

## **Polityka wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych Eurocash S.A.**

### **§1**

#### **Definicje**

1. W rozumieniu niniejszej polityki używane w niej pojęcia rozumie się w następujący sposób:

**Kluczowy biegły rewident** oraz odpowiednio biegły rewident – odpowiednio kluczowy biegły rewident lub biegły rewident w rozumieniu Ustawy o biegłych wyznaczony przez Pomiot Uprawniony do badania Sprawozdań Finansowych Spółki oraz Grupy Kapitałowej;

**Podmiot Uprawniony** – firma audytorska przeprowadzająca badanie Sprawozdań Finansowych;

**Polityka świadczenia usług dozwolonych** – Polityka świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem, o której mowa w art. 130 ust. 1 pkt 6 Ustawy o biegłych, przyjęta przez Komitet Audytu działający w ramach Rady Nadzorczej Spółki;

**Procedura Wyboru** – Procedura wyboru podmiotu uprawnionego do badania Sprawozdań Finansowych Eurocash S.A., o której mowa w art. 130 ust. 1 pkt 7 Ustawy o biegłych przyjęta przez Komitet Audytu działający w ramach Rady Nadzorczej Spółki;

**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, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE;

**Sprawozdania Finansowe** – jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Eurocash;

**Spółka / badana jednostka** – Eurocash S.A. z siedzibą w Komornikach, ulica Wiśniowa 11, 62 - 052 Komorniki, wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000213765, akta rejestrowe której prowadzi Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego;

**Ustawa o biegłych** – Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym [Dz. U. z dn. 6 czerwca 2017 r., poz. 1089];

**Ustawa o rachunkowości** – Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości [Dz. U. 1994 Nr 121 poz. 591 z późn. zm.].

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

## § 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. W przypadku wątpliwości interpretacyjnych, wykładni niniejszej polityki należy dokonywać zgodnie z Ustawą o biegłych oraz Rozporządzeniem 537.
3. Polityka wyboru Podmiotu Uprawnionego została opracowana przez Komitet Audytu funkcjonujący w ramach Rady Nadzorczej Eurocash S.A.
4. Zgodnie z § 14 ust. 2 pkt (viii) Statutu Spółki wybór Podmiotu Uprawnionego dokonywany jest przez Radę Nadzorczą Spółki.
5. Rada Nadzorcza dokonuje wyboru Podmiotu Uprawnionego po zapoznaniu się z rekomendacją przedstawioną przez Komitet Audytu oraz Zarząd Spółki. Zasady wydawania przez Komitet Audytu oraz Zarząd rekomendacji określone są w Procedurze Wyboru.

## § 3

### Kryteria wyboru Podmiotu Uprawnionego

1. W toku przygotowywania przez Komitet Audytu oraz Zarząd rekomendacji, a następnie w procesie wyboru Podmiotu Uprawnionego dokonywanego przez Radę Nadzorczą Eurocash S.A., uwzględniane są następujące kryteria:
  - a) dotychczasowe doświadczenie Podmiotu Uprawnionego oraz kwalifikacje i doświadczenia osób delegowanych do wykonywania czynności rewizji finansowej;
  - b) dotychczasowa współpraca z oferującym Podmiotem Uprawnionym w zakresie usług rewizji finansowej oraz innych;
  - c) znajomość branży, w której działa Spółka;
  - d) warunki cenowe zaoferowane przez Podmiot Uprawniony;
  - e) zaproponowany harmonogram prac związanych z czynnościami rewizji finansowej;
  - f) kompletność usług zadeklarowanych przez Podmiot Uprawniony;
  - g) reputacja Podmiotu Uprawnionego.
2. W toku przygotowywania przez Komitet Audytu oraz Zarząd rekomendacji, a następnie w procesie wyboru Podmiotu Uprawnionego dokonywanego przez Radę Nadzorczą Eurocash S.A., uwzględnia się również przygotowaną przez Podmiot Uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta ocenę:
  - a) spełniania przez Podmiot Uprawniony wymogów niezależności, o których mowa w art. 69–73 Ustawy o biegłych;
  - b) istnienia zagrożeń dla niezależności Podmiotu Uprawnionego oraz zastosowania zabezpieczenia w celu ich zminimalizowania;
  - c) dysponowania przez Podmiot Uprawniony kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badania;
  - d) posiadania przez osobę wyznaczoną jako kluczowy biegły rewident uprawnienia do przeprowadzania obowiązkowych badań sprawozdań finansowych uzyskane

w państwie Unii Europejskiej, w którym wymagane jest badanie, w tym czy została wpisana do odpowiednich rejestrów biegłych rewidentów, prowadzonych w państwie Unii Europejskiej wymagającym badania.

3. Przed wydaniem rekomendacji Komitet Audytu ocenia również:
  - a) niezależność Podmiotu Uprawnionego oraz osób zaangażowanych w czynności rewizji finansowej w świetle art. 69–73 Ustawy o biegłych;
  - b) ograniczenia ustawowe odnoszące się do możliwości świadczenia usług na rzecz Spółki, w szczególności, o których mowa w § 4;
  - c) ewentualne wnioski oraz wytyczne zawarte w rocznym raporcie z kontroli wydanym przez Komisję Nadzoru Audytowego, o którym mowa w art. 90 ust. 5 Ustawy o biegłych w stosunku do Podmiotu Uprawnionego, mogące wpłynąć na wybór firmy audytorskiej.
4. Niedopuszczalne jest przyjmowanie nacisków lub sugestii stron trzecich co do wyboru, ani przyjmowanie przez Spółkę lub jej organy w tym Komitet Audytu żadnych wytycznych co do wyboru Podmiotu Uprawnionego, jak również nie jest dopuszczalne zawieranie żadnych umów lub podejmowanie zobowiązań w tym zakresie.
5. Wybór dokonywany jest spośród dowolnych firm audytorskich, które złożyły oferty w sprawie świadczenia usługi badania ustawowego zgodnie z Procedurą Wyboru, z zastrzeżeniem, że:
  - a) Podmiot Uprawniony, który badał Sprawozdania Finansowe Spółki po upływie maksymalnych okresów trwania zlecenia (tj. pięć lat) nie może podjąć badania sprawozdania Spółki w okresie czterech kolejnych lat;
  - b) 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;
  - c) Spółka może zaprosić dowolne firmy audytorskie do składania ofert w sprawie świadczenia usługi badania ustawowego pod warunkiem, że nie narusza to przepisów, o których mowa w par.2 oraz par.3 powyżej.
6. 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. Ograniczenia związane z wyborem Podmiotu Uprawnionego:
  - a) 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 5 lat;
  - b) 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;

- c) Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej lub badania rocznego 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. Zasada, o której mowa w ust. 1 pkt a) powyżej, ma zastosowanie do badań Sprawozdań Finansowych sporządzonych za lata obrotowe rozpoczynające się po dniu 31 grudnia 2017 roku.
4. Zasada, o której mowa w ust. 1 pkt c) powyżej, ma zastosowanie do okresów karencji rozpoczynających się 17 czerwca 2016 r. lub później.
5. Dokonując rekomendacji oraz wyboru Podmiotu Uprawnionego uwzględnia się również ograniczenia wynikające z Polityki świadczenia usług dozwolonych.

## § 5

### **Wynagrodzenie**

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

## § 6

### **Postanowienia końcowe**

1. W zakresie nieuregulowanym niniejszą Polityką wyboru zastosowanie mają przepisy aktów powszechnie obowiązujących w szczególności:
  - a) Ustawy o biegłych,
  - b) Rozporządzenia 537,
  - c) Ustawy o rachunkowości.
2. Z zastrzeżeniem pkt 3 i 4 poniżej Spółka ma swobodę wyboru środków i metod w zakresie, w jakim swobodę uznania pozostawia Procedura wyboru oraz Polityka Wyboru, w tym może w jej trakcie prowadzić bezpośrednie negocjacje z zainteresowanymi oferentami.

3. Ramowe kryteria oraz decyzje kierunkowe w zakresie Procedury Wyboru określa Komitet Audytu. Może to nastąpić w szczególności poprzez opracowanie we współpracy z Zarządem Spółki projektu Procedury Wyboru.
4. Procedurę Wyboru przyjmuje Komitet Audytu Rada Nadzorczej Spółki, a następnie przekazuje ją Zarządowi Spółki do wdrożenia i realizacji.
5. Komitet Audytu może, bez pośrednictwa Rady Nadzorczej Spółki, żądać od Zarządu Spółki i od Podmiotu Uprawnionego udzielenia informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów niezbędnych do wykonywania zadań Komitetu Audytu, w tym w zakresie związanym z rekomendowaniem wyboru Podmiotu Uprawnionego.