

**PROCEDURA HERKULES SPÓŁKA AKCYJNA Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE
W ZAKRESIE WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ**

Komitet Audytu Herkules S.A. z siedzibą w Warszawie, działając na podstawie art. 130 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz § 4 ust. 1 pkt 7) Regulaminu Komitetu Audytu Herkules S.A., przyjął na podstawie uchwały nr 1 z dnia 2 czerwca 2020 roku następującą **procedurę w zakresie wyboru firmy audytorskiej.**

I. Definicje

Pojęcia użyte w niniejszym Regulaminie mają poniżej podane znaczenie:

- 1.1. **Członek** lub **Członkowie** – członkowie oraz przewodniczący Komitetu Audytu;
- 1.2. **Członek Zarządu ds. finansów** – Członek Zarządu, który zgodnie z obowiązującą w Spółce strukturą organizacyjną odpowiada za sprawy finansowe;
- 1.3. **Grupa Kapitałowa** – grupa kapitałowa w rozumieniu Ustawy o rachunkowości, w której Spółka jest podmiotem dominującym, tj. Grupa Kapitałowa Herkules;
- 1.4. **Komitet** lub **Komitet Audytu** – komitet audytu Rady Nadzorczej Spółki;
- 1.5. **Rada** lub **Rada Nadzorcza** – rada nadzorcza Spółki;
- 1.6. **Spółka** – Herkules Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie;
- 1.7. **Ustawa o biegłych** – ustawa z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym;
- 1.8. **Ustawa o rachunkowości** – ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości;
- 1.9. **Zarząd** – zarząd Spółki.

II. Procedura w zakresie wyboru firmy audytorskiej

- 2.1. Procedura wyboru inicjowana jest przez Komitet Audytu, który zleca jej zorganizowanie Członkowi Zarządu ds. finansów, przy czym w przypadku niewyznaczenia w Spółce Członka Zarządu ds. finansów za zorganizowanie procedury odpowiada cały Zarząd Spółki (ilekroć w niniejszej procedurze mowa jest o obowiązkach Członka Zarządu ds. finansów rozumie się przez to odpowiednio obowiązki Zarządu w przypadku niewyznaczenia Członka Zarządu ds. finansów).
- 2.2. O zleceniu organizacji procedury wyboru umieszcza się wzmiankę w protokole z posiedzenia Komitetu Audytu.

- 2.3. Mając na względzie postanowienia Ustawy o rachunkowości Zarząd Spółki (jako kierownik jednostki w rozumieniu Ustawy o rachunkowości) nie może dokonywać wyboru firmy audytorskiej, która przeprowadzi badanie sprawozdania finansowego Spółki oraz badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, co nie wyklucza możliwości wykonania przez Zarząd Spółki (w tym Członka Zarządu ds. finansów) czynności organizacyjnych wskazanych w niniejszej procedurze.
- 2.4. Członek Zarządu ds. finansów na podstawie wytycznych przekazanych przez Komitet Audytu wysyła do wybranych firm audytorskich zapytanie ofertowe, pod warunkiem spełnienia przez te podmioty wymagań dotyczących obowiązkowej rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta, przy czym zapytania ofertowe zostaną wysłane do końca kwietnia roku, za który jako pierwszy przeprowadzone będzie badanie sprawozdania finansowego Spółki oraz badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej przez podmiot wybrany w danej procedurze wyboru.
- 2.5. Wytyczne, o których stanowi punkt 2.4. powyżej, zawierać będą informacje o firmach audytorskich, w liczbie co najmniej 7 (siedmiu), do których zostaną rozesłane zapytania ofertowe, a także wskazywać będą następujące kryteria obowiązujące w toku wyboru firmy audytorskiej:
 - 2.5.1. potwierdzenie bezstronności i niezależności firmy audytorskiej (już na etapie procedury wyboru);
 - 2.5.2. dotychczasowe doświadczenie firmy audytorskiej w badaniu sprawozdań jednostek zainteresowania publicznego oraz badaniu sprawozdań jednostek o podobnym profilu działalności co Spółka;
 - 2.5.3. kwalifikacje zawodowe i doświadczenie osób bezpośrednio zaangażowanych w badanie Spółki oraz podmiotów wchodzących w skład Grupy Kapitałowej;
 - 2.5.4. możliwość przeprowadzenia badania w terminach określonych przez Spółkę;
 - 2.5.5. reputacja firmy audytorskiej na rynkach finansowych;
 - 2.5.6. cena zaproponowana przez firmę audytorską oraz ewentualne dodatkowe koszty.
- 2.6. Członek Zarządu ds. finansów załącza do zapytań ofertowych, o których mowa w punkcie 2.4. powyżej, dokumentację, która umożliwi firmom audytorskim poznanie działalności Spółki. Członek Zarządu ds. finansów udziela odpowiedzi na pytania poszczególnych firm audytorskich dotyczące kwestii związanych z procedurą wyboru firmy audytorskiej. Członek Zarządu ds. finansów prowadzi bezpośrednio negocjacje z firmami audytorskimi.
- 2.7. Korespondencja, o której mowa w punktach 2.4. oraz 2.6. powyżej (w szczególności zapytania ofertowe, odpowiedzi na pytania firm audytorskich), kierowana będzie do wiadomości Członków Komitetu w odniesieniu do korespondencji elektronicznej, zaś w odniesieniu do korespondencji pisemnej kopie (skany) pism dotyczących procedury wyboru (w tym poszczególne oferty firm audytorskich) przekazywane będą niezwłocznie na adresy email Członków Komitetu.

