

**POLITYKA ORAZ PROCEDURA WSPÓŁPRACY TXM SPÓŁKI AKCYJNEJ  
Z FIRMAMI AUDYTORSKIMI**

**I. POSTANOWIENIA OGÓLNE**

**§1**

Niniejsze Zasady Współpracy TXM S.A. z Firmami Audytorskimi (zwane w dalszej części Zasadami) normują politykę wyboru Firmy Audytorskiej, procedurę wyboru Firmy Audytorskiej oraz politykę świadczenia przez Firmę Audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą Firmą Audytorską oraz przez członka sieci Firmy Audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem zgodnie z wymaganiami art. 130 ust. 1 pkt 5-7 ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. 1089/2017).

Definicje:

**Badanie** – oznacza badanie ustawowe lub badanie dobrowolne w rozumieniu ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, z dnia 11 maja 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 1089);

**Firma Audytorska** – oznacza podmiot uprawniony do wykonywania czynności rewizji finansowej na podstawie Ustawy o Biegłych Rewidentach oraz podmioty powiązane z tą firmą, członków jej sieci, a także podmioty uprawnione do wykonywania rewizji finansowej zgodnie z ustawodawstwem innych państw, w których mają siedziby spółki zależne;

**Grupa TXM** – oznacza TXM S.A. jako jednostkę dominującą wraz z jednostkami zależnymi na podstawie ustawy o rachunkowości, tj. z dnia 22 czerwca 2016 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047);

**Komitet Audytu** – oznacza Komitet Audytu Rady Nadzorczej TXM S.A.;

**Oferent** – Firma Audytorska, która przedstawiła swoją ofertę na badanie sprawozdania finansowego TXM S.A.;

**Rada Nadzorcza** – oznacza Radę Nadzorczą TXM S.A.;

**Rozporządzenie** – 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.

**Spółka** – oznacza TXM S.A. z siedzibą w Andrychowie;

**Spółka Zależna, Spółki Zależne** – oznacza spółki zależne TXM S.A., których sprawozdania jednostkowe mają także być przedmiotem Badania;

**Strona Korporacyjna** – oznacza internetową stronę korporacyjną TXM S.A. [www.txmsa.pl](http://www.txmsa.pl);

**Ustawa o Biegłych Rewidentach** – oznacza ustawę z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. 1089/2017);

**Wybrana Firma Audytorska** – oznacza Firmę Audytorską, która została wybrana na podstawie uchwały Rady Nadzorczej do przeprowadzenia Badania;

[www.txm.pl](http://www.txm.pl)

**Zaproszenie Do Składania Ofert** – oznacza wystąpienie przez TXM S.A. do Firm Audytorskich z zaproszeniem ich do składania ofert na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego TXM S.A. Ogłoszenie o przetargu zamieszczone na internetowej stronie korporacyjnej TXM S.A. jest także Zaproszeniem Do Składania Ofert.

## II. POLITYKA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ

### § 2

1. Wybór podmiotu uprawnionego do Badania i przeglądu sprawozdań finansowych Spółki powinien być realizowany w oparciu o następujące zasady:
  - 1.1. Podmiot uprawniony do badania i przeglądu sprawozdań finansowych wybierany jest przez Radę Nadzorczą na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu. Decyzja o wyborze podejmowana jest w formie uchwały Rady Nadzorczej.
  - 1.2. Dokonując wyboru podmiotu uprawnionego do Badania, Rada Nadzorcza zwraca uwagę na posiadane doświadczenie zespołu firmy Audytorskiej w badaniu sprawozdań finansowych, w szczególności spółek notowanych na rynkach regulowanych UE, pozycję firmy na rynku usług audytowych, znajomość przez rewidenta branży, w której działa Spółka. Istotnym elementem przy wyborze Firmy Audytorskiej jest również kryterium finansowe.
  - 1.3. Wybór jest dokonywany z uwzględnieniem zasad bezstronności i niezależności Firmy Audytorskiej oraz analizy prac realizowanych przez nią w Grupie TXM, a wykraczających poza zakres Badania celem uniknięcia konfliktu interesów (zachowanie bezstronności i niezależności) w rozumieniu odpowiednich przepisów w szczególności art. 69 Ustawy o Biegłych Rewidentach.
  - 1.4. Wybór jest dokonywany w oparciu o przejrzyste i niedyskryminujące kryteria wyboru określone w Zaproszeniu Do Składania Ofert.
  - 1.5. Podstawą prowadzonego Badania przez biegłego rewidenta są obowiązujące przepisy prawa, w szczególności ustawa o rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz wymogi Giełdy Papierów Wartościowych. Celem przeprowadzonego Badania jest wyrażenie przez Firmę Audytorską opinii wraz z raportem o rzetelności przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej Spółki i Grupy Kapitałowej oraz zgodności zastosowanych zasad rachunkowości z obowiązującymi przepisami.
  - 1.6. Rada Nadzorcza kieruje się zasadą rotacji Firmy Audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta. W związku z tą zasadą maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych przeprowadzanych przez tę samą Firmę Audytorską lub Firmę Audytorską z nią powiązaną lub jakiegokolwiek członka tej sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należą te Firmy Audytorskie, nie może przekraczać 5 lat, zaś kluczowy biegły rewident może wykonywać czynności rewizji finansowej w okresie nie dłuższym niż pięć lat, a ponowienie z nim współpracy może nastąpić dopiero po upływie trzech lat od zakończenia ostatniego Badania prowadzonego przez danego biegłego rewidenta.

