-- Wzorzec dokumentu przygotowany przez ekspertów Grant Thornton --

**Procedura wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych *….(Nazwa Spółki)…* S.A. i Grupy Kapitałowej *….(Nazwa Spółki)…* S.A.**

**Spis Treści**

[I. Definicje i skróty 3](#_Toc497482043)

[II. Postanowienia ogólne 4](#_Toc497482044)

[1) Cel procedury 4](#_Toc497482045)

[2) Podstawa prawna 4](#_Toc497482046)

[3) Wykonawcy i uczestnicy procedury 4](#_Toc497482047)

[III. Tryb postępowania (etapy procedury) 4](#_Toc497482048)

[4) Przygotowanie zapytania ofertowego 4](#_Toc497482049)

[5) Ogłoszenie rozpoczęcia procesu wyboru firmy audytorskiej 5](#_Toc497482050)

[6) Ocena ofert 6](#_Toc497482051)

[7) Przedstawienie rekomendacji Radzie Nadzorczej 6](#_Toc497482052)

[8) Wybór przez Radę Nadzorczą 6](#_Toc497482053)

[10) Archiwizacja dokumentacji związanej z procedurą wyboru firmy audytorskiej 6](#_Toc497482054)

[11) Umowa o badanie 7](#_Toc497482055)

# I. Definicje i skróty

Ilekroć w niniejszej Procedurze jest mowa o:

1. Komitecie - należy przez to rozumieć Komitet Audytu Spółki,
2. Ustawie - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089),
3. Polityce - należy przez to rozumieć Politykę wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań

finansowych *…(Nazwa Spółki)…* S.A. i Grupy Kapitałowej *…(Nazwa Spółki)…* S.A.,

1. Procedurze - należy przez to rozumieć niniejszą Procedurę wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań

finansowych *…(Nazwa Spółki)…* S.A. i Grupy Kapitałowej *…(Nazwa Spółki)…* S.A.,

1. Rozporządzeniu 537/2014 – 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.

1. Spółce- należy przez to rozumieć *…(Nazwa Spółki)…* S.A. z siedzibą w …..

# II. Postanowienia ogólne

## Cel procedury

Celem niniejszej procedury jest określenie poszczególnych etapów procesu mającego na celu

* 1. wybór firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia:

- przeglądu śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego *…(Nazwa Spółki)…* SA oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej *…(Nazwa Spółki)…* SA;

- badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego *…(Nazwa Spółki)…* SA oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej *…(Nazwa Spółki)…* SA;

- przeglądów śródrocznych jednostkowych sprawozdań finansowych spółek z Grupy Kapitałowej *…(Nazwa Spółki)…* SA;

- badań rocznych jednostkowych sprawozdań finansowych spółek z Grupy Kapitałowej *…(Nazwa Spółki)…* SA

* 1. zawarcie przez Spółkę i Spółki Grupy Kapitałowej odpowiedniej umowy z wybraną przez Radę Nadzorczą firmą audytorską.

## Podstawa prawna

Podstawą prawną do sporządzenia niniejszej procedury jest Ustawa z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089) oraz 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 (dalej Rozporządzenie), uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE.

## Wykonawcy i uczestnicy procedury

Następujące podmioty są odpowiedzialne za wykonanie poszczególnych etapów procedury bądź uczestniczą w poszczególnych etapach:

* Badana Jednostka: *…(Nazwa Spółki)…* SA reprezentowana przez Zarząd lub osoby wyznaczone przez Radę Nadzorczą lub Zarząd do wykonania określonych czynności;
* Komitet Audytu;
* Rada Nadzorcza;
* Firmy audytorskie;

# III. Tryb postępowania (etapy procedury)

## Przygotowanie zapytania ofertowego

Projekt zapytania ofertowego dotyczącego wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia ustawowego badania sprawozdania finansowego Spółki i ustawowego badania sprawozdania skonsolidowanego Grupy Kapitałowej sporządzany jest w terminie umożliwiającym prawidłowe dokonanie wyboru firmy audytorskiej zgodnie z Procedurą.

Zapytanie ofertowe powinno zawierać co najmniej:

a) dokumentację umożliwiającą poznanie działalności Spółki;

b) zakres zapytania zawierający rodzaj prac, w tym. badania ustawowego, jakie mają być przeprowadzone;

c) termin na składanie ofert;

d) kryteria wyboru przewidziane w Polityce;

e) dodatkowe inne oczekiwania i wymogi stawiane oferentom, wynikające m.in. z przyjętych do stosowania kryteriów wyboru, w tym w szczególności wskazywać na konieczność przekazania informacji na temat:

- ceny łącznej oferowanej za przeprowadzenie przeglądów śródrocznych oraz badań rocznych sprawozdań finansowych (powiększonych o ustawowo należny podatek VAT), z wyszczególnieniem cen za poszczególne przeglądy śródroczne i badania roczne sprawozdań finansowych oraz terminów płatności wynagrodzenia za wykonane usługi;

- planowanych terminów realizacji prac, w tym w szczególności terminów dostarczenia opinii i raportów biegłego rewidenta;

