

POLITYKA I PROCEDURA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH W ULMA CONSTRUCCION POLSKA S.A.

POLITYKA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Mając na uwadze fakt, że ULMA Construccion Polska S.A. z siedzibą w Koszajcu (dalej: „Spółka”) jest jednostką zainteresowania publicznego oraz jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej ULMA Construccion Polska S.A., ustala się następujące zasady dotyczące wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania ustawowego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za dany rok obrotowy.

1. Zgodnie ze Statutem ULMA Construccion Polska S.A. (dalej „Spółka”) - wyboru podmiotu uprawnionego do badania 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. Rada Nadzorcza podczas dokonywania wyboru, a Komitet Audytu na etapie przygotowywania rekomendacji, kierują się następującymi wytycznymi dotyczącymi podmiotu uprawnionego do badania:
 - A. kwalifikacje zawodowe i doświadczenie osób bezpośrednio zaangażowanych w prowadzone w Spółce badanie;
 - B. cena zaproponowana przez podmiot uprawniony do badania;
 - C. możliwości organizacyjne przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych przez danego oferenta dla Podmiotu Dominującego Spółki
 - D. dotychczasowe doświadczenie podmiotu w badaniu sprawozdań jednostek o podobnym do Spółki profilu działalności;
 - E. dotychczasowe doświadczenie podmiotu w badaniu sprawozdań spółek publicznych;
 - F. możliwość zapewnienia świadczenia pełnego zakresu usług określonych przez Spółkę (badanie sprawozdań jednostkowych, badania sprawozdań skonsolidowanych, przeglądy etc.);
 - G. reputację podmiotu uprawnionego do badania na rynkach finansowych;
 - H. ilość osób dostępnych do prowadzenia badania w Spółce;
 - I. dostępność wykwalifikowanych specjalistów z zakresu zagadnień specyficznych w sprawozdaniach finansowych, takich jak wycena rezerw aktuarialnych, wycena instrumentów pochodnych, analiza zagadnień podatkowych, projekty partnerstwa publiczno-prywatnego;
 - J. możliwość przeprowadzenia badania w terminach określonych przez Spółkę;
 - K. potwierdzenie niezależności podmiotu uprawnionego do badania już na etapie procedury wyboru.

Ponadto, za istotne elementy brane pod uwagę przy dokonywaniu wyboru firmy audytorskiej uznaje się poziom kompetencji oraz jakości świadczonych usług, a także niezależność i bezstronność firm audytorskich oraz znajomość specyfiki branży, w której działalność prowadzi Spółka.

POLITYKA I PROCEDURA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH W ULMA CONSTRUCCION POLSKA S.A.

PROCEDURA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

1. Cel procedury:

Celem procedury jest zapewnienie zgodnych z przepisami prawa zasad dokonywania wyboru biegłego rewidenta w ULMA Construccion Polska S.A.

2. Przedmiot procedury:

2.1. Przedmiotem procedury jest sposób wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badań rocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych grupy kapitałowej Spółki oraz rocznych sprawozdań finansowych Spółki.

3. Odpowiedzialność i uprawnienia:

1. Do zatwierdzenia niniejszej procedury uprawniona jest Rada Nadzorcza Spółki.
2. Do wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Spółki i grupy kapitałowej uprawniona jest Rada Nadzorcza.
3. Za osiągnięcie celów, wdrożenie i utrzymywanie niniejszej procedury odpowiada Zarząd Spółki.
4. Za znajomość i przestrzeganie postanowień zawartych w regulacjach wewnętrznych odpowiadają:
 - Członkowie Rady Nadzorczej,
 - Członkowie Komitetu Audytu,
 - Członkowie Zarządu,
 - Główny Księgowy
 - Dyrektor Biura Zarządu,- każdy w zakresie swego działania.

4. Definicje

Spółka – ULMA Construccion Polska S.A.

