

PROCEDURA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ DO PRZEPROWADZENIA BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH ORAZ ATESTACJI SPRAWOZDAWCZOŚCI ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU EQUINICO SE ORAZ GRUPY KAPITAŁOWEJ EQUINICO

§ 1 Definicje

1. Użyte w niniejszej Polityce pojęcia i skróty oznaczają:

- 1) **Atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju** – usługa atestacyjna w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej;
- 2) **Kluczowy biegły rewident** – odpowiednio kluczowy biegły rewident lub biegły rewident w rozumieniu Ustawy o biegłych wyznaczony przez Podmiot Uprawniony do badania Sprawozdań Finansowych bądź Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- 3) **Podmiot Uprawniony** – firma audytorska przeprowadzająca badanie Sprawozdań Finansowych bądź Atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- 4) **Komitet Audytu** – komitet audytu działający w ramach Rady Nadzorczej spółki EQUINICO SE;
- 5) **Polityka świadczenia usług dozwolonych** – Polityka świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie Sprawozdań Finansowych lub Atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem lub atestacją, o której mowa w art. 130 ust. 1 pkt 6 Ustawy o biegłych, opracowana przez Komitet Audytu działający w ramach Rady Nadzorczej i przyjęta przez Radę Nadzorczą Spółki;
- 6) **Polityka Wyboru** – Polityka wyboru podmiotu uprawnionego do badania Sprawozdań Finansowych oraz Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, o której mowa w art. 130 ust. 1 pkt 5 Ustawy o biegłych, opracowana i przyjęta przez Komitet Audytu działający w ramach Rady Nadzorczej Spółki;
- 7) **Procedura Wyboru** – Procedura wyboru podmiotu uprawnionego do badania Sprawozdań Finansowych oraz Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, o której mowa w art. 130 ust. 1 pkt 7 Ustawy o biegłych, opracowana przez Komitet Audytu działający w ramach Rady Nadzorczej Spółki i przyjęta przez Radę Nadzorczą Spółki;
- 8) **Rozporządzenie 537** – rozporządzenie 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;
- 9) **Sprawozdania Finansowe** – jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej EQUINICO;
- 10) **Spółka/badana jednostka** – EQUINICO SE z siedzibą w Modlniczce przy ul. Zielna 22, 32-085 Modlniczka, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0001005556;
- 11) **Usługi Atestacyjne** – usługi mająca na celu uwiarygodnienie w wysokim lub umiarkowanym stopniu zagadnień obejmujących w szczególności informacje finansowe i niefinansowe, systemy, procesy, a także aspekty zachowań lub postaw określonych podmiotów, w oparciu o dowody uzyskane w trakcie przeprowadzania odpowiednich

procedur, stanowiące podstawę wydawanej, zgodnie z przyjętymi kryteriami, oceny zagadnień będących przedmiotem tych usług, zamieszczonej w sprawozdaniu z wykonanych usług;

- 12) **Ustawa o biegłych** – Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym z późniejszymi zmianami;
 - 13) **Ustawa o rachunkowości** – Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami;
 - 14) **Sprawozdanie PANA** – sprawozdanie Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, o której mowa w art. 90 ust. 5 Ustawy o biegłych;
 - 15) **Sprawozdanie z przejrzystości** – sprawozdanie firmy audytorskiej, o której mowa w art. 13 Rozporządzenia 537;
 - 16) **UKNF** – Urząd Komisji Nadzoru Finansowego.
2. W pozostałym zakresie stosuje się definicje i pojęcia zgodnie ze znaczeniem nadanym w Ustawie o biegłych, Rozporządzeniu 537 oraz Polityce Wyboru.

