

Uchwała nr 1/2017

Komitetu Audytu
Rady Nadzorczej ENERGOAPARATURA S.A.
z dnia 29 listopada 2017r.

w sprawie Polityki i procedury wyboru firmy audytorskiej oraz świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci w Spółce Energoaparatura S.A. w Katowicach.

§ 1

Działając na podstawie ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U.2017.1089), Komitet Audytu postanawia uchwalić Politykę i procedurę wyboru firmy audytorskiej oraz świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci w Spółce Energoaparatura S.A. w Katowicach.

§ 2

„Polityka i procedura wyboru firmy audytorskiej oraz świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci w Spółce Energoaparatura S.A. w Katowicach” stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uchwałę podjęto w głosowaniu jawnym.

Oddano 3 głosy, w tym:

3 głosy za

0 głosów przeciw

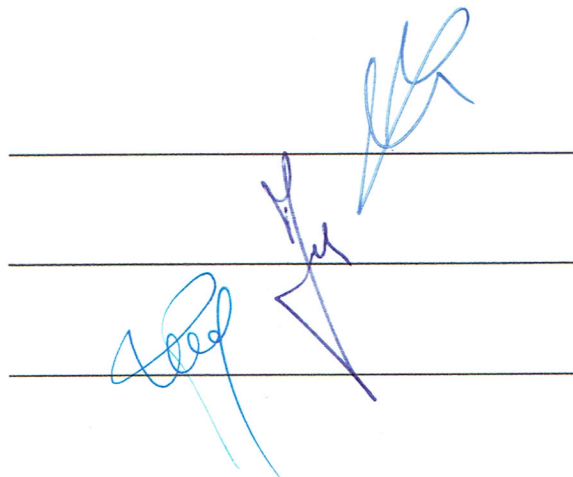
0 głosów wstrzymujących się

Podpisy Członków Komitetu Audytu:

Zdzisław Koralewski

Piotr Soprych

Ryszard Wojtowicz



Polityka i procedura wyboru firmy audytorskiej oraz świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci w Spółce Energoaparatura S.A. w Katowicach

Mając na uwadze, że:

1. Energoaparatura S.A. (Spółka) jest jednostką zainteresowania publicznego,
2. sprawozdanie finansowe Spółki za dany rok i za półrocze danego roku podlega ustawowemu badaniu i przeglądowi przez firmę audytorską,

Komitet Audytu Rady Nadzorczej Energoaparatura S.A. działając na podstawie przepisów o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, a także innych aktualnie obowiązujących przepisów prawa, określających zasady jego funkcjonowania i na podstawie Regulaminu Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Energoaparatura Spółka Akcyjna ustanawia Politykę i procedurę wyboru firmy audytorskiej oraz świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci w Spółce Energoaparatura S.A. w Katowicach.

I. Polityka w zakresie wyboru firmy audytorskiej:

1. Wyboru podmiotu uprawnionego do badania dokonuje Rada Nadzorcza, 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 i zachowania bezstronności i niezależności.
2. Rada Nadzorcza podczas dokonywania finalnego wyboru a Komitet Audytu na etapie rekomendacji, kierują się następującymi wytycznymi dotyczącymi podmiotu uprawnionego do badania:
 - potwierdzenie bezstronności i niezależności podmiotu;
 - dotychczasowe doświadczenie podmiotu w badaniu sprawozdań jednostek o podobnym profilu działalności;
 - dotychczasowe doświadczenie podmiotu w badaniu sprawozdań jednostek zainteresowania publicznego;
 - możliwość zapewnienia świadczenia wymaganego zakresu usług w terminach określonych przez Spółkę;
 - kwalifikacje zawodowe i doświadczenie osób bezpośrednio zaangażowanych w prowadzenie badania;
 - przestrzeganie zasady rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta zgodnie z obowiązującymi przepisami;
 - cena zaproponowana przez podmiot uprawniony do badania.

II. Procedura w zakresie wyboru firmy audytorskiej:

1. Zarząd, na podstawie wytycznych Komitetu Audytu, umieszcza na stronie internetowej Spółki ogłoszenie i wysyła do wybranych podmiotów uprawnionych do badania zaproszenia do składania pisemnych ofert na przeprowadzenie badania.
2. Spółka odpowiada na pytania podmiotów uprawnionych do badania biorących udział w procedurze wyboru, przygotowuje dokumentację i prowadzi rozmowy z zainteresowanymi oferentami.
3. Spółka przedkłada zebrane oferty Komitetowi Audytu Rady Nadzorczej.



4. Komitet Audytu dokonuje analizy złożonych ofert firm audytorskich. Komitet Audytu może przeprowadzić spotkania z przedstawicielami firm audytorskich.
5. Komitet Audytu rekomenduje wybraną firmę audytorską Radzie Nadzorczej.
6. Rada Nadzorcza dokonuje wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdania.
7. Z wybraną firmą audytorską Spółka zawiera umowę na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego. Umowa powinna zostać zawarta w terminie umożliwiającym firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji składników majątkowych Spółki.
8. Po wyborze firmy audytorskiej Zarząd przekazuje do publicznej wiadomości informacje o dokonanych przez Radę Nadzorczą wyborze podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego Spółki.

III. Polityka w zakresie świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci.

1. Biegły rewident lub firma audytorska przeprowadzający ustawowe badania Spółki lub podmiot powiązany z firmą audytorską ani żaden z członków sieci, do której należy biegły rewident lub firma audytorska, nie świadczą bezpośrednio ani pośrednio na rzecz Spółki ani jednostek powiązanych żadnych zabronionych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych ani czynnościami rewizji finansowej.
2. Usługami zabronionymi nie są usługi wskazane w art. 136 ust. 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
3. Świadczenie usług, których mowa w pkt. 2 możliwe jest jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową Spółki, po przeprowadzeniu przez Komitet Audytu Rady Nadzorczej oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności oraz wyrażeniu zgody przez Komitet Audytu.
4. W stosownych przypadkach Komitet Audytu wydaje wytyczne dotyczące świadczenia dodatkowych usług.

Katowice 29.11.2017r.

Podpisy Członków Komitetu Audytu:

Zdzisław Koralewski

Piotr Soprych

Ryszard Wojtowicz

