



mwtrade
W służbie zdrowym finansom

Polityka dotycząca wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych oraz świadczenia dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych w M.W. TRADE S.A.
Załącznik do Uchwały Rady Nadzorczej M.W. TRADE S.A. nr 9/2022
Załącznik do Uchwały Komitetu Audytu M.W. TRADE S.A. nr 16/2021

**POLITYKA DOTYCZĄCA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ DO PRZEPROWADZANIA
BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH ORAZ ŚWIADCZENIA DOZWOLONYCH USŁUG
NIEBĘDĄCYCH BADANIEM SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH W M.W. TRADE S.A.**

(tekst jednolity z ustaleń KA z dnia 22 grudnia 2021 r.)



§ 1.

1. Ważne jest wzmocnienie roli Komitetu Audytu Rady Nadzorczej M.W. TRADE S.A. w wyborze firmy audytorskiej, co sprzyja bardziej świadomemu podejmowaniu decyzji przez Radę Nadzorczą i Walne Zgromadzenie M.W. TRADE S.A.
2. M.W. TRADE S.A. („MWT”) jako jednostka zainteresowania publicznego, o której mowa w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1089 ze zm.) („Ustawa”), poddaje sprawozdania finansowe MWT badaniom oraz przeglądom przeprowadzanym przez firmę audytorską zgodnie z postanowieniami Ustawy.

§ 2.

Wybór firmy audytorskiej, o której mowa w § 1 powyżej, powinien być realizowany w oparciu o następujące zasady:

- 1) Firma audytorska MWT wybierana jest w drodze konkursu ofert (postępowanie przetargowe) wspartego możliwością prowadzenia dodatkowych bezpośrednich negocjacji. Wyboru dokonuje Rada Nadzorcza MWT na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu Rady Nadzorczej MWT („Rada Nadzorcza”, „Komitet Audytu”). Decyzja o wyborze podejmowana jest w formie uchwały Rady Nadzorczej;
- 2) Rada Nadzorcza dokonując wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania lub przeglądu sprawozdań finansowych MWT, po uprzedniej rekomendacji Komitetu Audytu zwraca uwagę na posiadane doświadczenie zespołu wykonującego badanie w badaniu sprawozdań finansowych instytucji finansowych oraz w dalszej kolejności spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie. Istotnym elementem przy wyborze firmy audytorskiej jest jej doświadczenie w obszarach zarządzania ryzykiem w szczególności ryzykiem finansowym i kredytowym, kontroli wewnętrznej, Corporate Governance oraz społecznej odpowiedzialności biznesu;
- 3) Wybór jest dokonywany z uwzględnieniem zasad bezstronności i niezależności firmy audytorskiej oraz analizy prac realizowanych przez nią w MWT, a wykraczających poza zakres badania lub przeglądu sprawozdań finansowych MWT, celem uniknięcia konfliktu interesów (zachowanie bezstronności i niezależności);
- 4) Podstawą prowadzonego badania lub przeglądu sprawozdań finansowych MWT przez biegłego rewidenta są obowiązujące przepisy prawa, w szczególności Ustawa, ustawa o rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz wymogi określone przez Komisję Nadzoru Finansowego i Giełdę Papierów Wartościowych. Celem przeprowadzonego badania jest wydanie przez firmę audytorską sprawozdania z badania w wersji polskiej o zgodności z zastosowanymi zasadami rachunkowości i rzetelności przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej wyniku finansowego MWT;
- 5) Komitet Audytu oraz Rada Nadzorcza kierują się zasadą rotacji kluczowego biegłego rewidenta, zgodnie z którą kluczowy biegły rewident może wykonywać czynności rewizji finansowej w okresie nie dłuższym niż pięć lat, a ponowienie współpracy może nastąpić dopiero po upływie trzech lat;
- 6) Zakazuje się wprowadzania wszelkich klauzul umownych w umowach zawieranych przez MWT, które ograniczałyby możliwości wyboru firmy audytorskiej lub biegłego rewidenta przez Radę Nadzorczą na potrzeby przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych MWT do określonych kategorii lub wykazów firm audytorskich lub biegłych rewidentów. Dla uniknięcia wątpliwości wszelkie takie istniejące klauzule są nieważne;
- 7) Poziom wynagrodzenia firmy audytorskiej otrzymywanego od MWT oraz struktura tego wynagrodzenia nie mogą zagrozić niezależności biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej.