§2 Zasady ogólne

1. Niniejsza procedura określa tryb wyboru Podmiotu Uprawnionego i została sporządzona na podstawie art. 130 ust. 1 pkt 7 Ustawy o biegłych z uwzględnieniem Rozporządzenia 537.
2. Procedura wyboru Podmiotu Uprawnionego została opracowana przez Komitet Audytu działający w ramach Rady Nadzorczej EQUUNICO SE.
3. Zgodnie z § 21 ust. 2 pkt 11 Statutu Spółki wybór Podmiotu Uprawnionego dokonywany jest przez Radę Nadzorczą Spółki.
4. Rada Nadzorcza dokonuje wyboru Podmiotu Uprawnionego po zapoznaniu się z rekomendacją przedstawioną przez Komitet Audytu, sporządzoną na zasadach określonych w niniejszej procedurze.
5. W toku procedury wyboru Podmiotu Uprawnionego uwzględniane są:
 - a) Polityka wyboru oraz Polityka świadczenia usług dozwolonych;
 - b) ustalenia lub wnioski zawarte w rocznym Sprawozdaniu PANA, mogące wpłynąć na wybór firmy audytorskiej;
 - c) Sprawozdania o przejrzystości publikowane przez firmy audytorskie, które zgłosiły zainteresowanie udziałem w procedurze wyboru i zostały zakwalifikowane do negocjacji,
 - d) informacje na temat wniosków i ustaleń z kontroli przeprowadzonych przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego względem podmiotów względem podmiotów, które zgłosiły zainteresowanie udziałem w procedurze wyboru i zostały zakwalifikowane do negocjacji, o ile są publicznie dostępne.
6. Po postępowaniu mogą przystąpić podmioty, które:
 - a) posiadają uprawnienia do przeprowadzania badania Sprawozdań Finansowych bądź przeprowadzania Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
 - b) posiadają niezbędną wiedzę, doświadczenie, a także dysponują osobami zdolnymi do przeprowadzenia badania bądź atestacji, działającymi zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu, o których mowa w Ustawie o biegłych;
 - c) znajdują się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie badania bądź atestacji;
 - d) złożą ofertę z wymaganymi dokumentami, oświadczeniami, załącznikami oraz zaświadczeniami.
7. W postępowaniu mogą brać udział wyłącznie podmioty:
 - 1) określone w Ustawie o biegłych;

- 2) posiadające polisę ubezpieczeniową od odpowiedzialności cywilnej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 listopada 2017 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej firmy audytorskiej.
8. Wybór Podmiotu Uprawnionego odbywa się z zachowaniem wszystkich wymaganych prawem wymogów oraz terminów związanych z prowadzeniem rewizji finansowej związanej z badaniem, przeglądem bądź atestacją oraz publikacją przez Spółkę raportów okresowych zawierających raporty z badania, przeglądu lub atestacji.

§ 3 Rozpoczęcie procesu zbierania ofert

1. Proces zbierania ofert rozpoczynany jest z inicjatywy Zarządu poprzez zaproszenia do składania ofert adresowane do grupy nie mniej niż trzech i nie więcej jak pięciu podmiotów, czy czym w pierwszej kolejności zaproszenie do składania ofert powinno być skierowane do tych firm audytorskich, która badały sprawozdania finansowe Spółki w latach ubiegłych, z zastrzeżeniem wymogów Ustawy o biegłych oraz Rozporządzenia 537 dotyczących rotacji firm audytorskich oraz kluczowych biegłych rewidentów oraz firm, które brały udział w poprzednich procesach wyboru, ale zostały sklasyfikowane na liście podmiotów na pozycjach dwa do pięć.
2. Wniosek w sprawie rozpoczęcia zbierania ofert może również złożyć Rada Nadzorcza, w szczególności Komitet Audytu, wraz z określeniem podmiotów, do których ma zostać wysłane zapytanie ofertowe.
3. Postępowanie powinno być rozpoczęte i przeprowadzone w terminie umożliwiającym Podmiotowi Uprawnionemu udział w inwentaryzacji składników majątkowych spółki, której sprawozdanie jest badane.
4. Dokumentacja przetargowa dla zainteresowanych zleceniem Podmiotów Uprawnionych powinna:
 - 1) umożliwiać tym podmiotom poznanie działalności badanej jednostki zainteresowania publicznego;
 - 2) zawierać wskazanie sprawozdań finansowych podlegających badaniu;
 - 3) zawierać wymagania dotyczące sposobu i stopnia szczegółowości przedstawienia oferty z uwzględnieniem terminu jej ważności;
 - 4) zawierać przejrzyste i niedyskryminujące kryteria wyboru, które są stosowane przez Spółkę do oceny ofert złożonych przez firmy audytorskie;
 - 5) zawierać wskazanie miejsca, terminu (w tym godziny) i sposobu składania ofert;
 - 6) zawierać zastrzeżenie możliwości doprecyzowania przedmiotu umowy po złożeniu ofert – w przypadku gdy zaistnieje taka konieczność – pod warunkiem zwrócenia się na piśmie do wszystkich oferentów o złożenie doprecyzowanych ofert w tym zakresie;
 - 7) zawierać zastrzeżenie braku zobowiązania do wyboru oferty z najniższą ceną oraz możliwość zakończenia postępowania bez wyboru oferty na każdym etapie bez podania przyczyny;
 - 8) zawierać informację o oświadczeniach i dokumentach jakie oferent zobowiązany jest dostarczyć w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w procedurze wyboru Podmiotu Uprawnionego.
5. Podmiot przystępujący do postępowania składa do Spółki w terminie określonym w ogłoszeniu lub zaproszeniu pisemną ofertę. Oferta powinna zawierać:
 - 1) informację o Podmiocie Uprawnionym, formie prowadzenia działalności, doświadczeniu w badaniu sprawozdań finansowych spółek notowanych na rynku regulowanym oraz w przeprowadzaniu atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
 - 2) aktualny odpis z właściwego rejestru,
 - 3) dokument wydany przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów o wpisie na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych uzupełnioną o informację o podmiotach uprawnionych do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
 - 4) informację o liczbie zatrudnionych biegłych rewidentów oraz informację o osobach, które będą przeprowadzały badanie bądź atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;

