

Tekst jednolity po zmianach wprowadzonych uchwałą Rady Nadzorczej Redan SA nr 3 z dnia 24 listopada 2022r.

## INFORMACJA O TREŚCI OBOWIĄZUJĄCEJ W SPÓŁCE REGUŁY DOTYCZĄCEJ ZMIENIANIA PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Stosownie do zasady 1.1. Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021, Zarząd Redan SA informuje, że zgodnie z brzmieniem art. 12 ust. 2 pkt 4 Statutu Spółki, wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych Spółki dokonuje Rada Nadzorcza Redan SA. Wybór oraz późniejsza współpraca Emitenta z podmiotem uprawnionego do badania sprawozdań finansowych Spółki prowadzona jest w oparciu o poniższą procedurę.

### POLITYKA ORAZ PROCEDURA WSPÓŁPRACY REDAN SPÓŁKI AKCYJNEJ Z FIRMAMI AUDYTORSKIMI

#### I. POSTANOWIENIA OGÓLNE

##### §1

Niniejsze Zasady Współpracy Redan 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 Redan** – oznacza Redan SA 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 Redan SA;

**Ofereant** – Firma Audytorska, która przedstawiła swoją ofertę na badanie sprawozdania finansowego Redan SA;

**Rada Nadzorcza** – oznacza Radę Nadzorczą Redan SA;

**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 Redan SA z siedzibą w Łodzi;

**Spółka Zależna, Spółki Zależne** – oznacza spółki zależne Redan SA, których sprawozdania jednostkowe mają także być przedmiotem Badania;

**Strona Korporacyjna** – oznacza internetową stronę korporacyjną Redan SA [www.redan.com.pl](http://www.redan.com.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;

**Zaproszenie Do Składania Ofert** – oznacza wystąpienie przez Redan SA do Firm Audytorskich z zaproszeniem ich do składania ofert na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Redan SA. Ogłoszenie o przetargu zamieszczone na internetowej stronie korporacyjnej Redan SA 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 Redan, 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 Usunięto.
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 wszystkich jej spółek zależnych 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 Polską Agencję Nadzoru Audytowego. 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 Redan 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/przeglądowi,
  - 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.
5. Firmy Audytorskie mogą składać do Spółki zapytania w celu doprecyzowania Zaproszenia 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@redan.com.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 Redan SA, ze szczególnym uwzględnieniem wykazu przebadanych podmiotów:
    - a) sporządzających sprawozdania wg MSSF wraz z raportowaniem



- śródrocznym w postaci raportów kwartalnych oraz półrocznych;
  - b) usunięto;
  - c) zajmujących się handlem detalicznym, w tym handlem towarami szybkoobrotowymi;
  - d) których akcje są notowane na rynkach regulowanych w krajach UE;
8. Cenę w rozbięciu na pozycje określone w Zaproszeniu 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 Zaproszeniu 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 nie później niż 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 Redan 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. Usunięto.

### **IV. POLITYKA ŚWIADCZENIA PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ PRZEPROWADZAJĄCĄ BADANIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH, PRZEZ PODMIOTY POWIĄZANE Z TĄ FIRMĄ 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.

### **V. PROCEDURA POSTĘPOWANIA NA WYPADEK UTRATY PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ BADAJĄCĄ SPRAWOZDANIA FINANSOWE UPRAWNIEŃ LUB ZAJĘCIA INNYCH PRZYCZYŃ UNIEMOŻLIWIAJĄCYCH WYBRANEJ PRZEZ REDAN SA FIRMIE AUDYTORSKIEJ PRZEPROWADZENIE BADANIA**

## § 9a

1. Aby ograniczyć negatywny wpływ na terminowość przeprowadzenia badania lub przeglądu oraz terminowe przekazanie do publicznej wiadomości raportów okresowych w przypadku utraty przez firmę audytorską badającą sprawozdania finansowe Spółki uprawnień lub zajęcia innych przyczyn uniemożliwiających wybranej przez Spółkę firmie audytorskiej przeprowadzenie badania, Komitet Audytu dokonuje okresowej weryfikacji firmy audytorskiej wybranej do przeprowadzenia badania lub przeglądu w zakresie zdolności do realizacji powierzonych jej czynności rewizji finansowej, w tym poprzez:
  - 1) w ramach wykonywania zadania, o którym mowa w art. 130 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy o biegłych rewidentach (tj. monitorowania wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej),