KNF – Komisja Nadzoru Finansowego

Rozporządzenie - Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. 2009 nr 33 oz. 259)

5. Opis postępowania

1. Sporządzenie zapytań ofertowych

- A. Za zorganizowanie procedury wyboru biegłego rewidenta odpowiada Dyrektor Finansowy/Członek Zarządu.
- B. Główny Księgowy Spółki sporządza zapytanie ofertowe na świadczenie usługi badania sprawozdań finansowych Spółki i rozsyła je do wybranych firm audytorskich, które spełniają

**POLITYKA I PROCEDURA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ DO
BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH
W ULMA CONSTRUCCION POLSKA S.A.**

wytyczne zawarte w pkt. 3 Polityki wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych, w terminie do 15 marca roku, za który badane będą sprawozdania finansowe Spółki.

- C. Spółka każdorazowo przygotowuje i przekazuje firmom audytorskim wraz zapytaniem ofertowym dokumentację, która:
 - a) umożliwi tym firmom poznanie działalności Spółki,
 - b) zawiera wskazanie sprawozdań finansowych podlegających badaniu,
 - c) zawiera przejrzyste i niedyskryminujące kryteria wyboru, które są stosowane przez Spółkę do oceny ofert złożonych przez firmy audytorskie.
- D. Spółka zaprasza firmy audytorskie, do składania ofert w sprawie świadczenia usługi badania sprawozdań finansowych Spółki, którego obowiązek wynika z przepisów prawa, pod warunkiem, że:
 - a) Firmy te spełniają warunki wymienione w punkcie 3 Polityki wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych.
 - b) nie narusza to przepisów art. 17 ust. 3 Rozporządzenia nr 537/2014 określających zakaz podejmowania badania sprawozdań finansowych tej samej jednostki zainteresowania publicznego w okresie kolejnych czterech lat po upływie maksymalnego okresu trwania zlecenia dopuszczonego przepisami prawa,
 - c) organizacja procedury przetargowej nie wyklucza 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 z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
- E. Zapytania ofertowego nie sporządza się w przypadku, gdy w danym roku Spółka jest już związana umową na wykonanie usług badania sprawozdań finansowych Spółki za dany rok.
- F. Spółka ma swobodę określenia ostatecznych kryteriów wyboru firmy audytorskiej i może w trakcie trwania procedury wyboru firmy audytorskiej prowadzić bezpośrednio negocjacje z zainteresowanymi oferentami, przy czym te dodatkowe kryteria muszą spełniać wytyczne zawarte w pkt. 3 Polityki wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych. W przypadku, gdy zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa właściwe organy nadzoru publicznego wymagają, aby firmy audytorskie przestrzegały określonych standardów jakości, standardy te zostaną uwzględnione w dokumentacji przetargowej.

2. Zebranie ofert firm audytorskich

- G. Firmy audytorskie składają oferty w terminie wyznaczonym w zapytaniu ofertowym Spółki.
- H. Zarząd Spółki ocenia oferty złożone przez firmy audytorskie zgodnie z kryteriami wyboru określonymi w dokumentacji przetargowej oraz przygotowuje sprawozdanie zawierające wnioski z procedury wyboru, które przedstawia Komitetowi Audytu.

**POLITYKA I PROCEDURA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ DO
BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH
W ULMA CONSTRUCCION POLSKA S.A.**

3. Rekomendacja Komitetu Audytu

- I. Komitet Audytu na podstawie sprawozdania Spółki z procedury wyboru firmy audytorskiej przygotowuje i przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendację co do wyboru firmy audytorskiej.
- J. Komitet Audytu uwzględnia w rekomendacji wszelkie ustalenia lub wnioski zawarte w ww. sprawozdaniu z procedury wyboru, mogące wpłynąć na wybór firmy audytorskiej.
- K. Rekomendacja Komitetu Audytu jest wolna od wpływów stron trzecich.
- L. W przypadku, gdy wybór firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych Spółki, którego obowiązek wynika z przepisów prawa, nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, rekomendacja Komitetu Audytu:
 - a) zawiera przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazanie uzasadnionej preferencji komitetu audytu wobec jednej z nich;
 - b) jest sporządzana w następstwie procedury wyboru zorganizowanej przez Spółkę, spełniającej kryteria opisane w poniższej procedurze.

