

Polityka i procedura

wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki,

oraz

**Polityka świadczenia na rzecz Spółki przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie
sprawozdań dozwolonych usług niebędących badaniem**

spółki pod firmą Ailleron S.A. z siedzibą w Krakowie

tekst jednolity przyjęty uchwałą nr 01/09/2020 Komitetu Audytu Ailleron S.A. z dnia 25 września 2020 roku oraz uchwałą nr 05/09/2020 Rady Nadzorczej Ailleron S.A. z dnia 25 września 2020 roku

Niniejszy dokument opracowany został na potrzeby spółki działającej pod firmą Ailleron Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie, zarejestrowanej w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod nr 385276 (dalej – „Spółka”), na podstawie: Rozporządzenia 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, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE (dalej – „Rozporządzenie nr 537/2014”), Regulaminu Komitetu Audytu Spółki, Statutu Spółki oraz ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1089; dalej – „Ustawa o biegłych”)

I. Polityka wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania

§ 1

Organy biorące udział w wyborze

1. Spółka Ailleron S.A. jest jednostką zainteresowania publicznego w rozumieniu Ustawy o biegłych, a także jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej Ailleron S.A..
2. Sprawozdanie Spółki Ailleron S.A. i sprawozdanie skonsolidowanej Grupy Kapitałowej Ailleron S.A. za dany rok i za półrocze danego roku podlegają ustawowemu badaniu przez firmę audytorską zgodnie z art. 64 Ustawy o biegłych.
3. Zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz Statutem Spółki, wyboru podmiotu uprawnionego do badania dokonuje Rada Nadzorcza, działając na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu.
4. Rada Nadzorcza jest niezależnym organem Spółki, którego członkowie podczas wykonywania obowiązków kierują się własnymi przekonaniem biorąc pod uwagę interes Spółki i jej akcjonariuszy oraz obowiązujące przepisy prawa.
5. W celu zapewnienia rzetelności sprawozdawczości finansowej Komitet Audytu pełni funkcję konsultacyjno – doradcze w zakresie wyboru firmy audytorskiej, a w szczególności przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje dotyczące wyboru biegłego rewidenta Spółki, jak również jego zmiany i wynagrodzenia



§ 2

Kryteria wyboru

1. Firma audytorską, mającą pełnić funkcję biegłego rewidenta w Spółce powinna zapewnić niezależność przy realizacji badania.
2. Wymogi niezależności, jakie musi spełniać firma audytorska, członkowie zespołu wykonującego badanie oraz osoby fizyczne mogące wpłynąć na wyniki badania zostały określone w art. 69-73 Ustawy o biegłych. Firma audytorska oferująca Spółce usługi winna złożyć oświadczenie co do tego czy ona sama jak i członkowie zespołu delegowanego do badania oraz osoby fizyczne mogące wpłynąć na wynik badania pozostają niezależni od badanej jednostki oraz nie biorą i nie będą brać udziału w procesie podejmowania decyzji przez badaną jednostkę co najmniej w okresie objętym badanym sprawozdaniem finansowym oraz okresie przeprowadzania badania.
3. Spółka oraz Komitet Audytu uwzględniają wszelkie ustalenia lub wnioski zawarte w rocznym sprawozdaniu, o którym mowa w art. 90 ust. 5 Ustawy o biegłych, mogące wpłynąć na wybór firmy audytorskiej.
4. Podczas oceny zasadności wyboru danej firmy audytorskiej jako podmiotu uprawnionego do badania, Rada Nadzorcza oraz Komitet Audytu stosuje ponadto następujące kryteria:
 - 4.1. wysokość wynagrodzenia zaproponowanego przez firmę audytorską;
 - 4.2. zakres usług oferowany w ramach badania;
 - 4.3. doświadczenie wskazanego kluczowego biegłego rewidenta i jego dostępność, oraz ilość osób delegowanych przez firmę audytorską do przeprowadzenia badania;
 - 4.4. doświadczenie firmy audytorskiej w zakresie badania sprawozdań finansowych podmiotów o podobnym profilu działalności jak Spółka;
 - 4.5. doświadczenie firmy audytorskiej w zakresie badania sprawozdań finansowych podmiotów notowanych na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
 - 4.6. referencje i rekomendacje firmy audytorskiej.
5. Spółka zaprasza dowolne firmy audytorskie do składania ofert w sprawie świadczenia usługi badania ustawowego pod warunkiem, że:
 - 5.1. organizacja procedury przetargowej nie wyklucza z udziału w procedurze wyboru firm, które uzyskały mniej niż 15% swojego całkowitego wynagrodzenia z tytułu badań od jednostek zainteresowania publicznego w danym państwie Unii Europejskiej w poprzednim roku kalendarzowym, zamieszczonych w wykazie firm audytorskich, o których mowa w art. 91,
 - 5.2. nie narusza to zasad dotyczących rotacji firmy audytorskiej oraz kluczowego biegłego rewidenta, w tym przepisów art. 17 ust. 3 Rozporządzenia nr 537/2014 o obowiązkowej przerwie w realizacji badania ustawowego po upływie maksymalnego okresu trwania zlecenia danej firmy audytorskiej.
6. Za nieważne z mocy prawa uznaje się wszelkie klauzule umowne w umowach zawartych przez Spółkę, które ograniczałyby możliwość wyboru firmy audytorskiej przez Radę Nadzorczą na potrzeby przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych Spółki, do określonych kategorii lub wykazów firm audytorskich.



