

Procedura wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych Eurocash S.A.

§1

Definicje

1. W rozumieniu niniejszej procedury 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;

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;

Polityka Wyboru – Polityka wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych Eurocash S.A., o której mowa w art. 130 ust. 1 pkt 5 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 Eurocash S.A. 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 procedura określa tryb wyboru Podmiotu Uprawnionego i została sporządzona na podstawie art. 130 ust. 1 pkt 7 Ustawy o biegłych z uwzględnieniem Rozporządzenia 537.
2. W przypadku wątpliwości interpretacyjnych, wykładni niniejszej procedury należy dokonywać zgodnie z Ustawą o biegłych oraz Rozporządzeniem 537.
3. Procedura wyboru Podmiotu Uprawnionego określana jest przez Komitet Audytu funkcjonujący w ramach Rady Nadzorczej Eurocash S.A. zgodnie z § 6 ust. 3 Polityki Wyboru.
4. Procedura Wyboru przyjmowana jest zgodnie z § 6 ust. 4 Polityki Wyboru.
5. Zgodnie ze Statutem Spółki wybór Podmiotu Uprawnionego dokonywany jest przez Radę Nadzorczą Spółki.
6. W toku procedury wyboru Podmiotu Uprawnionego uwzględniane są Polityka wyboru oraz Polityka świadczenia usług dozwolonych.
7. Do postępowania mogą przystąpić podmioty, które:
 - a) posiadają uprawnienia do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych;
 - b) posiadają niezbędną wiedzę, doświadczenie, a także dysponują osobami zdolnymi do przeprowadzenia badania;
 - c) znajdują się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie badania;
 - d) złożą ofertę z wymaganymi dokumentami, oświadczeniami, załącznikami oraz zaświadczeniami.
 - e)
8. W postępowaniu mogą brać udział wyłącznie podmioty:
 - a) określone w Ustawie o biegłych,
 - b) posiadające polisę ubezpieczeniową od odpowiedzialności cywilnej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2009 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych /Dz. U. 2009 Nr 205 poz. 1583/.

§ 3

Rozpoczęcie procesu zbierania ofert

1. Proces zbierania ofert rozpoczynany jest z inicjatywy Zarządu lub przez wskazanie Komitetu Audytu.
2. Postępowanie, o którym mowa w ust. 1 niniejszego paragrafu, powinno być rozpoczęte i przeprowadzone w terminie umożliwiającym Radzie Nadzorczej dokonanie wyboru Podmiotu Uprawnionego zgodnie z zachowaniem wymagań niniejszej Procedury, a Podmiotowi Uprawnionemu zaplanowanie i przeprowadzenie badania w terminach umożliwiających Spółce wywiązanie się z obowiązków sprawozdawczych. Procedura powinna rozpocząć się nie później niż w ostatnim kwartale roku przed rokiem, za który mają podlegać badaniu Sprawozdania Finansowe.

