

Załącznik do uchwały 4/2025 Komitetu Audytu ERBUD SA z dnia 25 marca 2025

POLITYKA I PROCEDURA WYBORU PODMIOTÓW UPRAWNIONYCH DO PRZEPROWADZANIA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ NA RZECZ EMITENTA LUB PODMIOTÓW ZALEŻNYCH OD EMITENTA ORAZ ŚWIADCZENIA PRZEZ PODMIOTY UPRAWNIONE DOZWOŁONYCH USŁUG NIEBĘDĄCYCH BADANIEM LUB ATESTACJĄ SPRAWOZDAWCZOŚCI ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU

(„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) „**Sprawozdawczość Zrównoważonego Rozwoju**” oznacza sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej w rozumieniu przepisów Ustawy o Rachunkowości;
- 4) „**Usługi Zabronione**” oznaczają usługi wskazane w art. 5 Rozporządzenia nr 537/2014 oraz w art. 136 ust. 1 Ustawy o Biegłych;
- 5) „**Ustawa o Biegłych**” oznacza ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym;
- 6) „**Ustawa o Rachunkowości**” oznacza ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

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 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 może realizować czynności z zakresu rewizji finansowej również w podmiotach zależnych od Emitenta, które mają swoją siedzibę na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

3. Emitent będzie dokonywał wyboru Podmiotu Uprawnionego na okres zgodny z przepisami prawa w szczególności zgodnie z Ustawą o Biegłych, Ustawą o Rachunkowości oraz Rozporządzeniem nr 537/2014.
4. Emitent może skrócić okres wskazany w punkcie powyżej, za zgodą Rady Nadzorczej i po uzyskaniu pozytywnej w tym zakresie opinii Komitetu Audytu, w przypadku zaistnienia uzasadnionej podstawy do rozwiązania umowy zawartej z Podmiotem Uprawnionym, w szczególności 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;
 - e. Wystąpienie przesłanek rozwiązania umowy z Podmiotem Uprawnionym wskazanych w Ustawie o Rachunkowości.
5. Spółka informuje niezwłocznie Polską Agencją Nadzoru Audytowego oraz Komisję Nadzoru Finansowego o rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego z Podmiotem Uprawnionym, wraz z podaniem stosownego wyjaśnienia przyczyn rozwiązania umowy.

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.
2. Wybór Podmiotu Uprawnionego przez Radę Nadzorczą Emitenta następuje po uzyskaniu rekomendacji Komitetu Audytu działającego w ramach Rady Nadzorczej 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:
- a. wskazanie firmy audytorskiej, której proponuje się powierzyć badanie ustawowe;
 - b. oświadczenie, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich;
 - c. 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, w drodze głosowania z wykorzystaniem środków porozumiewania się na odległość drogą elektroniczną lub w trybie pisemnym. 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.

III. POLITYKA WYBORU PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO PRZEPROWADZANIA ATESTACJI SPRAWOZDAWCZOŚCI ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU (DALEJ: „PODMIOT UPRAWNIONY DO ATESTACJI”)

1. Emitent przy wyborze Podmiotu Uprawnionego do Atestacji, który zgodnie z Ustawą o Biegłych oraz Ustawą o Rachunkowości będzie przeprowadzać usługę atestacji Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju sporządzonej przez Emitenta kieruje się:
 - a. Aktami prawnymi regulującymi powyższe aspekty;
 - b. Statutem Emitenta oraz aktami wewnętrznymi obowiązującymi Emitenta;
 - c. Renomą Podmiotu Uprawnionego do Atestacji;
 - d. Doświadczeniem Podmiotu Uprawnionego do Atestacji w przeprowadzaniu usług atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w tym w odniesieniu do innych podmiotów działających w branżach, w których działa Emitent i jego podmioty zależne;
 - e. Ceną za wyżej wymienioną usługę.
2. Emitent będzie dokonywał wyboru Podmiotu Uprawnionego do Atestacji na okres zgodny z przepisami prawa w szczególności zgodnie z Ustawą o Biegłych, Ustawą o Rachunkowości oraz Rozporządzeniem nr 537/2014.
3. Do rozwiązania przez Emitenta umowy z Podmiotem Uprawnionym do Atestacji, której przedmiotem jest świadczenie usług atestacji Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju, postanowienia pkt I.4. oraz I.5. powyżej stosuje się odpowiednio.
4. Emitent może powierzyć świadczenie usług atestacji Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju Podmiotowi Uprawnionemu, o ile przepisy prawa pozwalają na łączne świadczenie przez jeden podmiot usług Podmiotu Uprawnionego oraz Podmiotu Uprawnionego do Atestacji.

