

Polityka i procedura wyboru firmy audytorskiej do badania ustawowego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego Orzeł Biały S.A.

Polityka:

I. Działając na podstawie przepisów zawartych w Ustawie o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z dnia 6 czerwca 2017 roku, poz.1089) Komitet Audytu Orzeł Biały S.A. („Spółka”) ustanawia poniższą politykę i procedurę dotyczącą wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych Orzeł Biały S.A.

II. Spółka Orzeł Biały S.A. jest jednostką zainteresowania publicznego, a także jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej Orzeł Biały S.A.

Sprawozdanie finansowe Spółki Orzeł Biały S.A. i sprawozdanie skonsolidowane Grupy Kapitałowej Orzeł Biały za dany rok i za półrocze danego roku podlega ustawowemu badaniu i przeglądowi przez firmę audytorską według wymogów międzynarodowych standardów rewizji finansowej i międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej.

III. Zgodnie z regulacjami obowiązującymi Spółkę, wyboru podmiotu uprawnionego do badania dokonuje Rada Nadzorcza w formie uchwały, działając na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu.

Wybór jest dokonywany 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).

IV. Rada Nadzorcza podczas dokonywania finalnego wyboru, a Komitet Audytu na etapie przygotowywania rekomendacji, kierują się następującymi wytycznymi dotyczącymi podmiotu uprawnionego do badania:

- a) cena zaproponowana przez podmiot uprawniony do badania;
- b) możliwość zapewnienia świadczenia pełnego zakresu usług określonych przez Spółkę (badanie sprawozdań jednostkowych, badania sprawozdań skonsolidowanych, przeglądy etc.);
- c) dotychczasowe doświadczenie podmiotu w badaniu sprawozdań jednostek o podobnym do Spółkę profilu działalności;
- d) dotychczasowe posiadane doświadczenie podmiotu w badaniu sprawozdań finansowych spółek notowanych na Gieldzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
- e) ilość osób dostępnych do prowadzenia badania w spółkach Grupy Orzeł Biały;
- f) możliwość przeprowadzenia badania w terminach określonych przez Spółkę.;
- g) reputację podmiotu uprawnionego do badania na rynkach finansowych;

V. 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 może przekraczać 5 lat. Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w Spółce przez okres dłuższy niż 5 lat. Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.

Procedura:

Za procedurę wyboru firmy audytorskiej odpowiedzialny jest Komitet Audytu Orzeł Biały S.A.

Zapytanie ofertowe dla wyboru firmy audytorskiej do ustawowego badania sprawozdania finansowego Spółki Orzeł Biały S.A. i ustawowego badania sprawozdania skonsolidowanego Grupy Kapitałowej Orzeł Biały sporządzane jest przez Głównego Księgowego Orzeł Biały w uzgodnieniu z Komitetem Audytu w terminie do końca marca roku podlegającego badaniu i podlega zamieszczeniu na stronie internetowej www.orzeł-biały.com.pl oraz przesłaniu do wybranych podmiotów świadczących usługi audytorskie.

Firmy audytorskie, które badają jednostki zainteresowania publicznego składają oferty na ustawowe badanie sprawozdania finansowego Orzeł Biały S.A. i na ustawowe badanie sprawozdania skonsolidowanego Grupy Kapitałowej Orzeł Biały do Spółki Orzeł Biały S.A. w terminie zgodnym jak w zapytaniu ofertowym zamieszczonym na stronie internetowej Spółki.

Zebrane oferty firm audytorskich przedkładane są dla Członków Komitetu Audytu Spółki Orzeł Biały S.A.

Członkowie Komitetu Audytu Spółki Orzeł Biały S.A. dokonują analizy złożonych ofert firm audytorskich, dodatkowo mogą wyznaczać terminy spotkań z wybranymi przedstawicielami tych firm audytorskich, które złożyły oferty i na podstawie tych działań dokonują rekomendacji wyboru firmy audytorskiej.

W Orzeł Biały S.A. wyboru podmiotu mającego świadczyć usługi biegłego rewidenta dokonuje Rada Nadzorcza Spółki na podstawie przedstawionych przez Spółkę ofert oraz po zapoznaniu się z opinią i rekomendacją Komitetu Audytu.

Jeżeli decyzja organu dokonującego wyboru w zakresie wyboru firmy audytorskiej odbiega od rekomendacji Komitetu Audytu, organ dokonujący wyboru uzasadnia przyczyny niezastosowania się do rekomendacji Komitetu Audytu oraz przekazuje takie uzasadnienie do wiadomości organu zatwierdzającego sprawozdanie finansowe.

Członkowie Komitetu Audytu Spółki Orzeł Biały S.A. przy rekomendacji firmy audytorskiej jak i Rada Nadzorcza Spółki przy wyborze firmy audytorskiej, powinni kierować się jej bezstronnością, niezależnością, najwyższą jakością wykonywanych prac audytorskich, znajomością branży metali nieżelaznych, w której działa Spółka Orzeł Biały S.A.

Spółka każdorazowo o niniejszym wyborze informuje rynek raportem bieżącym.

Umowa z podmiotem świadczącym usługi audytorskie zawierane są każdorazowo na okres nie krótszy niż dwa lata, z możliwością ich przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy, za wyjątkiem umowy z dotychczasowym podmiotem świadczącym usługi audytorskie na rzecz Spółki, obowiązującej w dniu wejścia w życie niniejszej procedury, która może być przedłużana na kolejne okresy jednego roku. W przypadku, gdy Orzeł Biały S.A. posiada ważną w danym roku umowę na świadczenie usług audytorskich.

W Spółce Orzeł Biały S.A. (dalej Spółka), przy dokonywaniu wyboru biegłego rewidenta do badania sprawozdań finansowych zastosowanie mają w szczególności: zapisy Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej: ustawa o biegłych rewidentach) oraz ROZPORZĄDZENIE 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, Statut Spółki, wewnętrzne Regulacje Spółki oraz powszechnie obowiązujące przepisy prawa.