

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 przeglądowi 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.
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 pięciu lat, zaś kluczowy biegły rewident nie przeprowadzał badania ustawowego w Spółce przez okres dłuższy niż pięć lat (w takim przypadku kluczowy biegły rewident może

ponownie przeprowadzać badanie ustawowe w Spółce po upływie co najmniej trzech lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego).

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.