



**Procedura wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań  
finansowych IndigoTech Minerals S.A. i Grupy Kapitałowej  
IndigoTech Minerals S.A.**

**Warszawa, 18 grudnia 2017 r.**

## I. Definicje i skróty

Ilekcio w niniejszej Procedurze jest mowa o:

- 1) Komitecie/Komitecie Audytu - naleŹy przez to rozumieć Radę Nadzorczą Spółki, której powierzono funkcję Komitet Audytu w rozumieniu Ustawy,
- 2) Ustawie - naleŹy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089),
- 3) Polityce - naleŹy przez to rozumieć Politykę wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych IndygoTech Minerals S.A. i Grupy Kapitałowej IndygoTech Minerals S.A.,
- 4) Procedurze - naleŹy przez to rozumieć niniejszą Procedurę wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych IndygoTech Minerals S.A. i Grupy Kapitałowej IndygoTech Minerals S.A.,
- 5) Rozporządzeniu 537/2014 – naleŹy przez to rozumieć rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE.
- 6) Spółce - naleŹy przez to rozumieć IndygoTech Minerals S.A. z siedzibą w Warszawie.

## II. Postanowienia ogólne

### 1) Cel procedury

Celem niniejszej procedury jest określenie poszczególnych etapów procesu mającego na celu:

- a) wybór firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia:
  - przeglądu śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego IndygoTech Minerals S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IndygoTech Minerals S.A.;
  - badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego IndygoTech Minerals S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IndygoTech Minerals S.A.;
  - przeglądów śródrocznych jednostkowych sprawozdań finansowych spółek z Grupy Kapitałowej IndygoTech Minerals S.A.;
  - badań rocznych jednostkowych sprawozdań finansowych spółek z Grupy Kapitałowej IndygoTech Minerals S.A.;
- b) zawarciu przez Spółkę i Spółki Grupy Kapitałowej odpowiedniey umowy z wybraną przez Radę Nadzorczą firmą audytorską.

### 2) Podstawa prawna

Podstawą prawną do sporządzenia niniejszej procedury jest Ustawa z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089) oraz Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 537/2014 z dnia 16

kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego (dalej Rozporządzenie), uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE.

### III. Tryb postępowania (etapy procedury)

#### 3) Przygotowanie zapytania ofertowego

Projekt zapytania ofertowego dotyczącego wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia ustawowego badania sprawozdania finansowego Spółki i ustawowego badania sprawozdania skonsolidowanego Grupy Kapitałowej sporządzany jest w terminie umożliwiającym prawidłowe dokonanie wyboru firmy audytorskiej zgodnie z Procedurą.

Zapytanie ofertowe powinno zawierać co najmniej:

- a) zakres zapytania zawierający rodzaj prac, w tym badania ustawowego, jakie mają być przeprowadzone;
- b) termin na składanie ofert;
- c) kryteria wyboru przewidziane w Polityce;
- d) dodatkowe inne oczekiwania i wymogi stawiane oferentom, wynikające m.in. z przyjętych do stosowania kryteriów wyboru, w tym w szczególności wskazywać na konieczność przekazania informacji na temat:
  - ceny łącznej oferowanej za przeprowadzenie przeglądów śródrocznych oraz badań rocznych sprawozdań finansowych (powiększonych o ustawowo należny podatek VAT), z wyszczególnieniem cen za poszczególne przeglądy śródroczne i badania roczne sprawozdań finansowych oraz terminów płatności wynagrodzenia za wykonane usługi;
  - planowanych terminów realizacji prac, w tym w szczególności terminów dostarczenia opinii i raportów biegłego rewidenta;
  - formy prowadzenia działalności przez podmiot uprawniony, wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (potwierdzonych aktualnym odpisem z odpowiedniego rejestru oraz zaświadczeniem o wpisie na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych);
  - aktualnej polisy ubezpieczeniowej od odpowiedzialności cywilnej podmiotu uprawnionego;
  - składu osobowego zespołu(ów) rewizyjnego(ych) dedykowanych do przeprowadzenia przeglądów oraz badań sprawozdań finansowych, wraz z informacjami na temat uprawnień posiadanych przez członków zespołów oraz ich doświadczenia;
  - niezależności biegłego rewidenta oraz podmiotu uprawnionego;
  - gotowości do uczestnictwa w posiedzeniach organów statutowych Spółki;
  - potwierdzenia spełnienia innych kryteriów stosowanych przez Spółkę do oceny ofert złożonych przez Oferentów;
  - gotowości do ewentualnego uczestnictwa w dalszym procesie negocjacji złożonej oferty;
  - wskazania terminu, sposobu i trybu składania ofert przez Oferentów.

