



**mwtrade**  
W służbie zdrowym finansom

Polityka dotycząca wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych oraz świadczenia dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych w M.W. TRADE S.A.

Załącznik do Uchwały Rady Nadzorczej M.W. TRADE S.A. nr 26/2023  
Załącznik do Uchwały Komitetu Audytu M.W. TRADE S.A. nr 13/2023

---



**mwtrade**  
W służbie zdrowym finansom

Polityka dotycząca wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych oraz świadczenia dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych w M.W. TRADE S.A.

Załącznik do Uchwały Rady Nadzorczej M.W. TRADE S.A nr 26/2023  
Załącznik do Uchwały Komitetu Audytu M.W. TRADE S.A nr 13/2023

---

**POLITYKA DOTYCZĄCA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ DO PRZEPROWADZANIA  
BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH ORAZ ŚWIADCZENIA DOZWOLONYCH USŁUG  
NIEBĘDĄCYCH BADANIEM SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH W M.W. TRADE S.A.**

*(tekst jednolity z ustaleń KA z dnia 22 grudnia 2023)*



## § 1.

### Postanowienia ogólne

1. M.W. Trade S.A. („**MWT**” lub „**Spółka**”) jest jednostką zainteresowania publicznego, o której mowa w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1015 ze zm., „**Ustawa**”), a także jednostką dominującą w grupie kapitałowej MWT.
2. Sprawozdania finansowe MWT i sprawozdania skonsolidowane grupy kapitałowej MWT za rok i półrocze podlegają ustawowym badaniom i przeglądom przeprowadzanym przez firmę audytorską.
3. Zgodnie ze Statutem MWT, wyboru podmiotu uprawnionego do badania dokonuje Rada Nadzorcza MWT („**Rada Nadzorcza**”).

## § 2.

### Kryteria i zasady obowiązujące przy wyborze firmy audytorskiej

1. Wybór firmy audytorskiej jest dokonywany z uwzględnieniem zasad bezstronności i niezależności firmy audytorskiej oraz analizy świadczenia Usług Dozwolonych zgodnie z §4 Polityki, celem uniknięcia konfliktu interesów.
2. Komitet Audytu na etapie przygotowywania rekomendacji, a następnie Rada Nadzorcza podczas dokonywania finalnego wyboru firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania ustawowego oraz przeglądu będą kierowały się następującymi kryteriami:
  - a) znajomość branży i specyfiki działalności MWT i grupy kapitałowej MWT oparta na dotychczasowym doświadczeniu podmiotu w badaniu sprawozdań jednostek o podobnym profilu i zakresie działalności do MWT i spółek grupy kapitałowej MWT, ze szczególnym uwzględnieniem doświadczenia w obszarach zarządzania ryzykiem, w szczególności ryzykiem finansowym i kredytowym, kontroli wewnętrznej, Corporate Governance;
  - b) dotychczasowe posiadane doświadczenie podmiotu w badaniu sprawozdań finansowych spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie;
  - c) zdolność, w tym kadrowa i organizacyjna, zapewnienia świadczenia pełnego zakresu usług określonych przez Spółkę w zapytaniu ofertowym (badanie sprawozdań jednostkowych, badania sprawozdań skonsolidowanych, przeglądy, itp.) przy uwzględnieniu zawodowego charakteru tej działalności;
  - d) poziom oferowanej ceny za świadczone usługi i warunki zaproponowanej umowy;
  - e) zdolność, w tym kadrowa i organizacyjna, zapewnienia świadczenia pełnego zakresu usług określonych przez Spółkę w zapytaniu ofertowym, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru tej działalności;
  - f) dotychczasowa współpraca firmy audytorskiej ze Spółką;
  - g) możliwość przeprowadzenia badania i/lub przeglądu w terminach określonych przez Spółkę;
  - h) ubezpieczenie firmy audytorskiej;
  - i) posiadanie uprawnień do przeprowadzenia badania zgodnie z Ustawą;
  - j) inne uzasadnione kryteria, w zależności od uznania Komitetu Audytu oraz Rady Nadzorczej.
3. Komitet Audytu oraz Rada Nadzorcza kierują się zasadą rotacji kluczowego biegłego rewidenta, zgodnie z którą kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w tej samej



jednostce zainteresowania publicznego przez okres dłuższy niż pięć lat, a ponowienie współpracy z tym kluczowym biegłym rewidentem może nastąpić dopiero po upływie trzech lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.

4. Poziom wynagrodzenia firmy audytorskiej otrzymywanego od MWT oraz struktura tego wynagrodzenia nie mogą zagrozić niezależności biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie. Ważne jest zatem zapewnienie, aby wynagrodzenie za badanie nie było oparte na żadnej formie zdarzenia warunkowego.
5. W przypadku zaistnienia okoliczności skutkujących utratą uprawnień przez firmę audytorską, która bada i/lub dokonuje przeglądu sprawozdania finansowego MWT lub zajścia innych przyczyn uniemożliwiających wybranej przez MWT firmie audytorskiej przeprowadzenia badania lub przeglądu, MWT wraz z Komitetem Audytu i Radą Nadzorczą podejmują działania w celu możliwie jak najszybszego dokonania wyboru innej firmy audytorskiej, na zasadach określonych w Procedurze wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych w M.W. TRADE S.A.

