

Załącznik nr 1 do uchwały nr 2  
Rady Nadzorczej Auto Partner S.A.  
z dnia 29 grudnia 2017 r.

**Polityka wyboru firmy audytorskiej do badania ustawowego sprawozdania finansowego Spółki Auto Partner S.A. i Grupy Kapitałowej Auto Partner przyjęta przez Komitet Audytu i zatwierdzona przez Radę Nadzorczą uchwałą nr 2 z dnia 29 grudnia 2017 r.**

**Działając na podstawie przepisów zawartych w Ustawie o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z dnia 6 czerwca 2017 roku, poz.1089) oraz Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r., Rada Nadzorcza Auto Partner S.A. („Spółka”) ustanawia poniższą politykę dotyczącą wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych Auto Partner S.A. Grupy Kapitałowej Auto Partner.**

### **§1**

#### **Postanowienia Ogólne**

1. Spółka Auto Partner S.A. jest jednostką zainteresowania publicznego, a także jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej Auto Partner.
2. Sprawozdanie finansowe Spółki Auto Partner S.A. i sprawozdanie skonsolidowane Grupy Kapitałowej Auto Partner za dany rok i za półrocze danego roku podlega odpowiednio ustawowemu badaniu lub przeglądowi przez firmę audytorską według wymogów krajowych standardów rewizji finansowej i międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej.

### **§2**

#### **Organ uprawniony do wyboru firmy audytorskiej**

1. Zgodnie z par. 21 ust. 1 i) Statutu Spółki, wyboru podmiotu uprawnionego do badania dokonuje Rada Nadzorcza w formie uchwały.
2. Funkcje konsultacyjno-doradcze w przedmiocie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badań sprawozdań finansowych pełni Komitet Audytu, który to m.in. przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje dotyczące wyboru biegłego rewidenta.

### **§3**

#### **Kryteria obowiązujące przy wyborze firmy audytorskiej**

1. Zakazane jest wprowadzanie jakichkolwiek klauzul umownych, które nakazywałyby Radzie Nadzorczej wybór podmiotu uprawnionego do badania spośród określonej kategorii lub wykazu podmiotów uprawnionych do badania. Klauzule takie są nieważne z mocy prawa.

2. Wybór jest dokonywany z uwzględnieniem zasad bezstronności i niezależności firmy audytorskiej oraz analizy prac realizowanych przez nią w Spółce, a wykraczających poza zakres badania sprawozdania finansowego celem uniknięcia konfliktu interesów (zachowanie bezstronności i niezależności).
3. Wymogi niezależności, jaki musi spełniać firma audytorska oraz kluczowy biegły określone zostały w art. 69-73 ustawy o biegłych rewidentach
4. Komitet Audytu zobowiązany jest kontrolować i monitorować niezależność biegłego rewidenta.
5. Spółka zaprasza dowolne firmy audytorskie do składania ofert w sprawie świadczenia usługi badania ustawowego (chyba, że wybór firmy audytorskiej dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego), pod warunkiem że:
  - nie narusza to przepisów art. 17 ust. 3 rozporządzenia,
  - 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 o biegłych rewidentach,
  - nie narusza to zasad dotyczących rotacji firmy audytorskiej oraz kluczowego biegłego rewidenta.
6. Rada Nadzorcza podczas dokonywania finalnego wyboru, a Komitet Audytu na etapie przygotowywania rekomendacji, kierują się następującymi wytycznymi dotyczącymi podmiotu uprawnionego do badania:
  - a) znajomość branży i specyfiki działalności Spółki, ze szczególnym uwzględnieniem kwestii prawno-podatkowych oraz dotyczących sprawozdawczości finansowej, mających znaczenie dla oceny ryzyka badania sprawozdania finansowego oparta na dotychczasowym doświadczeniu podmiotu w badaniu sprawozdań jednostek o podobnym do Spółki profilu działalności;
  - b) dotychczasowe posiadane doświadczenie podmiotu w badaniu sprawozdań finansowych spółek notowanych na Gieldzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.;
  - c) możliwość zapewnienia świadczenia pełnego zakresu usług określonych przez Spółkę (badanie sprawozdań jednostkowych, badania sprawozdań skonsolidowanych, przeglądy śródroczne, itp.);
  - d) poziom oferowanej ceny za świadczone usługi;
  - e) ilość pracowników dedykowanych do prowadzenia badania oraz ich kwalifikacje zawodowe i doświadczenie;
  - f) możliwość przeprowadzenia badania w terminach określonych przez Spółkę;
  - g) dotychczasowe współpraca podmiotu uprawnionego do badania ze Spółką;
  - h) możliwość objęcia badaniem przez spółki danej firmy audytorskiej działającej w sieci międzynarodowej spółek z Grupy Kapitałowej działających poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

#### §4

#### **Okresy wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie i okresy karencji**



1. Maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych, przeprowadzanych przez tę samą firmę audytorską lub firmę audytorską powiązaną z tą firmą audytorską lub jakiegokolwiek członka sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należą te firmy audytorskie, nie może przekraczać 5 lat.
2. Wskazany w ust. 1 okres 5 lat liczy się od pierwszego roku obrotowego rozpoczynającego się po roku obrotowym, w którym akcje Spółki zostały dopuszczone do publicznego obrotu na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
3. Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w Spółce przez okres dłuższy niż 5 lat. Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.

## **§5**

### **Umowa o badanie**

1. Zarząd Auto Partner S.A. zawiera z firmą audytorską umowę o badanie sprawozdania finansowego w terminie umożliwiającym firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych.
2. W przypadku badania ustawowego w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach, 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, za wyjątkiem umowy z dotychczasowym podmiotem świadczącym usługi audytorskie na rzecz Spółki, obowiązującej w dniu wejścia w życie niniejszej procedury, która może być przedłużana na kolejne okresy jednego roku.

## **§6**

### **Postanowienia końcowe**

1. Zmiany niniejszej polityki, w tym przyjęcie jej tekstu jednolitego, odbywa się w trybie, w którym została przyjęta.
2. W zakresie nieuregulowanym w polityce zastosowanie ma w szczególności ustawa o biegłych rewidentach, rozporządzenie oraz wewnętrzne regulacje Spółki.

Jarosław Plisz – Przewodniczący Rady Nadzorczej

Zygmunt Grajkowski – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej

Katarzyna Górecka – Członek Rady Nadzorczej

Bogumił Jarosław Woźny – Członek Rady Nadzorczej

Bogumił Kamiński – Członek Rady Nadzorczej