Za przygotowanie zapytania ofertowego odpowiada badana jednostka, we współpracy z Komitetem. Projekt zapytania ofertowego powinien zostać zatwierdzony przez Komitet w zakresie jego zgodności z niniejszą Procedurą.

Zapytanie ofertowe nie jest sporządzane w przypadku, gdy Spółka posiada ważną w danym roku umowę na świadczenie usług audytorskich.

#### **4) Ogłoszenie rozpoczęcia procesu wyboru firmy audytorskiej**

Ogłoszenie o rozpoczęciu procesu wyboru firmy audytorskiej wraz z zapytaniem ofertowym i zaproszeniem do składania ofert jest publikowane na stronie internetowej Spółki.

W procesie wyboru firmy audytorskiej mogą uczestniczyć dowolne podmioty uprawnione, pod warunkiem, że:

- a) nie narusza to przepisów art. 17 ust. 3 Rozporządzenia nr 537/2014;
- b) 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.

#### **5) Ocena ofert**

Firmy audytorskie, składają oferty na ustawowe badanie sprawozdania finansowego Spółki i ustawowe badanie sprawozdania skonsolidowanego Grupy Kapitałowej do Zarządu Spółki w terminie zgodnym jak w zaproszeniu do składania ofert zamieszczonym na stronie internetowej Spółki. Zebrane oferty firm audytorskich przedkładane są Członkom Komitetu Audytu Spółki.

Członkowie Komitetu Audytu dokonują analizy złożonych ofert firm audytorskich zgodnie z kryteriami wyboru określonymi w zapytaniu ofertowym i dokonują rekomendacji wyboru firmy audytorskiej przez Radę Nadzorczą Spółki, w której zawierają:

- a) oświadczenie, że wybór jest wolny 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) w sytuacji gdy wybór nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, powinna zawierać przynajmniej dwie możliwości wyboru.

W przygotowywanym przez Komitet Audytu sprawozdaniu zawierana jest ocena ofert wszystkich Oferentów uczestniczących w procesie.

#### **6) Wybór przez Radę Nadzorczą**

Rada Nadzorcza dokonuje wyboru podmiotu uprawnionego do dokonania przeglądu oraz badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

W przypadku, gdy wybór Rady Nadzorczej odbiega od rekomendacji Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza uzasadnia przyczyny niezastosowania się do rekomendacji i przedkłada tę informację Zarządowi Spółki.

Po wyborze firmy audytorskiej Zarząd Spółki przekazuje do wiadomości publicznej informację o wybranym przez Radę Nadzorczą podmiocie.

## **7) Archiwizacja dokumentacji związanej z procedurą wyboru firmy audytorskiej**

Badana jednostka odpowiada za archiwizację dokumentów związanych z przeprowadzeniem wyboru podmiotu uprawnionego, w celu zapewnienia możliwości wykazania, wobec właściwego organu, o którym mowa w art. 20 Rozporządzenia, że procedura wyboru została przeprowadzona w sposób uczciwy.

## **8) Umowa o badanie**

Umowa z podmiotem świadczącym usługi audytorskie może zostać zawarta na okres od 2 do 5 lat. Umowę zawiera Zarząd Spółki po dokonaniu przez Radę Nadzorczą wyboru firmy audytorskiej.

Umowa o badanie sprawozdań finansowych zawarta przez Spółkę w drodze niniejszej Procedury powinna zawierać m.in. postanowienia dotyczące:

- a. wskazania że organami, którym należy przedłożyć opinie i raporty są Zarząd i Rada Nadzorcza, zaś sprawozdanie dodatkowe przedkłada się Komitetowi;
- b. wskazania obowiązku udziału biegłego rewidenta w posiedzeniach organów oceniających wyniki Spółki oraz wyniki jego prac, a także omawiających sprawozdanie dodatkowe (Rada Nadzorcza);
- c. wskazania obowiązku udziału biegłego rewidenta w posiedzeniach organu zatwierdzającego, tj. Walnego Zgromadzenia Spółki;
- d. określenia niezależności firmy audytorskiej i biegłych rewidentów wobec badanej jednostki;
- e. zapewnienia ochrony danych oraz informacji pozyskanych w trakcie przeglądów i badań sprawozdań finansowych;
- f. przekazania Zarządowi oraz Komitetowi harmonogramu prac związanych z zamknięciem ksiąg rachunkowych i sporządzeniem sprawozdań finansowych (w tym informacji o terminach inwentaryzacji);
- g. zapewnienia przez Spółkę nieograniczonego dostępu biegłego do wszystkich danych.

Małgorzata Piasecka  
Przewodnicząca Rady Nadzorczej