

**Załącznik do uchwały 10/2020 Komitetu Audytu ERBUD SA z dnia 08.09.2020**

POLITYKA I PROCEDURA WYBORU PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO PRZEPROWADZANIA PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO ORAZ SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ BADANIA I WYDAWANIA OPINII/SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA Z BADANIA ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO I SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ WYKONYWANIA PRZEZ WYBRANY PODMIOT UPRAWNIONY DO PRZEPROWADZANIA PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO ORAZ SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ BADANIA I WYDAWANIA OPINII/SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA Z BADANIA ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO I SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO INNYCH CZYNNOŚCI NA RZECZ EMITENTA LUB PODMIOTU ZALEŻNEGO OD EMITENTA.

(„Polityka”)

DEFINICJE:

Na potrzeby niniejszej Polityki:

- 1) „Emitent” oznacza ERBUD S.A. z siedzibą w Warszawie;
- 2) „Rozporządzenie nr 537/2014” oznacza Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz.U.U.E.L.2014.158.77);
- 3) „Usługi Zabronione” oznaczają usługi wskazane w art. 5 Rozporządzenia nr 537/2014;
- 4) „Ustawa o Biegłych” oznacza ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 poz. 1089 z późn. zm.);
- 5) „Ustawa o Rachunkowości” oznacza ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 poz. 1047 z późn. zm.).

**I. POLITYKA WYBORU PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO PRZEPROWADZANIA PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO ORAZ SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ BADANIA I WYDAWANIA OPINII/SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA Z BADANIA ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO I SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO (DALEJ: „PODMIOT UPRAWNIONY”)**

1. Emitent jako jednostka zainteresowania publicznego przy wyborze podmiotu uprawnionego do dokonywania przeglądu śródrocznego jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz uprawnionego do badania i wydawania opinii/sporządzania sprawozdania z badania rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego kieruje się:
  - a. Aktami prawnymi regulującymi powyższe aspekty;
  - b. Statutem Emitenta oraz aktami wewnętrznymi obowiązującymi w Spółce Emitenta, w szczególności opracowaną przez Komitet Audytu *Procedurą wyboru Podmiotu Uprawnionego* zawartą w niniejszej Polityce;
  - c. Renomą Podmiotu Uprawnionego;
  - d. Doświadczeniem Podmiotu Uprawnionego w badaniu sprawozdań w branżach, w których działa Emitent i jego podmioty zależne;
  - e. Ceną za wyżej wymienione usługi.
2. Wybrany Podmiot Uprawniony będzie realizował czynności z zakresu rewizji finansowej we wszystkich pomiotach zależnych od Emitenta, które mają swoją siedzibę na terenie RP.

3. Emitent będzie dokonywał wyboru Podmiotu Uprawnionego na okres zgodny z przepisami prawa w szczególności zgodnie z Ustawą o Biegłych i Ustawą o Rachunkowości.
4. Emitent może skrócić okres wskazany w punkcie powyżej, za zgodą Rady Nadzorczej i po uzyskaniu pozytywnej w tym zakresie opinii Komitetu Audytu, w następujących przypadkach:
  - a. Naruszenie przez Podmiot Uprawniony zasad wynikających z Ustawy o Biegłych;
  - b. Naruszenie przez Podmiot Uprawniony zapisów umowy pomiędzy Emitentem a Podmiotem Uprawnionym;
  - c. Wydania prawomocnego wyroku w sprawie negatywnej działalności Podmiotu Uprawnionego w zakresie rewizji finansowej, nieuprawnionych zachowań, naruszenia zasad wynikających z Ustawy o Biegłych;
  - d. Rozwiązanie firmy w ramach której działa Podmiot Uprawniony.

## II. PROCEDURA WYBORU PODMIOTU UPRAWNIONEGO

1. Zgodnie ze Statutem Emitenta organem uprawnionym do wyboru podmiotu uprawnionego do dokonywania przeglądu śródrocznego jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz uprawnionego do badania i wydawania opinii/sporzadzania sprawozdania z badania rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest Rada Nadzorcza (§18 pkt.3 Statutu Emitenta);
2. Wybór Podmiotu Uprawnionego przez Radę Nadzorczą Emitenta następuje po uzyskaniu rekomendacji Komitetu Audytu działającego w ramach Rady Nadzorczej Emitenta (§11b pkt.3 ppkt.6 Statutu Emitenta).
3. Na trzy miesiące przed wyborem Podmiotu Uprawnionego Dyrektor Finansowy/CFO Emitenta sporządza zapytanie ofertowe dotyczące przeglądu i badania śródrocznych oraz rocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jak też rocznych sprawozdań podmiotów zależnych, które z mocy Ustawy o rachunkowości podlegają obowiązkowemu badaniu.
4. Zapytanie ofertowe jest kierowane co najmniej do 3 firm audytorskich.
5. Na miesiąc przed wyborem Podmiotu Uprawnionego, Dyrektor Finansowy/CFO Emitenta przekazuje zebrane oferty do Przewodniczącego Komitetu Audytu.
6. W przypadku gdy wybór nie dotyczy przedłużenia umowy z Podmiotem Uprawnionym, na dwa tygodnie przed wyborem Podmiotu Uprawnionego Przewodniczący Komitetu Audytu przekazuje rekomendację Komitetu Audytu członkom Rady Nadzorczej) Rekomendacja zawiera przynajmniej:
  - a. dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazanie uzasadnionej preferencji komitetu audytu wobec jednej z nich;
  - b. oświadczenie, że zapytanie ofertowe skierowane na podstawie pkt 4: (i) nie naruszało przepisów art. 17 ust. 3 Rozporządzenia nr 537/2014, oraz (ii) nie wykluczono z udziału w procedurze wyboru firm, które uzyskały mniej niż 15% swojego całkowitego wynagrodzenia z tytułu badań od jednostek zainteresowania publicznego w danym państwie Unii Europejskiej w poprzednim roku kalendarzowym, zamieszczonych w wykazie firm audytorskich, o których mowa w art. 91 Ustawy o Biegłych;
  - c. oświadczenie, że przygotowana dokumentacja przetargowa dla zaproszonych firm audytorskich: (i) umożliwiła tym firmom poznanie działalności Emitenta, (ii) zawierała wskazanie sprawozdań finansowych podlegających badaniu, (iii) zawierała przejrzyste i niedyskryminujące kryteria wyboru ofert złożonych przez firmy audytorskie w odpowiedzi na zapytanie o którym mowa w pkt 4;
  - d. krótki opis przeprowadzonych bezpośrednich negocjacji z zainteresowanymi oferentami;
  - e. podsumowanie sprawozdania zawierającego wnioski z procedury wyboru zatwierdzonego przez Komitet Audytu;
  - f. wskazanie, że uwzględniono ustalenia i wnioski zawarte w rocznym sprawozdaniu, o którym mowa w art. 90 ust. 5 Ustawy o Biegłych, mogące wpłynąć na wybór firmy audytorskiej.

