

**POLITYKA ORAZ PROCEDURA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ
do badania lub przeglądu sprawozdań finansowych Diagnostyka S.A. i grupy kapitałowej
Diagnostyka S.A.**

1. CEL I ZAKRES DOKUMENTU

Celem niniejszego dokumentu jest określenie polityki, którą kieruje się Rada Nadzorcza i Komitet Audytu Rady Nadzorczej spółki Diagnostyka S.A. w odniesieniu do wyboru Firmy Audytorskiej do przeprowadzania Badania Ustawowego lub Przeglądu Sprawozdań Finansowych.

Niniejsza polityka została opracowana z uwzględnieniem wymogów:

- (a) rozporządzenia 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego;
- (b) ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

Odpowiedzialność za wdrożenie i przestrzeganie polityki spoczywa na Radzie Nadzorczej, działającej w oparciu o rekomendacje Komitetu Audytu. Niniejsza polityka została opracowana przez Komitet Audytu, zatwierdzona przez Komitet Audytu w dniu 22 grudnia 2024 r. (uchwałą nr 2/17/12/2024) oraz przyjęta i zatwierdzona przez Radę Nadzorczą w dniu [●] 2024 r.

2. DEFINICJE

Dla celu niniejszego dokumentu poniższe określenia mają następujące znaczenie:

- **Badanie Ustawowe** – badanie Ustawowego Sprawozdania Finansowego, którego obowiązek przeprowadzenia wynika z przepisów Ustawy o Rachunkowości;
- **Firma Audytorska** – rozumie się przez to firmę audytorską, o której mowa w Ustawie, uprawnioną do przeprowadzania badań ustawowych i wpisaną na listę firm audytorskich, uprawnionych do przeprowadzania badania i czynności rewizji finansowej prowadzoną przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów;
- **Grupa, Grupa Kapitałowa** – rozumie się przez to grupę kapitałową Spółki, tj. Spółkę oraz jej Spółki Zależne;
- **Jednostka Dominująca Wyższego Szczebla** – rozumie się przez to „jednostkę dominującą wyższego szczebla” w rozumieniu przepisów Ustawy o Rachunkowości;
- **Jednostka Grupy** – Spółka lub Spółka Zależna; Rada Nadzorcza może określić uchwałą listę Jednostek Grupy, które mają być badane przez tę samą Firmę Audytorską co Spółka;
- **Jednostka Zainteresowania Publicznego** – rozumie się przez to: (i) „jednostki interesu publicznego”, o których mowa w Rozporządzeniu oraz (ii) „jednostki zainteresowania publicznego”, o których mowa w art. 2 pkt 9 Ustawy;
- **Przegląd Sprawozdań Finansowych** – przegląd śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy lub śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki przeprowadzany w przypadkach oraz na zasadach określonych przez właściwe przepisy prawa;
- **Rada Nadzorcza** – rada nadzorcza Spółki;
- **Rozporządzenie** – rozporządzeniu 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;
- **Sieć Firmy Audytorskiej, Sieć** – rozumie się przez to „sieć” w rozumieniu przepisów Ustawy;
- **Spółka** – Diagnostyka S.A.;
- **Spółka Dominująca, Jednostka Dominująca** – rozumie się przez to „jednostkę dominującą” w rozumieniu przepisów Ustawy o Rachunkowości; w Grupie jednostką dominującą jest Spółka;
- **Spółka Zależna, Jednostka Zależna** – rozumie się przez to „jednostkę zależną” w rozumieniu przepisów Ustawy o Rachunkowości;
- **Ustawa** – ustawa z dnia 11 maja 2017 r o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym;

- **Ustawa o Rachunkowości** – ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- **Ustawowe Sprawozdania Finansowe** – roczne jednostkowe i skonsolidowane sprawozdania finansowe jednostki, o których mowa w Ustawie o Rachunkowości;
- **Zarząd** – zarząd Spółki;
- **Zespół ds. Wyboru Audytora** – zespół nominowany przez Komitet Audytu (jeżeli Komitet Audytu podejmie decyzję o powołaniu takiego zespołu), którego rolą jest wspieranie Komitetu Audytu w procesie wyboru Firmy Audytorskiej; jeżeli Komitet Audytu nie powoła Zespołu ds. Wyboru Audytora, zadania Zespołu ds. Wyboru Audytora określone w niniejszej polityce wypełnia bezpośrednio Komitet Audytu.