- 5) polisę ubezpieczeniową OC zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 listopada 2017 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej firmy audytorskiej;
 - 6) informację o usługach świadczonych przez firmę audytorską, podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz członka sieci firmy audytorskiej na rzecz Spółki oraz Spółek Grupy EQUUNICO w okresach, o których mowa w § 3 ust. 1 Polityki świadczenia usług dozwolonych;
 - 7) informacje na temat wniosków i ustaleń z kontroli przeprowadzanych przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, o ile miała miejsce, mogące wpłynąć na wybór firmy audytorskiej i możliwość kontynuacji świadczenia przez nią usług w okresie objętym zapytaniem ofertowym Spółki wraz z oświadczeniem, że:
 - a. spełnione zostały wymogi niezależności, o których mowa w art. 69-73 Ustawy o biegłych;
 - b. nie istnieją zagrożenia dla ich niezależności oraz zastosowano zabezpieczenia w celu zminimalizowania ewentualnych zagrożeń;
 - c. dysponują kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badania bądź atestacji;
 - d. osoba wyznaczona jako kluczowy biegły rewident posiada uprawnienia do przeprowadzenia obowiązkowych badań sprawozdań finansowych oraz atestacji uzyskane w państwie Unii Europejskiej, w którym wymagane jest badanie lub atestacja, w tym czy została wpisana do odpowiednich rejestrów biegłych rewidentów, prowadzonych w państwie Unii Europejskiej wymagającym badania lub atestacji;
 - 8) cenę (netto i brutto) za dokonanie przeglądu półrocznego sprawozdania finansowego za okres 6 miesięcy oraz badanie sprawozdań finansowych, a także za przeprowadzenie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
 - 9) wykaz spółek notowanych na rynku regulowanym oraz podmiotów z udziałem Skarbu Państwa, w których oferent przeprowadził badanie sprawozdania finansowego bądź atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w okresie ostatnich 5 lat;
 - 10) wskazanie metod i terminów badania sprawozdania finansowego Spółki, harmonogram prac określający metody badania i terminy prac związanych z badaniem wstępnym, ostatecznym oraz udziałem w inwentaryzacji, a także termin przedstawienia opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego Spółki, a także metod, terminów i harmonogramu prac odpowiednich dla przeprowadzenia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
 - 11) informację na temat istnienia okoliczności mogących skutkować utratą przez firmę audytorską uprawnień do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego bądź atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w szczególności uwzględniających informacje o wynikach już zakończonych postępowań oraz o toczących się postępowaniach nadzoru publicznego,
 - 12) aktualne Sprawozdanie o przejrzystości sporządzone przez firmę audytorską.
6. Oferta powinna być podpisana przez osobę upoważnioną do reprezentowania oferenta. Wymagane dokumenty powinny być przedstawione w oryginale lub w kserokopii potwierdzonej za zgodności z oryginałem przez osobę uprawnioną do reprezentowania oferenta.
 7. Firma audytorska i członkowie zespołu wykonującego badanie przed przystąpieniem do badania składają oświadczenie o spełnieniu wymogów niezależności, o których mowa w art. 69-73 Ustawy o biegłych, pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia. Składający oświadczenie jest zobowiązany do zawarcia w nim klauzuli o następującej treści: „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia”. Klauzula ta zastępuje pouczenie o odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.
 8. Termin składania ofert powinien być nie krótszy niż 14 dni od daty publikacji ogłoszenia lub od rozpoczęcia procesu w inny zwyczajowy sposób.

