

## **Polityka i Procedura wyboru firmy audytorskiej do badania i przeglądów sprawozdań finansowych R22 S.A. i Grupy Kapitałowej R22 S.A.**

Komitet Audytu Spółki R22 S.A. („Spółka”) działając na podstawie przepisów Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa”) ustanawia „Politykę i Procedurę wyboru firmy audytorskiej do badania i przeglądów sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej R22 S.A.”

Sprawozdanie finansowe Spółki i sprawozdanie skonsolidowane Grupy Kapitałowej R22 S.A. za dany rok i za półrocze danego roku podlega odpowiednio ustawowemu badaniu i przeglądowi przez Firmę audytorską według wymogów międzynarodowych standardów rewizji finansowej i międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej.

### **Definicje**

Ilekczo w niniejszej Polityce i Procedurze jest mowa o:

- 1) Badaniu – rozumie się przez to badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej lub badanie rocznego sprawozdania finansowego, którego obowiązek przeprowadzania wynika z art. 64 ustawy o rachunkowości
- 2) Biegłym rewidentem – rozumie się przez to osobę wpisaną do rejestru biegłych rewidentów, która spełnia wymogi określone w art. 4 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym
- 3) Grupie (Grupa Kapitałowa) – rozumie się przez to grupę kapitałową R22 S.A., tj. Spółkę oraz jej spółki zależne
- 4) Firmie audytorskiej – rozumie się przez to firmę audytorską uprawnioną do przeprowadzania badań ustawowych i wpisaną na listę firm audytorskich, uprawnionych do przeprowadzania badania i czynności rewizji finansowej prowadzoną przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (zamiennie także „Audytor”)
- 5) Kluczowym biegłym rewidentem – rozumie się przez to biegłego rewidenta, który nadzoruje prace zespołu audytowego oraz podpisuje opinię z Badania ustawowego
- 6) Komitecie Audytu - należy przez to rozumieć Komitet Audytu R22 S.A.
- 7) Organie Nadzoru Finansowego – należy przez to rozumieć Komisję Nadzoru Finansowego, która jest organem administracji rządowej sprawującym nadzór nad rynkiem finansowym w Polsce
- 8) Polityce - należy przez to rozumieć niniejszą Politykę wyboru Firmy audytorskiej do badania i przeglądów sprawozdań finansowych R22 S.A. i Grupy Kapitałowej R22 S.A.
- 9) Procedurze - należy przez to rozumieć niniejszą Procedurę wyboru Firmy audytorskiej do badania i przeglądu sprawozdań finansowych R22 S.A. i Grupy Kapitałowej R22 S.A.
- 10) Przeglądzie sprawozdania finansowego – należy przez to rozumieć przegląd półrocznego skonsolidowanego lub jednostkowego sprawozdania finansowego przeprowadzany zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim
- 11) Radzie Nadzorczej – należy przez to rozumieć Radę Nadzorczą R22 S.A.
- 12) Rozporządzeniu 537/2014 – należy przez to rozumieć rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady

## **Polityka i Procedura wyboru firmy audytorskiej do badania i przeglądów sprawozdań finansowych R22 S.A. i Grupy Kapitałowej R22 S.A.**

(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

- 13) Spółce - należy przez to rozumieć R22 S.A. z siedzibą w Poznaniu, ul. Franklina Roosevelta 22, 60-829 Poznań
- 14) Spółce zależnej – zgodnie z art. 3 ustawy o rachunkowości rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową (zgodnie z kodeksem spółek handlowych) lub podmiotem utworzonym i działającym zgodnie z przepisami obcego prawa handlowego, kontrolowaną bezpośrednio lub pośrednio przez jednostkę dominującą
- 15) Ustawie - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089)
- 16) Ustawie o rachunkowości – ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.)
- 17) Ustawowe sprawozdania finansowe – roczne jednostkowe i skonsolidowane finansowe jednostki, o których mowa odpowiednio w art. 45 i art. 55 Ustawy o rachunkowości
- 18) Zespole audytorskim – rozumie się przez to zespół ludzi oddelegowanych przez Firmę audytorską do przeprowadzania badania sprawozdania finansowego
- 19) Zarząd – rozumie się przez to Zarząd R22 S.A.

## **Polityka R22 S.A. w zakresie wyboru Firmy audytorskiej do badania i przeglądów sprawozdań finansowych**

Celem Polityki jest opisanie zasad dokonywania wyboru Firmy audytorskiej do badania rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz do przeglądu półrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania Spółki i Grupy Kapitałowej.

Zgodnie z regulacjami obowiązującymi Spółkę, wyboru Firmy audytorskiej do Badania dokonuje Rada Nadzorcza w formie uchwały, działając na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu.

Wybór Firmy audytorskiej jest zorganizowany w sposób zapewniający przejrzystość procesu, niezależność, obiektywizm w wyborze, dostęp do tych samych informacji przez wszystkie firmy biorące udział w procesie wyboru, etyczne postępowanie podmiotów zgłaszających się do wyboru przy założeniu zdefiniowania przejrzystych i niedyskryminujących kryteriów wyboru, które mają służyć realizacji założonego celu w ramach zapewnienia odpowiedniej jakości Badania.

Wynagrodzenie za przeprowadzenie Badania nie może być uzależnione od żadnych warunków, w tym od wyników Badania, kształtowane lub uzależnione od świadczenia na rzecz badanej jednostki lub jednostek z nią powiązanych dodatkowych usług niebędących Badaniem przez Firmę audytorską lub jakiegokolwiek podmiot powiązany z Firmą audytorską lub należący do sieci.

Zakazane jest wprowadzanie jakichkolwiek klauzul umownych, które wskazywałyby Radzie Nadzorczej wybór Firmy audytorskiej spośród określonej kategorii lub wykazu podmiotów uprawnionych do badania. Klauzule takie są nieważne z mocy prawa.

## **Polityka i Procedura wyboru firmy audytorskiej do badania i przeglądów sprawozdań finansowych R22 S.A. i Grupy Kapitałowej R22 S.A.**

Rada Nadzorcza podczas dokonywania wyboru, a Komitet Audytu w trakcie przygotowywania rekomendacji, kierują się następującymi wytycznymi dotyczącymi Firmy audytorskiej:

- 1) potwierdzenie bezstronności, niezależności oraz najwyższej jakości wykonywanych prac audytorskich,
- 2) niewykonywanie usług zakazanych w terminach zdefiniowanych przepisami prawa,
- 3) znajomość i doświadczenie w badaniu spółek z branży informatycznej, telekomunikacyjnej i/ lub TMT, w której działają spółki w Grupie Kapitałowej,
- 4) prowadzenie, przez Firmę audytorską działającą w sieci międzynarodowej, działalności w większości państw, w których działają spółki Grupy Kapitałowej,
- 5) doświadczenie w badaniu sprawozdań spółek publicznych notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.,
- 6) możliwość zapewnienia świadczenia wymaganego zakresu usług w terminach określonych przez Spółkę,
- 7) kwalifikacje zawodowe i doświadczenie osób bezpośrednio zaangażowanych w prowadzone Badanie oraz liczba tych osób,
- 8) wysokość wynagrodzenia zaproponowana przez podmiot uprawniony do badania za kompletną usługę (uwzględniając m.in. sporządzenie pisemnych sprawozdań z Badania ustawowego, sporządzenie sprawozdań dla Komitetu Audytu, przeprowadzenia badań rocznych oraz Przeglądów sprawozdań finansowych, udział w spotkaniach Komitetu Audytu oraz inne elementy określone w zapytaniu ofertowym),
- 9) referencje i rekomendacje Firmy audytorskiej.

Umowa z Firmą audytorską o Badanie sprawozdania finansowego zawierana jest w terminie umożliwiającym Firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych.

Maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń Badań ustawowych 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. Do tego okresu wliczana jest zarówno pierwsza umowa jak również jej kolejne przedłużenia.

Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać Badań ustawowego w Spółce przez okres dłuższy niż 5 lat. Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzić Badanie w Spółce po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.

Polityka określa role i odpowiedzialność Rady Nadzorczej, Komitetu Audytu, Zarządu w sposób opisany poniżej.

