



OPONEO.PL S.A.
ul. Podleśna 17, 85-145 Bydgoszcz
tel.: (+48 52) 374 03 00, fax: (+48 52) 341 88 50
www.oponeo.pl, e-mail: biuro@oponeo.pl

**POLITYKA I PROCEDURY WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ
do badania sprawozdań finansowych OPONEO.PL S.A.**

TEKST JEDNOLITY

z dnia 14 czerwca 2022 roku

Na podstawie art. 130 ust. 1 pkt. 5 i 7 ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym i § 4 lit. g – i. Regulaminu Komitetu Audytu OPONEO.PL S.A. w Bydgoszczy Komitet ustala co następuje.

§1

1. W zakresie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdania finansowego OPONEO.PL S.A. przyjmuje się następujące zasady wyboru:
 - a) wybór dokonywany jest zgodnie z § 18 pkt. 7 lit. m Statutu Spółki;
 - b) firma audytorska do przeprowadzania badania sprawozdania finansowego musi spełniać warunki niezależności określone w art. 69 – 73 u o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
2. Firmę audytorską wybiera Rada Nadzorcza z firm rekomendowanych przez Komitet Audytu.
3. Procedura i wybór firmy audytorskiej powinny być dokonane z odpowiednim wyprzedzeniem, aby wyeliminować ryzyko naruszenia niezależności i dochować innych obostrzeń wynikających z przepisów prawa, a jednocześnie by zapewnić odpowiednią jakość badań i udział firmy audytorskiej w niezbędnych czynnościach.
4. Firma audytorska nie może przeprowadzać badania sprawozdania finansowego za okres dłuższy niż 10 kolejnych lat - z tym, że kluczowy biegły rewident firmy audytorskiej nie może przeprowadzać badania dłużej niż przez 5 kolejnych lat.
5. Wybrana firma audytorska przeprowadza przegląd śródroczny i sprawozdanie finansowe za zakończony rok obrotowy.
6. Wyboru dokonuje się z firm składających oferty, jak również zaproszonych do złożenia ofert, biorąc pod uwagę:
 - a) ich dotychczasowe doświadczenie w zakresie badania sprawozdań finansowych;
 - b) posiadane doświadczenie i zaplecze kadrowe;
 - c) doświadczenie w badaniu firm o podobnej specyfice działalności jak OPONEO.PL S.A.;
 - d) możliwości techniczne przeprowadzania badania w oczekiwanym przez OPONEO.PL S.A. terminie;
 - e) cenę usługi badania sprawozdania finansowego.
7. Wskazane jest aby firma audytorska badała również sprawozdania finansowe spółek zależnych.

§2

Przyjmuje się następujące procedury wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdania finansowego i przeglądów śródrocznych.

1. Zarząd zbiera oferty na badanie sprawozdania finansowego.
2. Zarząd składa zaproszenia do złożenia ofert na badanie sprawozdania finansowego do wybranych firm audytorskich. W zaproszeniu przedstawia ogólne warunki określone w §1 niniejszej procedury w szczególności określa:
 - a) na jaki okres dokonuje się wyboru firmy audytorskiej,
 - b) informuje, że oferty należy składać na adres mailowy malgorzata.nowicka@oponeo.pl lub na adres firmy adresując do Pani Małgorzaty Nowickiej.
3. Zebrane oferty Zarząd przekazuje Radzie Nadzorczej, która kieruje je do Komitetu Audytu.
4. Komitet Audytu dokonuje przeglądu złożonych ofert pod względem warunków określonych w §1 i przedstawia w terminie do 30 czerwca przynajmniej 2 oferty do wyboru Radzie Nadzorczej.
5. Po dokonaniu wyboru przez Radę Nadzorczą, Komitet Audytu dokonuje ponownej oceny niezależności i potwierdza rekomendację firmy do zawarcia umowy przez Zarząd.
6. Przed podjęciem badania przez firmę audytorską należy złożyć odpowiednie oświadczenie przez firmę audytorską i zespół badający o niezależności z OPONEO.PL S.A. i badanych spółek zależnych.

§3

Komitet Audytu monitoruje przebieg badania sprawozdania finansowego przez firmę audytorską poprzez stały kontakt z Kluczowym BR i zespołem badającym. W szczególności analizuje wspólnie z komórką FK proponowane przez badających korekty.