- 1.7. Rada Nadzorcza po analizie ofert złożonych w trakcie postępowania, a także po zapoznaniu się z rekomendacją Komitetu Audytu, kierując się interesem Spółki dokonuje wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych na okres nie krótszy niż 2 lata.
- 1.8. Zarząd przekazuje raportem do publicznej wiadomości informacje o dokonanych przez Radę Nadzorczą wyborze podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.
2. Wybór Firmy Audytorskiej do badania sprawozdań finansowych spółek zależnych powinien być realizowany w oparciu o następujące zasady:
  - 2.1. w przypadku spółek zależnych będących jednostkami zainteresowania publicznego oraz podmiotów pośrednio zależnych Spółki, będących podmiotami zależnymi innych jednostek zainteresowania publicznego, podmiot uprawniony do badania i przeglądu sprawozdań finansowych wybierany jest przez radę nadzorczą danej jednostki zainteresowania publicznego na podstawie rekomendacji jej komitetu audytu,
  - 2.2. wyboru Firmy Audytorskiej dla pozostałych podmiotów zależnych Spółki dokonuje Rada Nadzorcza na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu, jednak w przypadku wyboru Firmy Audytorskiej dla takich podmiotów zależnych w innym czasie niż wybór Firmy Audytorskiej dla Spółki, Komitet Audytu może odstąpić od konieczności przeprowadzenia procedury wyboru określonej w rozdziale III. PROCEDURA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ niniejszych Zasad.
3. Celem Spółki jest, aby wybór Firmy Audytorskiej dla Spółki oraz jednostek z nią powiązanych będących jednocześnie jednostkami zainteresowania publicznego był przeprowadzony wspólnie w ramach jednej procedury wyboru.
4. W procesie wyboru Firmy Audytorskiej pracownicy Spółki wykonują czynności techniczne i pomocnicze.

### **III. PROCEDURA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ**

#### **§ 3**

1. W terminie do 30 kwietnia roku, w którym powinien być dokonany wybór Firmy Audytorskiej, Spółka ogłosi przetarg na wybór Firmy Audytorskiej.
2. Przetarg zostanie ogłoszony w formie publikacji Zaproszenia Do Składania Ofert na Stronie Korporacyjnej lub poprzez skierowanie w formie pisemnej Zaproszeń Do Składania Ofert do co najmniej 5 Firm Audytorskich, znajdujących się na liście Firm Audytorskich prowadzonej przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Wybór Firm Audytorskich, do których są wysyłane Zaproszenia Do Składania Ofert jest zatwierdzony przez Komitet Audytu.
3. Zaproszenia Do Składania Ofert będą zawierać co najmniej następujące elementy:
  - 1) opis działalności Spółki, oraz Grupy TXM w zakresie niezbędnym do oceny prac związanych z badaniem sprawozdań finansowych;
  - 2) wskazanie jakie sprawozdania finansowe (jednostkowe/skonsolidowane), jakich spółek (w tym zależnych) oraz za jakie okresy mają podlegać badaniu/przeładowi,
  - 3) kryteria wyboru, które są stosowane do oceny ofert złożonych przez Firmy Audytorskie;
  - 4) co najmniej 14 dniowy termin do składania ofert.
4. Zaproszenie Do Składania Ofert przed publikacją przez Spółkę jest zatwierdzone przez Komitet Audytu.

