

Zasady (polityka) wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych MEGARON S.A. z siedzibą w Szczecinie

MEGARON S.A. zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa poddaje swoje sprawozdania finansowe przeglądom oraz badaniom prowadzonym przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (dalej firma audytorska). Wybór firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Spółki powinien być realizowany w oparciu o następujące zasady:

1. Firma audytorska wybierana jest przez Radę Nadzorczą MEGARON S.A. na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu. Uchwała Rady Nadzorczej w sprawie wyboru lub zmiany firmy audytorskiej zapada po zebraniu i analizie ofert na badanie sprawozdania finansowego. Zarząd Spółki może przedstawić Radzie Nadzorczej swoje rekomendacje w tym zakresie.
2. Wybór firmy audytorskiej dokonywany jest z odpowiednim wyprzedzeniem, aby umowa o badanie sprawozdania finansowego mogła zostać podpisana w terminie umożliwiającym firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych.
3. Za nieważne z mocy prawa uznaje się wszelkie klauzule umowne w umowach zawartych przez MEGARON S.A., które ograniczałyby możliwość wyboru firmy audytorskiej przez Radę Nadzorczą MEGARON S.A., na potrzeby przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych MEGARON S.A., do określonych kategorii lub wykazów firm audytorskich.
4. Rada Nadzorcza MEGARON S.A. dokonując wyboru firmy audytorskiej, a Komitet Audytu dokonują rekomendacji wyboru firmy audytorskiej, kierują się następującymi kryteriami:
 - a) doświadczenie firmy audytorskiej w badaniu sprawozdań finansowych spółek, w tym notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych,
 - b) kompetencje zespołu audytowego, kluczowego biegłego rewidenta oraz osób delegowanych do badania sprawozdania finansowego MEGARON S.A.,
 - c) możliwości przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego w wyznaczonych przez MEGARON S.A terminach,
 - d) całkowite koszty przeprowadzenia badania,
 - e) ustalenia i wnioski dotyczące danej firmy audytorskiej zawarte w sprawozdaniu Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, o którym mowa w art. 90 ust. 5 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym [dalej Ustawa o biegłych rewidentach],
 - f) ustalenia i wnioski wyciągnięte ze sprawozdania z przejrzystości publikowanego przez firmy audytorskie na podstawie art. 13 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, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE [dalej Rozporządzenie 537/2014],
 - g) wszelki inne informacje publicznie dostępne lub pozyskane od firm audytorskich dotyczących możliwości wystąpienia sytuacji utraty przez daną firmę audytorską uprawnień do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego.
5. Wybór dokonywany jest z uwzględnieniem zasad bezstronności i niezależności firmy audytorskiej oraz analizy prac realizowanych przez nią w Spółce, a wykraczających poza zakres badania sprawozdania finansowego celem uniknięcia konfliktu interesów (zachowanie bezstronności i niezależności).
6. Kontrola i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej są dokonywane na każdym etapie procedury wyboru firmy audytorskiej do badania i przeglądu sprawozdań finansowych

