

**POLITYKA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ
DO PRZEPROWADZENIA BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH
ORAZ ATESTACJI SPRAWOZDAWCZOŚCI ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU
PRZEZ JEDNOSTKĘ ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO
FABRYKĘ FARB I LAKIERÓW „ŚNIEŻKA” S.A.
Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE**

Przyjęta Uchwałą Komitetu Audytu NR 06/2025 z dnia 02.04.2025 roku

Zatwierdzona Uchwałą Rady Nadzorczej NR XXVIII/12/2025 z dnia 09.04.2025 roku

Spis treści

I.	Wstęp i Definicje.....	3
II.	Standardy Wyboru Firmy Audytorskiej.....	4
III.	Postanowienia Końcowe.....	7

I. Wstęp i Definicje

Stosownie do przepisu art. 130 ust. 1 pkt 5 ustawy z 11.5.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („**Ustawa o Biegłych**”)¹ Komitet Audytu Fabryki Farb i Lakierów „ŚNIEŻKA” S.A. z siedzibą we Warszawie („**Spółka**”), stanowiącej jednostkę zainteresowania publicznego w rozumieniu art. 2 pkt 9 Ustawy o Biegłych („**JZP**”) opracował następującą politykę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych lub przeprowadzenia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju („**Polityka**”).

1. Ilekcć w Polityce jest mowa o:

- 1) atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju - należy przez to rozumieć usługę atestacyjną w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej;
- 2) badaniu ustawowym - należy przez to rozumieć badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej lub badanie rocznego sprawozdania finansowego, którego obowiązek przeprowadzania wynika z art. 64 ust. 1–4 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości („**Ustawa o Rachunkowości**”)², przepisów innych ustaw lub przepisów prawa Unii Europejskiej, przeprowadzane zgodnie z krajowymi standardami badania;
- 3) grupie kapitałowej - należy przez to rozumieć grupę kapitałową Spółki, w skład której wchodzi Spółka jako jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi, tj. każdą jednostką będącą spółką handlową lub podmiotem utworzonym i działającym zgodnie z przepisami obcego prawa handlowego, kontrolowaną przez jednostkę dominującą;
- 4) firmie audytorskiej - należy przez to rozumieć także firmę audytorską grupy;
- 5) firmie audytorskiej grupy - należy przez to rozumieć firmę audytorską przeprowadzającą badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej;
- 6) kluczowym biegłym rewidencie - należy przez to rozumieć:
 - a) w przypadku badania sprawozdania finansowego - biegłego rewidenta wyznaczonego przez firmę audytorską jako w głównym stopniu odpowiedzialnego za przeprowadzenie danego badania w imieniu firmy audytorskiej lub
 - b) w przypadku badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej - biegłego rewidenta wyznaczonego przez firmę audytorską jako w głównym stopniu odpowiedzialnego za przeprowadzenie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej w imieniu firmy audytorskiej na poziomie jednostki dominującej danej grupy kapitałowej oraz biegłego rewidenta wyznaczonego jako w głównym stopniu odpowiedzialnego za przeprowadzenie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej na poziomie istotnych jednostek zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym danej grupy kapitałowej, lub
 - c) biegłego rewidenta podpisującego sprawozdanie z badania;

¹ T.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1035 ze zm.

² T.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.

- 7) kluczowym biegłym rewidencie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju - należy przez to rozumieć:
- a) w przypadku atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju - biegłego rewidenta uprawnionego do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju wyznaczonego przez firmę audytorską jako w głównym stopniu odpowiedzialnego za przeprowadzenie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w imieniu firmy audytorskiej, lub
 - b) w przypadku atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej - biegłego rewidenta uprawnionego do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju wyznaczonego przez firmę audytorską jako w głównym stopniu odpowiedzialnego za przeprowadzenie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej w imieniu firmy audytorskiej na poziomie jednostki dominującej danej grupy kapitałowej oraz biegłego rewidenta uprawnionego do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju wyznaczonego jako w głównym stopniu odpowiedzialnego za przeprowadzenie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej na poziomie istotnych jednostek zależnych danej grupy kapitałowej, lub
 - c) biegłego rewidenta uprawnionego do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju podpisującego sprawozdanie z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- 8) sieci - należy przez to rozumieć strukturę:
- a) której celem jest współpraca i do której należy biegły rewident lub firma audytorska oraz
 - b) której celem jest podział zysków lub kosztów lub która funkcjonuje w ramach wspólnych powiązań właścicielskich, lub która posiada wspólny system kontroli lub wspólne zarządzanie, lub która posiada wspólną politykę i procedury zarządzania jakością, lub która posiada wspólną strategię gospodarczą, lub która korzysta ze wspólnego oznaczenia lub znaczącej części zasobów;
- 9) sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju - należy przez to rozumieć sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju w rozumieniu art. 63r i art. 63s Ustawy o Rachunkowości;
- 10) sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej - należy przez to rozumieć sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej w rozumieniu art. 63x Ustawy o Rachunkowości.

