

**REKOMENDACJA KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ INSTAL KRAKÓW S.A. W  
SPRAWIE WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ DO ATESTACJI SPRAWOZDAWCZOŚCI  
ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU GRUPY KAPITAŁOWEJ INSTAL KRAKÓW S.A. ZA ROK  
OBROTOWY 2024**

Działając na podstawie pkt I.2. „*Polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju spółki Instal Kraków S.A. lub Grupy Kapitałowej Instal Kraków S.A.*” oraz pkt II.2 „*Procedury wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Instal Kraków S.A. lub Grupy Kapitałowej Instal Kraków S.A.*” (dalej: „Procedura Wyboru”), przyjętych uchwałą Komitet Audytu Rady Nadzorczej INSTAL KRAKÓW S.A. (dalej: „Komitet Audytu”), Komitet Audytu, w związku z art. 130 ust. 1 pkt 8) ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tj. z dnia 11.06.2024 r. (Dz.U. z 2024 r. po. 1035 z późn. zm.)) oraz art. 16 ust. 2 rozporządzenia 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, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE, oświadcza co następuje:

1. Po przeprowadzeniu przez spółkę Instal Kraków S.A. procedury przetargowej, opisanej w Procedurze Wyboru, Komitet Audytu proponuje powierzyć atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej Instal Kraków S.A. z rok obrotowy 2024 firmie audytorskiej:
  - **UHY ECA Audył Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie** (adres: 01-377 Warszawa, ul. Połczyńska 31A ), nr KRS: 0000487588, wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, pod nr 3886.

Jednocześnie, Komitet Audytu wskazuje w niniejszej rekomendacji na możliwość wyboru podmiotu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej Instal Kraków S.A. z rok obrotowy 2024 spośród następujących firm audytorskich, które wzięły udział we wskazanej powyżej procedurze przetargowej:

- Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna z siedzibą w Poznaniu (adres: 61-131 Poznań, ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88E ), nr KRS: 0001002477, wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, pod nr 4055;
- Monte Vero Audit And Advisory Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie (adres: 02-943 Warszawa, ul. Bolesława Limanowskiego 30B/7), nr KRS:

0000044741, wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, pod nr 1807;

- UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie (adres: 01-377 Warszawa, ul. Połczyńska 31A ), nr KRS: 0000487588, wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, pod nr 3886,

przy czym wyraża preferencję wobec **UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie.**

2. Komitet Audytu oświadcza, że:

- a) niniejsza rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich,
- b) spółka Instal Kraków S.A. nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. z dnia 4 listopada 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), to jest ograniczające możliwość wyboru firmy audytorskiej przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Instal Kraków S.A., na potrzeby przeprowadzenia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, do określonej kategorii lub wykazów firm audytorskich.

#### **UZASADNIENIE**

Procedura przetargowa w celu wyboru firmy audytorskiej do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej Instal Kraków S.A. za rok obrotowy 2024, została przeprowadzona zgodnie z Procedurą Wyboru. Opracowano dokumentację przetargową umożliwiającą zapoznanie się z działalnością Grupy Kapitałowej Instal Kraków S.A., obejmującą również, między innymi, zapytanie ofertowe, opis zakresu atestacji oraz przejrzyste i niedyskryminujące kryteria wyboru służące ocenie ofert złożonych przez firmy audytorskie.

Zapytanie ofertowe zostało skierowane przez Instal Kraków S.A. do następujących firm audytorskich:

- 1) CROWE ADVARTIS ASSURANCE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w Warszawie, wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, pod nr 4388;
- 2) Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna z siedzibą w Poznaniu, wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, pod nr 4055;
- 3) Monte Vero Audit And Advisory Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, pod nr 1807;
- 4) PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa z siedzibą w Warszawie, wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, pod nr 477;

- 5) PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie, wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, pod nr 2696;
- 6) UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, pod nr 3886.

W odpowiedzi na złożone zapytania ofertowe, oferty złożyły następujące podmioty:

- 1) Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna z siedzibą w Poznaniu (dalej „Grant Thornton”),
- 2) Monte Vero Audit And Advisory Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie (dalej „Monte Vero”),
- 3) UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie (dalej” UHY ECA”).

Po upływie terminu składania ofert, dokonano sprawdzenia złożonych ofert pod kątem ich kompletności i zgodności z wymogami zawartymi w zapytaniu ofertowym. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji formalnej żadnej z ofert nie odrzucono. Następnie dokonano oceny złożonych ofert zgodnie z kryteriami wyboru, określonymi w dokumentacji przetargowej. Zarząd spółki Instal Kraków S.A. przedstawił Komitetowi Audytu sprawozdanie zawierające wnioski z przeprowadzonej procedury, załączając do niego złożone przez firmy audytorskie oferty. Przedmiotowe sprawozdanie zostało następnie zatwierdzone przez Komitet Audytu.

Komitet Audytu udzielając swojej rekomendacji i określając wskazaną w niej preferencję wobec proponowanej firmy audytorskiej, kierował się następującymi kryteriami oceny ofert: doświadczeniem i kompetencjami firmy audytorskiej oraz kluczowego biegłego rewidenta sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie badania lub atestacji jednostek zainteresowania publicznego, w tym spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych oraz jednostek o podobnym profilu działalności, oferowaną ceną za przeprowadzenie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej Instal Kraków S.A. oraz proponowanymi terminami jej wykonania.

Wszystkie firmy audytorskie, które złożyły oferty spełniły formalne kryteria przetargowe. Wszyscy oferenci zaproponowali terminy wykonania atestacji odpowiadające harmonogramowi realizacji przez Instal Kraków S.A. w 2025 r. obowiązków informacyjnych związanych z notowaniem Spółki na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie. Wszyscy oferenci zadeklarowali udział zespołu wykonującego atestację z kwalifikacjami i uprawnieniami. Każda z ofertujących firm audytorskich wskazała na swoje doświadczenie w badaniu lub atestacji w zakresie spółek o podobnym do Instal Kraków S.A. profilu działalności, w tym spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych, przy czym na zdecydowanie większe doświadczenie, w szczególności większą liczbę podmiotów w zakresie wykonanego badania ustawowego sprawozdań finansowych spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych, powołały firmy audytorskie UHY ECA oraz Grant Thornton. Jednocześnie, firma

*Załącznik do uchwały Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Instal Kraków S.A.  
nr 4/XI/2025 z dnia 4 lutego 2025 r.*

audytorska UHY ECA wskazała w ofercie niższą cenę za usługę atestacji niż Grant Thornton. Powyższe stanowi uzasadnienie niniejszej rekomendacji i wyrażonej w niej preferencji.

Kraków, dnia 4 lutego 2025 r.

*Podpis Przewodniczącego Komitetu Audytu:*