§ 3

Ograniczenia w wyborze firmy audytorskiej

1. Maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych, o których mowa w art. 17 ust. 1 akapit drugi Rozporządzenia nr 537/2014 (pierwsze zlecenie otrzymane przez danego biegłego rewidenta lub firmę audytorską oraz pierwsze zlecenie łącznie z wszelkimi odnowionymi zleceniami), 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.
2. Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w Spółce przez okres dłuższy niż 5 lat.
3. Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe w Spółce, po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.
4. Spółka, członkowie Zarządu, Rady Nadzorczej, Komitetu Audytu oraz podmioty z nimi powiązane są zobowiązane przestrzegać obowiązków związanych z rotacją firmy audytorskiej badającej sprawozdanie finansowe Spółki.

II. Procedura wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki

§ 4

Procedura wyboru firmy audytorskiej

1. Za określanie oraz zmiany procedury wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki odpowiedzialny jest Komitet Audytu.
2. O ile nie dotyczy to przedłużenia zlecenia badania, o którym mowa w art. 130 ust. 3 Ustawy o biegłych, wybór firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki odbywa się w następstwie przeprowadzenia opisanej w niniejszym paragrafie procedury.
3. Rozpoczęcie wyboru podmiotu inicjuje Komitet Audytu, który podejmuje w tym przedmiocie uchwałę, nie później niż w terminie 2 miesięcy od zakończenia roku obrotowego. Uchwała zostaje niezwłocznie przekazana Dyrektorowi Finansowemu Spółki.
4. Uchwała Komitetu Audytu powinna zawierać zalecenia oraz wytyczne co do specyfikacji oraz kryteriów zapytania ofertowego.
5. Dyrektor Finansowy uwzględniając zalecenia i wytyczne Komitetu Audytu przygotowuje i wysyła do wybranych podmiotów uprawnionych do badania zapytanie ofertowe. Dyrektor Finansowy może zaprosić dowolnych biegłych rewidentów lub firmy audytorskie do składania ofert, pod warunkiem że:
 - 5.1. nie narusza to przepisów dotyczących rotacji firmy audytorskiej oraz kluczowego biegłego rewidenta, w tym przepisów art. 17 ust. 3 Rozporządzenia nr 537/2014 o obligatoryjnej przerwie w realizacji badania ustawowego po upływie maksymalnego okresu trwania zlecenia danej firmy audytorskiej,
 - 5.2. organizacja procedury przetargowej nie wyklucza z udziału w procedurze wyboru firm, które uzyskały mniej niż 15% swojego całkowitego wynagrodzenia z tytułu badań od jednostek zainteresowania publicznego w danym państwie Unii Europejskiej w poprzednim roku kalendarzowym, zamieszczonych w wykazie firm audytorskich, o których mowa w art. 91 Ustawy o biegłych,



6. Dyrektor Finansowy przyjmuje odpowiedzi na zapytania podmiotów uprawnionych do badania biorących udział w procedurze wyboru oraz przygotowuje dokumentację, która umożliwi im poznanie działalności Ailleron S.A. oraz Grupy Kapitałowej Ailleron S.A. Dyrektor Finansowy prowadzi również negocjacje z podmiotami oferującymi swoje usługi.
Dyrektor Finansowy, tworząc dokumentację, dokłada wszelkich starań, aby umożliwiła ona firmom audytorskim poznanie działalności Spółki oraz rodzaju badania ustawowego, które ma zostać przeprowadzone. Dokumentacja zawiera ponadto przejrzyste i niedyskryminujące kryteria wyboru, które są stosowane przez badaną jednostkę do oceny ofert złożonych przez biegłych rewidentów lub firmy audytorskie z uwzględnieniem postanowień § 2 powyżej, a także uwzględnia standardy jakości dotyczące funkcjonowania firm audytorskich na polskim rynku usług audytorskich. Za dyskryminujące kryteria wyboru uważa się:
 - 7.1. warunek przeprowadzenia przez zgłaszającą się firmę audytorską w określonym okresie (np. 2 lub 3 lata) badań sprawozdań finansowych w określonej liczbie spółek giełdowych, które osiągały dane wielkości finansowe np. przychody lub kapitalizację, jeżeli taki warunek nie jest niezbędny do prawidłowego przeprowadzenia badania i jednocześnie zawęża grono firm audytorskich w określony sposób, np. do kilku największych,
 - 7.2. warunek niewspółmiernie wysokich wymogów odnośnie kadry wykonującej badanie np. duża liczba osób posiadających tytuł biegłego rewidenta dedykowanych do badania Spółki lub jej jednostki zależnej, posiadanie przez określoną liczbę pracowników firmy audytorskiej stosownych uprawnień,
 - 7.3. warunki ograniczające udział w postępowaniu przetargowym ofert wspólnego badania, o którym mowa w art. 85 Ustawy o biegłych.
7. W przypadku niepodjęcia przez Komitet Audytu uchwały, o której mowa w ust. 3, Dyrektor Finansowy samodzielnie przygotowuje i wysyła zapytania ofertowe o których mowa w ust. 5.
8. Po zakończeniu negocjacji z podmiotami biorącymi udział w procedurze wyboru, Dyrektor Finansowy wstępnie ocenia oferty złożone przez biegłych rewidentów lub firmy audytorskie zgodnie z kryteriami wyboru określonymi w dokumentacji oraz sporządza sprawozdanie zawierające wnioski z procedury wyboru, które niezwłocznie przekazuje Przewodniczącemu Komitetu Audytu, celem jego zatwierdzenia.
9. Komitet Audytu niezwłocznie, ale nie później niż w terminie 21 dni od otrzymania sprawozdania Dyrektora Finansów podejmuje uchwałę w przedmiocie zatwierdzenia tego sprawozdania. Przed zatwierdzeniem sprawozdania, Przewodniczący Komitet Audytu może żądać dodatkowych wyjaśnień od Dyrektora Finansowego.
10. W uchwale, o której mowa w poprzednim ustępie, Komitet Audytu może wymienić uchybienia procedurze wyboru podmiotu uprawnionego do badania, których dopuścił się Dyrektor Finansowy.
11. Komitet Audytu przechowuje dokumentację związaną z przeprowadzeniem procedury przetargowej, o której mowa w niniejszym paragrafie, w siedzibie Spółki.

§ 5

Rekomendacja Komitetu Audytu

1. Komitet Audytu na tym samym posiedzeniu, na którym zatwierdza sprawozdanie zawierające wnioski z procedury wyboru, a w przypadku braku przeprowadzenia procedury wyboru ze względu na przedłużenie umowy o badanie sprawozdania finansowego, niezwłocznie podejmuje uchwałę w sprawie przedstawienia Radzie Nadzorczej rekomendacji o których mowa w art. 130 ust. 2 Ustawy o biegłych (dalej – „Rekomendacja”).
2. Rekomendacja, o której mowa w powyższym ustępie, przedstawiona przez Komitet Audytu:

- 2.1. wskazuje firmę audytorską, której proponuje powierzyć badanie ustawowe;
- 2.2. zawiera oświadczenie Komitetu Audytu, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich;
- 2.3. stwierdza, że badana jednostka zainteresowania publicznego nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
3. W przypadku, gdy wybór nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, Rekomendacja Komitetu Audytu zawiera przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazanie uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich.
4. W ramach prowadzonej procedury przetargowej oraz przygotowywanej przez Komitet Audytu Rekomendacji, Komitet Audytu zapoznaje się ze sprawozdaniami z przejrzystości, przygotowywanymi na podstawie art. 13 Rozporządzenia nr 537/2014 i publikowanymi przez firmy audytorskie biorące udział w przetargu, a także firmy, do których zostało skierowane zapytanie ofertowe w sprawie wykonania usługi badania sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Ailleron S.A.
5. Przed przyjęciem Rekomendacji Komitetu Audytu zapoznaje się ze złożonymi przez firmę audytorską lub biegłego rewidenta dokumentacją wskazującą, czy:
 - 5.1. spełnione zostały wymogi niezależności, o których mowa w art. 69-73 ustawy o biegłych rewidentach,
 - 5.2. istnieją zagrożenia dla ich niezależności oraz zastosowano zabezpieczenia w celu ich zminimalizowania,
 - 5.3. dysponują kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badania,
 - 5.4. osoba wyznaczona jako kluczowy biegły rewident posiada uprawnienia do przeprowadzania obowiązkowych badań sprawozdań finansowych uzyskane w państwie Unii Europejskiej, w którym wymagane jest badanie, w tym czy została wpisana do odpowiednich rejestrów biegłych rewidentów, prowadzonych w państwie Unii Europejskiej wymagającym badania,
 - 5.5. spełniają wymogi dotyczące wynagrodzenia za badanie (art. 4 Rozporządzenia nr 537/2014) i stosują się do zakazu świadczenia usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych (art. 5 Rozporządzenia nr 537/2014),
 - 5.6. czy spełnione zostały warunki maksymalnego okresu trwania zlecenia badania (art. 17 Rozporządzenia nr 537/2014).

Do uzyskania powyższej dokumentacji w toku procedury przetargowej zobowiązany jest Dyrektor Finansowy.
6. Jeżeli decyzja Rady Nadzorczej w zakresie wyboru firmy audytorskiej odbiega od rekomendacji Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza uzasadnia przyczyny niezastosowania się do rekomendacji Komitetu Audytu oraz przekazuje takie uzasadnienie do wiadomości Walnego Zgromadzenia. O takim obowiązku Komitet Audytu informuje członków Rady Nadzorczej.
7. Dyrektor Finansowy oraz Komitet Audytu w procesie wyboru uwzględniają wszelkie ustalenia lub wnioski zawarte w rocznym sprawozdaniu z kontroli dotyczącym biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej składających ofertę, o którym to sprawozdaniu mowa w art. 90 ust. 5 Ustawy o biegłych.
8. Biegły rewident lub firma audytorska:
 - 8.1. przekazują co roku komitetowi audytu pisemne potwierdzenie, że biegły rewident, firma audytorska oraz partnerzy, kadra kierownicza wyższego szczebla i kierownicy, prowadzący badanie ustawowe są niezależni od Spółki i jej spółek zależnych,

- 8.2. omawiają z Komitetem Audytu zagrożenia dla własnej niezależności oraz zabezpieczenia stosowane w celu ograniczenia tych zagrożeń, wskazane w dokumentacji sporządzonej zgodnie z art. 6 ust. 1 Rozporządzenia nr 537/2014.
9. Minimalne i maksymalne okresy współpracy z podmiotem uprawnionym do badania wybranym przez Radę Nadzorczą oraz obowiązkowa rotacja kluczowego biegłego rewidenta winny być każdorazowo zgodne z obowiązującymi w tej materii przepisami prawa. Komitet Audytu i Rada Nadzorcza kieruje się tymi kryteriami przy podejmowaniu swoich decyzji.
10. Z wybraną przez Radę Nadzorczą firmę audytorską Zarząd Ailleron S.A. zawiera umowę o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego.
11. Zarząd Ailleron S.A. przekazuje do publicznej wiadomości informację o dokonanych przez Radę Nadzorczą wyborze podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego, zgodnie z obowiązującymi Spółkę regulacjami.

III. Polityka świadczenia na rzecz Spółki przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań dozwolonych usług

1. Biegły rewident lub firma audytorska przeprowadzający ustawowe badania Spółki ani żaden z członków sieci, do której należy biegły rewident lub firma audytorska, nie mogą świadczyć bezpośrednio ani pośrednio na rzecz Spółki, jej jednostki dominującej ani jednostek przez nią kontrolowanych w ramach Unii żadnych zabronionych, usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych w okresach określonych w art. 5 ust. 1 Rozporządzenia nr 537/2014.
2. Usługami zabronionymi zgodnie z art. 5 ust. 1 akapit drugi Rozporządzenia nr 537/2014 są także inne usługi niebędące czynnościami rewizji finansowej.
3. Usługami zabronionymi są usługi wymienione w art. 136 ust. 2 Ustawy o biegłych.
4. Zarząd Spółki jest zobowiązany każdorazowo poinformować Komitet Audytu o zamiarze zawarcia umowy o świadczenie usług niezabronionych.
5. Świadczenie usług, o których mowa w ust. 2 powyżej możliwe jest jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową spółki Ailleron S.A. oraz Grupy Kapitałowej Ailleron S.A., po przeprowadzeniu przez Komitet Audytu ocen zagrożeń i zabezpieczeń niezależności i wyrażeniu zgody przez Komitet Audytu.
6. Wyrażenie zgody lub jej odmowa przez Komitet Audytu następuje w drodze uchwały niezwłocznie, ale nie później niż w terminie 30 dni od daty poinformowania Komitetu Audytu o zamiarze zawarcia umowy o świadczenie usług niedozwolonych. W przypadku upływu tego terminu uznaje się, że Komitet Audytu odmówił wyrażenia zgody.
7. W uchwale w przedmiocie wyrażenia zgody Komitet Audytu może wydać wytyczne dotyczące świadczenia usług.

IV. Postanowienia końcowe

1. Zmiana niniejszej polityki wymaga uchwały Komitetu Audytu i Rady Nadzorczej.
2. W zakresie nieuregulowanym w polityce zastosowanie ma w szczególności Ustawa o biegłych rewidentach, Rozporządzenie nr 537/2014, Regulamin Komitetu Audytu, dobre praktyki spółek giełdowych, oraz inne wewnętrzne regulacje Spółki.