# Procedura ”BOWIM” S.A. w zakresie wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych ”BOWIM” SA i Grupy Kapitałowej BOWIM

Działając na podstawie art. 130 ust. 1 pkt 7 Ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, Dz.U. 2017 poz. 1089 (zwanej dalej „Ustawą”), Komitet Audytu ”BOWIM” S.A. ustanawia poniższą procedurę dotyczącą wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych (zwanego dalej „podmiotem uprawnionym do badania”).

Niniejsza procedura powstała z uwzględnieniem zapisów Polityki ”BOWIM” S.A. w zakresie wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych (zwanej dalej „Polityką Wyboru”).

1. Za zorganizowanie procedury wyboru podmiotu uprawnionego do badania („procedura wyboru”) odpowiada Członek Zarządu, którego obszarem odpowiedzialności jest ekonomia i finanse Spółki (zwany dalej „Członkiem Zarządu”)
2. Procedura wyboru inicjowana jest, nie później niż w terminie 7 dni po publikacji raportu okresowego za rok poprzedni, przez Komitet Audytu, który zleca jej zorganizowanie Członkowi Zarządu - jest to zamieszczane w protokole z posiedzenia Komitetu Audytu.
3. Członek Zarządu na podstawie wytycznych Komitetu Audytu (pkt. 5 Polityki Wyboru) wysyła do wybranych podmiotów uprawnionych do badania zapytanie ofertowe (zwane dalej „Zapytaniem Ofertowym”), pod warunkiem spełnienia przez te podmioty wymagań określonych w art. 130 ust 3 pkt 2 lit a) Ustawy oraz wymagań dotyczących obowiązkowej rotacji kluczowego biegłego rewidenta (pkt. 6 Polityki Wyboru).
4. Brak odpowiedzi na Zapytanie Ofertowe w wyznaczonym przez Spółkę terminie traktowany jest jako odmowa udziału w procedurze wyboru.
5. Członek Zarządu, odpowiadając na zapytania podmiotów uprawnionych do badania, biorących udział w procedurze wyboru, przygotowuje dokumentację, która umożliwi im poznanie działalności BOWIM S.A. i spółek Grupy Kapitałowej BOWIM
6. Członek Zarządu prowadzi bezpośrednie negocjacje z oferentami.
7. Z uwzględnieniem wytycznych Komitetu Audytu (pkt. 5 Polityki Wyboru), Zarząd dokonuje wstępnej oceny ofert złożonych przez podmioty uprawnione do badania, biorące udział w procedurze wyboru, wedle kryteriów określonych w dokumentacji przetargowej (art. 130 ust. 3 pkt 2 lit. b) i d) Ustawy) uwzględniającej postanowienia pkt 5 Polityki Wyboru.

8. Najpóźniej na 14 dni przed datą podaną w pkt 13 Zarząd sporządza sprawozdanie ze wstępnej oceny ofert (zwane dalej „Sprawozdaniem”), które:
    a. zawiera wnioski z przeprowadzenia procedury oceny ofert;
    b. wymaga zatwierdzenia przez Komitet Audytu.
9. W wyniku analizy Sprawozdania, Komitet Audytu wydaje rekomendację (pkt 1 Polityki Wyboru), która:
    a. jest przedstawiana Radzie Nadzorczej najpóźniej na 10 dni przed data podaną w pkt 13;
    b. obejmuje co najmniej dwa podmioty uprawnione do przeprowadzenia badania wraz z uzasadnieniem, chyba że znajduje zastosowanie procedura przedłużenia umowy zgodnie z art. 130 ust. 2 Ustawy ;
    c. zawiera preferencję Komitetu Audytu wobec jednego z przedstawionych w rekomendacji podmiotów uprawnionych do badania, chyba że znajduje zastosowanie procedura przedłużenia umowy zgodnie z art. 130 ust. 2 Ustawy, kiedy to rekomendacja zawiera wskazanie firmy audytorskiej;
    d. zawiera oświadczenie Komitetu Audytu, że jest ona wolna od wpływów strony trzeciej i że nie została na nią nałożona żadnego rodzaju niedozwolona klauzula (pkt 4 Polityki Wyboru, w związku z art. 66 ust. 5a ustawy o rachunkowości)
10. Jeżeli Rada Nadzorcza zdecyduje się wybrać inny podmiot uprawniony do badania niż preferowany przez Komitet Audytu, musi podać powody ewentualnego odejścia od tej preferencji oraz przekazać takie uzasadnienie Walnemu Zgromadzeniu Spółki
11. Realizacja obowiązku określonego w pkt. 10 następuje na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu ”BOWIM” SA zwołanym w tym celu niezwłocznie przez Radę Nadzorczą.
12. Wybór firmy audytorskiej przez Radę Nadzorczą powinien być dokonany najpóźniej do 3 dni robocze przed datą podaną w pkt 13.
13. Z wybraną przez Radę Nadzorczą firmą audytorską Zarząd zawiera umowę o przeprowadzenie badania i przeglądu sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej w terminie do dnia 30 czerwca roku, w którym rozpoczęto daną procedurę wyboru.
14. W przypadku zaistnienia okoliczności utraty przez wybrany podmiot uprawnień do badania ustawowego sprawozdań finansowych przed podpisaniem umowy, o której mowa w pkt 13 jak i w trakcie jej obowiązywania Komitet Audytu niezwłocznie po powzięciu takiej informacji zleca Zarządowi Spółki awaryjne uruchomienie procedury wyboru nowej firmy audytorskiej. Procedura awaryjnego wyboru zawiera czynności wskazane w pkt 2 - 13. Rada Nadzorcza, Komitet Audytu oraz Zarząd Spółki w trakcie przeprowadzania awaryjnego wyboru, po dokonaniu bieżącej analizy zaistniałych okoliczności, wprowadzają możliwe do wykorzystania mechanizmy organizacyjne pozwalające na skrócenie okresu wykonania przyporządkowanych im czynności procesu wyboru, pod warunkiem, że wprowadzenie tych mechanizmów nie naruszy obowiązujących regulacji prawnych w tym zakresie, a także nie spowoduje obniżenia jakości procesu wyboru.