

## **Procedura PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie w zakresie wyboru firmy audytorskiej**

Działając na podstawie przepisów zawartych w art. 130 ust.1 pkt. 7 ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym Komitet Audytu a zarazem Rada Nadzorcza PATENTUS S.A. przyjął na podstawie uchwały nr 3 z dnia 19 października 2017 roku „Procedura w zakresie wyboru firmy audytorskiej” wraz z późniejszymi zmianami.

### **§1**

#### **Definicje**

O ile nie wskazano inaczej, wymienione niżej terminy użyte w niniejszym dokumencie należy rozumieć następująco:

1. **Badanie** - należy przez to rozumieć badanie ustawowe lub badanie dobrowolne;
2. **Badanie ustawowe** - należy przez to rozumieć badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PATENTUS Spółka Akcyjna lub badanie rocznego sprawozdania finansowego, którego obowiązek przeprowadzania wynika z art. 64 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 i 2255 oraz z 2017 r. poz. 61, 245, 791 i 1089), przepisów innych ustaw lub przepisów prawa Unii Europejskiej, przeprowadzane zgodnie z krajowymi standardami badania;
3. **Badanie dobrowolne** - należy przez to rozumieć badanie rocznego sprawozdania finansowego, które jest przeprowadzane na podstawie decyzji Spółki, a nie na podstawie art. 64 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, przepisów innych ustaw lub przepisów prawa Unii Europejskiej, przeprowadzane zgodnie z krajowymi lub innymi standardami badania, a także badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PATENTUS Spółka Akcyjna przeprowadzane zgodnie ze standardami innymi niż krajowe standardy badania;
4. **Grupa Kapitałowa PATENTUS S.A. Spółka Akcyjna** – należy przez to rozumieć grupę spółek w skład której wchodzi PATENTUS S.A. jako jednostka dominująca oraz jedna spółka zależna tj. ZKS MONTEX Sp. z o.o. – podmiot zależny (82,78%);
5. **Jednostka zainteresowania publicznego** - należy przez to rozumieć jednostki interesu publicznego, o których mowa w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str. 66), zwanym dalej "rozporządzeniem nr 537/2014", obejmujące:
  - a) emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym państwa Unii Europejskiej, mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, których sprawozdania finansowe objęte są obowiązkiem badania ustawowego,
  - b) banki krajowe, oddziały instytucji kredytowych i oddziały banków zagranicznych w rozumieniu ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2016 r. poz. 1988, z późn. zm.),

- c) zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji oraz główne oddziały i oddziały zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji w rozumieniu ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Dz. U. poz. 1844, z 2016 r. poz. 615 i 1948 oraz z 2017 r. poz. 768 i 1089),
  - d) instytucje pieniądza elektronicznego i krajowe instytucje płatnicze w rozumieniu ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1572 i 1997 oraz z 2017 r. poz. 1089) spełniające kryteria dużej jednostki,
  - e) otwarte fundusze emerytalne, dobrowolne fundusze emerytalne oraz powszechne towarzystwa emerytalne w rozumieniu ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 870),
  - f) fundusze inwestycyjne otwarte, specjalistyczne fundusze inwestycyjne otwarte oraz publiczne fundusze inwestycyjne zamknięte w rozumieniu ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz. U. z 2016 r. poz. 1896, z późn. zm.),
  - g) towarzystwa w rozumieniu ustawy wymienionej w lit. f, które na koniec danego roku obrotowego oraz na koniec roku obrotowego poprzedzającego dany rok obrotowy zarządzały aktywami o wartości nie mniejszej niż 10 000 000 000 zł oraz które zarządzały funduszami posiadającymi łącznie nie mniej niż 30 000 rejestrów otwartych dla uczestników,
  - h) podmioty prowadzące działalność maklerską, które na koniec danego roku obrotowego oraz na koniec roku obrotowego poprzedzającego dany rok obrotowy posiadały na rachunkach klientów aktywa o wartości nie mniejszej niż 10 000 000 000 zł lub zarządzały aktywami o wartości nie mniejszej niż 10 000 000 000 zł i jednocześnie posiadały minimum 10 000 klientów, z wyłączeniem podmiotów prowadzących działalność wyłącznie w zakresie przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych lub w zakresie doradztwa inwestycyjnego w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2016 r. poz. 1636, z późn. zm.),
  - i) spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe w rozumieniu ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1910, z późn. zm.), spełniające kryteria dużej jednostki;
6. **Komitety Audytu** – należy przez to rozumieć komitety do spraw audytu, o którym mowa w Rozporządzeniu;
  7. **Polityka wyboru firmy audytorskiej** – należy przez to rozumieć dokument przyjęty uchwałą Komitetu Audytu z dnia 19.10.2017r.,
  8. **Rozporządzenie** - należy przez to rozumieć Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. U. UE. L. z 2014 r. Nr 158, str. 77 z późn. zm.)
  9. **Rozporządzenie MAR** - należy przez to rozumieć Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 596/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie nadużyć na rynku (rozporządzenie w sprawie nadużyć na rynku) oraz uchylające dyrektywę 2003/6/WE Parlamentu Europejskiego i Rady i dyrektywy Komisji 2003/124/WE, 2003/125/WE i 2004/72/WE
  10. **Spółka** -PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie (43-200 Pszczyna, ul. Górnośląska 11), zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców prowadzonym przez Sąd Rejonowy Katowice Wschód VIII Wydział

Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000092392 , NIP: 6381435033, o kapitale zakładowym 11 800 000 zł opłaconym w całości.

11. **Ustawa** - Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. (Dz. U. poz. 1089).

## **§2**

### **Wprowadzenie i cel niniejszej procedury**

Niniejszym Komitet Audytu, stosownie do postanowień art. 130 ust. 1 pkt 7) Ustawy, jest zobowiązany do opracowywania procedury wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania, wprowadza się niniejszą procedurę.

## **§3**

### **Zakres podmiotowy**

1. Niniejsza procedura stosowana jest przez wszystkie organy Spółki, jak również pracowników oraz współpracowników Spółki.
2. Komitet Audytu jest odpowiedzialny za należyte oraz zgodne z prawem oraz niniejszą procedurą przeprowadzenie procedury wyboru firmy audytorskiej.

## **§4**

### **Jednostki lub organy odpowiedzialne za wdrożenie**

1. Zadania opisane w niniejszej procedurze wykonywane są przez Komitet Audytu.
2. Komitet Audytu w zakresie określonym niniejszą procedurą może powierzyć wykonanie określonych zadań komisji przetargowej lub Zarządowi.

## **§5**

### **Procedura wyboru firmy audytorskiej. Zasady ogólne**

1. Niniejsza procedura reguluje zasady wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia Badania ustawowego Spółki i Grupy Kapitałowej PATENTUS Spółka Akcyjna.
2. Rada Nadzorcza dokonując wyboru firmy audytorskiej, który nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, przy zastosowaniu niniejszej procedury uwzględnia wszelkie ustalenia lub wnioski zawarte w rocznym sprawozdaniu komisji nadzoru audytowego, o którym mowa w art. 90 ust. 5 Ustawy, mogące wpłynąć na wybór firmy audytorskiej.

## **§6**

### **Organ uprawniony do wyboru firmy audytorskiej**

1. Wybór firmy audytorskiej dokonywany jest mocą uchwały Rady Nadzorczej Spółki, nie później niż do końca grudnia roku, poprzedzającego rok który będzie objęty badaniem.

2. Wybór firmy audytorskiej dokonywany jest po przedstawieniu przez Komitet Audytu Radzie Nadzorczej Spółki rekomendacji co do wyboru. Rada Nadzorcza przy wyborze firmy audytorskiej kieruje się wytycznymi określonymi w Polityce wyboru firmy audytorskiej.

## **§7**

### **Uchwała Komitetu Audytu w sprawie rozpoczęcia procedury wyboru firmy audytorskiej**

Wszczęcie procedury wyboru firmy audytorskiej wymaga uchwały Komitetu Audytu.

## **§8**

### **Okres, na który wybiera się firmę audytorską do Badań ustawowych**

1. W przypadku badania ustawowego pierwsza umowa o badanie sprawozdania finansowego jest zawierana z firmą audytorską na okres dwóch lat z możliwością przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy, z uwzględnieniem wynikających z powszechnie obowiązujących przepisów prawa zasad rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta.
2. Przy wyborze firmy audytorskiej uwzględnia się zasadę zmiany firmy audytorskiej 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 dziesięciu lat. Natomiast w przypadku kluczowego biegłego rewidenta wyboru dokonuje się tak, aby nie przeprowadzał on badania ustawowego w Spółce przez okres dłuższy niż pięć lat. W tym przypadku kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzić badanie ustawowe w Spółce po upływie co najmniej trzech lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.

## **§9**

### **Firmy audytorskie zapraszane od składania ofert na badanie ustawowe**

1. Spółka może zaprosić dowolne firmy audytorskie do składania ofert w sprawie świadczenia usługi badania ustawowego, z zastrzeżeniem ust. 2 oraz 3 poniżej.
2. Badanie ustawowe nie może być powierzone firmie audytorskiej, która świadczyła na rzecz Spółki usługi badania ustawowego nieprzerwanie przez okres 10 lat, jak również do firmy audytorskiej powiązanej z tą firmą audytorską lub jakiegokolwiek członka sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należą te firmy audytorskie.
3. Powyższe obejmuje również firmy audytorskie, które wskazały jako kluczowego biegłego rewidenta w rozumieniu art. 66 Ustawy osobę, która prowadziła na rzecz Spółki usługi badania ustawowego przez okres co najmniej 5 lat, chyba że od zakończenia ostatniego badania ustawowego w Spółce przez tę osobę minęło 3 lata.
4. W przypadku złożenia oferty przez firmę audytorską, o której mowa w ust. 2 i 3 powyżej, oferta taka podlega odrzuceniu.

## §10

### **Kryteria wyboru**

1. Wybór firmy audytorskiej dokonywany będzie w oparciu o następujące kryteria wyboru:
  - a) oferta firmy audytorskiej nie podlega odrzuceniu zgodnie z §9 ust. 4 niniejszej procedury,
  - b) firma audytorska będzie miała możliwość zapewnić przeprowadzenia niezbędnych procedur badania w spółkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej \_\_ Spółka Akcyjna;
  - c) firma audytorska posiada:
    - doświadczenie w przeprowadzeniu badania w spółkach publicznych w rozumieniu Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1639 z późn. zm.), sporządzających sprawozdanie zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej,
  - d) firma audytorska zapewni Spółce, Radzie Nadzorczej, Komitetowi Audytu, bieżący bezpośredni kontakt z kluczowym biegłym rewidentem;
  - e) firma audytorska umożliwi w trakcie obowiązywania umowy ze Spółką przeprowadzanie oceny proponowanych przez Spółkę rozwiązań księgowych dotyczących istotnych kwestii objętych badaniem,
  - f) firma audytorska złoży ofertę uwzględniającą elementy wskazane w §12 ust 4 niniejszej procedury,
  - g) cena, przy czym cena oferowana przez firmę audytorską dla Spółki nie stanowi czynnika decydującego.
2. Kryteria wyboru stanowią element dokumentacji przetargowej, o której mowa w §13.

## §11

### **Powołanie komisji do przeprowadzenia przetargu**

1. Komitet Audytu jest odpowiedzialny za należyte, zgodne z prawem oraz niniejszą procedurą przeprowadzenie wyboru firmy audytorskiej.
2. Procedurę przetargową przeprowadza Komitet Audytu. Komitet Audytu może w takim przypadku powierzyć stosowną uchwałą wykonanie określonych czynności w ramach procedury Zarządowi.
3. Na pisemny wniosek Komitet Audytu, Komisja przetargowa lub Zarząd informuje o czynności dokonanej w ramach procedury wyboru firmy audytorskiej.
4. Każda osoba, której została powierzona jakakolwiek czynność w zakresie procedury przetargowej, zobowiązana jest w trakcie jej trwania do dbania o swą niezależność i nie uleganie wpływom osób trzecich w zakresie swojego udziału w procedurze przetargowej.
5. W przypadku, gdy wybór firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie ustawowe dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, § 11 Procedury nie ma zastosowania.

**Ustalenie harmonogramu prac**

1. Zapytanie ofertowe dla wyboru firmy audytorskiej sporządzone jest przez Komitet Audytu lub Zarząd w przypadku powierzenia takiej czynności Zarządowi przez Komitet Audytu. Zawiera ono co najmniej:
  - a) zwięzły opis struktury Grupy Kapitałowej PATENTUS Spółka Akcyjna,
  - b) przewidywane przybliżone terminy raportów okresowych z zastrzeżeniem, że terminy te mogą ulec zmianie, gdyż na etapie zapytania ofertowego brak jeszcze ostatecznych decyzji Zarządu Spółki w tym przedmiocie.
  - c) Termin składania ofert,
  - d) Informację na temat niezbędnych elementów z jakich składać ma się oferta o których mowa w ust 5 niniejszego artykułu.
  - e) Kryteria wyboru o których mowa w §10 Procedury.
2. Zaproszenie do składania ofert Spółka może opublikować na stronie internetowej Spółki.
3. Zapytania ofertowe powinny zostać wysłane w terminie umożliwiającym złożenie oferty.
4. Oferty firm audytorskich powinny zawierać w szczególności:
  - a) prezentację firmy audytorskiej wraz z ustosunkowaniem się do stawianych jej wymagań,
  - b) opis propozycji współpracy z Grupą Kapitałową PATENTUS Spółka Akcyjna oraz jej organami statutowymi; opis powinien zawierać również:
    - harmonogram realizacji zadania wraz z elementami, które będą przedmiotem badania w ramach zadania,
  - c) wynagrodzenie i sposób płatności;
  - d) doświadczenie o niezależności firmy audytorskiej wymagane przepisami prawa;
  - e) oświadczenie firmy audytorskiej o spełnianiu kryteriów o których mowa w § 10 Procedury wraz ze stosownym uzasadnieniem;
  - f) projekt umowy pomiędzy firmą audytorską a Spółką, wraz z terminem jej obowiązywania;
  - g) termin związania ofertą, który nie może być krótszy niż do końca grudnia roku, poprzedzającego rok który będzie objęty badaniem.
5. Po uzyskaniu co najmniej trzech ofert firm audytorskich oraz opinii Komisji Audytu lub Zarządu w przypadku powierzenia takiej czynności Zarządowi przez Komitet Audytu, w ich przedmiocie, zostają one przedstawione Komitetowi Audytu.
6. Na wniosek Komitetu Audytu, a po przekazaniu przez Komitet Audytu rekomendacji, również na wniosek Rady Nadzorczej, możliwe jest przeprowadzenie spotkania z firmami audytorskimi celem doprecyzowania ich ofert i zadania dodatkowych pytań.
7. Komitet Audytu zobowiązany jest do przekazania Radzie Nadzorczej rekomendacji co do wyboru firmy audytorskiej w terminie co najmniej na 1 dzień przed planowanym terminem posiedzenia Rady Nadzorczej na którym planowany jest wybór firmy audytorskiej.

## **§13**

### **Opracowanie dokumentacji przetargowej**

1. Komitet Audytu lub Zarząd w przypadku powierzenia takiej czynności Zarządowi przez Komitet Audytu opracowują dokumentację przetargową dla zaproszonych firm audytorskich z poszanowaniem obowiązujących przepisów oraz zasadami wyznaczonymi niniejszą procedurą.
2. Dokumentacja przetargowa:
  - a) umożliwia firmom audytorskim poznanie działalności badanej Spółki oraz spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej PATENTUS Spółka Akcyjna,
  - b) zawiera wskazanie sprawozdań finansowych podlegających badaniu,
  - c) zawiera przejrzyste i niedyskryminujące kryteria wyboru, które są stosowane przez badaną jednostkę zainteresowania publicznego do oceny ofert złożonych przez firmy audytorskie; kryteria wyboru określa §10 niniejszej procedury.
3. W przypadku, gdy wybór firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie ustawowe dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, dokumentacji przetargowej nie sporządza się.

## **§14**

### **Ocena złożonych ofert**

1. Komitet Audytu dokonuje oceny zgromadzonych ofert zgodnie z kryteriami wyboru określonymi w dokumentacji przetargowej.
2. Komitet Audytu sporządza raport obejmujący ocenę poszczególnych warunków oferty zgodnie z ustalonymi kryteriami wyboru.

## **§15**

### **Sprawozdanie z procedury wyboru**

1. Komitet Audytu lub Zarząd, przygotowują sprawozdanie zawierające wnioski z procedury wyboru.
2. Sprawozdanie z procedury wyboru musi umożliwiać odtworzenie i weryfikację w przyszłości przebiegu procedury ze wskazaniem osób zaangażowanych na poszczególnych jej etapach.
3. W przypadku, gdy wybór firmy audytorskiej nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, sprawozdanie zawierać powinno co najmniej elementy umożliwiające wykazanie na żądanie Komisji Nadzoru Finansowego spełnienia wymogów procedury przetargowej, o których mowa w art. 130 ust 2 oraz 3 Ustawy, w tym co najmniej:
  - a) treść zapytania ofertowego,
  - b) wzmiankę o sposobie publikacji
  - c) określenie liczby oferentów którzy złożyli oferty wraz z ich wskazaniem,
  - d) wzmiankę o odbytych przez Zarząd spotkaniach z wybranymi oferentami,
  - e) raport z oceny ofert,

- f) wnioski z procedury wyboru, wraz ze wskazaniem ofert odrzuconych, które nie spełniały warunków formalnych zastrzeżonych z zapytaniu ofertowym wraz z uzasadnieniem podstaw odrzucenia oferty.
4. W przypadku, gdy wybór firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie ustawowe dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, sprawozdanie z procedury wyboru oferty zawiera elementy, o których mowa w §16 ust. 1 oraz ust. 2.
  5. Komitet Audytu zatwierdza uchwałą sprawozdanie.

## **§16**

### **Rekomendacja Komitetu Audytu**

1. Komitet Audytu dokonuje analizy przedstawionych ofert oraz sporządza rekomendację co do wyboru firmy audytorskiej. Rekomendacja wskazywać powinna firmę audytorską, której proponuje powierzyć badanie ustawowe.
2. Komitet Audytu wraz z rekomendacją zobowiązany jest do złożenia oświadczenia, że:
  - a) przedstawiona rekomendacja wolna jest od wpływów osób trzecich;
  - b) umowy łączące Spółkę z podmiotami trzecimi nie zawierają zabronionych mocą art. 66 ust. 5a ustawy 29 września 1994 r. o rachunkowości klauzul.
3. W przypadku, gdy wybór firmy audytorskiej nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, rekomendacja Komitetu Audytu:
  - a) zawiera przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazanie uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich;
  - b) jest sporządzana w następstwie niniejszej procedury wyboru zorganizowanej przez badaną jednostkę.
4. Dokonując rekomendacji firmy audytorskiej Komitet Audytu kieruje się wytycznymi określonymi w Polityce wyboru firmy audytorskiej.
5. Rekomendacja Komitetu Audytu powinna zawierać uzasadnienie.

## **§17**

### **Umowa o badanie**

Umowę o przeprowadzenie badania ustawowego podpisuje Zarząd z podmiotem wybranym przez Radę Nadzorczą.

## **§18**

### **Sankcje wynikające z niestosowania Polityki i Procedury wyboru firmy audytorskiej**

1. Spółka, członek jej Zarządu lub innego organu zarządzającego lub Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego, lub Komitetu Audytu oraz podmioty z nimi powiązane oraz powiązane strony trzecie, o których mowa w art. 23 ust. 3 lit. c Rozporządzenia, podlegają karze administracyjnej za naruszenie przepisów ustawy lub rozporządzenia nr 537/2014 nakładanej przez Komisję Nadzoru Finansowego w przypadku, gdy:



- 1) nie posiadają polityki w zakresie wyboru firmy audytorskiej;
- 2) nie przestrzegają przepisów dotyczących:
  - a) wyboru firmy audytorskiej, w tym stosowania klauzul zabronionych,
  - b) zawarcia umowy o badanie na okres krótszy niż 2-letni i dłuższy niż 5-letni, z uwzględnieniem przypadku, o którym mowa w art. 17 ust. 6 Rozporządzenia,
  - c) obowiązkowych okresów karencji,
  - d) procedury wyboru firmy audytorskiej,
  - e) obowiązku informowania Komisji Nadzoru Finansowego o fakcie, że wyboru firmy audytorskiej dokonuje organ inny niż organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe;
- 3) nie przestrzegają obowiązków związanych z rotacją firmy audytorskiej badającej sprawozdanie finansowe danej jednostki zainteresowania publicznego.
2. Karami administracyjnymi nakładanymi przez Komisję Nadzoru Finansowego są:
  - a) kara pieniężna;
  - b) zakaz pełnienia funkcji członka Zarządu lub członka rady nadzorczej w jednostkach zainteresowania publicznego przez osoby odpowiedzialne za naruszenie przepisów Ustawy lub Rozporządzenia przez okres od roku do 3 lat.
3. Kara pieniężna nakładana na Spółkę nie może przekroczyć 10% przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, osiągniętych przez Spółkę w poprzednim roku obrotowym. Jeżeli w poprzednim roku obrotowym Spółka nie osiągnęła przychodów z tytułów, o których mowa w zdaniu pierwszym, wysokość kary odnosi się do ostatniego roku obrotowego, w którym Spółka osiągnęła przychody z tych tytułów.
4. Kara pieniężna nakładana na poszczególne osoby, o których mowa w akapicie pierwszym, nie może przekraczać 250 000 zł.

## **§19**

### **Data wejścia w życie**

Niniejsza procedura została przyjęta uchwałą Rady Nadzorczej nr 3 z dnia 19 października 2017 roku i weszła w życie z dniem powzięcia wraz z późniejszymi zmianami.