7. W przypadku gdy wybór firmy audytorskiej dotyczy przedłużenia umowy z Podmiotem Uprawnionym, na dwa tygodnie przed wyborem Podmiotu Uprawnionego Przewodniczący Komitetu Audytu przekazuje rekomendację Komitetu Audytu członkom Rady Nadzorczej. Rekomendacja zawiera przynajmniej:
  - g. wskazanie firmy audytorskiej, której proponuje się powierzyć badanie ustawowe;
  - h. oświadczenie, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich;
  - i. stwierdzenie, że Emitent nie zawarł umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a Ustawy o Rachunkowości.
8. Wybór Podmiotu Uprawnionego następuje na posiedzeniu Rady Nadzorczej lub drogą elektroniczną. Rada Nadzorcza przy wyborze Podmiotu Uprawnionego bierze pod uwagę rekomendacje Komitetu Audytu oraz niezależnie ustalenia i wnioski zawarte w rocznym sprawozdaniu, o którym mowa w art. 90 ust. 5 Ustawy o Biegłych.
9. Emitent powiadamia o wyborze Podmiotu Uprawnionego poprzez raport ESPI oraz pisemnie Departament Nadzoru Obrotu w KNF, chyba że Ustawodawca wprowadzi w tym zakresie zmiany.

### **III. POZOSTAŁE CZYNNOŚCI KOMITETU AUDYTU ZWIĄZANE Z REWIZJĄ FINANSOWĄ ORAZ DZIAŁALNOŚCIĄ PODMIOTU UPRAWNIONEGO NA RZECZ EMITENTA.**

1. Zgodnie z §11b) pkt.3 ppkt. 4); 5) Statutu Emitenta oraz § 6 pkt 1 i § 7 Regulaminu Komitetu Audytu, Komitet Audytu może w relacjach z Podmiotem uprawnionym podejmować następujące działania:
  - a. Monitorować wykonanie czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania;
  - b. Monitorować niezależność podmiotu uprawnionego i/lub biegłego rewidenta.
  - c. Monitorować procesu sprawozdawczości finansowej;
  - d. Monitorować skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej;
  - e. Kontrolować i monitorować niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Spółki świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie;
  - f. Informować radę nadzorczą Spółki o wynikach badania oraz wyjaśniać, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także jaka była rola komitetu audytu w procesie badania;
  - g. Dokonywania oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażać zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce;
  - h. Opracowywać polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania;
  - i. Opracowywać polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem;
  - j. Określać procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę;
  - k. Przedstawiać radzie nadzorczej rekomendacje dotyczące powołania biegłych rewidentów lub firm audytorskich zgodnie z opracowanymi przez komitet audytu politykami;
  - l. Przedkładać zalecenia mające na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.

### **IV. POLITYKA SPÓŁKI W ZAKRESIE WYKONYWANIA PRZEZ WYBRANY PODMIOT UPRAWNIONY DO PRZEPROWADZANIA PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO ORAZ SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ BADANIA I WYDAWANIA OPINII/SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA Z BADANIA ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO I SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA**

**FINANSOWEGO INNYCH CZYNNOŚCI NA RZECZ EMITENTA LUB PODMIOTU ZALEŻNEGO OD EMITENTA.**

1. W zakresie czynności innych niż przegląd śródrocznego sprawozdania jednostkowego i skonsolidowanego oraz badanie i wydawanie opinii/sporzządzanie sprawozdania z badania rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Emitenta oraz podmiotów zależnych od Emitenta, Emitent będzie stosował art. 136 Ustawy o Biegłych, w szczególności w zakresie Usług Zabronionych..
2. Przed powierzeniem Podmiotowi Uprawnionemu usług innych niż ustawowe badanie Komitet Audytu dokonuje oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, o której mowa w art. 69–73 Ustawy o Biegłych. Wyniki przeprowadzonej analizy Przewodniczący Komitetu Audytu przekazuje Radzie Nadzorczej i Zarządowi.
3. W przypadku w którym z uwagi na dokonaną analizę Podmiot Uprawniony nie może świadczyć usług innych niż ustawowe badanie punkt I. i II. niniejszej Polityki stosuje się odpowiednio.

W imieniu Komitetu Audytu ERBUD SA

Michał Otto – Przewodniczący Komitetu Audytu