

Polityka świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem świadczonych na rzecz UNIBEP S.A. z siedzibą w Bielsku Podlaskim

§ 1
Definicje

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

1. **Badanie** - należy przez to rozumieć badanie ustawowe lub badanie dobrowolne;
2. **Badanie ustawowe** - należy przez to rozumieć badanie rocznego jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Unibep Spółka Akcyjna, którego obowiązek przeprowadzania wynika z art. 64 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 i 2255 oraz z 2017 r. poz. 61, 245, 791 i 1089), przepisów innych ustaw lub przepisów prawa Unii Europejskiej, przeprowadzane zgodnie z krajowymi standardami badania;
3. **Badanie dobrowolne** - należy przez to rozumieć badanie rocznego sprawozdania finansowego, które jest przeprowadzane na podstawie decyzji Spółki, a nie na podstawie art. 64 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, przepisów innych ustaw lub przepisów prawa Unii Europejskiej, przeprowadzane zgodnie z krajowymi lub innymi standardami badania;
4. **Czynności rewizji finansowej** - należy przez to rozumieć usługi atestacyjne obejmujące badania,
a także przeglądy sprawozdań finansowych i inne usługi atestacyjne określone przepisami prawa, zastrzeżone dla biegłego rewidenta;
5. **Komitet Audytu** –Komitet Audytu przy Radzie Nadzorczej spółki UNIBEP S.A z siedzibą w Bielsku Podlaskim;
6. **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.);
7. **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;
8. **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 świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem w celu wyeliminowania zagrożenia braku

niezależności w przypadku świadczenie przez biegłych rewidentów, firmy audytorskie lub członków ich sieci niektórych usług innych niż usługi badania ustawowego (usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych).

§ 3

Zabronione usługi niebędące czynnościami rewizji finansowej.

Biegły rewident lub firma audytorska przeprowadzający czynności rewizji finansowej Spółki ani żaden z członków sieci, do której należy biegły rewident lub firma audytorska, nie świadczą bezpośrednio ani pośrednio na rzecz badanej Spółki, ani jednostek przez nią kontrolowanych żadnych zabronionych usług niebędących czynnościami rewizji finansowej ze szczególnym uwzględnieniem:

1. usług podatkowych dotyczących:
 - a) przygotowywania formularzy podatkowych;
 - b) podatków od wynagrodzeń;
 - c) zobowiązań celnych;
 - d) identyfikacji dotacji publicznych i zachęt podatkowych, chyba że wsparcie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w odniesieniu do takich usług jest wymagane prawem;
 - e) wsparcia dotyczącego kontroli podatkowych prowadzonych przez organy podatkowe, chyba że wsparcie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w odniesieniu do takich kontroli jest wymagane prawem;
 - f) obliczania podatku bezpośredniego i pośredniego oraz odroczonego podatku dochodowego;
 - g) świadczenia doradztwa podatkowego;
2. usług obejmujących jakikolwiek udział w zarządzaniu lub w procesie decyzyjnym badanej jednostki;
3. prowadzenia księgowości oraz sporządzanie dokumentacji księgowej i sprawozdań finansowych;
4. usług w zakresie wynagrodzeń;
5. opracowywania i wdrażanie procedur kontroli wewnętrznej lub procedur zarządzania ryzykiem związanych z przygotowywaniem lub kontrolowaniem informacji finansowych lub opracowywanie i wdrażanie technologicznych systemów dotyczących informacji finansowej;
6. usług w zakresie wyceny, w tym wyceny dokonywane w związku z usługami aktuarialnymi lub usługami wsparcia w zakresie rozwiązywania sporów prawnych;
7. usług prawnych obejmujących:
 - a) udzielanie ogólnych porad prawnych;
 - b) negocjowanie w imieniu badanej jednostki; oraz
 - c) występowanie w charakterze rzecznika w ramach rozstrzygnięcia sporu;
 - d) usług związanych z funkcją audytu wewnętrznego badanej jednostki;
8. usług związanych z finansowaniem, strukturą kapitałową i alokacją kapitału oraz strategią inwestycyjną klienta, na rzecz którego wykonywane jest badanie, z wyjątkiem świadczenia



