

## POLITYKA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ DO PRZEPROWADZENIA BADANIA

### 1. Cel i zakres polityki

Celem niniejszej polityki jest określenie regulacji (zasad) i kryteriów stosowanych przez NTT SYSTEM S.A. w procesie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia:

- przeglądu śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego NTT SYSTEM SA oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej NTT SYSTEM SA;
- badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego NTT SYSTEM SA oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej NTT SYSTEM SA.

### 2. Podstawa prawna polityki

Ustawa z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej Ustawa).

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 (dalej Rozporządzenie), uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE.

Statut NTT SYSTEM S.A.

Regulamin Rady Nadzorczej NTT SYSTEM S.A.

Regulamin Komitetu Audytu NTT SYSTEM S.A.

### 3. Polityka wyboru firmy audytorskiej

#### 3.1. Wybór firmy audytorskiej

Wyboru firmy audytorskiej dokonuje Rada Nadzorcza działając na podstawie §13 pkt 2 lit. s) Statutu oraz §5 pkt 2 lit. s) Regulaminu Rady Nadzorczej NTT SYSTEM S.A. Rada Nadzorcza dokonuje wyboru na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu NTT SYSTEM S.A.

Umowy o przegląd lub badanie sprawozdania finansowego nie zawierają klauzul, o których mowa w art. 66 ust. 5a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

#### 3.2. Czas trwania zleceń badania

Maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych, o których mowa w 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.

Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego przez okres dłuższy niż 5 lat. Po upływie tego okresu kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.

Wybór firmy audytorskiej nie narusza to przepisów art. 17 ust. 3 rozporządzenia nr 537/2014.



Pierwsza umowa o badanie sprawozdania finansowego jest zawierana z firmą audytorską na okres nie krótszy niż dwa lata z możliwością przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy, z uwzględnieniem wynikających z przepisów prawa zasad rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta.

### **3.3. Kryteria wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia przeglądu oraz badania**

NTT SYSTEM S.A. stosuje, do oceny ofert złożonych przez Oferentów, następujące przejrzyste i niedyskryminujące kryteria wyboru:

- znajomość branży i specyfiki działalności Jednostki Badanej przez Oferentów, ze szczególnym uwzględnieniem kwestii prawno-podatkowych oraz dotyczących sprawozdawczości finansowej, mających znaczenie dla oceny ryzyka badania sprawozdania finansowego;
- doświadczenie Oferentów wynikające ze świadczonych usług (audytu oraz innych) dla podmiotów z branży IT (w szczególności produkcji i dystrybucji sprzętu IT); w tym w szczególności dla podmiotów prowadzących działalność konkurencyjną wobec Jednostki Badanej;
- doświadczenie Oferentów w usługach audytorskich realizowanych dla spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie;
- doświadczenie członków zespołu rewizyjnego;
- określenie ewentualnej wartości dodanej dla Jednostki Badanej wynikającej ze świadczonych usług audytorskich przez podmiot uprawniony;
- poziom oferowanej ceny za świadczone usługi.

Poniżej przedstawiono dodatkowe oczekiwania i wymogi stawiane firmom audytorskim, wynikające m.in. z przyjętych do stosowania kryteriów wyboru (które są stosowane przez NTT SYSTEM S.A. do oceny ofert firm audytorskich), w tym w szczególności wymagane są informacje na temat:

- ceny łącznej oferowanej za przeprowadzenie przeglądów śródrocznych oraz badań rocznych sprawozdań finansowych (powiększonych o ustawowo należny podatek VAT), z wyszczególnieniem cen za poszczególne przeglądy śródroczne i badania roczne sprawozdań finansowych oraz terminów płatności wynagrodzenia za wykonane usługi;
- planowanych terminów realizacji prac, w tym w szczególności terminów dostarczenia opinii i raportów biegłego rewidenta;
- formy prowadzenia działalności przez podmiot uprawniony, wpisu do rejestru biegłych rewidentów oraz wpisu na listę firm audytorskich (potwierdzonych aktualnym odpisem z odpowiedniego rejestru oraz zaświadczeniem o wpisie na listę firm audytorskich);
- aktualnej polisy ubezpieczeniowej od odpowiedzialności cywilnej firmy audytorskiej;
- składu osobowego zespołu(ów) rewizyjnego(ych) dedykowanych do przeprowadzenia przeglądów oraz badań sprawozdań finansowych, wraz z informacjami na temat uprawnień posiadanych przez członków zespołów oraz ich doświadczenia;
- niezależności biegłego rewidenta oraz podmiotu uprawnionego;
- spełniania kryteriów określonych w art. 69 Ustawy;
- gotowości do uczestnictwa w posiedzeniach organów statutowych NTT SYSTEM S.A. (Komitetu Audytu, Rady Nadzorczej oraz Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy);

- potwierdzenia spełnienia innych kryteriów stosowanych przez NTT SYSTEM S.A. do oceny ofert złożonych przez Oferentów;
- gotowości do ewentualnego uczestnictwa w dalszym procesie negocjacji złożonej oferty.

### 3.4. Inne uregulowania

Wybór firmy audytorskiej dokonywany jest z odpowiednim wyprzedzeniem, aby umowa o przegląd i badanie sprawozdania finansowego mogła zostać podpisana w terminie umożliwiającym firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych.

Przy wyborze firmy audytorskiej Komitet Audytu oraz Rada Nadzorcza Spółki zwracają szczególną uwagę na konieczność zachowania niezależności firmy audytorskiej i biegłego rewidenta, w szczególności Komitet Audytu, przedstawiając rekomendację Radzie Nadzorczej Spółki, uwzględnia zakres usług wykonywanych przez firmę audytorską i biegłego rewidenta w okresie ostatnich pięciu lat poprzedzających wybór firmy audytorskiej;

 3 

