



## PROCEDURA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ W IZOSTAL S.A.

Przyjęta Uchwałą Rady Nadzorczej IZOSTAL S.A. nr 49/VIII/2017

Kolonowskie, 7.12.2017r.

1. Odpowiedzialność za przeprowadzenie procesu wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych IZOSTAL S.A., ponosi Rada Nadzorcza, a w szczególności działający w jej strukturze Komitet Audytu.
2. Procedura wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych obejmuje 6 etapów:
  - a) przygotowanie przez Komitet Audytu dokumentacji przetargowej skierowanej do firm audytorskich zainteresowanych złożeniem oferty, zawierającej między innymi przejrzyste i niedyskryminujące kryteria wyboru firmy audytorskiej,
  - b) publikacja przez IZOSTAL S.A. zaproszenia do składania ofert na badanie sprawozdań finansowych IZOSTAL S.A.,
  - c) ocena przez Komitet Audytu ofert złożonych przez firmy audytorskie, zgodnie z określonymi kryteriami wyboru, zawartymi w dokumentacji przetargowej,
  - d) przygotowanie przez Komitet Audytu sprawozdania zawierającego wnioski z przeprowadzonego ww. postępowania ofertowego,
  - e) przygotowanie przez Komitet Audytu rekomendacji dla Rady Nadzorczej, zawierającej wskazanie dwóch wyłonionych, najlepszych firm audytorskich z uzasadnieniem tej propozycji oraz wskazanie firmy, którą Komitet Audytu rekomenduje, z uzasadnieniem,
  - f) podjęcie uchwały przez Radę Nadzorczą w sprawie wyboru firmy audytorskiej.
3. Dokumentacja przetargowa przygotowana przez Komitet Audytu, przy wsparciu Biura Zarządu i Personelu IZOSTAL S.A., zawiera co najmniej:
  - a) szczegółowy opis przedmiotu oczekiwanej oferty,
  - b) wykaz sprawozdań finansowych, które będą podlegały badaniu i przeglądowi z określeniem lat obrotowych,
  - c) preferowane terminy rozpoczęcia i zakończenia badania sprawozdań finansowych i przekazania raportów i opinii z badania przez firmę audytorską,
  - d) informacje o IZOSTAL S.A. i jej grupie kapitałowej,
  - e) stosowane w grupie kapitałowej IZOSTAL S.A. standardy sporządzania sprawozdań finansowych,
  - f) określenie szczegółowych kryteriów wyboru firmy audytorskiej.
4. W procesie wyboru firmy audytorskiej stosuje się następujące ogólne kryteria:
  - a) pozycja na rynku usług audytorskich podmiotów przeprowadzających badanie jednostek zainteresowania publicznego, w tym spółek giełdowych,
  - b) znajomość branży, w której funkcjonuje jednostka dominująca i spółki zależne,
  - c) oczekiwane wynagrodzenie za badanie sprawozdań finansowych wraz z kosztami dodatkowymi,
  - d) warunki płatności wynagrodzenia,
  - e) proponowana przez audytora metoda badania,
  - f) reputacja firmy audytorskiej i potwierdzenie należytej jakości realizowanych usług badania sprawozdań finansowych,
  - g) zakres i wysokość ubezpieczenia firmy audytorskiej.
5. Publikacja przez IZOSTAL S.A. zaproszenia do składania ofert na badanie sprawozdań finansowych, skierowanego do firm audytorskich, będzie dokonywana w jednym z mediów publicznych oraz na stronie internetowej IZOSTAL S.A. - [www.izostal.com.pl](http://www.izostal.com.pl)

Zaproszenie to powinno zawierać:

- a) wykaz sprawozdań finansowych podlegających badaniu i przeglądowi z określeniem lat obrotowych,
  - b) wskazanie adresu strony internetowej IZOSTAL S.A., na której zamieszczono informacje o zakresie działalności jednostki oraz szczegółowe kryteria wyboru firmy audytorskiej,
  - c) wykaz dokumentów, które powinny być załączone do sporządzonych ofert,
  - d) termin składania ofert i adres, na który winny być złożone.
6. Nadesłane przez firmy audytorskie oferty są sprawdzane przez członków Komitetu Audytu, zarówno w zakresie kompletności, jak i spełnienia wymogów formalnych.

Następnie Komitet Audytu przeprowadza ocenę złożonych ofert, spełniających warunki formalne, zgodnie z kryteriami wyboru określonymi w dokumentacji przetargowej.

W ramach przeprowadzonej procedury możliwe jest również przeprowadzanie bezpośrednich negocjacji pomiędzy przedstawicielami wybranych firm audytorskich, a właściwymi organami działającymi w ramach struktury IZOSTAL S.A.

7. Wynikiem przeprowadzonej oceny jest sporządzenie sprawozdania przez Komitet Audytu zawierającego wyniki przeprowadzonej oceny oraz rekomendacji zawierającej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz preferencje wobec jednej z nich.
8. Zgodnie ze Statutem IZOSTAL S.A. wyboru firmy audytorskiej dokonuje Rada Nadzorcza w sposób określony w zatwierdzonym przez Radę dokumencie „**Polityka wyboru firmy audytorskiej w IZOSTAL S.A.**”.