3. POLITYKA ORAZ PROCEDURA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ

3.1. Zasady ogólne

Celem niniejszej polityki jest zapewnienie przejrzystej, niedyskryminacyjnej oraz zgodnej z prawem procedury wyboru Firmy Audytorskiej, w szczególności poprzez zapewnienie przejrzystych i niedyskryminacyjnych kryteriów oceny składanych ofert oraz kryteriów rekomendacji Komitetu Audytu. Wszystkie organy Spółki bądź podmioty w ramach Spółki lub Grupy wskazane w niniejszej polityce mają obowiązek przestrzegania jej postanowień.

3.2. Czas i okres wyboru Firmy Audytorskiej

Ustawa oraz Rozporządzenie określają w szczególności: (i) minimalny i maksymalny okres, na jaki może zostać wybrana Firma Audytorska, (ii) okres obowiązywania umowy z Firmą Audytorską i zasady jego wydłużenia, oraz (iii) maksymalny okres, przez jaki ta sama Firma Audytorska lub inna wchodząca w skład jej Sieci może świadczyć usługi badania i czynności rewizji finansowej.

3.3. Organ uprawniony do wyboru Firmy Audytorskiej

Organem uprawnionym do wyboru Firmy Audytorskiej dokonującej badania Ustawowych Sprawozdań Finansowych lub Przeglądu Sprawozdań Finansowych jest Rada Nadzorcza.

Komitet Audytu jest odpowiedzialny za przygotowanie oraz przedstawienie Radzie Nadzorczej rekomendacji wyboru Firmy Audytorskiej albo przedłużenia umowy z dotychczasową Firmą Audytorską. W pozostałych Jednostkach Grupy zasady wyboru Firmy Audytorskiej określają umowy spółki bądź statuty tych jednostek.

3.4. Rozpoczęcie procesu wyboru Firmy Audytorskiej

Rada Nadzorcza, na wniosek Komitetu Audytu lub z inicjatywy własnej, podejmuje uchwałę o rozpoczęciu procesu wyboru Firmy Audytorskiej, w której określa kryteria (z uwzględnieniem punktu 3.7 poniżej) oraz sposób oceny ofert w procesie wyboru Firmy Audytorskiej do Badania Ustawowego lub do Przeglądu Sprawozdań Finansowych. W uchwale, o której mowa w zdaniu poprzedzającym, Rada Nadzorcza przyjmuje treść projektu ogłoszenia zawierającego zaproszenie do składania ofert przez Firmy Audytorskie lub zaproszenia do składania ofert przez Firmy Audytorskie.

Projekt uchwały oraz ogłoszenia lub zaproszenia, o których mowa w akapicie poprzedzającym, przygotowuje Komitet Audytu we współpracy z Zarządem.

3.5. Opracowanie dokumentacji przetargowej

Komitet Audytu (we współpracy z Zarządem) przygotowuje dokumentację przetargową zawierającą (z uwzględnieniem wymogów określonych w uchwale Rady Nadzorczej, o której mowa w punkcie 3.4 powyżej) zakres zlecenia, wymogi dla Firmy Audytorskiej oraz kryteria, które zostaną zastosowane do oceny złożonych ofert. Komitet Audytu może powierzyć przygotowanie dokumentacji przetargowej Zespołowi ds. Wyboru Audytora (we współpracy z Zarządem).

3.6. Firmy Audytorskie zapraszane do składania ofert

Po podjęciu przez Radę Nadzorczą uchwały, o której mowa w punkcie 3.4 powyżej, Komitet Audytu we współpracy z Zarządem rozpoczyna przygotowania wykorzystując następujące sposoby:

- (a) bezpośrednio zaproszenie przez Spółkę Firm Audytorskich do składania ofert lub
- (b) ogłoszenie na stronie internetowej Spółki informacji o rozpoczęciu procesu wyboru i zaproszenie Firm Audytorskich do składania ofert.

Organizacja procesu przetargowego nie narusza powszechnie obowiązujących przepisów prawa, w szczególności wymogów art. 130 ust. 3 pkt 2 Ustawy.