### Rada Nadzorcza

- zatwierdza Politykę
- zatwierdza Procedurę
- dokonuje wyboru Firmy audytorskiej
- uzasadnia przyczyny niezastosowania się do rekomendacji Komitetu Audytu
- przekazuje uzasadnienie do wiadomości Walnego Zgromadzenia
- zatwierdza warunki umowy z wybraną Firmą audytorską, wyraża zgodę na zmiany umowy oraz na rozwiązanie takiej umowy

### Komitet Audytu

- opracowuje i przyjmuje Politykę
- opracowuje i przyjmuje Procedurę
- określa kryteria wyboru Firmy Audytorskiej
- określa ramowe wytyczne niezbędne do przygotowania zapytań ofertowych

## **Polityka i Procedura wyboru firmy audytorskiej do badania i przeglądów sprawozdań finansowych R22 S.A. i Grupy Kapitałowej R22 S.A.**

- jest uprawniony do przekazywania Zarządowi dodatkowych wskazówek w trakcie przebiegu procedury wyboru Firmy audytorskiej
- dokonuje analizy i oceny złożonych ofert Firm audytorskich, wyznacza termin spotkań z przedstawicielami wybranych Firm audytorskich
- przygotowuje sprawozdanie z oceny ofert
- zatwierdza sprawozdanie z oceny ofert - rekomenduje Firmę audytorską do wyboru przez Radę Nadzorczą poprzez wskazanie minimum dwóch ofert wraz ze stosownym uzasadnieniem i wskazuje preferencje wobec jednej z nich

### Zarząd

- uzgadnia z Komitetem Audytu kryteria wyboru Firmy audytorskiej
- przygotowuje dokumentację w celu przeprowadzania procedury wyboru
- inicjuje przeprowadzenie procedury wyboru
- organizuje i przeprowadza wybór Firmy audytorskiej zgodnie z Procedurą
- prowadzi bezpośrednie negocjacje z oferentami
- na wniosek KNF, wykazuje, że procedura wyboru została przeprowadzona zgodnie z wymogami prawa.

## **Procedura R22 S.A. w zakresie wyboru Firmy audytorskiej do badania i przeglądów sprawozdań finansowych**

### **I. Postanowienia ogólne**

#### **1) Cel Procedury**

Celem niniejszej Procedury jest określenie poszczególnych etapów procesu mającego na celu

- a) wybór Firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia:
  - Badania ustawowego
  - Przeglądu sprawozdań finansowych
- b) zawarcie przez Spółkę i spółki Grupy Kapitałowej odpowiedniej umowy z wybraną przez Radę Nadzorczą Firmą audytorską.

#### **2) Podstawa prawna**

Podstawą prawną do sporządzenia niniejszej procedury jest Ustawa z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089) oraz 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.

#### **3) Wykonawcy i uczestnicy Procedury**

Następujące podmioty są odpowiedzialne za wykonanie poszczególnych etapów Procedury bądź uczestniczą w poszczególnych etapach:

- Zarząd lub osoby wyznaczone przez Radę Nadzorczą lub Zarząd do wykonania określonych czynności;
- Komitet Audytu;
- Rada Nadzorcza;
- Firmy audytorskie;

## **Polityka i Procedura wyboru firmy audytorskiej do badania i przeglądów sprawozdań finansowych R22 S.A. i Grupy Kapitałowej R22 S.A.**

### **II. Tryb postępowania**

#### **4) Przygotowanie zapytania ofertowego**

Projekt zapytania ofertowego dotyczącego wyboru Firmy audytorskiej do przeprowadzenia Badania sporządzany jest w terminie umożliwiającym prawidłowe dokonanie wyboru Firmy audytorskiej zgodnie z Polityką.

Komitet Audytu odpowiada za zdefiniowanie ramowych wytycznych niezbędnych do przygotowania zapytań ofertowych.

Za przygotowanie zapytania ofertowego i przeprowadzenie Procedury wyboru odpowiada Zarząd Spółki, we współpracy z Komitetem Audytu.

Zarząd uzgadnia z Komitetem Audytu treść dokumentacji oraz listę adresatów, którym dokumentacja ma być udostępniona. W przypadku konieczności naniesienia zmian wprowadza stosowne zmiany.

Zapytanie ofertowe nie jest sporządzane w przypadku, gdy Spółka posiada ważną w danym roku umowę na świadczenie usług audytorskich.

#### Zapytanie ofertowe powinno zawierać co najmniej:

- a) dokumentację umożliwiającą poznanie działalności Spółki i Grupy Kapitałowej;
- b) zakres zapytania zawierający rodzaj prac, w tym Badania ustawowego, jakie mają być przeprowadzone, w tym dokładne wskazanie sprawozdań finansowych podlegających badaniu;
- c) termin na składanie ofert;
- d) przejrzyste i niedyskryminujące kryteria wyboru, które są stosowane do oceny ofert złożonych przez firmy audytorskie;
- e) dodatkowe inne oczekiwania i wymogi stawiane oferentom, wynikające m.in. z przyjętych do stosowania kryteriów wyboru, w tym w szczególności wskazywać na konieczność przekazania informacji na temat:
  - ceny łącznej oferowanej za przeprowadzenie Badań ustawowych i Przeglądów sprawozdań finansowych, z wyszczególnieniem cen za poszczególne Badania ustawowe i Przeglądy sprawozdań finansowych oraz terminów płatności wynagrodzenia za wykonane usługi;
  - planowanych terminów realizacji prac, w tym w szczególności terminów dostarczenia sprawozdań niezależnego biegłego rewidenta z badania i raportów Biegłego rewidenta;
  - formy prowadzenia działalności przez podmiot uprawniony, wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (potwierdzonych aktualnym odpisem z odpowiedniego rejestru oraz zaświadczeniem o wpisie na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych);
  - aktualnej polisy ubezpieczeniowej od odpowiedzialności cywilnej podmiotu uprawnionego;
  - składu osób odpowiedzialnych i kierujących Zespołem audytorskim dedykowanym do przeprowadzenia przeglądów oraz badań sprawozdań finansowych, wraz z informacjami na temat ich uprawnień, kompetencji i doświadczeń;

## **Polityka i Procedura wyboru firmy audytorskiej do badania i przeglądów sprawozdań finansowych R22 S.A. i Grupy Kapitałowej R22 S.A.**

- niezależności biegłego rewidenta oraz podmiotu uprawnionego;
- gotowości do uczestnictwa w posiedzeniach organów statutowych Spółki (Komitetu Audytu, Rady Nadzorczej oraz Walnego Zgromadzenia);
- potwierdzenia spełnienia innych kryteriów stosowanych przez Spółkę 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.

### **5) Rozpoczęcie procesu wyboru Firmy audytorskiej**

Zarząd inicjuje procedurę wyboru Firmy audytorskiej poprzez:

- a) bezpośrednie zaproszenie firm audytorskich do składania ofert po uzgodnieniu z Komitetem Audytu, lub/i
- b) ogłoszenie na stronie internetowej Spółki informacji o rozpoczęciu procesu wyboru i zaproszenie firm audytorskich do składania ofert.

W procesie wyboru Firmy audytorskiej mogą uczestniczyć dowolne podmioty uprawnione, pod warunkiem, że:

- a) nie narusza to przepisów art. 17 ust. 3 Rozporządzenia nr 537/2014;
- b) organizacja procedury przetargowej nie wyklucza z udziału w procedurze wyboru firm, które uzyskały mniej niż 15% swojego całkowitego wynagrodzenia z tytułu badań od jednostek zainteresowania publicznego w danym państwie Unii Europejskiej w poprzednim roku kalendarzowym, zamieszczonych w wykazie firm audytorskich, o których mowa w art. 91 Ustawy.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za udzielanie wyjaśnień, odpowiedzi dotyczących dokumentacji przetargowej, jak również na bieżąco prowadzi bezpośrednie negocjacje z zainteresowanymi oferentami.

### **6) Ocena ofert**

Dyrektor Finansowy odpowiada za zebranie, potwierdzenie poprawności i kompletności ofert.

Komitet Audytu przeprowadza analizę i ocenę ofert złożonych przez podmioty uprawnione zgodnie z kryteriami wyboru określonymi w dokumentacji przetargowej oraz przygotowuje sprawozdanie zawierające wnioski z procedury wyboru.

W przygotowywanym przez Spółkę sprawozdaniu zawierana jest ocena ofert wszystkich oferentów uczestniczących w procesie.

Członkowie Komitetu Audytu Spółki mogą zalecić uzupełnienie ofert lub wskazać dodatkowe kierunkowe wytyczne do uwzględnienia w procesie negocjacji.

### **7) Przedstawienie rekomendacji Radzie Nadzorczej**

Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendację dotyczącą powołania podmiotu uprawnionego.

Rekomendacja zawiera przynajmniej dwie możliwości wyboru Firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazanie uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich.