II. Standardy Wyboru Firmy Audytorskiej

1. W procesie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania odpowiednio: badania sprawozdań finansowych lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki, organy Spółki oraz Komitet Audytu (jako gremium utworzone w ramach Rady Nadzorczej, niebędące w sensie formalnoprawnym organem Spółki) kierują się dbałością o przestrzeganie polskich i unijnych regulacji prawnych oraz wytycznych i wyjaśnień właściwych organów nadzoru obowiązujących JZP, mających na celu:
- 1) eliminację ryzyka naruszenia niezależności i uchybienia zasadzie sceptycyzmu zawodowego ze strony firmy audytorskiej lub biegłego rewidenta;
 - 2) wzmocnienie niezależności i obiektywizmu firm audytorskich i biegłych rewidentów;

- 3) zapewnienie odpowiedniej jakości badań ustawowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju poprzez podwyższenie standardów badania i standardów atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.
2. Dokonując wyboru firmy audytorskiej do odpowiednio: przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki, organy Spółki oraz Komitet Audytu biorą pod uwagę w szczególności następujące czynniki:
 - 1) wiedzę, doświadczenie i kompetencje zawodowe oraz reputację firmy audytorskiej i biegłego rewidenta (zwłaszcza osoby, która ma pełnić funkcję kluczowego biegłego rewidenta lub kluczowego biegłego rewidenta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju);
 - 2) dysponowanie przez firmę audytorską i kluczowego biegłego rewidenta lub kluczowego biegłego rewidenta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami niezbędnymi do właściwego przeprowadzenia danego badania i danej atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
 - 3) możliwość wzięcia czynnego udziału przez kluczowego biegłego rewidenta lub kluczowego biegłego rewidenta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w przeprowadzeniu odpowiednio: badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
 - 4) dbałość firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta lub kluczowego biegłego rewidenta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju o przestrzeganie regulacji prawnych i zasad etyki zawodowej, w tym zachowanie uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu i należytej staranności;
 - 5) środki przewidziane przez firmę audytorską i kluczowego biegłego rewidenta lub kluczowego biegłego rewidenta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju celem przestrzegania tajemnicy zawodowej;
 - 6) gotowość firmy audytorskiej i członków zespołu, który ma wykonywać badanie do złożenia, przed przystąpieniem do badania, oświadczenia o spełnianiu wymogów niezależności, o których mowa w art. 69-73 Ustawy o Biegłych;
 - 7) zdolność firmy audytorskiej i członków zespołu, który ma przeprowadzić atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju do spełnienia wymogów określonych w stosowanych odpowiednio przepisach art. 64, art. 68, art. 69, art. 71, art. 72, art. 74-76, art. 79 i art. 82 Ustawy o Biegłych;
 - 8) wykazanie przez firmę audytorską, że osoba, która ma pełnić funkcję kluczowego biegłego rewidenta lub kluczowego biegłego rewidenta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju legitymuje się uprawnieniami do przeprowadzania odpowiednio: obowiązkowych badań sprawozdań finansowych lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju uzyskane w Polsce, w tym, czy została wpisana do odpowiednich rejestrów biegłych rewidentów w Polsce;
 - 9) możliwość zapewnienia (w razie zgłoszenia takiej potrzeby przez Radę Nadzorczą Spółki) udziału kluczowego biegłego rewidenta lub kluczowego biegłego rewidenta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w posiedzeniach Rady Nadzorczej Spółki podsumowujących okres, którego dotyczyło badanie lub atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, z zastrzeżeniem, że dopuszcza się udział kluczowego biegłego rewidenta lub kluczowego biegłego rewidenta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w posiedzeniu Rady Nadzorczej Spółki przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość, w szczególności przy użyciu środków łączności telefonicznej, audiowizualnej i elektronicznej;