- formy prowadzenia działalności przez podmiot uprawniony, wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (potwierdzonych aktualnym odpisem z odpowiedniego rejestru oraz zaświadczeniem o wpisie na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych);

- aktualnej polisy ubezpieczeniowej od odpowiedzialności cywilnej podmiotu uprawnionego;

- składu osobowego zespołu(ów) rewizyjnego(ych) dedykowanych do przeprowadzenia przeglądów oraz badań sprawozdań finansowych, wraz z informacjami na temat uprawnień posiadanych przez członków zespołów oraz ich doświadczenia;

- niezależności biegłego rewidenta oraz podmiotu uprawnionego;

- gotowości do uczestnictwa w posiedzeniach organów statutowych Spółki (Komitetu Audytu, Rady Nadzorczej oraz Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy);

- potwierdzenia spełnienia innych kryteriów stosowanych przez Spółkę do oceny ofert złożonych przez Oferentów;

- gotowości do ewentualnego uczestnictwa w dalszym procesie negocjacji złożonej oferty;

- wskazania terminu, sposobu i trybu składania ofert przez Oferentów.

Za przygotowanie zapytania ofertowego odpowiada badana jednostka, we współpracy z Komitetem Audytu i Radą Nadzorczą. Projekt zapytania ofertowego powinien zostać zatwierdzony przez Komitet Audytu w zakresie jego zgodności z niniejszą Procedurą.

Zapytanie ofertowe nie jest sporządzane w przypadku, gdy Spółka posiada ważną w danym roku umowę na świadczenie usług audytorskich.

## 5) Ogłoszenie rozpoczęcia procesu wyboru firmy audytorskiej

Ogłoszenie o rozpoczęciu procesu wyboru firmy audytorskiej wraz z zapytaniem ofertowym i zaproszeniem do składania ofert jest publikowane na stronie internetowej Spółki.

W procesie wyboru firmy audytorskiej mogą uczestniczyć dowolne podmioty uprawnione, pod warunkiem, że:

a) nie narusza to przepisów art. 17 ust. 3 Rozporządzenia nr 537/2014;

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, o których mowa w art. 91 Ustawy.

## 6) Ocena ofert

Badana jednostka przeprowadza ocenę ofert złożonych przez podmioty uprawnione zgodnie z kryteriami wyboru określonymi w dokumentacji przetargowej oraz przygotowuje sprawozdanie zawierające wnioski z procedury wyboru, a następnie przedstawia to sprawozdanie do zatwierdzenia Komitetowi Audytu.

W przygotowywanym przez badaną jednostkę sprawozdaniu zawierana jest ocena ofert wszystkich Oferentów uczestniczących w procesie.

## 7) Przedstawienie rekomendacji Radzie Nadzorczej

Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendację dotyczącą powołania podmiotu uprawnionego.

Rekomendacja powinna zawierać:

a) wskazanie podmiotu lub podmiotów, któremu proponuje się powierzyć badanie ustawowe;

b) uzasadnioną preferencje wyboru danego podmiotu, któremu proponuje się powierzyć badanie;

c) uzasadnienie dokonanej rekomendacji;

d) oświadczenie, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich;

e) stwierdzenie, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;

f) w sytuacji gdy wybór nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, powinna zawierać przynajmniej dwie możliwości wyboru,

## 8) Wybór przez Radę Nadzorczą

Na podstawie rekomendacji przedstawionej przez Komitet Audytu Rada Nadzorcza dokonuje wyboru podmiotu uprawnionego do dokonania przeglądu oraz badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

Jeżeli decyzja Rady Nadzorczej odbiega od preferencji Komitetu Audytu, wymagane jest uzasadnienie niezastosowania się do rekomendacji Komitetu Audytu. W takiej sytuacji podmiot uprawniony wskazany przez Radę Nadzorczą musi wziąć udział w całej procedurze wyboru podmiotu uprawnionego (jeżeli już jej nie przechodził uprzednio). Niniejszy akapit nie ma zastosowania w przypadku, gdy funkcje Komitetu Audytu wykonywane są przez Radę Nadzorczą.

## 9) Archiwizacja dokumentacji związanej z procedurą wyboru firmy audytorskiej

Badana jednostka odpowiada za archiwizację dokumentów związanych z przeprowadzeniem wyboru podmiotu uprawnionego, w celu zapewnienia możliwości wykazania, wobec właściwego organu, o którym mowa w art. 20 Rozporządzenia, że procedura wyboru została przeprowadzona w sposób uczciwy.

## 10) Umowa o badanie

Umowa z podmiotem świadczącym usługi audytorskie może zostać zawarta na okres od 2 do 5 lat. Umowę zawiera Zarząd Spółki po dokonaniu przez Radę Nadzorczą wyboru firmy audytorskiej.

Umowa o badanie sprawdzań finansowych zawarta przez Spółkę w drodze niniejszej Procedury powinna zawierać m.in. postanowienia dotyczące:

a) wskazania że organami, którym należy przedłożyć opinie i raporty są Zarząd i Rada Nadzorcza, zaś sprawozdanie dodatkowe przedkłada się Komitetowi Audytuj;

b) wskazania obowiązku udziału biegłego rewidenta w posiedzeniach organów oceniających wyniki Spółki oraz wyniki jego prac, a także omawiających sprawozdanie dodatkowe (Rada Nadzorcza, Komitet Audytu);

c) wskazania obowiązku udziału biegłego rewidenta w posiedzeniach organu zatwierdzającego, tj. Walnego Zgromadzenia Spółki;

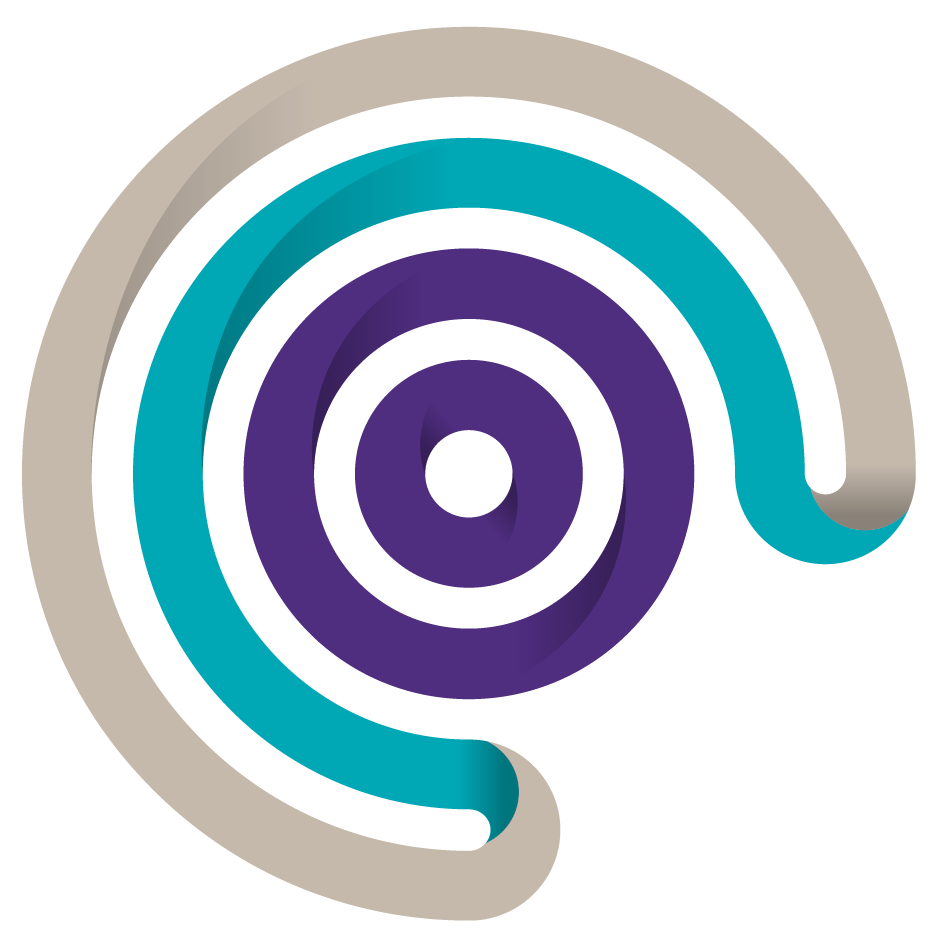
d) określenia niezależności firmy audytorskiej i biegłych rewidentów wobec badanej jednostki;

e) zapewnienia ochrony danych oraz informacji pozyskanych w trakcie przeglądów i badań sprawozdań finansowych;

f) przekazania Zarządowi oraz Komitetowi Audytu harmonogramu prac związanych z zamknięciem ksiąg rachunkowych i sporządzeniem sprawozdań finansowych (w tym informacji o terminach inwentaryzacji);

g) zapewnienia przez Spółkę nieograniczonego dostępu biegłego do wszystkich danych.

Komitet Audytu , dn. ……



**Potrzebujesz wsparcia?**

Skontaktuj się z biegłym rewidentem Grant Thornton:

**Paweł Zaczyński**

Menedżer, Biegły Rewident

Departament Audytu

**T** 691 710 407

**E** [pawel.zaczynski@pl.gt.com](mailto:pawel.zaczynski@pl.gt.com)

Informacje zawarte w niniejszym dokumencie mają jedynie charakter ogólny i poglądowy. Nie stwarzają one stosunku handlowego ani stosunku świadczenia usług doradztwa podatkowego, prawnego, rachunkowego lub innego profesjonalnego doradztwa. Przed podjęciem jakichkolwiek działań należy skontaktować się z profesjonalnym doradcą w celu uzyskania porady dostosowanej do indywidualnych potrzeb. Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. Sp. k. dołożyło wszelkich starań, aby informacje znajdujące się w niniejszym dokumencie były kompletne, prawdziwe i bazowały na wiarygodnych źródłach. Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. Sp. k. nie ponosi jednak odpowiedzialności za ewentualne błędy lub braki w nich oraz błędy wynikające z ich nieaktualności. Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. Sp. k. nie ponosi także odpowiedzialności za skutki działań będące rezultatem użycia tych informacji.