[www.txm.pl](http://www.txm.pl)

5. Firmy Audytorskie mogą składać do Spółki zapytania w celu doprecyzowania Zaprośzenia Do Składania Ofert.
6. Zainteresowani mogą złożyć pisemną ofertę pocztą na adres siedziby Spółki, osobiście w sekretariacie Spółki lub drogą mailową na adres [firma.audytorska@txm.pl](mailto:firma.audytorska@txm.pl). Za datę złożenia oferty uważa się datę doręczenia oferty do Spółki.
7. Oferta winna zawierać co najmniej:
  - 1) Informację o ofercie, w tym o formie prowadzenia działalności, wpisie do rejestru biegłych rewidentów, wpisie na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (z załączeniem dokumentów potwierdzających powyższe fakty) oraz informację o liczbie zatrudnionych biegłych rewidentów;
  - 2) Oświadczenie o spełnieniu przez biegłego rewidenta ustawowo określonych warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym;
  - 3) Oświadczenie o spełnieniu przez Firmę Audytorską ustawowo określonego warunku niezależności;
  - 4) Imienny skład zespołu, który Oferent zamierza skierować do przeprowadzenia badania wraz ze wskazaniem roli każdego z członków zespołu w procesie oraz z opisanym dotychczasowym doświadczeniem każdego z członków zespołu;
  - 5) Opis doświadczenia Oferenta w badaniu jednostkowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych spółek o podobnym profilu działalności do TXM S.A., ze szczególnym uwzględnieniem wykazu przebadanych podmiotów:
    - a) sporządzających sprawozdania wg MSSF wraz z raportowaniem śródrocznym w postaci raportów kwartalnych oraz półrocznych;
    - b) posiadających spółki zagraniczne działające zarówno na terenie Unii Europejskiej jak i w innych krajach;
    - c) zajmujących się handlem detalicznym, w tym handlem towarami szybko rotującymi;
    - d) których akcje są notowane na rynkach regulowanych w krajach UE;
8. Cenę w rozbiciu na pozycje określone w Zaprośzeniu Do Składania Ofert;
9. Harmonogram określający metody i terminy prac związanych z badaniem sprawozdań finansowych;
10. Informację o przeprowadzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego kontrolach w danej Firmie Audytorskiej i jej wynikach, a także informacje o ewentualnych wynikach postępowań dyscyplinarnych oraz karach nałożonych na Firmę Audytorską.

#### § 4

1. Spółka sprawdza oferty złożone przez Firmy Audytorskie pod względem ich kompletności oraz zgodności z wymogami zawartymi w Zaprośzeniu Do Składania Ofert.
2. W przypadku stwierdzenia, że złożone oferty są niekompletne Spółka może zwrócić się do Oferentów o ich skorygowanie/uzupełnienie.
3. Spółka jest uprawniona do zwrócenia się do Oferentów o wprowadzenie do nich korekt. Komitet Audytu może wskazać Spółce, w jakich obszarach powinna zgłosić Oferentom potrzebę rozważenia przez nich wprowadzenia korekt do złożonych ofert.

4. Spółka wyznaczy Oferentom termin na przedstawienie uzupełnionych/skorygowanych ofert nie dłuższy niż 7 dni.
5. W terminie 3 tygodni po upływie terminu do składania ofert przez Firmy Audytorskie Spółka ocenia oferty złożone przez Firmy Audytorskie zgodnie z kryteriami wyboru określonymi w dokumentacji przetargowej oraz przygotowuje sprawozdanie z przeprowadzonego przetargu .

## § 5

1. Komitet Audytu dokonuje oceny niezależności biegłego rewidenta i Firmy Audytorskiej na podstawie oświadczenia Firmy Audytorskiej oraz posiadanych przez Spółkę dokumentów i informuje Radę Nadzorczą o wynikach tej oceny.
2. Komitet Audytu po analizie przesłanych ofert dokonuje wyboru, w formie uchwały, co najmniej dwóch Firm Audytorskich, celem zarekomendowania ich wyborowi Radzie Nadzorczej wraz z uzasadnieniem oraz wskazaniem uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich.
3. W swojej rekomendacji Komitet Audytu:
  - 1) oświadcza, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich;
  - 2) stwierdza, że Spółka (albo Grupa Kapitałowa) nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
4. Przy wyborze oferty Komitet Audytu zobowiązany jest stosować kryteria zgodne z kryteriami wyboru określonymi w Zaproszeniu Do Składania Ofert, a nadto zobowiązany jest uwzględnić wszystkie ustalenia i wnioski zawarte w rocznych sprawozdaniach Komisji Nadzoru Audytowego z przeprowadzonych kontroli w Firmach Audytorskich, a także informacje o wynikach postępowań dyscyplinarnych oraz karach nałożonych na Firmy Audytorskie.

## § 6

Komitet Audytu w terminie do 15 kwietnia roku, w którym powinien być dokonany wybór Firmy Audytorskiej, może zarekomendować Radzie Nadzorczej zawarcie umowy na kolejny okres z Firmą Audytorską, która wykonywała Badanie za poprzedni rok obrotowy, o ile nie zostanie przekroczony termin określony w § 7 ust. 1. Rekomendacja Komitetu Audytu zawiera także oświadczenia wymienione w § 5 ust. 3.

## § 7

1. Rada Nadzorcza nie może dokonać wyboru Firmy Audytorskiej oraz kluczowego rewidenta, jeśli wykonywali oni Badanie przez kolejnych pięć lat, a od ostatniego Badania nie upłynęły co najmniej cztery lata.
2. Rada Nadzorcza podczas dokonywania wyboru, a Komitet Audytu na etapie przygotowywania rekomendacji, kierują się następującymi kryteriami wyboru Firmy Audytorskiej:
  - 1) potwierdzenie bezstronności i niezależności Firmy Audytorskiej;

- 2) dotychczasowe doświadczenie Firmy Audytorskiej w badaniu jednostkowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych podmiotów o profilu i skali działalności podobnych do Grupy TXM sporządzających sprawozdania wg MSSF oraz których papiery wartościowe są przedmiotem obrotu na rynku regulowanym w Unii Europejskiej;
  - 3) kwalifikacje zawodowe i doświadczenie osób, które w imieniu Firmy Audytorskiej będą bezpośrednio zaangażowane w prowadzone Badanie;
  - 4) informację o przeprowadzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego kontrolach w danej Firmie Audytorskiej i jej wynikach, a także informacje o ewentualnych wynikach postępowań dyscyplinarnych oraz karach nałożonych na Firmę Audytorską;
  - 5) zaproponowany sposób i harmonogram przeprowadzenia Badania;
  - 6) cena wykonania badania proponowana przez Firmę Audytorską.
3. Rada Nadzorcza podejmuje decyzję w zakresie wyboru Firmy Audytorskiej w formie uchwały.
  4. Rada Nadzorcza może zdecydować o zawarciu przez Spółkę umowy na kolejny okres minimum 2-letni z Firmą Audytorską, która wykonywała Badanie za poprzedni rok obrotowy, o ile nie zostanie przekroczony termin określony w § 7 ust. 1 niniejszej polityki. W takim przypadku Spółka odstępuje od przeprowadzenia procedury przetargowej opisanej w § 3 do § 5.
  5. W przypadku, gdy decyzja Rady Nadzorczej, o której mowa w ust. 1 odbiega od rekomendacji Komitetu Audytu określonej w uchwale, o której mowa w § 5 lub § 6, Rada Nadzorcza jest zobowiązana w treści przedmiotowej uchwały przedstawić pisemne uzasadnienie przyczyny niezastosowania się do rekomendacji Komitetu Audytu, oraz przekazuje takie uzasadnienie Walnemu Zgromadzeniu.

## § 8

1. Rada Nadzorcza upoważnia Zarząd do zawarcia umowy z Wybraną Firmą Audytorską.
2. Zarząd Spółki zobowiązany jest niezwłocznie, w formie raportu bieżącego, powiadomić Komisję Nadzoru Finansowego, spółkę prowadzącą rynek regulowany oraz przekazać do publicznej wiadomości informację o dokonanych przez Radę Nadzorczą wyborze Firmy Audytorskiej.

## **IV. POLITYKA ŚWIADCZENIA PRZEZ FIRME AUDYTORSKĄ PRZEPROWADZAJĄCĄ BADANIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH, PRZEZ PODMIOTY POWIĄZANE Z TA FIRMA AUDYTORSKĄ ORAZ PRZEZ CZŁONKA SIECI FIRMY AUDYTORSKIEJ DOZWOLONYCH USŁUG NIEBĘDĄCYCH BADANIEM**

## § 9

1. Spółka ani jej Spółki Zależne nie mogą, bez zgody Komitetu Audytu, zawrzeć z biegłym rewidentem ani z Firmą Audytorską żadnej umowy poza umową o badanie ustawowe. W szczególności Komitet Audytu wyraża zgodę na zlecenie przeglądu sprawozdania finansowego.

2. Komitet Audytu może wyrazić zgodę na zawarcie umów, określonych w art. 136 ust. 2 Ustawy o Biegłych Rewidentach, o ile nie stanowią zagrożenia dla niezależności biegłego rewidenta i Firmy Audytorskiej w rozumieniu art. 136 ust. 3 Ustawy o Biegłych Rewidentach.
3. Komitet Audytu nie może wyrazić zgody na zawarcie z biegłym rewidentem lub Firmą Audytorską umów określonych art. 5 ust 1 akapit 2 Rozporządzenia.

## § 10

W sprawach nieuregulowanych w niniejszych Zasadach mają zastosowanie odpowiednie przepisy prawa, postanowienia Statutu, uchwały Walnego Zgromadzenia i regulamin Rady Nadzorczej TXM S.A.

## § 11

Niniejsze Zasady wchodzą w życie z dniem 20 października 2017 roku.