

Polityka i Procedura wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych „Alta” S.A.

Mając na uwadze, iż:

- spółka „Alta” S.A. jest jednostką zainteresowania publicznego w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 1089) (zwana dalej „Ustawą”);
- sprawozdanie finansowe Spółki „Alta” S.A. za dany rok i za półrocze danego roku podlega ustawowemu badaniu i przeglądowi przez firmę audytorską według wymogów międzynarodowych standardów rewizji finansowej i międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej;
- zgodnie z art. 128 ust. 4 ustawy w Spółce Alta S.A. funkcje komitetu audytu powierzono Radzie Nadzorczej.

Rada Nadzorcza „Alta” S.A. działając na podstawie przepisów zawartych w Ustawie w szczególności art. 130 ust.1 pkt.5 i pkt.7 ustanawia niniejszą politykę i procedurę dotyczącą wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdania finansowego „Alta” S.A. .

I. Polityka w zakresie wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych

1. Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym Ustawą oraz postanowieniami Statutu „Alta” S.A., wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego „Alta” S.A. dokonuje Rada Nadzorcza „Alta” S.A. („Rada Nadzorcza”), uwzględniając rekomendację Zarządu „Alta” S.A.
2. Rada Nadzorcza dokonując wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych „Alta” S.A. będzie kierować się następującymi przesłankami :
 - a) ceną zaproponowaną przez podmiot uprawniony do badania;
 - b) możliwościami zapewnienia świadczenia pełnego zakresu usług określonych przez „Alta” S.A.;
 - c) doświadczeniem podmiotu w badaniu sprawozdań jednostek o podobnym profilu działalności;



- d) doświadczeniem podmiotu w badaniu sprawozdań jednostek zainteresowania publicznego w rozumieniu Ustawy;
 - e) kwalifikacjami zawodowymi i doświadczeniem osób bezpośrednio zaangażowanych w badanie prowadzone „Alta” S.A. ;
 - f) ilością osób dostępnych do prowadzenia badania;
 - g) dostępnością wykwalifikowanych specjalistów z zakresu zagadnień specyficznych w sprawozdaniach finansowych, takich jak wycena rezerw aktuarialnych, wycena instrumentów finansowych, analiza zagadnień podatkowych;
 - h) zapewnieniem przeprowadzenia badania zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych oraz przestrzegania Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1;
 - i) możliwościami przeprowadzenia badania w terminach określonych przez „Alta” S.A.;
 - j) posiadaniem przez podmiot uprawniony do badania dobrej reputacji na rynkach finansowych oraz przestrzeganiem zasad etyki;
 - k) potwierdzeniem niezależności podmiotu uprawnionego do badania w stosunku do Alta S.A.;
3. Niedopuszczalne jest uwzględnianie jakichkolwiek działań oraz uwzględnianie jakichkolwiek uchwał, klauzul lub innych dokumentów, które nakazywałyby Radzie Nadzorczej wybór podmiotu uprawnionego do badania spośród określonej kategorii lub wykazu podmiotów uprawnionych do badania.

II. Procedura w zakresie wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych.

1. Za zorganizowanie i przeprowadzenie procedury wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdania finansowego Alta S.A. („procedura wyboru”) odpowiada Prezes Zarządu Alta S.A. .
2. Procedura wyboru inicjowana jest przez Zarządu Alta S.A., który ją organizuje i przeprowadza .
3. Prezes Zarządu na podstawie wytycznych i zasad określonych w pkt. 1.2 niniejszego dokumentu, kieruje do wybranych podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych zapytania ofertowe obejmujące ustawowe badanie sprawozdania finansowego „Alta” S.A.. Warunkiem, od którego uzależniona jest możliwość złożenia zapytania, jest spełnianie przez danego audytora wymagań dotyczących obowiązkowej zmiany podmiotu uprawnionego do badania i kluczowego biegłego rewidenta określonych w Ustawie i rozdziale III niniejszego dokumentu.
4. Prezes Zarządu, odpowiadając na pytania podmiotów biorących udział w procedurze wyboru, przygotowuje dokumentację, która umożliwi im poznanie działalności „Alta” S.A. oraz prowadzi bezpośrednio negocjacje z zainteresowanymi oferentami.
5. W wyniku przeprowadzonych negocjacji, Prezes Zarządu dokonuje wstępnej oceny ofert złożonych przez firmy audytorskie biorące udział w procedurze wyboru oraz sporządza



informację zawierającą wnioski z przeprowadzonej procedury wyboru, która przedstawiana Radzie Nadzorczej. Podczas dokonywania wstępnej oceny ofert Prezes Zarządu kieruje się wytycznymi i zasadami wymienionymi w pkt. I.2 niniejszego dokumentu.

6. Rada Nadzorcze dokonuje analizy ofert złożonych przez firmy audytorskie biorące udział w procedurze wyboru oraz informacji z ich wstępnej oceny, przygotowanej przez Prezesa Zarządu a w uzasadnionych przypadkach wyznacza terminy spotkań z przedstawicielami firmy audytorskiej.

Rekomendacja Zarządu Alta S.A. powinna obejmować, co najmniej 2 (dwa) podmioty uprawnione do przeprowadzenia badania i powinna zawierać uzasadnioną preferencję wobec jednego z przedstawionych podmiotów. W rekomendacji Zarząd zobowiązany jest w szczególności potwierdzić, iż została ona przygotowana bez wpływów strony trzeciej i że nie została w niej zawarta niedozwolona klauzula, o której mowa w pkt I.3.

7. Rada Nadzorcza stosownie do art. 130 ust. 7 Ustawy, zobowiązana jest do przestania do wiadomości organu zatwierdzającego sprawozdania finansowe (do Walnego Zgromadzenia) uzasadnienie dlaczego dokonano wyboru tej konkretnej firmy audytorskiej.

III. Minimalne i maksymalne okresy współpracy z podmiotem uprawnionym do badania oraz obowiązkowa rotacja kluczowego biegłego rewidenta .

1. Pierwsza umowa z podmiotem uprawnionym do badania zawierana jest na okres nie krótszy niż 2 (dwa) lata, z możliwością jego przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy.
2. Maksymalny okres współpracy z jednym podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wynosi 5 lat.
3. Czas trwania współpracy liczy się od pierwszego roku obrotowego objętego umową badania, w którym to roku podmiot uprawniony do badania został powołany po raz pierwszy do przeprowadzenia następujących nieprzerwanie po sobie badań „Alta” S.A.
4. Po upływie maksymalnego okresu współpracy podmiot uprawniony do badania, jak również, żaden z członków jego sieci, nie będzie uprawniony do badania ustawowego sprawozdań finansowych „Alta” S.A. w okresie kolejnych 4 lat.
5. Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w „Alta” S.A. w okresie dłuższym niż 5 lat. Może on ponownie przeprowadzać badanie ustawowe po upływie 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.

IV. Przyjęte powyżej zasady Polityki i Procedury wyboru podmiotu uprawnionego do badań sprawozdania finansowego Alta S.A. wchodzi w życie z dniem ich zatwierdzenia uchwałą przez Radę Nadzorczą.

A.P.