3.7. Kryteria wyboru Firmy Audytorskiej

Rada Nadzorcza dokonuje wyboru Firmy Audytorskiej w ramach postępowania przeprowadzonego zgodnie z zasadami określonymi w niniejszej polityce. Na potrzeby oceny ofert Firm Audytorskich oraz wyboru Firmy Audytorskiej uwzględniane są w szczególności następujące kryteria:

- (1) doświadczenie oraz pozycja na rynku, ze szczególnym uwzględnieniem kwalifikacji zespołu dedykowanego przez Firmę Audytorską do świadczenia usług;
- (2) świadczenie usług audytorskich na rzecz Jednostek Zainteresowania Publicznego;
- (3) znajomość branży, w której działa Spółka lub Grupa, w szczególności przez kluczowego biegłego rewidenta lub partnera Firmy Audytorskiej odpowiedzialnego za świadczenie usług;
- (4) cena za kompletną usługę (uwzględniając elementy określone w ogłoszeniu/zaproszeniu do złożenia oferty);
- (5) niezależność Firmy Audytorskiej oraz spełnianie określonych przez obowiązujące przepisy prawa kryteriów w tym zakresie (w szczególności w zakresie nieświadczenia przez Firmę Audytorską lub jej Sieć usług zakazanych (w rozumieniu Rozporządzenia lub Ustawy) dla Jednostek Dominujących Wyższego Szczebla);
- (6) geograficzne pokrycie (obecność Firmy Audytorskiej lub jej Sieci Firmy Audytorskiej) na rynkach geograficznych, na których Grupa prowadzi działalność;
- (7) skład i doświadczenie zespołu Firmy Audytorskiej dedykowanego do świadczenia usług.

W uchwale, o której mowa w punkcie 3.4 powyżej, Rada Nadzorcza może ustalić dodatkowe kryteria na potrzeby oceny oraz wyboru Firmy Audytorskiej, z uwzględnieniem ograniczeń oraz wymogów wynikających z powszechnie obowiązujących przepisów prawa.

Przed dokonaniem szczegółowej oceny ofert przy wykorzystaniu przyjętych kryteriów wyboru oraz oceny, Zespół ds. Wyboru Audytora (we współpracy z Zarządem) sprawdza, czy złożone oferty spełniają wymogi formalne ustalone w uchwale Rady Nadzorczej oraz wskazane powyżej.

3.8. Ocena złożonych ofert

Komitet Audytu dokonuje oceny ofert złożonych przez Firmy Audytorskie w zakresie: (i) spełniania wymogów formalnych ustalonych w uchwale Rady Nadzorczej, o której mowa w punkcie 3.4 powyżej, oraz wskazanych w punkcie 3.7 powyżej oraz (ii) oceny kryteriów merytorycznych i ekonomicznych przedstawionych w poszczególnych ofertach.

Poza kryteriami ustalonymi w uchwale Rady Nadzorczej, o której mowa w punkcie 3.4 powyżej, oraz w punkcie 3.7 powyżej, Komitet Audytu analizuje również treść oświadczeń złożonych przez daną Firmę Audytorską w zakresie spełniania przez nią określonych prawem warunków do wyrażenia niezależnej opinii o badanych/przeglądanych sprawozdaniach finansowych.

Dokonując oceny złożonych ofert Zespół ds. Wyboru Audytora (we współpracy z Zarządem) sprawdza również na stronie internetowej Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, czy dana Firma Audytorska podlegała kontroli jakości, a jeśli tak, sprawdza wyniki przeprowadzonej procedury opublikowane przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego. W przypadku, gdy wynik kontroli jest negatywny, Komitet Audytu rozważa potencjalny wpływ tej oceny na wybór lub przedłużenie współpracy z daną Firmą Audytorską. W przypadku, jeśli w ocenie Komitetu Audytu wpływ na jakość badania może być istotny, wskazana Firma Audytorska nie jest brana pod uwagę w procesie wyboru (lub przedłużenia współpracy).

Komitet Audytu (we współpracy z Zarządem) może prowadzić bezpośrednie negocjacje z zainteresowanymi oferentami, zachowując jednocześnie równość w ocenie poszczególnych ofert.

Na podstawie oceny złożonych ofert Komitet Audytu wybiera przynajmniej dwie Firmy Audytorskie, które spełniają kryteria określone w uchwale Rady Nadzorczej, o której mowa w punkcie 3.4 powyżej, oraz w punkcie 3.7 powyżej i zaprasza te Firmy Audytorskie na prezentację złożonych ofert bezpośrednio przed Komitetem Audytu. O terminie prezentacji Komitet Audytu informuje pozostałych członków Rady Nadzorczej oraz członków Zarządu, którzy mają prawo uczestniczyć w takiej prezentacji.