- Komitet Audytu okresowo aktualizuje informacje dotyczące firmy audytorskiej, w tym pozyskuje od niej informacje na temat wniosków i ustaleń z kontroli przeprowadzanych przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego.
- 2) Komitet Audytu uwzględni wszelkie ustalenia lub wnioski mogące wpłynąć na wybór firmy audytorskiej zawarte w rocznym sprawozdaniu Agencji Nadzoru Audytowego publikowanym co roku na stronie internetowej Agencji zgodnie z art. 90 ust. 5 ustawy o biegłych rewidentach, obejmującym kompleksową informację m.in. o funkcjonowaniu systemu zapewniania jakości, w tym zbiorczą informację o ustaleniach i wnioskach z przeprowadzonych kontroli w firmach audytorskich oraz o zaleceniach wydanych w ramach przeprowadzonych kontroli, wynikach postępowań dyscyplinarnych;
  - 3) Komitet Audytu przeprowadza przegląd i aktualizację polityki oraz procedury wyboru firmy audytorskiej (o których mowa w art. 130 ust. 1 odpowiednio pkt 5 oraz pkt 7 ustawy o biegłych rewidentach), w tym pod kątem zapewnienia w procesie wyboru firmy audytorskiej odpowiednich mechanizmów minimalizujących ryzyko wyboru firmy audytorskiej narażonej na potencjalną utratę uprawnień oraz zabezpieczenia mechanizmów awaryjnych możliwych do zastosowania w przypadku nieprzewidzianej utraty uprawnień przez firmę audytorską badającą sprawozdania finansowe Spółki;
  - 4) Komitet Audytu analizuje roczne sprawozdanie z przejrzystości, publikowane przez firmę audytorską zgodnie z wymogiem art. 13 rozporządzenia 537/2014;
  - 5) Komitet Audytu na bieżąco śledzi informacje w środkach masowego przekazu oraz pozyskuje informacje bezpośrednio od firmy audytorskiej, dotyczące możliwości wystąpienia sytuacji utraty przez firmę audytorską, badającą sprawozdania finansowe jednostki, uprawnień do przeprowadzenia badania (weryfikacja wpisu podmiotu na listę firm audytorskich a kluczowego biegłego rewidenta do rejestru biegłych rewidentów przed podpisaniem umowy o badanie oraz okresowo przed rozpoczęciem każdego badania i przeglądu sprawozdań finansowych, weryfikacja niezależności od podmiotu badanego firmy audytorskiej i biegłego rewidenta przed podpisaniem umowy o badanie oraz okresowo przed rozpoczęciem świadczenia usługi nie będącej usługą badania sprawozdań finansowych).
2. Umowy o badanie sprawozdań finansowych zawarte po 1 stycznia 2023 roku zawierać będą zapis obligujący firmę audytorską do przekazywania Spółce cyklicznych informacji dotyczących istnienia okoliczności mogących skutkować utratą przez nią uprawnień do przeprowadzania badania sprawozdania finansowego lub o toczącym się postępowaniu w tym przedmiocie.
  3. W przypadku utraty przez firmę audytorską badającą sprawozdania finansowe Spółki uprawnień lub zajścia innych przyczyn wystąpienia uzasadnionych wątpliwości w zakresie zdolności wybranej firmy audytorskiej do realizacji powierzonych jej czynności rewizji finansowej, w celu ograniczenia negatywnego wpływu na terminowość przeprowadzenia badania lub przeglądu oraz terminowe przekazanie do publicznej wiadomości raportów okresowych, ma zastosowanie dla umożliwienia niezwłocznego wyboru nowej firmy audytorskiej następujące skrócenie terminów określonych w III. PROCEDURZE WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ - tzw. mechanizm skracający proces wyboru nowej firmy





audytorskiej, nienaruszający jednocześnie obowiązujących regulacji prawnych w tym zakresie, a także nie powodujących obniżenia jakości tego procesu:

- przetarg na wybór Firmy Audytorskiej, o którym mowa w § 3 ust.1, Spółka ogłosi nie później niż w terminie 7 dni od uzyskaniu informacji o utracie przez firmę audytorską badającą sprawozdania finansowe Spółki uprawnień lub zajęcia innych przyczyn wystąpienia uzasadnionych wątpliwości w zakresie zdolności wybranej firmy audytorskiej do realizacji powierzonych jej czynności rewizji finansowej;
- Zaproszenie Do Składania Ofert, o którym mowa w § 3 ust.3 będzie zawierać 10 dniowy termin do składania ofert;
- Spółka wyznaczy Oferentom termin na przedstawienie uzupełnionych/skorygowanych ofert, o których mowa w § 4 ust.4, nie dłuższy niż 3 dni;
- W terminie nie później niż jednego tygodnia po upływie terminu do składania ofert przez Firmy Audytorskie, Spółka oceni oferty złożone przez Firmy Audytorskie zgodnie z kryteriami wyboru określonymi w dokumentacji przetargowej oraz przygotuje sprawozdanie z przeprowadzonego przetargu (skrócenie terminu określonego w § 4 ust.5).

## VI. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

### § 10

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

### § 11

Niniejsze Zasady wchodzi w życie z dniem uchwalenia przez Radę Nadzorczą