

Procedura 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 procedurę dotyczącą wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych Auto Partner S.A. i Grupy Kapitałowej Auto Partner („Procedura”).

1. Za realizację Procedury odpowiedzialny jest Zarząd Auto Partner S.A.
2. Postępowanie ofertowe wyboru podmiotu świadczącego usługi audytorskie przeprowadza Dyrektor Finansowy Spółki.
3. Dyrektor Finansowy na podstawie wytycznych Komitetu Audytu w terminie do końca marca roku podlegającego badaniu wysłała do wybranych podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych zapytanie ofertowe, pod warunkiem spełnienia przez te podmioty wymagań dotyczących obowiązkowej rotacji podmiotu uprawnionego do badania i kluczowego biegłego rewidenta wymienionych w „Polityce wyboru firmy audytorskiej do badania ustawowego sprawozdania finansowego Spółki Auto Partner S.A. i Grupy Kapitałowej Auto Partner” („Polityka”). Zapytanie ofertowe może zostać również zamieszczone na stronie internetowej Spółki.
4. Spółki Grupy Kapitałowej Auto Partner działające poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, powinny być w miarę możliwości badane przez spółki danej firmy audytorskiej działającej w sieci międzynarodowej, tak aby zapewnić odpowiedni poziom pokrycia zbadanych aktywów skonsolidowanych oraz przychodów Grupy.
5. Firmy audytorskie składają pisemne oferty na ustawowe badanie sprawozdania finansowego Spółki i na ustawowe badanie sprawozdania skonsolidowanego Grupy Kapitałowej Auto Partner do Dyrektora Finansowego Spółki, lub wskazanej przez niego osobie w terminie zgodnym jak w zapytaniu ofertowym.
6. Dyrektor Finansowy, odpowiadając na zapytania podmiotów uprawnionych do badania biorących udział w procedurze wyboru, przygotowuje dokumentację, która umożliwi im poznanie działalności Auto Partner S.A. i spółek Grupy Kapitałowej Auto Partner.
7. Zebrane oferty firm audytorskich przedkładane są Członkom Komitetu Audytu.
8. Członkowie Komitetu Audytu dokonują analizy i oceny złożonych ofert firm audytorskich. W swojej analizie uwzględniają również:

- a) wszelkie ustalenia lub wnioski zawarte w rocznym sprawozdaniu Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, o którym mowa w art. 90 ust. 5 Ustawy o biegłych rewidentach, mogące wpłynąć na wybór firmy audytorskiej,
 - b) roczne sprawozdanie z przejrzystości opublikowane przez firmy audytorskie zgodnie z wymogiem art. 13 Rozporządzenia 537/2014.
9. Członkowie Komitetu Audytu mogą prowadzić negocjacje z zainteresowanymi oferentami i na podstawie tych działań dokonują rekomendacji wyboru firmy audytorskiej przez Radę Nadzorczą Spółki z uwzględnieniem postanowień zawartych Polityce.
 10. Członkowie Komitetu Audytu przy wyborze firmy audytorskiej powinni kierować się jej bezstronnością, niezależnością, najwyższą jakością wykonywanych prac audytorskich, znajomością branży, w której działają Spółki w Grupie Kapitałowej Auto Partner.
 11. Po dokonaniu analizy złożonych ofert Komitet Audytu sporządza sprawozdanie z przeprowadzonej procedury wyboru, w którym zamieszcza swoją rekomendację dotyczącą wyboru firmy audytorskiej.
 12. Rekomendacja Komitetu Audytu powinna zawierać:
 - a) oświadczenie, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich,
 - b) 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,
 - c) oświadczenie, że rekomendacja sporządzana jest w następstwie niniejszej Procedury wyboru zorganizowanej przez Spółkę, spełniającej kryteria z art. 130 ust.3 pkt 2 Ustawy o biegłych rewidentach,
 - d) w przypadku gdy wybór nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego rekomendacja zawiera przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazanie uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich.
 13. Wyboru firmy audytorskiej dokonuje Rada Nadzorcza Spółki po zapoznaniu się z rekomendacją Komitetu Audytu.
 14. Jeżeli Rada Nadzorcza zdecyduje się wybrać inny podmiot uprawniony do badania niż rekomendowany przez Komitet Audytu, musi w protokole wskazać powody ewentualnego odejścia od tej rekomendacji oraz przekazuje takie uzasadnienie do wiadomości organu zatwierdzającego sprawozdanie finansowe.
 15. Rada Nadzorcza dokonuje wyboru podmiotu uprawnionego do badania w formie uchwały.
 16. Z podmiotem wybranym przez Radę Nadzorczą Zarząd zawiera umowę zgodnie z § 5 Polityki
 17. Jeżeli wybór firmy audytorskiej dotyczy przedłużenia współpracy z dotychczasowym audytorem, Dyrektor Finansowy składa wniosek wraz z uzasadnieniem do Komitetu Audytu, a ten rekomenduje Radzie Nadzorczej wybór biegłego rewidenta na kolejny okres zgodny z § 4 Polityki (wówczas nie jest przeprowadzane postępowanie w zakresie zbierania ofert).
 18. W sytuacji powzięcia wiedzy o utracie uprawnień przez firmę audytorską lub utracie uprawnień przez firmę audytorską dokonującą ustawowego badania lub przeglądu sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Auto Partner, Spółka niezwłocznie ogłasza awaryjną procedurę wyboru nowej firmy audytorskiej.
 19. Procedurę wyboru, o której mowa w pkt 18 ustala Rada Nadzorcza w trybie uchwały z zastrzeżeniem następujących zasad szczególnych:

- a) Dyrektor Finansowy zwraca się z zapytaniem ofertowym jedynie do firm, które odpowiedziały na ostatnie zapytanie ofertowe Spółki
 - b) Czas składania ofert przez firmy audytorskie może być skrócony do 1 tygodnia.
 - c) Dyrektor Finansowy przygotowuje dokumentację dla Komitetu Audytu w sytuacji złożenia ofert przynajmniej przez 3 firmy audytorskie, chyba że Rada Nadzorcza w formie uchwały ustali inne zasady.
 - d) Analiza przez Komitet Audytu złożonych ofert i przygotowanie rekomendacji dla Rady Nadzorcze oraz wybór firmy audytorskiej odbywa się w terminie wskazanym przez Radę Nadzorczą.
20. Polityka wchodzi w życie z dniem 17 listopada 2022 r. Z dniem 17 listopada 2022 r. traci moc Procedura 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