§ 4 Rozpoczęcie procesu wyboru

1. Postępowanie rozpoczyna się od stwierdzenia czy oferty zostały złożone w terminie i czy zawierają wszystkie wskazane w ogłoszeniu o postępowaniu dokumenty oraz czy z dokumentów wynika, że oferent spełnia wymagania wskazane w ogłoszeniu o postępowaniu oraz w niniejszej procedurze.
2. W przypadku ofert niezawierających wszystkich wskazanych w ogłoszeniu o postępowaniu dokumentów lub oświadczeń, Zarząd Spółki składa się do oferenta o ich uzupełnienie, o ile nie koliduje to z możliwością przeprowadzenia procesu w terminie. W przypadku nieotrzymania dokumentów i oświadczeń w terminie, jak również w przypadku ofert, z których wynika, że oferent nie spełnia wymagań wskazanych w niniejszej Procedurze, podlegają one odrzuceniu, a oferenci nie są dopuszczeni do postępowania. Za zgodą Komitetu Audytu Spółka może odstąpić od procedury uzupełniania dokumentacji, w szczególności w sytuacji gdy liczba poprawnie złożonych ofert spełniających wymogi, o których mowa w Polityce wyboru, była w opinii Komitetu Audytu wystarczająca dla możliwości wyboru Podmiotu Uprawnionego zgodnie z Polityką Wyboru.
3. Komitet Audytu przekazuje Radzie Nadzorczej Spółki zestawienie podmiotów uprawnionych do badania Sprawozdań Finansowych, jak również do przeprowadzania Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, spełniających kryteria o których mowa w niniejszej Procedurze oraz Polityce Wyboru spośród wszystkich ofert złożonych do Spółki.
4. Jeżeli w postępowaniu o wybór podmiotu uprawnionego wpłynęła tylko jedna ważna oferta złożona przez:
 - 1) Dotychczasowy Podmiot Uprawniony – postępowanie kontynuuje się pod warunkiem niestwierdzenia przez Komitet Audytu przesłanek uniemożliwiających przedłużenie umowy na badanie sprawozdania finansowego z dotychczasowym Podmiotem uprawnionym. W takim przypadku przeprowadza się postępowanie uzupełniające, o którym mowa w ust. 4 pkt 2);
 - 2) Nowy Podmiot Uprawniony – przeprowadza się postępowanie uzupełniające, w którym Komitet Audytu przekazuje do Spółki wytyczne w zakresie zaaranżowania bezpośredniego kontaktu ze wskazanymi alternatywnymi kandydatami do przeprowadzenia badania w celu pozyskania ofert, lub podejmie takie działania bezpośrednio. Termin na złożenie ofert w postępowaniu uzupełniającym określa Komitet Audytu;
 - 3) W przypadku dalszego negocjowania oferty wymagane jest uzyskanie pisemnego potwierdzenia wynegocjowanych warunków przez oferenta, przy czym potwierdzenie to powinno być podpisane przez osoby uprawnione do reprezentacji oferenta. Pisemne potwierdzenie wynegocjowanych warunków nie wymaga ponownego składania innych oświadczeń i dokumentów złożonych w ramach oferty.

§ 5 Rekomendacja Komitetu Audytu

1. Na podstawie otrzymanych ofert oraz wyjaśnień, a także wniosków i ustaleń z kontroli przeprowadzanych przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej Spółki rekomendację, która:
 - 1) wskazuje firmę audytorską, której proponuje powierzyć badanie ustawowe;
 - 2) oświadcza, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich;
 - 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;
2. Z postępowania sporządza się protokół, który podpisują wszyscy członkowie Komitetu Audytu biorący udział w postępowaniu.

§ 6 Wybór nowego Podmiotu Uprawnionego

1. W przypadku gdy wybór Podmiotu Uprawnionego nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, rekomendacja Komitetu Audytu, o której mowa w § 5 powyżej:

- 1) zawiera przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazaniem uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich, zgodnie z kryteriami zawartymi w Polityce Wyboru;
 - 2) jest sporządzana w następstwie procedury wyboru zorganizowanej przez Spółkę spełniającej kryteria, o których mowa w art. 130 ust. 3 pkt 2 Ustawy o biegłych, w tym zgodnie z ast. 3-7 poniżej.
2. Jeżeli w wyniku przeprowadzenia postępowania uzupełniającego, o którym mowa w § 4 ust. 4 pkt 2 powyżej, Komitet Audytu może przedstawić wyłącznie jedną możliwość wyboru firmy audytorskiej, w rekomendacji Komitetu Audytu należy zamieścić informację o podjętych przez Komitet Audytu działaniach zmierzających do znalezienia alternatywnego kandydata do przeprowadzenia badania.
 3. Spółka dokonuje ostatecznej oceny złożonych ofert zgodnie z kryteriami wyboru określonymi w Polityce Wyboru, a następnie przygotowuje sprawozdanie zatwierdzające wnioski z procedury wyboru, które jest zatwierdzane przez Komitet Audytu.

