

POLITYKA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ DO PRZEPROWADZENIA BADANIA

§ 1

1. Polityka wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania, zwana dalej „**Polityką**”, ma zastosowanie do procesów, których celem jest podpisanie umowy o badanie sprawozdań finansowych.
2. Celem Polityki jest zapewnienie prawidłowości procesu wyboru firmy audytorskiej oraz określenie odpowiedzialności i obowiązków uczestników procesu.
3. W zakresie nieuregulowanym w Polityce zastosowanie mają:
 - 1) ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) (dalej: „**Ustawa o rachunkowości**”);
 - 2) ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1302) (dalej: „**Ustawa o biegłych rewidentach**”);
 - 3) 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 (dalej: „**Rozporządzenie nr 537/2014**”).

§ 2

Użyte w Polityce określenia i skróty oznaczają:

- 1) **badanie** – badanie obowiązkowe lub badanie dobrowolne;
- 2) **badanie obowiązkowe** – badanie ustawowe oraz każde inne badanie sprawozdań, którego obowiązek przeprowadzenia wynika z przepisów Ustawy o rachunkowości, przepisów innych ustaw lub przepisów prawa Unii Europejskiej;
- 3) **badanie ustawowe** – badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Spółki lub badanie rocznego sprawozdania finansowego Spółki, którego obowiązek przeprowadzania wynika z art. 64 Ustawy o rachunkowości, przepisów innych ustaw lub przepisów prawa Unii Europejskiej, przeprowadzane zgodnie z krajowymi standardami badania;
- 4) **badanie dobrowolne** – badanie rocznego sprawozdania finansowego Spółki, które jest przeprowadzane na podstawie decyzji Spółki, a nie na podstawie art. 64 Ustawy o rachunkowości, przepisów innych ustaw lub przepisów prawa Unii Europejskiej, przeprowadzane zgodnie z krajowymi lub innymi standardami badania, a także badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Spółki, przeprowadzane zgodnie ze standardami innymi niż krajowe standardy badania;
- 5) **firma audytorska** – jednostka, w której badania sprawozdań finansowych wykonują biegli rewidenty, wpisana na listę firm audytorskich i prowadząca działalność w jednej z form określonych art. 46 Ustawy o biegłych rewidentach;
- 6) **grupa kapitałowa Spółki** - Spółka i Spółki Grupy EQUINICO;
- 7) **Komitet Audytu** – komitet audytu działający przy Radzie Nadzorczej spółki EQUINICO SE;
- 8) **kluczowy biegły rewident**:

- a) w przypadku badania sprawozdania finansowego - biegły rewident wyznaczony przez firmę audytorską jako w głównym stopniu odpowiedzialny za przeprowadzenie danego badania w imieniu firmy audytorskiej;
 - b) w przypadku badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej - biegły rewident wyznaczony przez firmę audytorską jako w głównym stopniu odpowiedzialny za przeprowadzenie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej w imieniu firmy audytorskiej na poziomie jednostki dominującej danej grupy kapitałowej oraz biegły rewident wyznaczony jako w głównym stopniu odpowiedzialny za przeprowadzenie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej na poziomie istotnych jednostek zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym danej grupy kapitałowej;
 - c) biegły rewident podpisujący sprawozdanie z badania;
- 9) **Procedura** – określona przez Komitetu Audytu procedura wyboru firmy audytorskiej, o której mowa w art. 130 ust. 1 pkt 7 Ustawy o biegłych rewidentach;
 - 10) **podmiot powiązany z firmą audytorską** - podmiot, niezależnie od jego formy prawnej, który jest bezpośrednio lub pośrednio związany z firmą audytorską poprzez wspólne powiązania właścicielskie, system kontroli lub zarządzanie;
 - 11) **przegląd** - przegląd skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Spółki lub sprawozdania finansowego Spółki, przeprowadzany zgodnie z krajowymi standardami przeglądu;
 - 12) **Spółka** – EQUUNICO SE;
 - 13) **Spółki Grupy EQUUNICO** – spółki zależne od spółki EQUUNICO SE w rozumieniu Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej 10 (MSSF10);
 - 14) **sieć** – struktura, której celem jest:
 - a) współpraca i do której należy biegły rewident lub firma audytorska, oraz
 - b) 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 kontroli jakości lub która posiada wspólną strategię gospodarczą lub która korzysta ze wspólnego oznaczenia lub znaczącej części zasobów.

