

POLITYKA
wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania ustawowego
sprawozdań finansowych w ERG S.A.

Działając w oparciu o przepisy Ustawy z dnia 11 maja 2017 o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1089) Komitet Audytu spółki ERG S.A. (zwanej dalej *Spółką*) będącej jednostką zainteresowania publicznego ustala następującą politykę dotyczącą wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania ustawowego sprawozdania finansowego Spółki za dany rok obrotowy:

1. Wybór firmy audytorskiej dokonywany jest przez Radę Nadzorczą *Spółki* po zapoznaniu się z rekomendacją Komitetu Audytu, sporządzoną w następstwie procedury wyboru zorganizowanej przez *Spółkę*.
2. Wybór firmy audytorskiej dokonywany jest z odpowiednim wyprzedzeniem, aby umowa o badanie sprawozdania finansowego mogła zostać podpisana w terminie umożliwiającym firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych.
3. Przy wyborze firmy audytorskiej Komitet Audytu oraz Rada Nadzorcza *Spółki* zwracają szczególną uwagę na konieczność zachowania niezależności firmy audytorskiej.
4. Komitet Audytu na etapie przygotowania rekomendacji, a Rada Nadzorcza podczas dokonywania finalnego wyboru, biorą pod uwagę następujące wymagania (w tym kryteria) dotyczące wyboru firmy audytorskiej:
 - możliwość zapewnienia świadczenia pełnego zakresu usług określonych przez *Spółkę* tj. przegląd półrocznego sprawozdania finansowego, badanie rocznego sprawozdania finansowego,
 - zakres usług wykonywanych przez firmę audytorską w okresie ostatnich pięciu lat,
 - doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego, w tym spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.,
 - cenę zaproponowaną przez firmę audytorską,
 - niezbędną wiedzę, doświadczenie i potencjał techniczny, a także dysponowanie kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badania,
 - spełnienie przez firmę audytorską zasad etyki zawodowej i wymogów niezależności, o których mowa w art. 69-73 *Ustawy o rewidentach*,
 - możliwość przeprowadzenia badania w terminach określonych przez *Spółkę*,
 - reputację firmy audytorskiej.
5. Wybór firmy audytorskiej dokonywany jest z uwzględnieniem zasady rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta w taki sposób, aby maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych 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 przekraczał pięciu lat, zaś kluczowy biegły rewident nie przeprowadzał badania ustawowego w Spółce przez okres dłuższy niż pięć lat (w takim przypadku kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe w Spółce po upływie co najmniej trzech lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego).
6. 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, z uwzględnieniem wynikających z przepisów prawa zasad rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta.