3.9. Sprawozdanie z procesu wyboru

Po przeprowadzeniu wszystkich procedur wskazanych w punktach 3.4-3.8 powyżej, Komitet Audytu sporządza oraz przyjmuje sprawozdanie z procesu wyboru Firm Audytorskich, o których mowa w punkcie 3.10 poniżej. Poza szczegółowym opisem przebiegu procesu wyboru, sprawozdanie powinno zawierać wszelkie ustalenia i wnioski wynikające z przeprowadzonego procesu wyboru.

3.10. Rekomendacja Komitetu Audytu

Komitet Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej propozycję w zakresie wyboru Firmy Audytorskiej. Propozycja obejmuje przynajmniej dwie kandydatury spośród złożonych ofert („**Krótką Listą Firm Audytorskich**”) z wyraźną rekomendacją Komitetu Audytu odnośnie do Firmy Audytorskiej, której Komitet Audytu proponuje powierzyć Badanie Ustawowe/Przegląd Sprawozdań Finansowych. Od zasady wskazanej w zdaniu poprzedzającym możliwe jest odstępstwo jedynie w przypadku, gdy rekomendacja składana jest w związku z przedłużeniem umowy o Badanie Ustawowe/Przegląd Sprawozdań Finansowych z dotychczasową Firmą Audytorską.

Rekomendacja Komitetu Audytu powinna zawierać również inne informacje wymagane przez właściwe przepisy prawa, w szczególności oświadczenie Komitetu Audytu, że rekomendacja Komitetu Audytu jest wolna od jakichkolwiek wpływów stron trzecich oraz że Spółka nie zawarła żadnej umowy zawierającej klauzulę niedozwolone, o których mowa we właściwych przepisach prawa, które w szczególności ograniczałyby możliwość wyboru Firmy Audytorskiej.

3.11. Przedłużenie umowy z dotychczasową Firmą Audytorską

W przypadkach, gdy dalsza współpraca z dotychczasową Firmą Audytorską jest dopuszczalna zgodnie z przepisami Ustawy lub Rozporządzenia, umowa taka może zostać przedłużona, chyba że ocena dotychczasowej współpracy dokonana przez Komitet Audytu wskazuje, że zmiana Firmy Audytorskiej leży w interesie Spółki lub Grupy.

Przed podjęciem decyzji o rekomendacji przedłużenia umowy, Komitet Audytu dokonuje oceny dotychczasowej współpracy z Firmą Audytorską, w ramach której dokonuje w szczególności oceny następujących kryteriów:

- (a) jakość przeprowadzonych procedur badania lub przeglądu, uwzględniając wszelkie wnioski i ustalenia Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego wynikające z kontroli przeprowadzonej w odniesieniu do Firmy Audytorskiej;
- (b) jakość i częstotliwość interakcji kluczowego biegłego rewidenta i zespołu audytorskiego Firmy Audytorskiej z Komitetem Audytu lub Radą Nadzorczą;
- (c) jakość informacji i rekomendacji opisywanych przez Firmę Audytorską w listach do Zarządu dotyczących obserwacji, problemów i rekomendacji w zakresie systemów rachunkowości Spółki lub Grupy;
- (d) terminowość wykonywania usług w ramach dotychczasowej umowy;
- (e) zapewnienie stałego zespołu Firmy Audytorskiej w poszczególnych etapach badania/przeglądu;
- (f) zapewnienie zespołu wykazującego się odpowiednim doświadczeniem i znajomością branży, w której działa Grupa;
- (g) zagrożenia dla niezależności Firmy Audytorskiej;
- (h) w przypadku, jeśli ta sama Firma Audytorska przeprowadza badanie sprawozdań finansowych Jednostek Grupy – jakość współpracy z tymi jednostkami;
- (i) zgodność rzeczywistych kosztów dotychczasowych usług z ofertami Firmy Audytorskiej;
- (j) inne czynniki, które są istotne z perspektywy kontynuacji współpracy z dotychczasową Firmą Audytorską.

Komitet Audytu zwraca się do Firmy Audytorskiej z zapytaniem o przygotowanie oferty na świadczenie usług badania przez kolejny okres (określając w zapytaniu czas, na jaki ma być zawarta nowa umowa). Jeżeli ocena dotychczas świadczonych usług oraz przesłanej oferty przebiegła pozytywnie, Komitet Audytu rekomenduje Radzie Nadzorczej przedłużenie umowy z dotychczasową Firmą Audytorską, przedstawiając wyniki przeprowadzonej oceny oraz przedkładając otrzymaną ofertę.

