

## **PROCEDURA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ DO PRZEPROWADZENIA BADANIA DLA SPÓŁKI NTT SYSTEM S.A.**

### **1. Cel i zakres procedury**

Celem niniejszej procedury jest określenie trybu i zasad postępowania w procesie wyboru audytora (biegłego rewidenta) 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 procedury**

- 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. Wykonawcy i uczestnicy procedury**

Następujące podmioty są odpowiedzialne za wykonanie poszczególnych etapów procedury bądź uczestniczą w poszczególnych etapach (zgodnie ze szczegółowymi informacjami przedstawionymi w dalszej części „Tryb postępowania”):

- Badana Jednostka: NTT SYSTEM SA reprezentowana przez Zarząd lub osoby wyznaczone przez Radę Nadzorczą lub Zarząd do wykonania określonych czynności (dalej Badana Jednostka lub Zarząd);
- Komitet Audytu NTT SYSTEM SA (dalej Komitet Audytu);
- Rada Nadzorcza NTT SYSTEM SA (dalej Rada Nadzorcza);
- Podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych (dalej Oferenci).

#### 4. Tryb postępowania (etapy procedury)

##### 4.1. Przygotowanie dokumentacji przetargowej

Opracowana przez Badaną Jednostkę dokumentacja przetargowa winna zawierać informacje dotyczące:

- działalności prowadzonej przez NTT SYSTEM SA, umożliwiające Oferentom zapoznanie się z tą działalnością;
- rodzaju przeglądu i badania ustawowego, które ma zostać przeprowadzone;
- standardów jakości, których przestrzeganie jest wymagane od Oferentów;
- oczekiwanych terminów zakończenia prac (publikacji sprawozdań);
- przejrzystych i niedyskryminujących kryteriów wyboru, które są stosowane przez Badaną Jednostkę do oceny ofert złożonych przez Oferentów;
- dodatkowych innych oczekiwań i wymogów stawianych oferentom, wynikających m.in. z przyjętych do stosowania kryteriów wyboru (które są stosowane przez Badaną Jednostkę do oceny ofert złożonych przez Oferentów), w tym w szczególności wskazywać na konieczność przekazania informacji 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 podmiotu uprawnionego;
  - 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 Badanej Jednostki (Komitetu Audytu, Rady Nadzorczej oraz Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy); potwierdzenia spełnienia innych kryteriów stosowanych przez Badaną Jednostkę do oceny ofert złożonych przez Oferentów;
  - gotowości do ewentualnego uczestnictwa w dalszym procesie negocjacji złożonej oferty;
  - wskazania terminu, sposobu i trybu składania ofert przez Oferentów.

Za przygotowanie dokumentacji przetargowej odpowiada Zarząd, we współpracy z Komitetem Audytu i Radą Nadzorczą.

#### **4.2. Ogłoszenie rozpoczęcia procesu wyboru firmy audytorskiej do przeglądu śródrocznego i badania rocznego sprawozdań jednostkowych i skonsolidowanych NTT SYSTEM SA i Grupy Kapitałowej NTT SYSTEM SA oraz zaproszenie podmiotów uprawnionych do składania ofert**

Ogłoszenie o rozpoczęciu procesu wyboru firmy audytorskiej wraz z zapytaniem ofertowym i zaproszeniem do składania ofert jest publikowane na stronie internetowej Badanej Jednostki. W procesie wyboru firmy audytorskiej mogą uczestniczyć dowolne podmioty uprawnione, pod warunkiem, że przestrzegany jest art. 134 Ustawy oraz art. 17 ust. 3 Rozporządzenia oraz pod warunkiem nie świadczenia usług zabronionych w rozumieniu art. 5 rozporządzenia nr 537/2014 oraz art. 136 Ustawy.

Zapytanie ofertowe zawiera wszelkie elementy wskazane w dokumentacji przetargowej przygotowanej przez Badaną Jednostkę (pkt. 4.1 powyżej), która również podlega publikacji jako element składowy zapytania ofertowego.

Za ogłoszenie rozpoczęcia procesu oraz opublikowanie zapytania ofertowego odpowiada Zarząd (w imieniu Komitetu Audytu i Rady Nadzorczej).

#### **4.3. Zebranie ofert**

Za zabranie ofert złożonych przez Oferentów w odpowiedzi na opublikowane zapytanie ofertowe odpowiada Zarząd.

#### **4.4. Wstępna analiza i ocena zebranych ofert**

Zebrane oferty podlegają wstępnej analizie pod kątem spełniania wymogów Badanej Jednostki określonych w zapytaniu ofertowym (dokumentacji przetargowej). Zarząd przy udziale Komitetu Audytu dokonuje wstępnej analizy i oceny złożonych ofert.

#### **4.5. Negocjacje z Oferentami**

Po wstępnej analizie i ocenie złożonych ofert Jednostka Badana może podjąć decyzje o przeprowadzeniu bezpośrednich negocjacji dot. warunków złożonych ofert ze wszystkimi bądź wybranymi zainteresowanymi Oferentami.

Negocjacje są prowadzone przez Zarząd przy udziale i pod nadzorem Komitetu Audytu.

#### **4.6. Ocena ofert oraz przygotowanie sprawozdania zawierającego wnioski z procedury wyboru**

Zarząd przeprowadza ocenę ofert złożonych przez podmioty uprawnione zgodnie z kryteriami wyboru określonymi w dokumentacji przetargowej oraz przygotowuje sprawozdanie zawierające wnioski z procedury wyboru, a następnie przedstawia to sprawozdanie do zatwierdzenia Komitetowi Audytu.

W przygotowywanym przez Zarząd sprawozdaniu uwzględniane są wszelkie ustalenia lub wnioski zawarte w ewentualnym sprawozdaniu z kontroli dotyczącym biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej składających ofertę, o którym to sprawozdaniu mowa w art. 90 ust. 5 Ustawy.

#### **4.7. Zatwierdzenie sprawozdania zawierającego wnioski z procedury wyboru przez Komitet Audytu**

Sprawozdanie zawierające wnioski z przeprowadzonej procedury wyboru podlega zatwierdzeniu przez Komitet Audytu.

#### **4.8. Przedstawienie rekomendacji Radzie Nadzorczej**

Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendację dotyczącą powołania podmiotu uprawnionego.

Rekomendacja powinna zawierać:

- uzasadnienie i przynajmniej dwie możliwości powierzenia zlecenia badania, przy czym Komitet Audytu wyraża należycie uzasadnioną preferencję wobec jednej z tych możliwości (o ile nie dotyczy to przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego);
- stwierdzenie, iż rekomendacja jest wolna od wpływów strony trzeciej i że nie została na Komitet Audytu nałożona żadnego rodzaju klauzula, o której mowa w art. 66 ust. 5a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

#### **4.9. Wybór przez Radę Nadzorczą**

Na podstawie rekomendacji przedstawionej przez Komitet Audytu Rada Nadzorcza dokonuje wyboru podmiotu uprawnionego do dokonania przeglądu oraz badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

Jeżeli decyzja Rady Nadzorczej odbiega od preferencji Komitetu Audytu, wymagane jest uzasadnienie niezastosowania się do rekomendacji Komitetu Audytu. W takiej sytuacji podmiot uprawniony wskazany przez Radę Nadzorczą musi wziąć udział w całej procedurze wyboru podmiotu uprawnionego. Niniejszy akapit nie ma zastosowania w przypadku, gdy funkcje Komitetu Audytu wykonywane są przez Radę Nadzorczą.

#### 4.10. Archiwizacja dokumentów związanych z procedurą

Zarząd odpowiada za archiwizację dokumentów związanych z przeprowadzeniem wyboru podmiotu uprawnionego, w celu zapewnienia możliwości wykazania na wniosek Komisji Nadzoru Finansowego, że procedura wyboru została przeprowadzona zgodnie z art. 130 ust 2 i 3 Ustawy.

#### 5. Kryteria (zasady) wyboru podmiotu uprawnionego

Badana Jednostka 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.

#### 6. Harmonogram

W tabeli poniżej przedstawiono harmonogram poszczególnych etapów procedury wyboru podmiotu uprawnionego, wskazując terminy, do których powinny zostać ukończone poszczególne etapy:

Nr:	Etapy procedury:	Termin realizacji do:
4.1	Przygotowanie dokumentacji przetargowej	28/02
4.2	Ogłoszenie rozpoczęcia procesu wyboru firmy audytorskiej oraz zaproszenie podmiotów uprawnionych do składania ofert	01/03
4.3	Zebranie ofert	15/03
4.4	Wstępna analiza i ocena ofert	31/03

4.5	Negocjacje z Oferentami	30/04
4.6	Ocena ofert oraz przygotowanie sprawozdania zawierającego wnioski z procedury wyboru	15/05
4.7	Zatwierdzenie sprawozdania zawierającego wnioski z procedury wyboru przez Komitet Audytu	20/05
4.8	Przedstawienie rekomendacji Radzie Nadzorczej	25/05
4.9	Wybór przez Radę Nadzorczą	30/05
4.10	Archiwizacja dokumentów związanych z procedurą	30/06