4. Wybór firmy audytorskiej

- M. Rada Nadzorcza na podstawie rekomendacji przedstawionej przez Komitet Audytu dokonuje wyboru firmy audytorskiej poprzez podjęcie uchwały, którą przekazuje do wiadomości Zarządowi Spółki.
- N. Jeżeli decyzja Rady Nadzorczej Spółki w zakresie wyboru firmy audytorskiej odbiega od rekomendacji powołanego w Spółce Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza uzasadnia przyczyny niezastosowania się do rekomendacji Komitetu Audytu.

5. Przekazanie decyzji Rady Nadzorczej do publicznej wiadomości

- O. Zarząd Spółki przekazuje decyzję Rady Nadzorczej dotyczącą wyboru biegłego rewidenta do publicznej wiadomości poprzez niezwłoczne przesłanie raportu bieżącego do Komisji Nadzoru Finansowego.
- P. Raport bieżący przygotowuje i po podpisaniu przez zarząd Spółki przekazuje niezwłocznie do Komisji Nadzoru Finansowego za pośrednictwem systemu ESPI wyznaczony pracownik Biura Zarządu – zgodnie z Rozporządzeniem.

6. Zawarcie umowy z audytorem

- Q. Zarząd Spółki zawiera z firmą audytorską umowę o badanie sprawozdania finansowego w terminie umożliwiającym firmie audytorskiej dokonanie przeglądów śródrocznych zgodnie z obowiązkami statutowymi.
- R. W przypadku badania sprawozdania finansowego Spółki, którego obowiązek wykonania wynika z przepisów prawa, 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, zgodnie art. 221 ust. 5 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

**POLITYKA I PROCEDURA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ DO
BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH
W ULMA CONSTRUCCION POLSKA S.A.**

- S. Maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań sprawozdań finansowych Spółki, których obowiązek wykonania wynika z przepisów prawa, 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 zgodnie z art. 134 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
- T. Koszty przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych ponosi Spółka.

7. Rozwiązanie/wypowiedzenie umowy zawartej z firmą audytorską

- U. W przypadku rozwiązania umowy zawartej pomiędzy Spółką a firmą audytorską na wykonanie usług badania sprawozdań finansowych i braku możliwości zbadania na jej podstawie sprawozdań finansowych Spółki za określony w takiej umowie okres, zapytanie ofertowe na wykonanie usług badania sprawozdań finansowych jest sporządzane przez Spółkę niezwłocznie, w trybie opisanym w procedurze.
- V. W przypadku wypowiedzenia umowy o badanie sprawozdań finansowych przez Spółkę lub przez firmę audytorską, Zarząd Spółki przekazuje tę informację do publicznej wiadomości poprzez niezwłoczne przesłanie raportu bieżącego do Komisji Nadzoru Finansowego.
- W. Raport bieżący przygotowuje i po podpisaniu przez Zarząd Spółki przekazuje niezwłocznie do Komisji Nadzoru Finansowego za pośrednictwem systemu ESPI wyznaczony pracownik Biura Zarządu – zgodnie z Rozporządzeniem.

6. Dokumenty przywołane

- Ustawa o rachunkowości - rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694, z późn. Zm.)
- Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim

7. Zapisy

1. Zapytanie ofertowe
2. Oferty firm audytorskich
3. Sprawozdanie Spółki z procedury wyboru firmy audytorskiej
4. Rekomendacja Komitetu Audytu
5. Uchwała Rady Nadzorczej dot. wyboru biegłego rewidenta
6. Umowa z firmą audytorską
7. Raport bieżący do KNF o wyborze biegłego rewidenta

8. Załączniki

Brak

**POLITYKA I PROCEDURA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ DO
BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH
W ULMA CONSTRUCCION POLSKA S.A.**

9. Rozdzielnik

- Członkowie Rady Nadzorczej
- Członkowie Zarządu
- Dyrektor Biura Zarządu
- Główny Księgowy

Komitet Audytu:

Z dnia 26 października 2017 r.

Michał Markowski Przewodniczący Komitetu Audytu	Podpis/firma.....
Aitor Ayastuy Ayastuy Członek Komitetu Audytu	Podpis/firma.....
Rafael Anduaga Członek Komitetu Audytu	Podpis/firma.....