

PROCEDURA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ

§ 1

1. Procedura wyboru firmy audytorskiej, zwana dalej „**Procedurą**”, ma zastosowanie do procesów, których celem jest wybór firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań.
2. Celem Procedury jest zapewnienie prawidłowości w procesie wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie oraz określenie odpowiedzialności i obowiązków uczestników procesu.
3. W zakresie nieuregulowanym w Procedurze zastosowanie mają:
 - 1) ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) (dalej: „**Ustawa o rachunkowości**”);
 - 2) ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1302 ze zm.) (dalej: „**Ustawa o biegłych rewidentach**”);
 - 3) 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 (dalej: „**Rozporządzenie nr 537/2014**”).

§2

Użyte w Procedurze określenia i skróty oznaczają:

- 1) **badanie** – badanie obowiązkowe lub badanie dobrowolne;
- 2) **badanie obowiązkowe** – badanie ustawowe oraz każde inne badanie sprawozdań, którego obowiązek przeprowadzenia wynika z przepisów Ustawy o rachunkowości, przepisów innych ustaw lub przepisów prawa Unii Europejskiej;
- 3) **badanie ustawowe** – badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Spółki lub badanie rocznego sprawozdania finansowego Spółki, którego obowiązek przeprowadzania wynika z art. 64 Ustawy o rachunkowości, przepisów innych ustaw lub przepisów prawa Unii Europejskiej, przeprowadzane zgodnie z krajowymi standardami badania;
- 4) **badanie dobrowolne** – badanie rocznego sprawozdania finansowego Spółki, które jest przeprowadzane na podstawie decyzji Spółki, a nie na podstawie art. 64 Ustawy 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 Spółki, przeprowadzane zgodnie ze standardami innymi niż krajowe standardy badania;
- 5) **firma audytorska** – jednostka, w której badania sprawozdań finansowych wykonują biegli rewidenty, wpisana na listę firm audytorskich i prowadząca działalność w jednej z form określonych art. 46 Ustawy o biegłych rewidentach;
- 6) **Komitet Audytu** – komitet audytu działający przy Radzie Nadzorczej spółki EQUINICO SE;
- 7) **kluczowy biegły rewident**:
 - a) w przypadku badania sprawozdania finansowego - biegły rewident wyznaczony przez firmę audytorską jako w głównym stopniu odpowiedzialny za przeprowadzenie danego badania w imieniu firmy audytorskiej,

- b) w przypadku badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej - biegły rewident wyznaczony przez firmę audytorską jako w głównym stopniu odpowiedzialny za przeprowadzenie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej w imieniu firmy audytorskiej na poziomie jednostki dominującej danej grupy kapitałowej oraz biegły rewident wyznaczony jako w głównym stopniu odpowiedzialny za przeprowadzenie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej na poziomie istotnych jednostek zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym danej grupy kapitałowej,
- c) biegły rewident podpisujący sprawozdanie z badania;
- 8) **grupa kapitałowa Spółki** – Spółka i Spółki Grupy EQUUNICO;
- 9) **podmiot powiązany z firmą audytorską** – podmiot, niezależnie od jego formy prawnej, który jest bezpośrednio lub pośrednio związany z firmą audytorską poprzez wspólne powiązania właścicielskie, system kontroli lub zarządzanie;
- 10) **przeгляд sprawozdania finansowego** - przeгляд skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Spółki lub sprawozdania finansowego Spółki, przeprowadzany zgodnie z krajowymi standardami przeгляdu;
- 11) **Spółka** – EQUUNICO SE;
- 12) **Spółki Grupy EQUUNICO** – spółki zależne od spółki EQUUNICO SE w rozumieniu Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej 10 (MSSF10);
- 13) **sieć** – struktura, której celem jest:
 - a) współpraca i do której należy biegły rewident lub firma audytorska, oraz
 - b) podział zysków lub kosztów lub która funkcjonuje w ramach wspólnych powiązań właścicielskich lub która posiada wspólny system kontroli lub wspólne zarządzanie lub która posiada wspólną politykę i procedury kontroli jakości lub która posiada wspólną strategię gospodarczą lub która korzysta ze wspólnego oznaczenia lub znaczącej części zasobów.

§ 3

1. Proces wyboru firmy audytorskiej, o której mowa w ust. 1 jest inicjowany przez Komitet Audytu, a organizuje go Członek Zarządu Spółki odpowiedzialny za Pion Finansowy (dalej: „CFO”).
2. CFO, w celu realizacji zadań określonych w ust. 3, może zlecać zadania związane z procesem wyboru pracownikom Spółki.
3. W przypadku, gdy wybór nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, a wyboru nowej firmy audytorskiej, wybór realizowany jest w trybie zgodnym z zasadami Procedury.

§ 4

1. CFO w porozumieniu z Komitetem Audytu ustala listę co najmniej trzech firm audytorskich, które zostaną zaproszone do złożenia oferty.
2. Ustalając listę firm audytorskich, brana będzie pod uwagę Polityka wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania, zasady rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta, wykaz usług świadczonych przez oferentów w okresie ostatnich dwóch lat na rzecz Spółki i Spółek Grupy EQUUNICO, jak również planowaną współpracę oferentów ze Spółką oraz Spółkami Grupy EQUUNICO i ich zarządami, w celu ustalenia, czy świadczenie takich usług nie wyklucza możliwości przeprowadzania przez nich badania w przyszłości.

