

Załącznik nr 1
do uchwały Rady Nadzorczej nr 1
z dnia 17 listopada 2022 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 1 z dnia 17 listopada 2022 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 z późn. zm., „Ustawa o biegłych rewidentach”) oraz Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. („Rozporządzenie”), 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 („Polityka”).

§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 jej wyboru.
3. Wybór firmy audytorskiej dokonywany jest zgodnie z opracowaną przez Komitet Audytu i przyjętą przez Radę Nadzorczą Spółki „Procedurą wyboru firmy audytorskiej do badania ustawowego sprawozdania finansowego Spółki Auto Partner S.A. i Grupy Kapitałowej Auto Partner”.

§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, jakie musi spełniać firma audytorska oraz kluczowy biegły rewident określone zostały w art. 69-73 Ustawy o biegłych rewidentach.
4. Komitet Audytu zobowiązany jest kontrolować i monitorować niezależność firmy audytorskiej i 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 Giełdzie 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.

7. Rekomendacja Komitetu Audytu, o której mowa w pkt 6 jest przygotowywana również przy uwzględnieniu:
 - a) ustaleń i wniosków zawartych w rocznym sprawozdaniu Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, o którym mowa w art. 90 ust. 5 Ustawy o biegłych rewidentach,
 - b) rocznych sprawozdań z przejrzystości publikowanych przez firmy audytorskie zgodnie z wymogiem art. 13 Rozporządzenia.

§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 10 lat.
2. Po upływie maksymalnego okresu współpracy, podmiot uprawniony do badania, jak również, w przypadkach określonych w Ustawie, żaden z podmiotów z nim powiązanych oraz żaden z członków sieci, do której należy podmiot uprawniony do badania, nie mogą podjąć się badania ustawowego sprawozdań finansowych Grupy Auto Partner S.A., w okresie kolejnych 4
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 Polityki, która może być przedłużana na kolejne okresy jednego roku.
3. Umowa o badanie sprawozdania finansowego zawiera zapisy obligujące firmę audytorską do przekazywania Spółce informacji dotyczących istnienia okoliczności mogących skutkować utratą przez nią uprawnień do przeprowadzania badania sprawozdania finansowego lub informacji o toczącym się postępowaniu w tym przedmiocie.

§6

Weryfikacja firmy audytorskiej

1. Komitet Audytu dokonuje weryfikacji firmy audytorskiej badającej sprawozdania finansowe Spółki i Grupy w zakresie zdolności do realizacji powierzonych jej czynności rewizji finansowej w oparciu o:
 - a) roczne sprawozdanie Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego,
 - b) roczne sprawozdanie z przejrzystości publikowane przez firmę audytorską,
 - c) informacje pozyskane od firmy audytorskiej na temat wniosków i ustaleń z kontroli przeprowadzanych przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego,
 - d) monitoring środków masowego przekazu w zakresie informacji dotyczących możliwości wystąpienia sytuacji utraty przez firmę audytorską uprawnień do przeprowadzania badania.

§7

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.
3. Polityka wchodzi w życie z dniem 17 listopada 2022 r. Z dniem 17 listopada 2022 r. traci moc 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.

Jarosław Plisz – Przewodniczący Rady Nadzorczej