- usług atestacyjnych w związku ze sprawozdaniami finansowymi, takich jak wydawanie listów poświadczających w związku z prospektami emisyjnymi badanej jednostki;
9. prowadzenia działań promocyjnych i prowadzenie obrotu akcjami lub udziałami badanej jednostki na rachunek własny lub gwarantowanie emisji akcji lub udziałów badanej jednostki;
 10. usług w zakresie zasobów ludzkich w odniesieniu do:
 - a) kadry kierowniczej mogącej wywierać znaczący wpływ na przygotowywanie dokumentacji rachunkowej lub sprawozdań finansowych podlegających badaniu ustawowemu, jeżeli takie usługi obejmują:
 - poszukiwanie lub dobór kandydatów na takie stanowiska, lub
 - przeprowadzanie kontroli referencji kandydatów na takie stanowiska;
 - b) opracowywania struktury organizacyjnej, oraz
 - c) kontroli kosztów.

§ 4

Dozwolone usługi niebędące czynnościami rewizji finansowej.

Usługami zabronionymi zgodnie z art. 5 ust. 1 Rozporządzenia nie są:

1. usługi, o których mowa w art. 15 ust. 3 ustawy z dnia 7 grudnia 2000 r. o funkcjonowaniu banków spółdzielczych, ich zrzeszaniu się i bankach zrzeszających;
2. usługi:
 - a) przeprowadzania procedur należytej staranności (due dilligence) w zakresie kondycji ekonomiczno-finansowej,
 - b) wydawania listów poświadczających,
 - wykonywane w związku z prospektem emisyjnym badanej jednostki, przeprowadzane zgodnie z krajowym standardem usług pokrewnych i polegające na przeprowadzaniu uzgodnionych procedur;
3. usługi atestacyjne w zakresie informacji finansowych pro forma, prognoz wyników lub wyników szacunkowych, zamieszczane w prospekcie emisyjnym badanej jednostki;
4. badanie historycznych informacji finansowych do prospektu, o którym mowa w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 809/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r. wykonującym dyrektywę 2003/71/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie informacji zawartych w prospektach emisyjnych oraz formy, włączenia przez odniesienie i publikacji takich prospektów emisyjnych oraz rozpowszechniania reklam;
5. weryfikacja pakietów konsolidacyjnych;
6. potwierdzanie spełnienia warunków zawartych umów kredytowych na podstawie analizy informacji finansowych pochodzących ze zbadanych przez daną firmę audytorską sprawozdań finansowych;
7. usługi atestacyjne w zakresie sprawozdawczości dotyczącej ładu korporacyjnego, zarządzania ryzykiem oraz społecznej odpowiedzialności biznesu;
8. usługi polegające na ocenie zgodności informacji ujawnianych przez instytucje finansowe i firmy inwestycyjne z wymogami w zakresie ujawniania informacji dotyczących adekwatności kapitałowej oraz zmiennych składników wynagrodzeń;
9. poświadczenia dotyczące sprawozdań lub innych informacji finansowych przeznaczonych dla organów nadzoru, rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego



spółki lub właścicieli, wykraczające poza zakres badania ustawowego i mające pomóc tym organom w wypełnianiu ich ustawowych obowiązków.

Świadczenie usług, o których mowa powyżej możliwe jest jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową Spółki oraz grupy kapitałowej Spółki, po przeprowadzeniu przez Komitet Audytu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, o której mowa w art. 69–73 Rozporządzenia.

Świadczenie usług niebędących badaniem odbywa się zgodnie z wymogami niezależności określonymi odpowiednio dla takich usług w zasadach etyki zawodowej oraz standardach wykonywania takich usług, jak również w przepisach szczególnych.

§ 5

Rola Komitetu Audytu

Świadczenie dozwolonych usług niebędących czynnościami rewizji finansowej jest możliwe tylko i wyłącznie po uprzednim zatwierdzeniu przez Komitet Audytu.

§ 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,
 - c) Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
4. Polityka wchodzi w życie z dniem jej przyjęcia przez Radę Nadzorczą.

