

**POLITYKA I PROCEDURA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ
ORAZ ŚWIADCZENIA DODATKOWYCH USŁUG PRZEZ FIRME
AUDYTORSKĄ
LUB PODMIOT POWIĄZANY Z FIRMĄ AUDYTORSKĄ**

I. Polityka wyboru firmy audytorskiej

1. Zgodnie z regulacjami obowiązującymi Spółkę, wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych dokonuje Rada Nadzorcza, działając na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu.
2. Zakazane jest wprowadzanie jakichkolwiek klauzul umownych, które nakazywałyby Radzie Nadzorczej wybór podmiotu uprawnionego do badania spośród określonej kategorii lub wykazu podmiotów uprawnionych do badania. Klauzule takie są nieważne z mocy prawa.
3. Komitet Audytu na etapie przygotowywania rekomendacji, a Rada Nadzorcza, dokonując wyboru, podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych bierze pod uwagę:
 - a) bezstronność i niezależność podmiotu,
 - b) dotychczasowe doświadczenie podmiotu w zakresie badania sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego oraz w badaniu sprawozdań finansowych jednostek o podobnym profilu działalności,
 - c) możliwość zapewnienia świadczenia wymaganego zakresu usług- ze szczególnym uwzględnieniem dostępu do specjalistów zapewniających obsługę najwyższej jakości wg wymaganych standardów oraz w oczekiwanych przez Spółkę terminach,
 - d) kwalifikacje zawodowe i doświadczenie osób bezpośrednio zaangażowanych w prowadzone badanie,
 - e) informacje dotyczące podmiotu z wniosków i kontroli przeprowadzanych i publikowanych przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego w formie raportu, na podstawie art. 90 ust. 5 Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym;
 - f) cenę zaproponowaną przez podmiot uprawniony do badania.
4. Biegły rewident Spółki wybierany jest z uwzględnieniem wynikających z przepisów prawa zasad rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta, tj: 1) kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w Spółce przez okres dłuższy niż 5 lat; 2) kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzić badanie ustawowe, po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.

II. Procedura wyboru firmy audytorskiej

1. Zarząd Spółki, na podstawie wytycznych Komitetu Audytu, wysyła do nie mniej niż czterech wybranych podmiotów uprawnionych do badania, zapytanie ofertowe, pod warunkiem spełnienia przez te podmioty wymagań dotyczących obowiązkowej rotacji podmiotu uprawnionego do badania i kluczowego biegłego. Zapytanie ofertowe zawiera prezentację Spółki oraz jej Grupy Kapitałowej. Zapytanie ofertowe nie jest sporządzane w przypadku, gdy spółka posiada ważną w danym roku umowę na świadczenie usług audytorskich.
2. W przypadku zapytań podmiotów uprawnionych do badania, biorących udział w procedurze wyboru, Zarząd Spółki przygotowuje dokumentację, która umożliwi tym podmiotom poznanie działalności Spółki i spółek Grupy Kapitałowej oraz w razie potrzeby prowadzi bezpośrednio rozmowy z zainteresowanymi oferentami.
3. Zebrane oferty firm audytorskich przedkładane są Komitetowi Audytu Spółki.
4. Komitet Audytu Spółki dokonuje analizy złożonych ofert firm audytorskich, z uwzględnieniem ustaleń i wniosków zawartych w aktualnym rocznym sprawozdaniu, opublikowanym na podstawie art. 90 ust 5 Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego i przedkłada rekomendację wyboru formy audytorskiej przez Radę Nadzorczą Spółki, w której:
 - a) wskazuje firmę audytorską, której proponuje powierzyć badanie ustawowe,
 - b) oświadcza, że rekomendacja jest wolna od wpływu osób trzecich,
 - c) stwierdza, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