§ 3

1. Wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań oraz przeglądu sprawozdań półrocznych dokonuje Rada Nadzorcza. Rada Nadzorcza określa lata, za które sprawozdania będą podlegały badaniu i przeglądom przez wybraną firmę audytorską.
2. Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendację, dotyczącą wyboru firmy audytorskiej, w której:
 - 1) wskazuje firmę audytorską, której proponuje powierzyć przeprowadzanie badania;
 - 2) oświadcza, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich;
 - 3) stwierdza, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, które ograniczałyby możliwość wyboru firmy audytorskiej przez Radę Nadzorczą, na potrzeby przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych Spółki, do określonych kategorii lub wykazów firm audytorskich.
3. W przypadku, gdy wybór, o którym mowa w ust. 1, nie dotyczy odnowienia zlecenia badania sprawozdania, rekomendacja Komitetu Audytu zawiera przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy

audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazanie uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich oraz jest sporządzona po przeprowadzeniu procesu wyboru firmy audytorskiej uregulowanego w Procedurze.

4. Sporządzając rekomendację, o której mowa w ust. 2, Komitet Audytu kieruje się oraz uwzględnia w uzasadnieniu rekomendacji:
 - 1) ustalenia lub wnioski zawarte w aktualnym rocznym sprawozdaniu Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, o którym mowa w art. 90 ust. 5 Ustawy o biegłych rewidentach, mogące wpłynąć na wybór firmy audytorskiej;
 - 2) zapewnienie wysokiej jakości badania oraz spełnienie wymogów w zakresie niezależności i kompetencji umożliwiających właściwe przeprowadzenie badania.
5. Jeżeli decyzja Rady Nadzorczej w zakresie wyboru firmy audytorskiej odbiega od rekomendacji Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza uzasadnia przyczyny niezastosowania się do rekomendacji Komitetu Audytu oraz przekazuje je do wiadomości Walnemu Zgromadzeniu.

§ 4

1. Rada Nadzorcza Spółki jest uprawniona do przedkładania organom nadzorującym Spółek Grupy EQUINICO rekomendacji w zakresie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badań w tych spółkach.
2. Rada Nadzorcza, wydając rekomendację, o której mowa w ust. 1, kieruje się dążeniem do zapewnienia wysokiej jakości badania, wymogami w zakresie niezależności i kompetencji umożliwiającymi właściwe przeprowadzenie badania w Spółkach Grupy EQUINICO, ekonomiką procesu sporządzania i badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Spółki oraz koniecznością zachowania jednolitości metodologii i kryteriów stosowanych przy przeprowadzaniu badań sprawozdań finansowych poszczególnych Spółek Grupy EQUINICO.

§ 5

1. W przypadku badania ustawowego, pierwsza umowa o badanie sprawozdania finansowego jest zawierana z firmą audytorską na okres nie krótszy niż dwa lata, z możliwością przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy, z uwzględnieniem zasad rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta, o której mowa w ust. 2-4.
2. Maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych, przeprowadzanych przez tą samą firmę audytorską lub podmiot powiązany z tą firmą audytorską lub jakiegokolwiek członka sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należą te firmy audytorskie, nie może przekraczać okresu przewidzianego przepisami prawa.
3. Po upływie maksymalnych okresów trwania zlecenia, o których mowa w ust. 2, Spółka nie może zlecić badania ustawowego firmie audytorskiej ani żadnemu podmiotowi z jej sieci działających w ramach Unii Europejskiej w okresie kolejnych czterech lat.
4. Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w Spółce przez okres dłuższy niż pięć lat. Po upływie pięcioletniego okresu przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe w Spółce po upływie co najmniej trzech lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.

§ 6

1. Rozwiązanie umowy o badanie sprawozdania finansowego jest możliwe jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy, w szczególności:

- 1) wystąpienia zdarzeń uniemożliwiających spełnienie wymagań określonych przepisami prawa dotyczącymi przeprowadzenia badania, zasadami etyki zawodowej, niezależności lub krajowymi standardami wykonywania zawodu;
 - 2) niedotrzymania warunków umowy innych niż skutkujące możliwością wyrażenia opinii z zastrzeżeniami, opinii negatywnej lub odmowy wyrażenia opinii;
 - 3) przekształcenia, zmian właścicielskich, zmian organizacyjnych uzasadniających zmianę firmy audytorskiej lub nieprzeprowadzenie badania.
2. Różnice poglądów w zakresie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy o badanie sprawozdania finansowego.
 3. O rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego Zarząd Spółki oraz firma audytorska, informują niezwłocznie, wraz z podaniem stosownego wyjaśnienia przyczyn rozwiązania umowy, Polską Agencję Nadzoru Audytowego oraz Komisję Nadzoru Finansowego.