

Załącznik B do Uchwały Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Sescom S.A. z dnia 21 lutego 2018 r.

Polityka wyboru firmy audytorskiej do badania ustawowego sprawozdania finansowego Sescom S.A. oraz badania ustawowego sprawozdania skonsolidowanego grupy kapitałowej Sescom S.A.

Podstawę prawną sporządzenia niniejszego dokumentu stanowią przepisy zawarte w Ustawie o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z dnia 6 czerwca 2017 roku, poz. 1089) („Ustawa”). Niniejsza Polityka wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych została ustanowiona przez Komitet Audytu Sescom S.A. („Emitent”, „Spółka”).

I

Sescom S.A. jest według art. 2. pkt 9 Ustawy jednostką zainteresowania publicznego. Emitent jest również jednostką dominującą w grupie kapitałowej Sescom S.A.

II

Spółka oraz jej grupa kapitałowa poddawane są badaniu ustawowemu. Skonsolidowane oraz jednostkowe sprawozdanie finansowe Emitenta i jego grupy za dany rok oraz za półrocze danego roku podlega ustawowemu badaniu i przeglądowi przez firmę audytorską według wymogów międzynarodowych standardów rewizji finansowej i międzynarodowych standardów sprawozdawczości.

III

Rada Nadzorcza Emitenta, działając na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu, dokonuje w formie uchwały wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego. Przygotowując rekomendację dla Rady Nadzorczej, Komitet Audytu bierze pod uwagę następujące wytyczne:

- a) spełnienie przez podmiot uprawniony do badania wymogów niezależności, określonych w art. 69-73 Ustawy.
- b) zaproponowana przez podmiot uprawniony do badania cena usługi,
- c) dotychczasowe doświadczenie podmiotu w zakresie badań sprawozdań finansowych jednostkowych oraz skonsolidowanych,
- d) dotychczasowe doświadczenie podmiotu w zakresie badań sprawozdań finansowych spółek publicznych, dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym,
- e) reputacja podmiotu uprawnionego do przeprowadzania badań,
- f) możliwość przeprowadzenia badania w terminie dogodnym dla Spółki.

IV

Za kontrolę oraz monitorowanie niezależności podmiotu uprawnionego do badania odpowiada Komitet Audytu.

V

Maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych przeprowadzonych 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 przekroczyć 5 lat.

Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w Sescom S.A. oraz jej grupie kapitałowej w przez okres dłuższy niż 5 lat

Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badania ustawowe w Sescom S.A. oraz jej grupie kapitałowej po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.

Za kluczowego biegłego rewidenta uznaje się:

- a) w przypadku badania sprawozdania finansowego – biegłego rewidenta wyznaczonego przez firmę audytorską jako w głównym stopniu odpowiedzialnego za przeprowadzenie danego badania w imieniu firmy audytorskiej lub
- b) w przypadku badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej – biegłego rewidenta wyznaczonego przez firmę audytorską jako w głównym stopniu odpowiedzialnego za przeprowadzenie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej w imieniu firmy audytorskiej na poziomie jednostki dominującej danej grupy kapitałowej oraz biegłego rewidenta wyznaczonego jako w głównym stopniu odpowiedzialnego za przeprowadzenie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej na poziomie istotnych jednostek zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym danej grupy kapitałowej, lub
- c) biegłego rewidenta podpisującego sprawozdanie z badania

VI

Wszelkie zmiany niniejszej Polityki wymagają zgody Komitetu Audytu.

W zakresie nieuregulowanym w niniejszej Polityce zastosowanie mają:

- a) Ustawa o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z dnia 6 czerwca 2017 roku, poz. 1089),
- b) 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,
- c) Regulamin Komitetu Audytu Sescom S.A.,
- d) pozostałe wewnętrzne regulacje Emitenta.

VII

Polityka niniejsza wchodzi w życie z dniem podjęcia uchwały Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Sescom S.A.