§ 7 Dokonanie wyboru przez Radę Nadzorczą

oraz zawarcie przez Spółkę umowy z Podmiotem Uprawnionym

1. Po zapoznaniu się z Rekomendacją Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza Spółki podejmuje uchwałę w sprawie wyboru Podmiotu Uprawnionego.
2. Jeżeli Rada Nadzorcza podejmie decyzję w zakresie wyboru firmy audytorskiej odbiegającą od rekomendacji Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza uzasadnia przyczyni niezastosowania się do rekomendacji Komitetu Audytu.
3. Czynności techniczno-organizacyjne związane z organizacją procedury oraz zawarciem umowy z wybranym Podmiotem Uprawnionym przeprowadzane są przez Zarząd EQUUNICO SE.
4. Umowa o badanie sprawozdania finansowego zawierana jest w terminie umożliwiającym firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych. W przypadku badania ustawowego w rozumieniu art. 2 pkt 1 Ustawy o biegłych, pierwsza umowa o badanie sprawozdania finansowego jest zawierana z firmą audytorską na okres nie krótszy niż 2 lata z możliwością przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy.
5. W umowie zawiera się również następujące postanowienia:
 - 1) wskazanie potrzeby udziału biegłego rewidenta w posiedzeniach Rady Nadzorczej Spółki, jak również (o ile będzie to potrzebne) Walnego Zgromadzenia Spółki;
 - 2) zobowiązanie firmy audytorskiej do przekazywania Spółce cyklicznych informacji dotyczących wystąpienia okoliczności mogących skutkować utratą przez nią uprawnień do przeprowadzenia badania rodzących ryzyko nieprzekazanie w terminie odpowiednio sprawozdania z badania lub raportu z przeglądu sprawozdania finansowego w tym wniosków i ustaleń z kontroli przeprowadzonych przez PANA rzutujących na możliwość kontynuacji realizacji umowy;
 - 3) zobowiązanie firmy audytorskiej do przekazania Komitetowi Audytu Sprawozdania o przejrzystości niezwłocznie po jego sporządzeniu.
6. Zarząd Spółki zawiera z firmą audytorską umowę o atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przy czym koszty tej atestacji ponosi Spółka.
7. Koszty przeprowadzenia postępowania oraz badania ponosi Spółka.
8. Rozwiązanie umowy o badanie sprawozdania finansowego, umowy o badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego i umowy o atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jest możliwe jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy, przy czym za uzasadnioną podstawę uznaje się w szczególności:
 - 1) wystąpienie zdarzeń uniemożliwiających spełnienie wymagań określonych w:
 - a. przepisach prawa dotyczących przeprowadzenia odpowiednio badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
 - b. zasadach etyki zawodowej;

- c. krajowych standardach wykonywania zawodu;
 - 2) niedotrzymanie warunków innych niż skutkujące możliwością wyrażenia opinii z zastrzeżeniami, opinii negatywnej lub odmowy wyrażenia opinii;
 - 3) przekształcenia, zmiany właścicielskie, zmiany organizacyjne uzasadniające zmianę firmy audytorskiej;
 - 4) nieprzeprowadzenie odpowiednio badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.
9. O rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego lub umowy o atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Zarząd Spółki oraz firma audytorska informują niezwłocznie, wraz z podaniem stosownego wyjaśnienia przyczyn rozwiązania umowy, Polską Agencję Nadzoru Audytowego oraz UKNF.
10. W sprawach nie uregulowanych niniejszą Procedurą zastosowanie znajdują przepisy powszechnie obowiązującego prawa polskiego oraz prawa unijnego, w szczególności Ustawy o biegłych rewidentach, Ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia 537.

§ 8 Postanowienia końcowe

1. W zakresie nie uregulowanym niniejszą Polityką wyboru zastosowanie mają przepisy aktów powszechnie obowiązujących, w szczególności:
 - 1) Ustawy o biegłych;
 - 2) Rozporządzenia 537;
 - 3) Ustawy o rachunkowości.
2. Komitet Audytu może bez pośrednictwa Rady Nadzorczej, żądać od Zarządu Spółki i od Podmiotu Uprawnionego udzielenia informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów niezbędnych do wykonywania zadań Komitetu Audytu.