3. W przypadku gdy obecny Podmiot Uprawniony może kontynuować współpracę ze Spółką w zakresie badania Sprawozdań Finansowych Zarząd informuje Podmiot Uprawniony o potrzebie sporządzenia oferty na kolejne okresy sprawozdawcze. Oferta powinna być przygotowana i złożona w Spółce w okresie, który umożliwi zachowanie powyższych terminów wyboru audytora.
4. W przypadku gdy obecny Podmiot Uprawniony nie może już kontynuować współpracy ze Spółką w zakresie badania Sprawozdań Finansowych Zarząd informuje o rozpoczęciu procedury wyboru audytora poprzez ogłoszenie zamieszczone na stronie internetowej lub w inny zwyczajowy sposób. Wniosek w tej sprawie może również złożyć Rada Nadzorcza, a w szczególności Komitet Audytu.
5. W przypadku zamiaru lub potrzeby zmiany dotychczasowego audytora, Spółka przygotowuje dokumentację przetargową dla zainteresowanych zleceniem Podmiotów Uprawnionych, która:
 - a) umożliwia tym podmiotom poznanie działalności badanej jednostki zainteresowania publicznego,
 - b) zawiera wskazanie sprawozdań finansowych podlegających badaniu,
 - c) zawiera przejrzyste i niedyskryminujące kryteria wyboru, które są stosowane przez badaną jednostkę do oceny ofert złożonych przez firmy audytorskie.
6. W procesie mogą być uwzględniane również oferty, które wpłynęły przed dniem rozpoczęcia zbierania ofert, o którym mowa w zdaniu poprzednim pod warunkiem, że oferty te spełniają kryteria i wymogi, o których mowa odpowiednio w niniejszej procedurze, Polityce Wyboru oraz Polityce świadczenia usług dozwolonych, co dotyczy również konieczności zapewnienia przez Spółkę podmiotom biorącym udział w procesie wymaganych informacji.
7. Wszystkie oferty rozpatrywane są w ramach niniejszej Procedury Wyboru z uwzględnieniem polityk, o których mowa w § 2 ust. 6.
8. Podmiot przystępujący do postępowania składa do Spółki w terminie określonym w ogłoszeniu pisemną ofertę. Oferta powinna zawierać:
 - a) informację o biegłym rewidencie, formie prowadzenia działalności, doświadczeniu w badaniu sprawozdań finansowych spółek notowanych na rynku regulowanym,
 - b) aktualny odpis z właściwego rejestru lub zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej,
 - c) dokument wydany przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów o wpisie na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
 - d) informację o liczbie zatrudnionych biegłych rewidentów oraz informację o osobach, które będą przeprowadzały badanie (określenie składu zespołu przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego Spółki, z wyszczególnieniem osób posiadających uprawnienia biegłego rewidenta),
 - e) polisę ubezpieczeniową OC zgodnie Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2009 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych. /Dz. U. 2009 Nr 205 poz.1583/,
 - f) oświadczenie, że:

- (i) spełnione zostały wymogi niezależności, o których mowa w art. 69–73 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym;
- (ii) nie istnieją zagrożenia dla ich niezależności oraz zastosowano zabezpieczenia w celu zminimalizowania ewentualnych zagrożeń;
- (iii) dysponują kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badania;
- (iv) osoba wyznaczona jako kluczowy biegły rewident posiada 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.
- (v) cenę (netto i brutto) za dokonanie przeglądu półrocznego sprawozdania finansowego za okres 6 miesięcy oraz badanie Sprawozdań Finansowych.
- (vi) wykaz spółek notowanych na rynku regulowanym oraz podmiotów z udziałem Skarbu Państwa, w których oferent przeprowadził badanie sprawozdania finansowego w ciągu ostatnich 5 lat.
- (vii) wskazanie metod i terminów badania sprawozdania finansowego Spółki, harmonogram prac określający metody badania i terminy prac związanych z badaniem wstępnym, ostatecznym oraz udziałem w inwentaryzacji, a także termin przedstawienia opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego Spółki.

9. Oferta składana zgodnie z § 3 ust. 3 nie musi zawierać wszystkich elementów wymaganych zgodnie z poprzednim ustępem. Oferta składana przez dotychczasowego audytora powinna, jako minimum, zawierać potwierdzenie niezależności oraz potwierdzenie braku ewentualnych zagrożeń dla niezależności, potwierdzenie posiadania ubezpieczenia zawodowego, propozycję ceny oraz informacje o ewentualnych istotnych zmianach w zakresie innych informacji, które były zawarte w poprzedniej ofercie a są wymagane zgodnie z § 3 ust. 8.

10. Oferta winna być podpisana przez osobę upoważnioną do reprezentowania oferenta, zgodnie z przedłożonym aktem rejestracyjnym lub odpowiednim upoważnieniem. Wymagane dokumenty winny być przedłożone w oryginale lub w kserokopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem przez osobę uprawnioną do reprezentowania oferenta.