Rekomendacja powinna zawierać:

## **Polityka i Procedura wyboru firmy audytorskiej do badania i przeglądów sprawozdań finansowych R22 S.A. i Grupy Kapitałowej R22 S.A.**

- a) wskazanie podmiotu lub podmiotów, któremu proponuje się powierzyć Badanie;
- b) uzasadnioną preferencje wyboru danego podmiotu, któremu proponuje się powierzyć Badanie;
- c) uzasadnienie dokonanej rekomendacji;
- d) oświadczenie, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich;
- e) oświadczenie, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tj. zawierających zakazane klauzule, które ograniczałyby możliwość wyboru Firmy audytorskiej;

### **8) 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 w formie uchwały.

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 (jeżeli już jej nie przechodził uprzednio).

Zarząd przekazuje do wiadomości publicznej w formie raportu bieżącego decyzję Rady Nadzorczej o wyborze Firmy audytorskiej.

### **9) Archiwizacja dokumentacji związanej z procedurą wyboru Firmy audytorskiej**

Badana jednostka odpowiada za archiwizację dokumentów związanych z przeprowadzeniem wyboru Firmy audytorskiej, w celu zapewnienia możliwości wykazania, wobec właściwego organu, o którym mowa w art. 20 Rozporządzenia, że procedura wyboru została przeprowadzona w sposób uczciwy.

### **10) Umowa o Badanie**

Umowa z podmiotem świadczącym usługi audytorskie może zostać zawarta na okres od 2 do 5 lat. Umowę zawiera Zarząd Spółki po dokonaniu przez Radę Nadzorczą wyboru firmy audytorskiej.

Umowa o Badanie sprawozdań finansowych zawarta przez Spółkę w drodze niniejszej Procedury powinna zawierać m.in. postanowienia dotyczące:

- a) wskazania że organami, którym należy przedłożyć sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania są Rada Nadzorcza i Walne Zgromadzenie, zaś sprawozdanie dodatkowe przedkłada się Komitetowi Audytu;
- b) wskazania obowiązku udziału Biegłego rewidenta w posiedzeniach organów oceniających wyniki Spółki oraz wyniki jego prac, a także omawiających sprawozdanie dodatkowe (Komitet Audytu);
- c) określenia niezależności Firmy audytorskiej i Biegłych rewidentów wobec badanej jednostki;
- d) zapewnienia ochrony danych oraz informacji pozyskanych w trakcie przeglądów i badań sprawozdań finansowych;

## **Polityka i Procedura wyboru firmy audytorskiej do badania i przeglądów sprawozdań finansowych R22 S.A. i Grupy Kapitałowej R22 S.A.**

e) przekazania Zarządowi oraz Komitetowi Audytu sprawozdania dodatkowego (strategii i planu badania) harmonogramu prac związanych z zamknięciem ksiąg rachunkowych i sporządzeniem sprawozdań finansowych (w tym informacji o terminach inwentaryzacji);

f) zapewnienia przez Spółkę dostępu Biegłego rewidenta do wszystkich danych, które są niezbędne do sporządzenia sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania.

Rada Nadzorcza zatwierdza warunki umowy z wybraną Firmą audytorską, wyraża zgodę na zmiany umowy oraz na rozwiązanie takiej umowy.

Rada Nadzorcza na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu może przedłużyć umowę z dotychczasową Firmą audytorską o Badanie sprawozdań finansowych na kolejne co najmniej dwuletnie okresy bez konieczności przeprowadzania postępowania przetargowego z uwzględnieniem wynikających z przepisów prawa zasad rotacji Firmy audytorskiej i Kluczowego biegłego rewidenta.

W przypadku gdy współpraca z dotychczasowym Audytorem może zostać przedłużona zgodnie z kryteriami określonymi w Ustawie, zostanie ona przedłużona w przypadku gdy ocena dotychczasowej współpracy dokonana przez Komitet Audytu nie wskaże, iż zmiana Audytora leży w najlepszym interesie Spółki lub Grupy Kapitałowej. Przed podjęciem decyzji o przedłużeniu umowy, Komitet Audytu dokonuje oceny dotychczasowej współpracy z Firmą audytorską. W ramach oceny rozważane są następujące kryteria:

- a) jakość przeprowadzonych procedur badania, m.in. uwzględniając wszelkie wnioski i ustalenia Komisji Nadzoru Audytowego z kontroli przeprowadzonej w Firmie audytorskiej;
- b) jakość i częstotliwość interakcji Kluczowego biegłego rewidenta i Zespołu audytorskiego z Komitetem Audytu;
- c) jakość informacji i rekomendacji opisywanych w tzw. listach do Zarządu – dotyczących obserwacji, problemów i rekomendacji w zakresie systemów rachunkowości Spółki;
- d) terminowość wykonywania usług w ramach dotychczasowej umowy;
- e) zapewnienie stałego zespołu Firmy audytorskiej w poszczególnych etapach badania;
- f) zapewnienie Zespołu audytorskiego wykazującego się odpowiednim doświadczeniem i znajomością branży, w której działa Grupa kapitałowa,
- g) zagrożenia dla niezależności Firmy audytorskiej;
- h) zgodność rzeczywistych kosztów dotychczasowych usług badania z ofertami Firmy audytorskiej;
- i) inne czynniki, które są istotne z perspektywy kontynuacji relacji z dotychczasową Firmą audytorską.

### **Polityka R22 S.A. w zakresie wykonywania przez wybrany podmiot innych czynności**

1) W zakresie czynności innych niż przegląd śródrocznego sprawozdania jednostkowego i skonsolidowanego oraz badanie i wydawanie opinii/sporządzanie sprawozdania z badania rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki oraz podmiotów zależnych od Spółki, Spółka będzie stosowała art. 136 Ustawy, w szczególności w zakresie usług zabronionych.

2) Przed powierzeniem podmiotowi uprawnionemu usług innych niż ustawowe badanie Komitet Audytu dokonuje oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, o której mowa w art. 69–73 Ustawy. Wyniki przeprowadzonej analizy Przewodniczący Komitetu Audytu przekazuje Radzie Nadzorczej i Zarządowi.

## **Polityka i Procedura wyboru firmy audytorskiej do badania i przeglądów sprawozdań finansowych R22 S.A. i Grupy Kapitałowej R22 S.A.**

3) W przypadku w którym z uwagi na dokonaną analizę podmiot uprawniony nie może świadczyć usług innych niż ustawowe badanie punkt I. i II. Procedury R22 S.A. w zakresie wyboru firmy audytorskiej do badania i przeglądów sprawozdań finansowych stosuje się odpowiednio.

### **Postanowienia końcowe wspólne dla Polityki i Procedury**

- 1) Polityka i Procedura została przyjęta uchwałą Komitetu Audytu z dnia 11.10.2019.
- 2) Polityka i Procedura została zatwierdzona uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 11.10.2019.
- 3) Zmiany Polityki i Procedury, w tym przyjęcie tekstu jednolitego, odbywają się w trybie, w którym została przyjęta.
- 4) W zakresie nie uregulowanym w Polityce i Procedurze zastosowanie ma w szczególności Ustawa, Rozporządzenie 537/2014, Ustawa o rachunkowości oraz wewnętrzne akty Spółki.
- 5) Członkowie Rady Nadzorczej i Komitetu Audytu zawiadamiają Zarząd w sytuacji zidentyfikowania przypadku naruszania zapisów Polityki i Procedury.
- 6) Wiążącej interpretacji zapisów Polityki i Procedury dokonuje Komitet Audytu, w szczególności w sytuacji, gdy którekolwiek z jej postanowień okaże się niejasne.
- 7) Wzór rekomendacji dla Rady Nadzorczej dotyczący wyboru Firmy audytorskiej stanowi **Załącznik nr 1** do Procedury.

## **Polityka i Procedura wyboru firmy audytorskiej do badania i przeglądów sprawozdań finansowych R22 S.A. i Grupy Kapitałowej R22 S.A.**

do badania i przeglądów sprawozdań  
finansowych R22 S.A. i Grupy Kapitałowej R22 S.A.

Wzór Rekomendacji dla Rady Nadzorczej dot. wyboru Firmy audytorskiej

1. Wskazanie ofert wyboru firm audytorskich:

Lp.	Nazwa oferenta	Wynik oceny ofert	Uwagi
1.			
2.			
...			

Uzasadnienie wskazania:

.....  
.....  
.....

2. Wskazanie preferencji wobec jednej z ofert:

Komitet Audytu rekomenduje wybór

.....

Uzasadnienie preferencji:

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

3. Komitetu Audytu oświadcza niniejszym, że:

- rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich;
- spółka R22 S.A. nie zawarła umów zawierających zakazane klauzule, które ograniczałyby możliwość wyboru firmy audytorskiej.

Podpisy Członków Komitetu Audytu:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_