

Polityka "BOWIM" S.A. w zakresie wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych "BOWIM" SA i Grupy Kapitałowej BOWIM

Działając na podstawie art. 130 ust. 1 pkt 5 Ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, Dz.U. 2017 poz. 1089 (zwanej dalej „Ustawą”), Komitet Audytu "BOWIM" S.A. ustanawia poniższą politykę dotyczącą wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych (zwanego dalej „podmiotem uprawnionym do badania”).

1. Zgodnie z §26 ust. 2 pkt e) Statutu "BOWIM" S.A. (zwany dalej „Spółką”), wyboru podmiotu uprawnionego do badania dokonuje Rada Nadzorcza,
2. Zgodnie z Ustawą, przy dokonywaniu wyboru Rada Nadzorcza, działa na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu, spełniającej warunki wynikające z art. 130 ust. 2 lub ust. 3 Ustawy, z zastrzeżeniem postanowień art. 130 ust. 6 Ustawy..
3. Podmiot uprawniony do badania wybierany jest w drodze postępowania przetargowego;
4. Decyzja o wyborze podmiotu uprawnionego do badania podejmowana jest w formie uchwały Rady Nadzorczej;
5. Zakazane jest wprowadzanie klauzul umownych, które nakazywałyby Radzie Nadzorczej wybór podmiotu uprawnionego do badania spośród określonej kategorii lub wykazu podmiotów uprawnionych do badania. Klauzule takie są nieważne z mocy prawa.
6. Rada Nadzorcza podczas dokonywania wyboru, a Komitet Audytu na etapie przygotowywania rekomendacji, kierują się następującymi wytycznymi:
 - a. cena;
 - b. zapewnienie, przez podmiot uprawniony do badania, świadczenia pełnego zakresu usług określonych przez Spółkę (badanie sprawozdań jednostkowych, badania sprawozdań skonsolidowanych, przeglądy śródroczne i inne);
 - c. doświadczenie podmiotu uprawnionego do badania w badaniu sprawozdań:
 - i. jednostek o profilu działalności podobnym do Grupy Kapitałowej BOWIM;
 - ii. jednostek zainteresowania publicznego;
 - iii. grup kapitałowych;
 - d. kwalifikacje zawodowe i doświadczenie osób bezpośrednio zaangażowanych w badanie prowadzone w Grupie Kapitałowej BOWIM;
 - e. ilość osób dostępnych do prowadzenia badania w spółkach Grupy Kapitałowej BOWIM;
 - f. dostępność wykwalifikowanych specjalistów z zakresu zagadnień specyficznych w sprawozdaniach finansowych, w szczególności takich jak wycena instrumentów pochodnych, analiza zagadnień podatkowych;
 - g. przeprowadzenie badania zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości

- Finansowej, wymogami GPW w Warszawie oraz innymi regulacjami obowiązującymi Spółkę w zakresie sprawozdawczości finansowej;
- h. przeprowadzenie badania w terminach określonych przez Spółkę;
 - i. reputacja podmiotu uprawnionego do badania;
 - j. potwierdzenie niezależności podmiotu uprawnionego do badania na etapie procedury wyboru;
 - k. wnioski i ustalenia z kontroli firmy audytorskiej przeprowadzonej przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego;
 - l. wnioski z analizy rocznego sprawozdania z przejrzystości publikowanego przez firmę audytorską zgodnie z wymogiem art. 13 rozporządzenia 537/2014;
 - m. inne dostępne informacje dotyczące jakości świadczonych usług oraz sytuacji firmy audytorskiej (np. artykuły prasowe, zasoby internetowe, komunikaty giełdowe, komunikaty Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, informacje udostępnione przez inne jednostki zaufania publicznego, wywiad środowiskowy, w szczególności pozyskane w ramach okresowych aktualizacji informacji na temat firmy audytorskiej).
7. Rada Nadzorcza kieruje się zasadą rotacji kluczowego biegłego rewidenta, zgodnie z którą kluczowy biegły rewident może wykonywać czynności rewizji finansowej w okresie nie dłuższym niż pięć lat, przy czym pierwsza umowa o badanie sprawozdania finansowego jest zawierana z firmą audytorską na okres nie krótszy niż dwa lata z możliwością przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy.