

POLITYKA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ DO PRZEPROWADZENIA BADANIA DLA SPÓŁKI NTT SYSTEM S.A.

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 S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej NTT SYSTEM S.A.;
- badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego NTT SYSTEM S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej NTT SYSTEM S.A.

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 ograniczonego prawnie okresu aktualnego na moment wyboru firmy audytorskiej.

Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego przez okres dłuższy niż 5 lat lub inny okres określony prawnie według aktualnie obowiązującego prawa. Po upływie tego okresu kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe po upływie co najmniej 3 lat lub innego okresu określonego prawnie według aktualnie obowiązującego prawa 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.

