

Reguły dotyczące zmieniania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

- I. mBank S.A. jest jednostką zainteresowania publicznego w rozumieniu Ustawy dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej „Ustawa”; Dz. U. z 2017 r., poz. 1089).
- II. Sprawozdanie finansowe mBanku S.A. i sprawozdanie skonsolidowane Grupy mBanku za dany rok i za półrocze danego roku podlega ustawowemu badaniu i przeglądowi przez firmę audytorską według wymogów krajowych standardów badania i krajowych standardów przeglądu,
- III. Zgodnie z §11 (punkt „n”) Statutu mBanku S.A., wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych jako biegłego rewidenta Banku wymaga uchwały Walnego Zgromadzenia. Opinię odnośnie wyboru biegłego rewidenta wydaje Komisja ds. Audytu, działająca w ramach Rady Nadzorczej.
- IV. Komisja ds. Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej mBanku S.A. rekomendację dotyczącą powołania firmy audytorskiej. Rekomendacja zawiera uzasadnienie i przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z należycie uzasadnioną preferencją wobec jednej z nich.
- V. Rekomendacja Komisji ds. Audytu sporządzana jest na podstawie wyników postępowania opisanego Procedurze wyboru Firmy Audytorskiej w mBanku S.A. oraz postanowień Polityki dotyczącej wyboru Firmy Audytorskiej w mBanku S.A., z uwzględnieniem wszelkich ustaleń lub wniosków zawartych w sprawozdaniu rocznym, mogących wpłynąć na wybór firmy audytorskiej.
- VI. Rada Nadzorcza mBanku S.A., uwzględniając rekomendację Komisji ds. Audytu, spośród firm wskazanych w rekomendacji Komisji ds. Audytu, rekomenduje Walnemu Zgromadzeniu Akcjonariuszy mBanku S.A. dokonanie wyboru firmy audytorskiej.
- VII. W przypadku, jeżeli rekomendacja Rady Nadzorczej dotycząca wyboru firmy audytorskiej odbiega od preferencji Komisji ds. Audytu, w rekomendacji kierowanej do Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Rada Nadzorcza uzasadnia przyczyny niezastosowania się do rekomendacji Komisji ds. Audytu.
- VIII. Walne Zgromadzenie akcjonariuszy mBanku S.A. dokonuje wyboru firmy audytorskiej, zgodnie z postanowieniami powszechnie obowiązujących przepisów prawa oraz Statutu mBanku S.A.
- IX. mBank przestrzega zasady, że maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badania ustawowego, o których mowa w art. 17 ust. 1 akapit 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady Unii Europejskiej a dnia 16.04.2014 nr. 537/2014 przeprowadzonych 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.
- X. Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe w banku po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.

- XI. W przypadku badania ustawowego (w rozumieniu art. 2 pkt 1 Ustawy), pierwsza umowa o badanie ustawowe jest zawierana z firmą audytorską na okres nie krótszy niż dwa lata z możliwością przedłużenia na kolejny co najmniej dwuletni okres.
- XII. Rozwiązanie umowy o badanie ustawowe jest możliwe jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy. Za uzasadnioną podstawę uznaje się w szczególności:
- a. wystąpienie zdarzeń uniemożliwiających spełnienie wymagań określonych przepisami prawa dotyczącymi przeprowadzenia badania, zasadami etyki zawodowej, niezależności lub krajowymi standardami wykonywania zawodu;
 - b. niedotrzymanie warunków umowy innych niż skutkujące możliwością wyrażenia opinii z zastrzeżeniami, opinii negatywnej lub odmowy wyrażenia opinii;
 - c. przekształcenia, zmiany właścicielskie, zmiany organizacyjne uzasadniające zmianę firmy audytorskiej lub nieprzeprowadzenie badania.

Różnice poglądów w zakresie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy o badanie ustawowe.