IV. POZOSTAŁE CZYNNOŚCI KOMITETU AUDYTU ZWIĄZANE Z CZYNNOŚCIAMI REWIZJI FINANSOWEJ

1. Zgodnie ze Statutem Emitenta oraz Regulaminem Komitetu Audytu, Komitet Audytu może w relacjach z Podmiotem Uprawnionym oraz Podmiotem Uprawnionym do Atestacji podejmować następujące działania:
 - a. Monitorować wykonanie czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania i przeglądu sprawozdań finansowych oraz przeprowadzania atestacji Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju;
 - b. Monitorować niezależność Podmiotu Uprawnionego, Podmiotu Uprawnionego do Atestacji oraz biegłego rewidenta działającego w ramach tych podmiotów.
 - c. Monitorować proces sprawozdawczości finansowej oraz sporządzania Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju;
 - d. Monitorować skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej oraz Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju;
 - e. Kontrolować i monitorować niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Emitenta świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie lub atestacja Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju;
 - f. Informować Radę Nadzorczą Emitenta o wynikach badania lub atestacji Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju oraz wyjaśniać, w jaki sposób to badanie lub atestacja przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej lub Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju Emitenta, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania lub atestacji;
 - g. Dokonywać oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażać zgodę na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem;
 - h. Opracowywać politykę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania oraz politykę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania atestacji Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju;
 - i. Opracowywać 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 firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem lub atestacją;
 - j. Określać procedury wyboru firmy audytorskiej przez Emitenta;
 - 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 lub Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju Emitenta.

V. POLITYKA EMITENTA W ZAKRESIE WYKONYWANIA PRZEZ WYBRANY PODMIOT UPRAWNIONY 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/sporządzanie 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. Z zastrzeżeniem wyjątków przewidzianych w przepisach prawa, w szczególności w Rozporządzeniu nr 537/2014, 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 (z uwzględnieniem pkt VI.3 niniejszej Polityki) Podmiot Uprawniony nie może świadczyć dozwolonych usług dodatkowych, o których mowa w niniejszym punkcie V. Polityki, punkt I. i II. niniejszej Polityki stosuje się odpowiednio.

VI. POLITYKA EMITENTA W ZAKRESIE WYKONYWANIA PRZEZ WYBRANY PODMIOT UPRAWNIONY DO ATESTACJI INNYCH CZYNNOŚCI NA RZECZ EMITENTA LUB PODMIOTU ZALEŻNEGO OD EMITENTA.

1. W zakresie powierzenia Podmiotowi Uprawnionemu do Atestacji wykonywania czynności innych niż atestacja Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju, Emitent będzie stosował art. 136a Ustawy o Biegłych, w szczególności w zakresie zakazu świadczenia przez tę firmę audytorską oraz członków jej sieci usług, o których mowa w art. 136a ust. 1 Ustawy o Biegłych.
2. Przed powierzeniem Podmiotowi Uprawnionemu do Atestacji lub członkowi jego sieci świadczenia usług dozwolonych, innych niż atestacja Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju, Komitet Audytu dokonuje oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, o której mowa w art. 74 Ustawy o Biegłych oraz zatwierdza powierzenie takich usług. Wyniki przeprowadzonej analizy Przewodniczący Komitetu Audytu przekazuje Radzie Nadzorczej i Zarządowi.
3. W przypadku gdy Podmiot Uprawniony do Atestacji jest jednocześnie Podmiotem Uprawnionym, przed powierzeniem mu (lub członkowi jego sieci) świadczenia usług dozwolonych innych niż Usługi Zabronione, Komitet Audytu dokonuje oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, o której mowa w art. 74 Ustawy o Biegłych oraz zatwierdza powierzenie takich usług. Wyniki przeprowadzonej analizy Przewodniczący Komitetu Audytu przekazuje Radzie Nadzorczej i Zarządowi.
4. W przypadku, w którym z uwagi na dokonaną analizę Podmiot Uprawniony do Atestacji nie może świadczyć dozwolonych usług dodatkowych, o których mowa w niniejszym punkcie VI. Polityki, punkt III. niniejszej Polityki stosuje się odpowiednio do powierzenia przez Emitenta takich usług innemu podmiotowi.

W imieniu Komitetu Audytu ERBUD SA

Beata Jarosz – Przewodnicząca Komitetu Audytu