- 10) wysokość proponowanego wynagrodzenia za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz warunki płatności wynagrodzenia na rzecz firmy audytorskiej i biegłego rewidenta oraz warunki pokrycia ich kosztów;
 - 11) posiadanie polisy ubezpieczeniowej i wysokość sumy ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej firmy audytorskiej.
3. Proces wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Spółki przebiega zgodnie z procedurą wyboru firmy audytorskiej do badania ustawowego sprawozdań finansowych, określoną przez Komitet Audytu na podstawie art. 130 ust. 1 pkt 7 Ustawy o Biegłych.
 4. W odniesieniu do umów zawieranych przez Spółkę i dotyczących choćby pośrednio wyboru firmy audytorskiej, Spółka stosuje zakaz zastrzegania klauzul umownych, które ograniczałyby możliwość wyboru firmy audytorskiej przez Radę Nadzorczą, na potrzeby przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki, do określonych kategorii lub wykazów firm audytorskich.
 5. W procesie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania, samego badania sprawozdania finansowego oraz przeprowadzenia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i samej atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, Spółka przestrzega regulacji, których naruszenie skutkuje nieważnością odpowiednio: badania ustawowego lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki, w szczególności zaś unormowań zawartych w następujących przepisach:
 - 1) art. 69 ust. 6, 7 i 9, art. 72 ust. 2 Ustawy o Biegłych (także w zw. z art. 87e Ustawy o Biegłych) – odnoszących się do niezależności firmy audytorskiej, kluczowego biegłego rewidenta lub kluczowego biegłego rewidenta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz członków zespołu wykonyującego badanie;
 - 2) art. 136 Ustawy o Biegłych – dotyczącego katalogu usług zabronionych, jakich biegły rewident lub firma audytorska przeprowadzający ustawowe badania JZP ani żaden z członków sieci, do której należy biegły rewident lub firma audytorska, nie mogą świadczyć bezpośrednio ani pośrednio na rzecz badanej JZP, jej jednostki dominującej ani jednostek przez nią kontrolowanych w ramach Unii Europejskiej („UE”);
 - 3) art. 136a Ustawy o Biegłych – dotyczącego katalogu usług zabronionych, jakich firma audytorska przeprowadzająca atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju JZP ani żaden z członków sieci, do której należy firma audytorska, nie mogą świadczyć bezpośrednio ani pośrednio na rzecz JZP podlegającej atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, na rzecz jej jednostki dominującej ani jednostek przez nią kontrolowanych w ramach Europejskiego Obszaru Gospodarczego;
 - 4) art. 4 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 537/2014 z 16.4.2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE³ („**Rozporządzenie 537/2014**”) – dotyczącego wynagrodzenia z tytułu wykonywania badań ustawowych na rzecz JZP;
 - 5) art. 5 Rozporządzenia 537/2014 – dotyczącego zakazu świadczenia usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską przeprowadzającą ustawowe badania JZP oraz członków sieci, do której należy biegły rewident lub firma audytorska;

³ Dz.Urz.UE.L 2014 Nr 158, s. 77.

- 6) art. 17 ust. 1 Rozporządzenia 537/2014 – stosownie do którego ani pierwsze zlecenie otrzymane przez danego biegłego rewidenta lub firmę audytorską, ani pierwsze zlecenie łącznie z wszelkimi odnowionymi zleceniami nie może trwać dłużej niż 10 (dziesięć) lat;
 - 7) art. 17 ust. 3 Rozporządzenia 537/2014 – w myśl którego po upływie maksymalnych okresów trwania zlecenia biegły rewident, firma audytorska ani, w stosownych przypadkach, żaden z członków ich sieci działających w ramach UE nie podejmują badania ustawowego tej samej JZP w okresie kolejnych 4 (czterech) lat.
6. Kluczowy biegły rewident może jednocześnie pełnić funkcję kluczowego biegłego rewidenta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, jeżeli jest uprawniony do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. W takim przypadku zespół wykonujący badanie może być jednocześnie zespołem wykonującym atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

III. Postanowienia Końcowe

1. Postanowienia Polityki stosuje się odpowiednio do innych czynności rewizji finansowej niż badania i atestacje sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, tj. przeglądów sprawozdań finansowych i innych usług atestacyjnych określonych przepisami prawa, zastrzeżonych dla biegłego rewidenta.
2. W celu usunięcia wątpliwości, w przypadku zmiany lub uchylecia wszystkich lub niektórych przepisów prawa polskiego lub unijnego stanowiących podstawę do sporządzenia Polityki, postanowienia Polityki ulegają automatycznej zmianie lub uchyleniu w odpowiednim zakresie z dniem wejścia w życie przepisów zmieniających lub uchylających regulacje, na podstawie których została sporządzona Polityka.