5. W przypadku, gdy wybór firmy audytorskiej nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, rekomendacja Komitetu Audytu powinna zawierać przynajmniej dwie/trzy możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazanie uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu w stosunku do jednej z nich.
6. Wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdania finansowego, zgodnie z postanowieniami Statutu Spółki, dokonuje Rada Nadzorcza Spółki.
7. Jeżeli decyzja Rady Nadzorczej w zakresie wyboru firmy audytorskiej odbiega od rekomendacji Komitetu Audytu Spółki, Rada Nadzorcza uzasadnia przyczyny nie zastosowania się do rekomendacji i przekazuje to uzasadnienie Komitetowi Audytu oraz Zarządowi Spółki – celem przedłożenia uzasadnienia do wiadomości walnego zgromadzenia zgodnie z art. 130 ust. 6 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
8. Wybór firmy audytorskiej przez Radę Nadzorczą powinien nastąpić do końca drugiego kwartału roku obrotowego, za który będzie badane sprawozdanie finansowe.
9. Umowa z podmiotem świadczącym usługi audytorskie może zostać zawarta na okres 1 roku lub 2 lat, przy czym w przypadku badania ustawowego, w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, 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.
10. Z wybraną firmą audytorską Zarząd Spółki zawiera umowę o przeprowadzenie badania czy przeglądu sprawozdania finansowego Spółki i Grupy Kapitałowej. Umowa powinna być zawarta w terminie umożliwiającym firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji składników majątkowych Spółki.
11. Wybór firmy audytorskiej dokonywany jest z uwzględnieniem zasady rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta w taki sposób, aby maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych przeprowadzanych przez tę samą firmę audytorską lub firmę audytorską powiązaną z tą firmą audytorską, nie przekraczał dziesięciu lat, zaś kluczowy biegły rewident nie przeprowadzał badania ustawowego w Spółce przez okres dłuższy niż pięć lat (w takim przypadku kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe w Spółce po upływie co najmniej trzech lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego).
12. Po wyborze firmy audytorskiej Zarząd przekazuje do publicznej wiadomości informację o dokonanych przez Radę Nadzorczą wyborze podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego Spółki i sprawozdania finansowego skonsolidowanego Grupy Kapitałowej.

III. Polityka świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską lub podmiot powiązany z firmą audytorską.

1. Biegły rewident, firma audytorska przeprowadzająca ustawowe badanie sprawozdań finansowych Spółki lub Grupy Kapitałowej nie świadczą bezpośrednio ani pośrednio na rzecz Spółki i spółek Grupy Kapitałowej żadnych zabronionych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych ani czynności rewizji finansowej.
2. Usługami zabronionymi nie są usługi wskazane w art. 136 ust. 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
3. Świadczenie usług, o których mowa w punkcie 2, możliwe jest tylko w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową Spółki, po przeprowadzeniu przez Komitet Audytu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności i wyrażeniu zgody przez Komitet Audytu.
4. W stosownych przypadkach Komitet Audytu wydaje wytyczne dotyczące usług.

IV. Monitorowanie ryzyka utraty uprawnień do badania przez firmę audytorską.

1. Zarząd Spółki, na podstawie wytycznych Komitetu Audytu:
 - a. wprowadza do umowy z firmą audytorską zapisy zobowiązujące firmę audytorską do przekazywania Zarządowi oraz Komitetowi Audytu Rady Nadzorczej raportów sporządzanych zgodnie z wymogiem art. 13 Rozporządzenia 537/2014;
 - b. prowadzi bieżący monitoring informacji o firmie audytorskiej, które mogą świadczyć o ryzyku utraty przez firmę audytorską uprawnień do prowadzenia badania, w tym uwzględnia analizę

- wniosków ujętych w sprawozdaniu pokontrolnym przeprowadzanym przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego oraz raportu, o którym mowa w ppkt. a) powyżej;
2. W przypadku zaistnienia okoliczności wskazujących na ryzyko utraty przez firmę audytorską uprawnień, Zarząd Spółki w porozumieniu z Komitetem Audytu, uruchamia uproszczoną procedurę wyboru nowej firmy audytorskiej, która zezwala na wskazane poniżej odstępstwa od procedury wskazanej w pkt II – Polityka wyboru biegłego rewidenta:
 - a. na złożenie zapytań do minimum 2 podmiotów wybranych wspólnie przez Zarząd i Komitet Audytu;
 - b. na przeprowadzenie działań wskazanych w pkt II 3 - 6 w ramach posiedzenia Rady Nadzorczej, z udziałem Zarządu i wspólne wypracowanie stanowiska oraz podjęcie stosownych decyzji zarówno przez Komitet i Radę Nadzorczą.

V. Przepisy końcowe

Przeglądu Polityki i Procedury wyboru firmy audytorskiej oraz świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską dokonuje Komitet Audytu Rady Nadzorczej Spółki raz do roku, w ramach sporządzanego Sprawozdania z działalności Komitetu Audytu.

Jednolity tekst Polityki i procedury wyboru firmy audytorskiej oraz świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską lub podmiot powiązany z firmą audytorską, uwzględniający zmiany przyjęte przez Komitet Audytu Rady Nadzorczej COMPREMUM S.A. uchwałą nr 1/12/2022 z 21 grudnia 2022 roku.

Zatwierdził:

Dominik Hunek

Przewodniczący Komitetu Audytu

.....