

POLITYKA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ DO PRZEPROWADZENIA BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH ORAZ ATESTACJI SPRAWOZDAWCZOŚCI ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU

EQUINICO SE I GRUPY KAPITAŁOWEJ EQUINICO

§ 1 Definicje

1. Użyte w niniejszej Polityce pojęcia i skróty oznaczają:

- 1) **Atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju** – usługa atestacyjna w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej;
- 2) **Podmiot Uprawniony** – firma audytorska przeprowadzająca badanie Sprawozdań Finansowych bądź Atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- 3) **Komitet Audytu** – komitet audytu działający w ramach Rady Nadzorczej spółki EQUINICO SE;
- 4) **Kluczowy biegły rewident** – odpowiednio kluczowy biegły rewident lub biegły rewident w rozumieniu Ustawy o biegłych wyznaczony przez Podmiot Uprawniony do badania Sprawozdań Finansowych bądź Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- 5) **Polityka świadczenia usług dozwolonych** – Polityka świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie Sprawozdań Finansowych lub Atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem lub atestacją, o której mowa w art. 130 ust. 1 pkt 6 Ustawy o biegłych, opracowana przez Komitet Audytu działający w ramach Rady Nadzorczej i przyjęta przez Radę Nadzorczą Spółki;
- 6) **Procedura Wyboru** – Procedura wyboru podmiotu uprawnionego do badania Sprawozdań Finansowych oraz Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, o której mowa w art. 130 ust. 1 pkt 7 Ustawy o biegłych, opracowana przez Komitet Audytu działający w ramach Rady Nadzorczej Spółki i przyjęta przez Radę Nadzorczą Spółki;
- 7) **Rozporządzenie 537** – 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;
- 8) **Sprawozdania Finansowe** – jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej EQUINICO;
- 9) **Spółka/badana jednostka** – EQUINICO SE z siedzibą w Modlniczce przy ul. Zielna 22, 32-085 Modlniczka, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0001005556;
- 10) **Usługi Atestacyjna** – usługi mająca na celu uwiarygodnienie w wysokim lub umiarkowanym stopniu zagadnień obejmujących w szczególności informacje finansowe i niefinansowe, systemy, procesy, a także aspekty zachowań lub postaw określonych podmiotów, w oparciu o dowody uzyskane w trakcie przeprowadzania odpowiednich procedur, stanowiące podstawę wydawanej, zgodnie z przyjętymi kryteriami, oceny zagadnień będących przedmiotem tych usług, zamieszczonej w sprawozdaniu z wykonanych usług;
- 11) **Ustawa o biegłych** – Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym z późniejszymi zmianami;
- 12) **Ustawa o rachunkowości** – Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami.

2. W pozostałym zakresie stosuje się definicje i pojęcia zgodnie ze znaczeniem nadanym w Ustawie o biegłych, Rozporządzeniu 537 oraz Procedurze Wyboru.

§ 2 Zasady ogólne

1. Niniejsza Polityka określa zasady wyboru Podmiotu Uprawnionego i została sporządzona na podstawie art. 130 ust. 1 pkt 5 Ustawy o biegłych z uwzględnieniem Rozporządzenia 537.
2. Polityka wyboru Podmiotu Uprawnionego została opracowana przez Komitet Audytu działający w ramach Rady Nadzorczej EQUINICO SE.
3. Zgodnie z § 21 ust. 2 pkt 11 Statutu Spółki wybór Podmiotu Uprawnionego dokonywany jest przez Radę Nadzorczą Spółki.
4. Rada Nadzorcza dokonuje wyboru Podmiotu Uprawnionego po zapoznaniu się z rekomendacją przedstawioną przez Komitet Audytu. Zasady wydawania przez Komitet Audytu rekomendacji określone są w Procedurze Wyboru.

§ 3 Kryteria wyboru Podmiotu Uprawnionego

1. Rekomendacja Komitetu Audytu oraz proces wyboru Podmiotu Uprawnionego dokonywany przez Radę Nadzorczą EQUINICO SE uwzględnia następujące kryteria:
 - 1) charakterystykę Podmiotu Uprawnionego, dotychczasowe doświadczenie Podmiotu Uprawnionego oraz kwalifikacje i doświadczenie osób delegowanych do wykonywania czynności rewizji finansowej;
 - 2) znajomość branży, w której działa Spółki;
 - 3) warunki cenowe zaproponowane przez Podmiot Uprawniony;
 - 4) zaproponowany harmonogram prac;
 - 5) kompletność usług zadeklarowanych przez Podmiot Uprawniony;
 - 6) reputacja podmiotu uprawnionego;
 - 7) okoliczność świadczenia w przeszłości usług z zakresu rewizji finansowej na rzecz Spółki, z zastrzeżeniem wymogów Ustawy o biegłych oraz Rozporządzenia 537 dotyczących rotacji firm audytorskich oraz kluczowych biegłych rewidentów;
 - 8) spełnianie przez Podmiot Uprawniony wymogów niezależności, o których mowa w art. 69-73 Ustawy o biegłych;
 - 9) istnienie zagrożeń dla niezależności Podmiotu Uprawnionego oraz zastosowania zabezpieczenia w celu ich zminimalizowania;
 - 10) dysponowanie przez Podmiot Uprawniony kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badania;
 - 11) posiadanie przez osobę wyznaczoną jako kluczowy biegły rewident uprawnienia do przeprowadzania obowiązkowych badań sprawozdań finansowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju uzyskane w państwie Unii Europejskiej, w którym wymagane jest badanie lub atestacja, w tym czy została wpisana do odpowiednich rejestrów biegłych rewidentów, prowadzonych w państwie Unii Europejskiej wymagającym badania;
 - 12) niezależność Podmiotu Uprawnionego oraz osób zaangażowanych w czynności rewizji finansowej na podstawie art. 69-73 Ustawy o biegłych;
 - 13) ograniczenia ustawowe dotyczące możliwości świadczenia usług na rzecz Spółki, w szczególności wskazane w § 4;
 - 14) ewentualne wnioski i wytyczne zawarte w rocznym sprawozdaniu wydanym przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, o którym mowa w art. 90 ust. 5 Ustawy o biegłych w stosunku do Podmiotu Uprawnionego, mogące wpłynąć na wybór firmy audytorskiej;
 - 15) informacje zawarte w rocznym sprawozdaniu z przejrzystości, publikowanym przez firmy audytorskie, które zgłosiły zainteresowanie udziałem w procedurze wyboru i zostały zakwalifikowane do negocjacji.

2. Wybór dokonywany jest spośród dowolnych firm audytorskich, które złożyły oferty w sprawie świadczenia usługi badania zgodnie z Procedurą Wyboru, na podstawie zaproszenia do składania ofert, z zastrzeżeniem, że:
 - 1) nie narusza to przepisów art. 17 ust. 3 Rozporządzenia 537, tj. firma audytorska, która badała Sprawozdania Finansowe Spółki po upływie maksymalnych okresów trwania zlecenia nie może podjąć się badania sprawozdania Spółki w okresie czterech kolejnych lat;
 - 2) organizacja procedury przetargowej nie wyklucza z udziału w procedurze wyboru firm, które uzyskały mniej niż 15 % swojego całkowitego wynagrodzenia z tytułu badań od jednostek zainteresowania publicznego w danym państwie Unii Europejskiej w poprzednim roku kalendarzowym, zamieszczonych w wykazie firm audytorskich.
3. Każdorazowo wybór Podmiotu Uprawnionego dokonywany jest na podstawie otrzymanych zgłoszeń ofertowych przekazanych Spółce w oparciu o niniejszą Politykę Wyboru oraz z uwzględnieniem Procedury Wyboru.

§ 4 Ograniczenia dotyczące wyboru

1. Wybór Podmiotu Uprawnionego podlega następującym ograniczeniom:
 - 1) maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych przeprowadzanych przez Podmiot Uprawniony lub firmę audytorską powiązaną z Podmiotem Uprawnionym lub jakiegokolwiek członka sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należą te firmy audytorskie, nie może przekraczać 10 lat;
 - 2) Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej lub badania rocznego sprawozdania finansowego w Spółce przez okres dłuższy niż 5 lat;
 - 3) Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego w Spółce po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania.
2. Pierwsza umowa o badanie Sprawozdań finansowych jest zawierana z Podmiotem Uprawnionym na okres nie krótszy niż dwa lata z możliwością przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy.
3. Rekomendacja Komitetu Audytu oraz wybór Podmiotu Uprawnionego dokonany przez Radę Nadzorczą Spółki uwzględnia ograniczenia wynikające z Polityki świadczenia usług dozwolonych.

§ 5 Wynagrodzenie

1. Wynagrodzenie za przeprowadzenie badania oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, uzyskiwane przez Podmiot Uprawniony, jego biegłych rewidentów oraz podwykonawców działających w ich imieniu i na ich rzecz, nie może być:
 - 1) uzależnione od żadnych warunków, w tym od wyniku badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
 - 2) kształtowane lub uzależnione od świadczenia na rzecz Spółki lub jednostek z nią powiązanych dodatkowych usług niebędących badaniem lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przez Podmiot Uprawniony lub jakiegokolwiek podmiot powiązany z firmą audytorską lub należący do sieci.
2. Wynagrodzenie za przeprowadzenie badania oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju odzwierciedla pracochłonność oraz stopień złożoności prac i wymagane kompetencje.

§ 6 Postanowienia końcowe

1. W zakresie nie uregulowanym niniejszą Polityką wyboru zastosowanie mają przepisy aktów powszechnie obowiązujących, w szczególności:
 - 1) Ustawy o biegłych;

- 2) Rozporządzenia 537;
 - 3) Ustawy o rachunkowości;
 - 4) Wytyczne Urzędu Nadzoru Finansowego.
2. Komitet Audytu może bez pośrednictwa Rady Nadzorczej, żądać od Zarządu Spółki i od Podmiotu Uprawnionego udzielenia informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów niezbędnych do wykonywania zadań Komitetu Audytu.