7. Podstawą prowadzonego badania przez firmę audytorską są obowiązujące przepisy prawa, w szczególności ustawa o rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz wymogi Giełdy Papierów Wartościowych. Celem przeprowadzonego badania jest wyrażenie przez firmę audytorską opinii wraz z raportem o zgodności z zastosowanymi zasadami rachunkowości i rzetelności przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej wyniku finansowego Spółki.
8. Wybór firmy audytorskiej dokonywany jest z uwzględnieniem zasady rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta, w taki sposób, aby maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych przeprowadzanych 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 przekraczał okresu wynikającego z obowiązujących na moment dokonywania wyboru przepisów prawa.
9. Pierwsza umowa o badanie sprawozdania finansowego jest zawierana z firmą audytorską na okres nie krótszy niż dwa lata z możliwością przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy, z uwzględnieniem wynikających z przepisów prawa rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta.
10. Komitet Audytu okresowo aktualizuje informacje na temat firmy audytorskiej, z którą aktualnie Spółka ma zawartą umowę m.in. na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego, w szczególności weryfikuje informacje na temat wniosków i ustaleń z kontroli przeprowadzanych przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego.
11. W celu zminimalizowania ryzyka wystąpienia trudności z uzyskaniem w terminie sprawozdania z badania przez firmę audytorską sprawozdania finansowego, w szczególności z powodu utraty uprawnień w trakcie obowiązywania umowy, przy wyborze firmy audytorskiej, a w miarę możliwości także w trakcie obowiązywania aktualnie zawartej umowy, Komitet Audytu weryfikuje i uwzględnia wszelkie dostępne informacje na temat firmy audytorskiej, która ma zostać (lub została) wybrana, w szczególności ustalenia i wnioski zawarte w rocznym sprawozdaniu Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, o którym mowa w art. 90 ust. 5 Ustawy o biegłych rewidentach.
12. W przypadku powzięcia jakichkolwiek wątpliwości co do pewności zrealizowania umowy przez kandydata do badania sprawozdania finansowego, w szczególności co do utrzymania uprawnień przez czas niezbędny do wykonania badania sprawozdania finansowego i przekazania go w umówionym terminie Spółce, Komitet Audytu przekaże swoje wątpliwości Radzie Nadzorczej, a w sytuacjach, które Komitet Audytu uzna za uzasadnione odstąpi od rekomendowania danej firmy audytorskiej i zarekomenduje inny podmiot, co do którego podobne wątpliwości nie zaistniały.
13. W przypadku powzięcia jakichkolwiek wątpliwości co do pewności przekazania sprawozdania z badania sprawozdania finansowego przez firmę audytorską, z którą zawarta jest aktualnie umowa, Komitet Audytu niezwłocznie przekazuje te informacje Radzie Nadzorczej. W miarę możliwości Komitet Audytu przekazuje jednocześnie Radzie Nadzorczej rekomendacje co do możliwych do podjęcia działań w celu zabezpieczenia uzyskania w terminie sprawozdania z badania sprawozdania finansowego.
14. Komitet Audytu każdorazowo rekomenduje Radzie Nadzorczej treść klauzuli, która miałaby być wprowadzona w umowie zawieranej z wybraną firmą audytorską, obligującej firmę audytorską do przekazywania Spółce cyklicznych informacji dotyczących wystąpienia okoliczności mogących skutkować utratą przez nią uprawnień do przeprowadzania badania rodzających ryzyko nieprzekazania w terminie sprawozdania z badania sprawozdania finansowego.
15. Komitet Audytu może także rekomendować Radzie Nadzorczej wprowadzenie do umowy zawieranej z firmą audytorską rozwiązań zabezpieczających Spółkę przed negatywnymi konsekwencjami utraty przez firmę audytorską uprawnień w trakcie obowiązywania umowy lub wystąpienia okoliczności mogących skutkować utratą uprawnień w takim momencie, że realne jest ryzyko nieprzekazania sprawozdania z badania w umówionym terminie.
16. W przypadku utraty przez firmę audytorską uprawnień do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego lub wystąpienia okoliczności mogących skutkować utratą tych

uprawnień w takim momencie, że realne jest ryzyko utraty tych uprawnień w sposób uniemożliwiający przekazanie przez firmę audytorską sprawozdania z badania w umówionym terminie zastosowanie znajduje uproszczona procedura wyboru nowej firmy audytorskiej, zgodnie z którą niezwłocznie następuje zebranie ofert od innych firm audytorskich i zwoływane jest wspólne posiedzenie Rady Nadzorczej i Komitetu Audytu w celu wspólnej ich oceny i wyboru nowej firmy audytorskiej. Rada Nadzorcza i Komitet Audytu przekazują Zarządowi rekomendacje co do kroków, które powinny być podjęte wobec firmy audytorskiej, z którą zawarta była pierwotna umowa, w szczególności co do rozwiązania umowy i egzekwowania innych uprawnień wynikających z umowy.