Ważne jest zatem zapewnienie, aby wynagrodzenie za badanie nie było oparte na żadnej formie zdarzenia warunkowego oraz aby, w przypadku gdy wynagrodzenie za badanie od MWT jest znaczące, ustanowiona została szczególna procedura z udziałem Komitetu Audytu zapewniająca jakość badania. Jeżeli biegły rewident lub firma audytorska stają się nadmiernie zależni od MWT, Komitet Audytu powinien z odpowiednim uzasadnieniem zdecydować, czy biegły rewident lub firma audytorska mogą nadal prowadzić badania ustawowe. Podejmując taką decyzję, Komitet Audytu powinien wziąć pod uwagę m.in. zagrożenie niezależności oraz konsekwencje takiej decyzji.

§ 3.

1. Nakłada się obowiązek na MWT powiadomienia Komisji Nadzoru Finansowego o wszelkich próbach narzucenia klauzul umownych lub wpływania w sposób niezgodny z przepisami prawa lub obowiązującymi w MWT regulacjami na decyzje Rady Nadzorczej co do wyboru biegłego rewidenta np. poprzez ograniczenie możliwości wyboru biegłego rewidenta do określonej kategorii bądź wykazów biegłych rewidentów lub firm audytorskich.
2. Na wniosek Komisji Nadzoru Finansowego MWT wykazuje, że procedura wyboru firmy audytorskiej została przeprowadzona w sposób uczciwy i zgodny z wymogami Ustawy.

§ 4.

1. Dozwolone jest świadczenie przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej, usług niebędących badaniem w postaci:
 - 1) usługi:
 - a) przeprowadzania procedur należytej staranności (due dilligence) w zakresie kondycji ekonomiczno-finansowej,
 - b) wydawania listów poświadczających - wykonywane w związku z prospektem emisyjnym badanej jednostki, przeprowadzane zgodnie z krajowym standardem usług pokrewnych i polegające na przeprowadzaniu uzgodnionych procedur;
 - 2) usługi atestacyjne w zakresie informacji finansowych pro forma, prognoz wyników lub wyników szacunkowych, zamieszczane w prospekcie emisyjnym badanej jednostki;
 - 3) badanie historycznych informacji finansowych do prospektu, o którym mowa w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 809/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r. wykonującym dyrektywę 2003/71/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie informacji zawartych w prospektach emisyjnych oraz formy, włączenia przez odniesienie i publikacji takich prospektów emisyjnych oraz rozpowszechniania reklam;
 - 4) weryfikacja pakietów konsolidacyjnych;
 - 5) potwierdzanie spełnienia warunków zawartych umów kredytowych na podstawie analizy informacji finansowych pochodzących ze zbadanych przez daną firmę audytorską sprawozdań finansowych;
 - 6) usługi atestacyjne w zakresie sprawozdawczości dotyczącej ładu korporacyjnego, zarządzania ryzykiem oraz społecznej odpowiedzialności biznesu;
 - 7) usługi polegające na ocenie zgodności informacji ujawnianych przez instytucje finansowe i firmy inwestycyjne z wymogami w zakresie ujawniania informacji dotyczących adekwatności kapitałowej oraz zmiennych składników wynagrodzeń;
 - 8) poświadczenia dotyczące sprawozdań lub innych informacji finansowych przeznaczonych dla Rady Nadzorczej lub Walnego Zgromadzenia MWT, wykraczające poza zakres badania ustawowego i mające pomóc tym organom w wypełnianiu ich ustawowych obowiązków.



2. Świadczenie usług, o których mowa w ust. 1 powyżej, wymaga wyrażenia zgody przez Komitet Audytu oraz możliwe jest jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową MWT, po przeprowadzeniu przez Komitet Audytu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, o której mowa w art. 69-73 Ustawy. Wyrażenie zgody przez Komitet Audytu następuje w formie uchwały niezwłocznie, ale nie później niż 10 dni od daty poinformowania Komitetu Audytu o zamiarze zawarcia umowy o świadczenie usług dozwolonych. W przypadku upływu tego terminu uznaje się, że Komitet Audytu odmówił wyrażenia zgody.
3. Zarząd MWT zobowiązany jest każdorazowo informować Komitet Audytu o zamiarze zawarcia umowy o świadczenie usług niezabronionych.

§ 5.

W celu realizacji założeń niniejszej Polityki, Komitet Audytu opracuje i wdroży Procedurę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych oraz świadczenia dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych w M.W. TRADE S.A.