### § 3.

#### Zakazane klauzule umowne komunikacja z KNF

1. Zakazuje się wprowadzania wszelkich klauzul umownych w umowach zawieranych przez MWT, które ograniczałyby możliwości wyboru firmy audytorskiej przez Radę Nadzorczą na potrzeby przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych MWT do określonych kategorii lub wykazów firm audytorskich. Wszelkie takie istniejące klauzule są nieważne z mocy prawa.
2. MWT powiadamia bezpośrednio i niezwłocznie Komisję Nadzoru Finansowego o wszelkich podejmowanych przez strony trzecie próbach narzucenia klauzul umownych, o których mowa w ust. 2 powyżej, lub wpływania w inny niewłaściwy sposób na decyzje Rady Nadzorczej co do wyboru firmy audytorskiej.

### § 4.

#### Usługi Dozwolone

1. Biegły rewident lub firma audytorska przeprowadzający ustawowe badanie MWT ani żaden z członków sieci, do której należy biegły rewident lub firma audytorska, nie świadczą bezpośrednio ani pośrednio na rzecz MWT, jej jednostki dominującej ani jednostek przez nią kontrolowanych w ramach Unii żadnych zabronionych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych w następujących okresach:
  - a) w okresie od rozpoczęcia badanego okresu do wydania sprawozdania z badania; oraz
  - b) w roku obrotowym bezpośrednio poprzedzającym okres, o którym mowa w lit. a) w odniesieniu do usług opracowywania i wdrażania procedur kontroli wewnętrznej lub procedur zarządzania ryzykiem związanych z przygotowywaniem lub kontrolowaniem informacji finansowych lub opracowywanie i wdrażanie technologicznych systemów dotyczących informacji finansowej.
2. Z zastrzeżeniem ust. 3 poniżej, usługi zabronione niebędące badaniem to wszelkie usługi nie będące usługami dozwolonymi. Usługi dozwolone („**Usługi Dozwolone**”) obejmują:
  - 1) 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;
- 2) usługi atestacyjne w zakresie informacji finansowych pro forma, prognoz wyników lub wyników szacunkowych, zamieszczane w prospekcie emisyjnym badanej jednostki;
  - 3) 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;
  - 4) weryfikacja pakietów konsolidacyjnych;
  - 5) potwierdzanie spełnienia warunków zawartych umów kredytowych na podstawie analizy informacji finansowych pochodzących ze zbadanych przez daną firmę audytorską sprawozdań finansowych;
  - 6) usługi atestacyjne w zakresie sprawozdawczości dotyczącej ładu korporacyjnego, zarządzania ryzykiem oraz społecznej odpowiedzialności biznesu;
  - 7) 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;
  - 8) poświadczenia dotyczące sprawozdań lub innych informacji finansowych przeznaczonych dla Rady Nadzorczej lub Walnego Zgromadzenia MWT, wykraczające poza zakres badania ustawowego i mające pomóc tym organom w wypełnianiu ich ustawowych obowiązków
  - 9) usługi stanowiące czynności rewizji finansowej (czyli usługi atestacyjne obejmujące badania, a także przeglądy sprawozdań finansowych i inne usługi atestacyjne określone przepisami prawa, zastrzeżone dla biegłego rewidenta), z zastrzeżeniem art. 5 ust. 1 Rozporządzenia 537/2014.
3. W przypadku, gdy jednostka dominująca MWT lub jednostka kontrolowana przez MWT ma siedzibę w innym kraju Unii Europejskiej niż Polska, katalog Usług Dozwolonych ustalany jest z uwzględnieniem Rozporządzenia 537/2014 oraz przepisów kraju członkowskiego Unii Europejskiej, w którym te jednostki mają siedzibę.
  4. Świadczenie przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską przeprowadzającą ustawowe badanie MWT lub przez członka jego sieci, na rzecz MWT, jej jednostki dominującej lub jednostki przez nią kontrolowanej w ramach Unii Europejskiej Usług Dozwolonych innych niż badanie ustawowe, wymaga wyrażenia zgody przez Komitet Audytu oraz możliwe jest jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową MWT, po przeprowadzeniu przez Komitet Audytu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, o której mowa w art. 69-73 Ustawy.
  5. Wynagrodzenie za Usługi Dozwolone nie będące badaniem powinno spełniać wymogi określone w art. 4 ust. 2 Rozporządzenia 537/2014, dotyczącego limitu wynagrodzenia Firmy Audytorskiej za Usługi Dozwolone w stosunku do wynagrodzenia za badanie.
  6. Komitet Audytu monitoruje wdrożenie w życie niniejszej Polityki poprzez przegląd rocznych raportów na temat usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych dostarczonych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską przeprowadzającą badanie MWT, włączając w to usługi dostarczone do MWT, jej jednostki dominującej oraz spółek zależnych.



**mwtrade**  
W służbie zdrowym finansom

Polityka dotycząca wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych oraz świadczenia dozwolonych usług niebędących

badaniem sprawozdań finansowych w M.W. TRADE S.A.

Załącznik do Uchwały Rady Nadzorczej M.W. TRADE S.A. nr 26/2023

Załącznik do Uchwały Komitetu Audytu M.W. TRADE S.A. nr 13/2023

---

## **§ 5.**

### **Postanowienia końcowe**

1. W celu realizacji założeń niniejszej Polityki, Komitet Audytu opracuje i wdroży Procedurę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych w M.W. TRADE S.A., podlegającą zatwierdzeniu przez Radę Nadzorczą.
2. Wszelkie zmiany niniejszej Polityki wymagają ich przyjęcia przez Komitet Audytu, a następnie zatwierdzenia przez Radę Nadzorczą.