11. Firma audytorska i członkowie zespołu wykonującego badanie przed przystąpieniem do badania składają oświadczenie o spełnianiu wymogów niezależności, o których mowa w art. 69–73 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia. Składający oświadczenie jest obowiązany do zawarcia w nim klauzuli o następującej treści: „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.” Klauzula ta zastępuje pouczenie o odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

12. Postępowanie przeprowadza się także w przypadku złożenia jednej ważnej oferty. Zdanie poprzednie nie dotyczy sytuacji wyboru nowego Podmiotu uprawnionego.

13. Termin składania ofert powinien być nie krótszy niż 14 dni od daty publikacji ogłoszenia lub od rozpoczęcia procesu w inny zwyczajowy sposób.

§ 4

[Rozpoczęcie procesu wyboru]

1. Postępowanie rozpoczyna się od sprawdzenia czy oferty zostały złożone w terminie, o ile został wyznaczony i czy zawierają wszystkie wskazane w ogłoszeniu o postępowaniu dokumenty oraz czy z dokumentów wynika, że oferent spełnia wymagania wskazane w ogłoszeniu o postępowaniu oraz niniejszej procedurze.
2. W przypadku ofert niezawierających wszystkich wskazanych w ogłoszeniu o postępowaniu dokumentów lub oświadczeń, Zarząd Spółki zwraca się do oferenta o ich uzupełnienie, o ile nie koliduje to z możliwością przeprowadzenia procesu w terminie, o którym mowa w § 7 ust. 5 lub przeprowadzenia czynności objętych umową z Pomiotem Uprawnionym. W przypadku nieotrzymania dokumentów i oświadczeń w terminie, o którym mowa w ustępie poprzednim, jak również w przypadku ofert, z których wynika, że oferent nie spełnia wymagań wskazanych w niniejszej Procedurze, podlegają one odrzuceniu, a oferenci nie są dopuszczeni do postępowania. Za zgodą Komitetu Audytu Zarząd Spółki może odstąpić od procedury uzupełniania dokumentacji, w szczególności w sytuacji, gdy liczba poprawnie złożonych ofert spełniających wymogi, o których mowa w Polityce Wyboru, byłaby w opinii Komitetu Audytu wystarczająca dla możliwości wyboru Podmiotu Uprawnionego zgodnie z Polityką Wyboru.
3. Proces merytorycznego wyboru przez Radę Nadzorczą Spółki Podmiotu Uprawnionego inicjuje Komitet Audytu.
4. Komitet Audytu przekazuje Radzie Nadzorczej Spółki zestawienie podmiotów uprawnionych do badania Sprawozdań Finansowych spełniających kryteria, o których mowa w niniejszej Procedurze oraz Polityce Wyboru spośród wszystkich ofert złożonych do Spółki przez podmioty zainteresowane przeprowadzeniem czynności rewizji finansowej.
5. Z zastrzeżeniem ust. 2 powyżej, Komitet Audytu przekazuje do Biura Organizacyjnego Spółki wytyczne w zakresie uzyskania od podmiotów ujętych w zestawieniu, o którym mowa w ustępie 4, ewentualnych dodatkowych informacji oraz wyjaśnień, o ile takie informacje są niezbędne do oceny oferty złożonej przez taki podmiot. Czynności, o których mowa w zdaniu poprzednim, Komitet Audytu może również wykonywać bezpośrednio.
6. O ile Komitet Audytu wydał do Biura Organizacyjnego Spółki wytyczne, o których mowa w ust. 5 powyżej, Biuro Organizacyjne Spółki po uzyskaniu od oferentów dodatkowych informacji oraz wyjaśnień, przekazuje Komitetowi Audytu informację zwrotną w zakresie uzyskanych informacji.

§ 5

[Rekomendacja Komitetu Audytu]

1. Na podstawie otrzymanych ofert oraz ewentualnych wyjaśnień i negocjacji, Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej Spółki rekomendację, która:
 - a) wskazuje firmę audytorską, której proponuje powierzyć badanie ustawowe;
 - b) oświadcza, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich;

- c) stwierdza, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
2. Z postępowania sporządza się protokół, który podpisują wszyscy członkowie Komitetu Audytu biorący udział w postępowaniu.

§ 6

[Wybór nowego Podmiotu uprawnionego]

1. W przypadku gdy wybór Podmiotu Uprawnionego dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, rekomendacja Komitetu Audytu, o której mowa w § 5 powyżej zawiera również, stwierdzenie, że po zapoznaniu się ze złożoną ofertą oraz potwierdzeniem niezależności Podmiotu Uprawnionego, Komitet Audytu rekomenduje współpracę z dotychczasowym audytorem.
2. W przypadku gdy wybór Podmiotu Uprawnionego nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, rekomendacja Komitetu Audytu, o której mowa w § 5 powyżej:
 - a) zawiera przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazaniem uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich, zgodnie z przyjętymi w Polityce Wyboru kryteriami.
 - b) jest sporządzana zgodnie z ust. 3-6 poniżej.
3. Komitet Audytu ocenia kryteria dyskwalifikujące podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych jako podmioty, które mogą zostać rekomendowane a następnie wybrane na potrzeby wykonywania czynności rewizji finansowej w Eurocash S.A. w szczególności mając na względzie ewentualny przypadek naruszenia przepisów art. 17 ust. 3 rozporządzenia nr 537/2014.
4. Spółka dokonuje ostatecznej oceny złożonych ofert zgodnie z kryteriami wyboru określonymi w Polityce Wyboru a następnie przygotowuje sprawozdanie zawierające wnioski z procedury wyboru, które jest zatwierdzane przez Komitet Audytu.
5. Spółka oraz Komitet Audytu uwzględniają 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. W ramach procedury Wyboru Podmiotu Uprawnionego dopuszczalne jest prowadzenie przez Spółkę bezpośrednich negocjacji z zainteresowanymi oferentami.

§ 7

[Dokonanie wyboru przez Radę Nadzorczą]

1. Po zapoznaniu się z Rekomendacją Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza Spółki podejmuje uchwałę w sprawie wyboru Podmiotu Uprawnionego.
2. Jeżeli Rada Nadzorcza podejmie decyzję w zakresie wyboru firmy audytorskiej odbiegając od rekomendacji Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza uzasadnia przyczyny niezastosowania się do

rekomendacji Komitetu Audytu oraz przekazuje takie uzasadnienie do wiadomości Walnego Zgromadzenia.

3. O dokonaniu wyboru Podmiotu Uprawnionego Spółka informuje Komisję Nadzoru Finansowego o wyborze firmy autorskiej zgodnie z art. 133 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
4. Czynności techniczno – organizacyjne związane z organizacją procedury oraz zawarciem umowy z wybranym Podmiotem Uprawnionym przeprowadzone są przez Zarząd Spółki.
5. Umowa o badanie sprawozdania finansowego zawierana jest w terminie umożliwiającym firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych. W przypadku badania ustawowego w rozumieniu art. 2 pkt 1 Ustawy o biegłych, pierwsza umowa o badanie sprawozdania finansowego jest zawierana z firmą audytorską na okres nie krótszy niż dwa lata z możliwością przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy.
6. W umowie zawiera się również wskazanie potrzeby udziału biegłego rewidenta w posiedzeniach Rady Nadzorczej Spółki, jak również (o ile będzie to konieczne) Walnego Zgromadzenia Spółki.
7. Koszty przeprowadzenia postępowania oraz badania ponosi Spółka.
8. Wszystkie wątpliwości dotyczące interpretacji niniejszej Procedury rozstrzyga Rada Nadzorcza Spółki.