- 2.8. Do dnia 31 maja roku, za który jako pierwszy przeprowadzone będzie badanie sprawozdania finansowego Spółki oraz badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej przez podmiot wybrany w danej procedurze wyboru Członek Zarządu ds. finansów zobowiązany jest zgromadzić ostateczne wersje ofert nadesłanych przez firmy audytorskie oraz przygotować ich zestawienie dla Komitetu Audytu.
- 2.9. Członkowie Komitetu Audytu Spółki do dnia 15 czerwca dokonują analizy złożonych ofert firm audytorskich i dokonują rekomendacji wyboru firmy audytorskiej przez Radę Nadzorczą Spółki, w której:
 - 2.9.1. wskazują firmę audytorską, której proponują powierzyć badanie ustawowe,
 - 2.9.2. oświadczają, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich,
 - 2.9.3. stwierdzają, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a Ustawy o rachunkowości.
- 2.10. W przypadku, gdy wybór firmy audytorskiej nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, rekomendacja Komitetu Audytu powinna zawierać przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazanie uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich.
- 2.11. Po przeprowadzeniu powyższej procedury wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Spółki lub badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej dokonuje Rada Nadzorcza Spółki w formie stosownej uchwały, podjętej do dnia 30 czerwca roku, za który jako pierwszy przeprowadzone będzie badanie sprawozdania finansowego Spółki oraz badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej przez podmiot wybrany w danej procedurze wyboru.
- 2.12. Jeżeli decyzja Rady Nadzorczej w zakresie wyboru firmy audytorskiej odbiega od rekomendacji Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza uzasadnia przyczyny niezastosowania się do rekomendacji Komitetu Audytu.
- 2.13. Z wybraną firmą audytorską Zarząd Spółki zawiera umowę o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Spółki oraz odpowiednio badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej. Umowa powinna zostać zawarta w terminie umożliwiającym firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych Spółki.
- 2.14. W przypadku badania ustawowego w rozumieniu Ustawy o biegłych, pierwsza umowa o badanie sprawozdania finansowego Spółki lub badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej jest zawierana z firmą audytorską na okres nie krótszy niż dwa lata z możliwością przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy. Koszty przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego ponosi Spółka.

- 2.15. Postanowienia punktów 2.1. – 2.14. stosuje się odpowiednio w przypadku rozwiązania umowy o badanie sprawozdania finansowego Spółki lub badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej z daną firmą audytorską przed upływem okresu, na jaki została zawarta, przy czym w tym wypadku czynności opisane w niniejszej procedurze zostaną zrealizowane zgodnie z harmonogramem opracowanym przez Komitet Audytu przy uwzględnieniu konieczności jak najszybszego wyboru nowej firmy audytorskiej w miejsce firmy audytorskiej, z którą umowa o badanie sprawozdania finansowego Spółki lub badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej uległa rozwiązaniu przed upływem okresu, na jaki została zawarta.
- 2.16. Po wyborze firmy audytorskiej Zarząd przekazuje do publicznej wiadomości informację o dokonanych przez Radę Nadzorczą wyborze firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Spółki lub badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej.