

**Polityka i Procedura
wyboru podmiotu uprawnionego do badania
ustawowego sprawozdań finansowych**

Polityka dotyczy wszystkich spółek Grupy Kapitałowej Żywiec S.A.

Polityka i Procedura wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych

Polityka dotyczy wszystkich spółek Grupy Kapitałowej Żywiec S.A.

Spis treści

1. Cel i podstawa prawna	3
2. Zapisy ogólne	3
3. Ramy czasowe	3
4. Kryteria wyboru audytora	4
5. Proces wyboru audytora	4
6. Powiązane polityki wewnętrzne i regulacje prawne.....	6

Polityka i Procedura wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych

Polityka dotyczy wszystkich spółek Grupy Kapitałowej Żywiec S.A.

1. Cel i podstawa prawna

Komitet Audytu funkcjonujący w ramach Rady Nadzorczej Grupie Żywiec S.A. („**Grupa Żywiec**” lub „**Spółka**”), działając na podstawie przepisów zawartych w:

- Ustawie o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2017 poz. 1089 z dn. 11 maja 2017 roku; „**Ustawa**”),
- Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego Nr 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego („**Rozporządzenie nr 537/2014**”),

ustanawia niniejsze Politykę i procedurę wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych Grupy Żywiec („**podmiot uprawniony do badania**”).

2. Zapisy ogólne

- 2.1. Zgodnie z regulacjami obowiązującymi spółkę (w tym wymienionymi w pkt 1 niniejszej Polityki), wyboru podmiotu uprawnionego do badania dokonuje Rada Nadzorcza, działając na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu.
- 2.2. Wybór firmy audytorskiej do badania sprawozdania finansowego powinien nastąpić do końca pierwszego kwartału roku obrotowego, za które będzie badanie sprawozdanie finansowe.
- 2.3. Zakazane jest wprowadzanie jakichkolwiek klauzul umownych, które nakazywałyby Radzie Nadzorczej wybór podmiotu uprawnionego do badania spośród określonej kategorii lub wykazu podmiotów uprawnionych do badania. Klauzule takie są nieważne z mocy prawa.

3. Ramy czasowe

- 3.1. Zarząd Spółki zawiera z firmą audytorską umowę o badanie sprawozdania finansowego w terminie umożliwiającym firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych. W przypadku badania ustawowego w rozumieniu art. 2 pkt 1 Ustawy, pierwsza umowa o badanie sprawozdania finansowego jest zawierana z firmą audytorską na okres nie krótszy niż dwa lata z możliwością przedłużenia na kolejne roczne okresy. Koszty przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego ponosi Spółka.
- 3.2. Minimalne i maksymalne okresy współpracy z podmiotem uprawnionym do badania oraz obowiązkowa rotacja kluczowego biegłego rewidenta:
 - 3.2.1. Maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych sprawozdań finansowych Spółki, zgodnie z art. 17 ust. 1 akapit drugi Rozporządzenia nr 537/2014, przeprowadzanych przez tę samą firmę audytorską lub firmę audytorską powiązaną z tą firmą audytorską lub jakiegokolwiek członka sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należą te firmy audytorskie, nie może przekraczać 5 lat;

Polityka i Procedura wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych

Polityka dotyczy wszystkich spółek Grupy Kapitałowej Żywiec S.A.

- 3.2.2. Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w Spółce przez okres dłuższy niż 5 lat.
- 3.2.3. Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe w Spółce, po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.

4. Kryteria wyboru audytora

Jednocześnie Rada Nadzorcza podczas dokonywania finalnego wyboru, a Komitet Audytu na etapie przygotowywania rekomendacji, kierują się następującymi wytycznymi dotyczącymi podmiotu uprawnionego do badania:

- wynagrodzenie zaproponowane przez podmiot uprawniony do badania;
- potwierdzenie niezależności podmiotu uprawnionego do badania już na etapie procedury wyboru; potwierdzenie to powinno dotyczyć zarówno Grupy Żywiec, jak i Grupy Heineken,
- możliwość zapewnienia przez podmiot uprawniony do badania świadczenia wymaganego zakresu usług,
- dotychczasowe doświadczenie podmiotu w badaniu sprawozdań jednostek zainteresowania publicznego,
- kwalifikacje zawodowe i doświadczenie osób bezpośrednio zaangażowanych w prowadzone w Grupie Żywiec badanie,
- dostępność wykwalifikowanych specjalistów z zakresu zagadnień specyficznych w sprawozdaniach finansowych, takich jak wycena rezerw aktuarialnych, analiza zagadnień podatkowych,
- zapewnienie przeprowadzenia badania zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej,
- możliwość przeprowadzenia badania w terminach określonych przez Grupę Żywiec,
- reputację podmiotu uprawnionego do badania na rynkach finansowych,
- możliwość współpracy z audytorami Grupy Heineken oraz dotrzymania terminów raportowania na potrzeby Grupy Heineken.

5. Proces wyboru audytora

- 5.1. Za wdrożenie procedury wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego („**procedura wyboru**”) odpowiada Członek Zarządu Spółki – Dyrektor Finansowy Grupy Żywiec („**Dyrektor Finansowy**”), Komitet Audytu oraz Rada Nadzorcza.
- 5.2. Procedura wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego:
 - 5.2.1. Procedura wyboru inicjowana jest przez **Komitet Audytu, który zleca jej zorganizowanie Dyrektorowi Finansowemu**; Wzmianka o tym zdarzeniu jest zamieszczana w protokole z posiedzenia Komitetu Audytu,

Polityka i Procedura wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych

Polityka dotyczy wszystkich spółek Grupy Kapitałowej Żywiec S.A.

- 5.2.2. Dyrektor Finansowy na podstawie wytycznych Komitetu Audytu, postępując zgodnie z obowiązującą Procedurą Zakupową GŻ, **wysyła przy współpracy z Działem Zakupów zapytanie ofertowe do wybranych podmiotów uprawnionych do badania**, pod warunkiem spełnienia przez te podmioty wymagań dotyczących obowiązkowej rotacji podmiotu uprawnionego do badania i kluczowego biegłego rewidenta wymienione w pkt 3.2. niniejszej Polityki oraz pod warunkiem spełnienia przez te podmioty wymagań wymienionych w pkt. 4. niniejszej Polityki,
- 5.2.3. Dyrektor Finansowy, odpowiadając na zapytania podmiotów uprawnionych do badania biorących udział w procedurze wyboru, **przygotowuje dokumentację**, która umożliwi im poznanie działalności Grupy Żywiec i spółek Grupy Żywiec oraz prowadzi bezpośrednio negocjacje z zainteresowanymi oferentami,
- 5.2.4. W wyniku przeprowadzonych negocjacji Dyrektor Finansowy dokonuje **wstępnej oceny ofert** złożonych przez biorące udział w procedurze wyboru podmioty uprawnione do badania oraz sporządza **sprawozdanie z procedury wyboru**, które zawiera wnioski z jej przeprowadzenia i które jest następnie zatwierdzane przez Komitet Audytu. Brak odpowiedzi w wyznaczonym przez Grupę Żywiec terminie na zapytanie ofertowe wysłane przez Dyrektora Finansowego traktowany jest jako odmowa udziału w procedurze wyboru. Podczas dokonywania wstępnej oceny ofert Dyrektor Finansowy kieruje się wytycznymi wymienionymi w pkt. 4. niniejszej Polityki.
- 5.2.5. W wyniku analizy sprawozdania z procedury wyboru sporządzonego przez Dyrektora Finansowego **Komitet Audytu wydaje rekomendację, którą dalej przedstawia Radzie Nadzorczej**. Rekomendacja obejmuje dwa podmioty uprawnione do przeprowadzenia badania. Wyjątek stanowi przypadek, w którym wybór dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego. Rekomendacja zawiera:
- należyte uzasadnioną preferencję Komitetu Audytu wobec jednego z przedstawionych podmiotów uprawnionych do badania,
 - oświadczenie, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich,
 - stwierdzenie, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzulę , o których mowa w art. 66 ust. 5a ustawy z dn. 29. września 1994 r. o rachunkowości,
 - oświadczenie, że nie została na nią nałożona żadnego rodzaju niedozwolona klauzula, o której mowa w pkt. 2.3. niniejszej Polityki.
- 5.2.6. **Rada Nadzorcza decyduje o wyborze podmiotu uprawnionego** do przeprowadzenia badania i upoważnia Zarząd do zawarcia przedmiotowej umowy w drodze uchwały. Jeżeli Rada Nadzorcza

Polityka i Procedura wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych

Polityka dotyczy wszystkich spółek Grupy Kapitałowej Żywiec S.A.

zdecyduje się wybrać inny podmiot uprawniony do badania niż preferowany przez Komitet Audytu, musi podać powody ewentualnego odejścia od tej preferencji.

- 5.2.7. **Zarząd przekazuje do publicznej wiadomości** informację o dokonanych przez Radę Nadzorczą wyborze podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

6. Powiązane polityki wewnętrzne i regulacje prawne

- Ustawa o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2017 poz. 1089 z dn. 11 maja 2017 roku; „**Ustawa**”),
- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego Nr 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego („**Rozporządzenie nr 537/2014**”),