, na podstawie obiektywnych przyczyn, czy biegły rewident, Firma audytorska lub biegły rewident grupy, takiej jednostki lub grupy jednostek mogą kontynuować przeprowadzanie badań ustawowych przez dodatkowy okres, który w żadnym przypadku nie może przekraczać dwóch lat.



P. Bajkowski