

Zasady wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych w KGHM Polska Miedź S.A.

Zasady wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych regulują:

1. Statut Spółki (§ 20 ust. 1 i ust. 2 punkt 6),
2. Postanowienia ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badań sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. nr 77, poz. 649),
3. Postanowienia Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330),
4. „Zasady wyboru biegłego rewidenta na wykonanie czynności rewizji finansowej w KGHM Polska Miedź S.A. w Lubinie” przyjęte przez Radę Nadzorczą KGHM Polska Miedź S.A.

W powyższych zasadach określono procedurę zgodnie z którą, wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych dokonywany jest drogą postępowania ofertowego, przy spełnieniu przez wykonawcę warunków i zasad wynikających z postanowień powyższych ustaw, w szczególności:

- przestrzegania zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów – uczciwości, obiektywizmu, kompetencji zawodowych, należytej staranności oraz zachowania tajemnicy,
- spełnienia warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanych sprawozdaniach, określonych w wyżej wymienionych ustawach,
- wykonania czynności rewizji przez kluczowego biegłego rewidenta w okresie nie dłuższym niż 5 lat i ponownego wykonania czynności rewizji finansowej, po upływie co najmniej 2 lat,
- nie zajmowania przez biegłego rewidenta uczestniczącego w czynnościach rewizji finansowej kierowniczych stanowisk w badanym podmiocie, przed upływem co najmniej 2 lat od zakończenia wykonania tych czynności.

Postępowanie ofertowe przeprowadza Komitet Audytu Rady Nadzorczej i przedkłada Radzie Nadzorczej sprawozdanie na podstawie którego Rada Nadzorcza dokonuje wyboru wykonawcy czynności rewizji finansowej, w tym czynności biegłego rewidenta do sprawozdań jednostkowych i skonsolidowanych KGHM Polska Miedź S.A.

Umowę z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, określającą zakres zadania i warunki współpracy, zawiera Zarząd Spółki.

W Spółce nie funkcjonuje odrębna sformalizowana reguła zmiany podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych. W praktyce wybór biegłego rewidenta zgodnie z powyższymi zasadami jest dokonywany na okresy 3-letnie. I tak, podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych jednostkowych i skonsolidowanych na lata 2016-2018 jest Deloitte Polska.