§ 5

1. W celu zapewnienia wszystkim oferentom równych praw, zaproszenie do składania ofert powinno zawierać co najmniej następujące informacje:
 - 1) firmę oraz adres Spółki oraz informacje na temat działalności;
 - 2) opis przedmiotu, w tym informacje na temat sprawozdań podlegających badaniu (opis powinien zawierać również listę Spółek Grupy EQUUNICO, których sprawozdania powinny zgodnie z obowiązującymi przepisami podlegać badaniu wraz z krótkim opisem ich działalności oraz listę sprawozdań podlegających badaniu lub przeglądowi);
 - 3) wymagania dotyczące sposobu i stopnia szczegółowości przedstawienia oferty z uwzględnieniem terminu jej ważności;
 - 4) wymaganie co do przedstawienia informacji o usługach świadczonych przez firmę audytorską, podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz członka sieci firmy audytorskiej na rzecz Spółki oraz Spółek Grupy EQUUNICO w okresach, o których mowa w § 3 ust. 1 Polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie ustawowe, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem;
 - 5) wymaganie co do złożenia oświadczenia o spełnianiu wymogów niezależności, o których mowa w art. 69-73 Ustawy o biegłych rewidentach;
 - 6) wskazanie miejsca, terminu (w tym godziny) i sposobu składania ofert;
 - 7) zastrzeżenie możliwości doprecyzowania przedmiotu umowy po złożeniu ofert – w przypadku gdy zaistnieje taka konieczność – pod warunkiem zwrócenia się na piśmie do wszystkich oferentów o złożenie doprecyzowanych ofert w tym zakresie;
 - 8) zastrzeżenie braku zobowiązania do wyboru oferty z najniższą ceną oraz możliwości zakończenia postępowania bez wyboru oferty na każdym jego etapie bez podania przyczyny;
 - 9) informację o oświadczeniach i dokumentach jakie oferent zobowiązany jest dostarczyć w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w procedurze wyboru firmy audytorskiej.
2. W przypadku dalszego negocjowania oferty wymagane jest uzyskanie pisemnego potwierdzenia wynegocjowanych warunków przez oferenta, przy czym potwierdzenie to powinno być podpisane przez osoby uprawnione do reprezentacji oferenta. Pisemne potwierdzenie wynegocjowanych warunków nie wymaga ponownego składania innych oświadczeń i dokumentów złożonych w ramach oferty.

§ 6

1. Kryteria oceny ofert są ustalane każdorazowo na etapie sporządzenia zapytania ofertowego.
2. Kryteria oceny ofert muszą być zgodne z Polityką wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania i obejmują w szczególności:
 - 1) cenę;
 - 2) charakterystykę oferenta, a w szczególności jego doświadczenie oraz kwalifikacje do przeprowadzenia badań obowiązkowych dla Spółki i Spółek Grupy EQUUNICO;
 - 3) ustalenia lub wnioski zawarte w aktualnym rocznym sprawozdaniu Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, o którym mowa w art. 90 ust. 5 Ustawy o biegłych rewidentach mogące wpłynąć na wybór firmy audytorskiej;
 - 4) spełnienie wymogów w zakresie niezależności i kompetencji umożliwiających właściwe przeprowadzenie badania.
3. Komitet Audytu, w oparciu o przyjętą Politykę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania wydaje Radzie Nadzorczej rekomendację. Rekomendacja zgodna z § 3 Polityki wyboru

firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem zawiera przynajmniej dwa podmioty uprawnione do przeprowadzenia badania i wskazanie podmiotu preferowanego. W swojej rekomendacji Komitet Audytu stwierdza, że rekomendacja jest wolna od wpływów strony trzeciej i że nie została nań nałożona żadnego rodzaju klauzula, o której mowa w art. 16 ust. 6 Rozporządzenia nr 537/2014.

4. Wyboru firmy audytorskiej dokonuje Rada Nadzorcza, biorąc pod uwagę rekomendację Komitetu Audytu, zgodnie z przyjętą Polityką wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania.
5. W przypadku, gdy Rada Nadzorcza zdecyduje się wybrać inny podmiot uprawniony do badania niż rekomendowany przez Komitet Audytu, uzasadnia przyczyny niezastosowania się do rekomendacji Komitetu Audytu oraz przekazuje takie uzasadnienie do wiadomości Walnego Zgromadzenia Spółki zatwierdzającego sprawozdanie finansowe.

§ 7

Wynagrodzenie za przeprowadzenie badania uzyskiwane przez firmę audytorską, 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;
- 2) kształtowane lub uzależnione od świadczenia na rzecz Spółki lub Spółek Grupy EQUINICO dodatkowych usług niebędących badaniem przez firmę audytorską lub jakikolwiek podmiot powiązany z firmą audytorską lub należący do sieci.

§ 8

O rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego Zarząd Spółki oraz firma audytorska zgodnie z art. 66 ust. 9 Ustawy o rachunkowości informują niezwłocznie, wraz z podaniem stosownego wyjaśnienia przyczyn rozwiązania umowy, Polską Agencję Nadzoru Audytowego oraz Komisję Nadzoru Finansowego.

§ 9

1. Umowę o przeprowadzenie badań obowiązkowych negocjuje i zawiera Zarząd Spółki, z zastrzeżeniem, iż wartość umowy nie może przekraczać kwoty ustalonej przez Radę Nadzorczą.
2. Za nieważne z mocy prawa uznaje się wszelkie klauzule umowne, które ograniczałyby możliwość wyboru firmy audytorskiej przez Radę Nadzorczą, na potrzeby przeprowadzenia badania ustawowego, do określonych kategorii lub wykazów firm audytorskich.
3. Zarząd Spółki zawiera z firmą audytorską umowę o badanie sprawozdania finansowego w terminie umożliwiającym firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych.