

Tekst jednolity Polityki wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych ED Invest S.A. zatwierdzony Uchwałą nr 4/21.03/2018 Rady Nadzorczej ED Invest S.A. z 21.03.2018 r., zmieniony Uchwałą nr 7/24.11/2021 Rady Nadzorczej ED Invest S.A. z 24.11.2021 r.

Polityka wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych ED Invest S.A.

1. Cel polityki

Niniejsza polityka określa zasady postępowania podczas procesu mającego na celu wybór firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia ustawowego badania i przeglądu sprawozdań finansowych ED Invest S.A.

2. Postanowienia ogólne

Sprawozdania finansowe ED Invest S.A. podlegają ustawowemu badaniu i przeglądowi przez uprawnioną firmę audytorską według wymogów międzynarodowych standardów badania. Organem ED Invest S.A., który dokonuje wyboru firmy audytorskiej jest Rada Nadzorcza. Rada Nadzorcza podejmuje decyzje w tym zakresie na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu.

3. Niezależność

Wybór jest dokonywany z uwzględnieniem zasad bezstronności i niezależności firmy audytorskiej oraz analizy prac wykonywanych przez nią w Spółce, wykraczających poza zakres badania sprawozdania finansowego celem uniknięcia konfliktu interesów. Ponadto, na każdym etapie procedury wyboru firmy audytorskiej do badania i przeglądu sprawozdań finansowych Spółka kontroluje niezależność biegłego rewidenta i firmy audytorskiej.

4. Kryteria wyboru firmy audytorskiej

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

- a) znajomość branży i specyfiki działalności Spółki, ze szczególnym uwzględnieniem kwestii prawno- podatkowych oraz dotyczących sprawozdawczości finansowej, mających znaczenie dla oceny ryzyka badania sprawozdania finansowego, oparta na dotychczasowym doświadczeniu podmiotu w badaniu sprawozdań jednostek o podobnym do Spółki profilu działalności;
- b) dotychczasowe doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.;
- c) możliwość zapewnienia świadczenia pełnego zakresu usług określonych przez Spółkę;

- d) poziom oferowanej ceny za usługi;
- e) ilość pracowników dedykowanych do prowadzenia badania oraz ich kwalifikacje i doświadczenie zawodowe;
- f) możliwość przeprowadzenia badania w terminach określonych przez Spółkę;
- g) ocenę dotychczasowej współpracy firmy audytorskiej ze Spółką.

5. Odnowienie umowy z dotychczasowym audytorem oraz okres współpracy

Procedura wyboru firmy audytorskiej stosowana jest w przypadku zmiany audytora. Umowa dotychczasowa może być automatycznie odnowiona na minimum dwa lata w przypadku, gdy nie jest konieczna zmiana firmy audytorskiej w związku z obowiązującą ustawowo rotacją.

Maksymalny okres współpracy z jednym podmiotem uprawnionym do badania wynosi 10 lat.

Po upływie maksymalnego okresu współpracy podmiot uprawniony do badania ani żadna jednostka w ramach jego sieci nie może podjąć badania sprawozdania ED Invest S.A. przed upływem okresu karencji wynoszącym 4 lata.

Maksymalny okres współpracy z kluczowym biegłym rewidentem wynosi 5 lat. Po upływie maksymalnego okresu współpracy kluczowy biegły rewident nie może podjąć badania sprawozdania ED Invest S.A. przed upływem okresu karencji wynoszącym 3 lata.

6. Klauzule niedozwolone

Zakazane jest wprowadzanie jakichkolwiek klauzul umownych, które nakazywałyby Radzie Nadzorczej wybór podmiotu uprawnionego do badania spośród określonej kategorii lub wykazu podmiotów uprawnionych do przeprowadzania badań. Klauzule takie są nieważne z mocy prawa.

Spółka powiadamia bezpośrednio i niezwłocznie właściwe organy, o których mowa w art. 20 Rozporządzenia 537/2014, o wszelkich podejmowanych przez strony trzecie próbach narzucenia takiej klauzuli umownej lub wpływaniu w inny niewłaściwy sposób na decyzję co do wyboru biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej.

Komitety Audytu ED Invest S.A.