Przedłużenie umowy z dotychczasową Firmą Audytorską zgodnie z procedurą określoną w niniejszym punkcie wyłącza obowiązek organizacji procesu przetargowego wskazanego w punktach 3.4-3.8 powyżej.

3.12. Wybór Firmy Audytorskiej

Po przedłożeniu rekomendacji przez Komitet Audytu, Rada Nadzorcza, jako podmiot uprawniony do wyboru Firmy Audytorskiej, podejmuje uchwałę o wyborze Firmy Audytorskiej oraz akceptuje kluczowe warunki świadczenia przez Firmę Audytorską usług w zakresie Badania Ustawowego lub Przeglądu Sprawozdań Finansowych.

W uzasadnionych przypadkach oraz na zasadach określonych przez obowiązujące przepisy prawa Rada Nadzorcza może odstąpić od rekomendacji Komitetu Audytu. W takim przypadku, Rada Nadzorcza przedstawia uzasadnienie swojej decyzji.

3.13. Zawarcie umowy z Firmą Audytorską

Zarząd Spółki zawiera umowę z Firmą Audytorską wybraną przez Radę Nadzorczą. W przypadku pozostałych Jednostek Grupy, umowy zawierają zarządy tych jednostek. Wynagrodzenie zawarte w umowie jest zgodne z warunkami ustalonymi przez Radę Nadzorczą oraz jest ponoszone przez poszczególne jednostki, których dotyczy dana usługa świadczona przez Firmę Audytorską.

Termin zawarcia umowy powinien umożliwiać Firmie Audytorskiej rzetelne zaplanowanie Badania Ustawowego/Przeglądu Sprawozdań Finansowych. Nowo wybrana Firma Audytorska powinna mieć również możliwość uczestniczenia w rocznej inwentaryzacji składników majątku.

Z zastrzeżeniem ograniczeń wynikających z obowiązujących przepisów prawa, umowa z Firmą Audytorską jest zawierana na okres ustalony przez Radę Nadzorczą na warunkach zaakceptowanych przez Radę Nadzorczą w sposób wskazany w punkcie 3.12 powyżej.

W wyjątkowych przypadkach możliwe jest wypowiedzenie bądź rozwiązanie umowy z Firmą Audytorską przed terminem jej zakończenia. Dopuszczalne jest to w szczególności w następujących przypadkach:

- (a) wystąpienie zdarzeń uniemożliwiających spełnienie wymagań określonych (i) przepisami prawa dotyczących przeprowadzenia badania lub przeglądu, (ii) zasadami etyki zawodowej lub niezależności lub (iii) krajowymi standardami wykonywania zawodu;
- (b) rażące niedotrzymanie warunków umowy mające wpływ na możliwość świadczenia przez Firmę Audytorską umów w uzgodnionym zakresie;
- (c) przekształcenia, zmiany właścicielskie, zmiany organizacyjne uzasadniające zmianę Firmy Audytorskiej w świetle ograniczeń wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

Nie uznaje się za uzasadnioną przesłankę do wypowiedzenia bądź rozwiązania umowy przed terminem jej zakończenia różnic poglądów w zakresie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania. Decyzję o wypowiedzeniu bądź rozwiązaniu umowy przez Spółkę umowy z Firmą Audytorską podejmuje Rada Nadzorcza z własnej inicjatywy bądź na wniosek Komitetu Audytu lub na wniosek Zarządu (w przypadku wniosku Zarządu – po jego zaopiniowaniu przez Komitet Audytu). Niezwłocznie po podjęciu przez Radę Nadzorczą uchwały w sprawie wypowiedzenia bądź rozwiązania umowy z Firmą Audytorską, o podjęciu tej decyzji informowany jest Zarząd, który po dokonaniu wypowiedzenia bądź rozwiązaniu umowy z Firmą Audytorską zawiadamia o takim wypowiedzeniu bądź rozwiązaniu umowy Polską Agencję Nadzoru Audytowego oraz Krajową Radę Biegłych Rewidentów z podaniem stosownego wyjaśnienia przyczyn wypowiedzenia bądź rozwiązania tej umowy.

O wypowiedzeniu bądź rozwiązaniu umowy z Firmą Audytorską przez Jednostkę Grupy niebędącą Jednostką Zainteresowania Publicznego zarząd tej jednostki powiadamia Krajową Radę Biegłych Rewidentów.