

**Polityka w zakresie wyboru firmy audytorskiej
do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań
finansowych UNIBEP S.A. oraz Grupy Kapitałowej UNIBEP**

§ 1
Definicje

O ile nie wskazano inaczej, wymienione niżej terminy użyte w niniejszej Polityce należy rozumieć następująco:

1. **Komitet Audytu** –Komitet Audytu przy Radzie Nadzorczej spółki UNIBEP S.A z siedzibą w Bielsku Podlaskim;
2. **Rozporządzenie** - 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. UE. L. z 2014 r. Nr 158, str. 77 z późn. zm.);
3. **Spółka** - **UNIBEP S.A.** z siedzibą w Bielsku Podlaskim (ul. 3 Maja 19 17-100 Bielsk Podlaski), zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy;
4. **Ustawa** - ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. (Dz. U. poz. 1089).

§ 2
Cel Polityki

Komitet audytu spółki, która jest jednostką zainteresowania publicznego w rozumieniu przepisów Ustawy, zgodnie z przepisami Ustawy oraz Rozporządzenia jest zobowiązany do opracowania polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania.

§ 3
Dokonywanie wyboru firmy audytorskiej

1. Dokonywanie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania rocznych sprawozdań finansowych oraz wykonywania przeglądów śródrocznych UNIBEP S.A. oraz Grupy Kapitałowej UNIBEP, zgodnie z regulacjami obowiązującymi UNIBEP S.A. oraz Grupę Kapitałową UNIBEP należy do kompetencji Rady Nadzorczej UNIBEP S.A. Rada Nadzorcza dokonuje tego wyboru na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu Rady Nadzorczej UNIBEP S.A., który, poza przypadkiem odnowienia zlecenia badania, przedstawia Radzie przynajmniej dwie propozycje firm audytorskich ze wskazaniem jednej z nich wraz z uzasadnieniem swojego wyboru.
2. W swojej rekomendacji Komitet Audytu stwierdza, że jego rekomendacja jest wolna od wpływów strony trzeciej i że nie została nań nałożona żadnego rodzaju klauzula, o której mowa w ust. 6 Rozporządzenia 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.

3. Zakazane jest wprowadzanie jakichkolwiek klauzul umownych w umowach pomiędzy UNIBEP S.A. a stroną trzecią, które nakazywałyby Radzie Nadzorczej wyboru firmy audytorskiej spośród określonej kategorii lub wykazu firm audytorskich. Klauzule takie są nieważne z mocy prawa.

§4

Kryteria weryfikacji firm audytorskich

Komitet Audytu oraz Rada Nadzorcza w trakcie procesu wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego oraz przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego, powinny rozpatrzyć i zweryfikować w szczególności następujące elementy:

1. potwierdzenie niezależności firmy audytorskiej i biegłego rewidenta;
2. zapewnienia możliwości świadczenia pełnego zakresu usług określonych przez UNIBEP S.A. oraz Grupę Kapitałową UNIBEP, tj. badania ustawowego sprawozdań jednostkowych i skonsolidowanych, przeglądów śródrocznych sprawozdań finansowych jednostkowych i skonsolidowanych;
3. dotychczasowe doświadczenie firmy audytorskiej i biegłego rewidenta w badaniu sprawozdań finansowych jednostek z branży w której działalność prowadzi spółka UNIBEP S.A. oraz Grupa Kapitałowa UNIBEP;
4. dotychczasowe doświadczenie firmy audytorskiej i biegłego rewidenta w badaniu ustawowym sprawozdań jednostek zainteresowania publicznego;
5. zespół badawczy, w tym m.in. ilość osób dostępnych do prowadzenia badania, kwalifikacje zawodowe i doświadczenie osób bezpośrednio zaangażowanych w badanie prowadzone w UNIBEP S.A. oraz Grupie Kapitałowej UNIBEP;
6. termin przeprowadzenia badań sprawozdań finansowych i przeglądów śródrocznych sprawozdań finansowych;
7. dostępność wykwalifikowanych specjalistów z zakresu zagadnień specyficznych w sprawozdaniach finansowych;
8. wynagrodzenie za badanie i przegląd sprawozdań finansowych.

§5

Czas trwania współpracy z firmą audytorską

1. Pierwsza umowa z nową firmą audytorską zawierana jest na okres nie krótszy niż 2 lata, z możliwością jego przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy.
2. Maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych przeprowadzanych przez tę samą firmę audytorską lub firmę audytorską powiązaną z tą firmą audytorską lub jakiegokolwiek członka sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należą te firmy audytorskie, nie może przekraczać 5 lat.
3. Czas trwania współpracy liczy się od pierwszego roku obrotowego objętego umową zlecenia badania ustawowego, w którym to roku biegły rewident lub firma audytorska

zostali powołani po raz pierwszy do przeprowadzenia następujących nieprzerwanie po sobie badań i przeglądów sprawozdań finansowych spółki UNIBEP S.A. oraz Grupy Kapitałowej UNIBEP.

4. Po upływie 5 letniego okresu współpracy z firmą audytorską żaden z członków jej sieci, nie może podjąć badania ustawowego sprawozdań finansowych UNIBEP S.A. oraz Grupy Kapitałowej UNIBEP przez okres kolejnych 4 lat.
5. Kluczowy biegły rewident, który przeprowadzał badania i przeglądy sprawozdań finansowych spółki UNIBEP S.A. oraz Grupy Kapitałowej UNIBEP, nie może przeprowadzać badania ustawowego UNIBEP S.A. oraz Grupy Kapitałowej UNIBEP, w okresie dłuższym niż 5 lat. Taki kluczowy biegły rewident może przeprowadzić ponownie badanie sprawozdania finansowego dopiero po upływie 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.

§ 6

Postanowienia Końcowe

1. Polityka obowiązuje w Spółce oraz grupie kapitałowej Spółki.
2. Komitet Audytu powinien przeprowadzać ocenę Polityki przynajmniej raz w roku oraz, w razie potrzeby, proponować wprowadzenie do niej zmian i aktualizacji, uwzględniających aktualną sytuację Spółki oraz grupy kapitałowej Spółki.
3. W zakresie nieuregulowanym niniejszą Polityką, zastosowanie mają przepisy aktów powszechnie obowiązujących w szczególności:
 - a) Ustawy,
 - b) Rozporządzenia.
4. Polityka wchodzi w życie z dniem jej przyjęcia przez Radę Nadzorczą.



