

POLITYKA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ DO PRZEPROWADZANIA BADANIA JEDNOSTKOWEGO I SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DIGITREE GROUP S.A.

Niniejsza polityka wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Digitree Group S.A. opracowana została przez Komitet Audytu spółki Digitree Group S.A. na podstawie: Rozporządzenia 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, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE, ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz Regulaminu Komitetu Audytu.

§ 1. Definicje

Ilekcroć w niniejszej polityce jest mowa o:

1. Digitree Group S.A. - (dalej także: Spółka) - należy przez to rozumieć Digitree Group S.A. z siedzibą w Rybniku, wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem 0000369700;
2. Radzie Nadzorczej - należy przez to rozumieć Radę Nadzorczą spółki Digitree Group S.A.;
3. Komitecie Audytu - należy przez to rozumieć Komitet Audytu działający przy Radzie Nadzorczej Digitree Group S.A.;
4. badaniu - należy przez to rozumieć badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Digitree Group lub badanie sprawozdania finansowego Digitree Group S.A., którego obowiązek przeprowadzania wynika z powszechnie obowiązujących przepisów prawa,
5. firmie audytorskiej - należy przez to rozumieć firmę audytorską przeprowadzającą badanie;
6. biegłym rewidencie - należy przez to rozumieć biegłego rewidenta, który wyznaczony został przez firmę audytorską jako osobę w głównym stopniu odpowiedzialną za przeprowadzenie badania,
7. rozporządzeniu - należy przez to rozumieć 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, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE,
8. ustawie - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, (Dz.U. poz. 1089).

§ 2. Obowiązek badania

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Digitree Group S.A. oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Digitree Group podlegają obowiązkowi badania wynikającemu z art. 64 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2016 poz. 1047).

§ 3. Organ uprawniony do wyboru firmy audytorskiej

1. Wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych dokonuje Rada Nadzorcza Digitree Group S.A.
2. Rada Nadzorcza jest suwerennym organem Spółki, przy podejmowaniu decyzji, o których mowa w ust. 1 powyżej, członkowie Rady Nadzorczej kierują się własnymi przekonaniem, biorąc pod uwagę interes Spółki i jej akcjonariuszy oraz obowiązujące przepisy prawa.
3. Funkcje konsultacyjno-doradcze w przedmiocie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badań sprawozdań finansowych pełni Komitet Audytu, który to m.in. przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje dotyczące wyboru biegłego rewidenta Spółki, jak również jego zmiany i jego wynagrodzenia.

4. Spółka w uzgodnieniu z Komitetem Audytu ustala kryteria oceny firmy audytorskiej, dokonuje oceny firmy audytorskiej i przedkłada wyniki tej oceny do Komitetu Audytu.

§ 4.

Kryteria obowiązujące przy wyborze firmy audytorskiej

1. Podmiot, który ma pełnić funkcję biegłego rewidenta w Spółce powinien być wybrany w taki sposób, aby zapewniona była niezależność przy realizacji powierzonych mu zadań.
2. Firma audytorska i członkowie zespołu wykonującego badanie mogący wpłynąć na wynik badania muszą być niezależni od Digitree Group S.A. i nie mogą brać udziału w procesie podejmowania decyzji przez Digitree Group S.A., co najmniej w okresie, za który sporządzone zostało badane sprawozdanie finansowe oraz w okresie przeprowadzania badania.
3. Wymogi niezależności, jakie musi spełniać firma audytorska oraz kluczowy biegły określone zostały w art. 69-73 ustawy o biegłych rewidentach.
4. Komitet Audytu zobowiązany jest kontrolować i monitorować niezależność biegłego rewidenta i firmy audytorskiej.
5. Komitet Audytu Rady Nadzorczej Digitree Group S.A. dokonuje oceny niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej.
6. Przy wyborze firmy audytorskiej brane są pod uwagę ustalenia oraz wnioski zawarte w rocznym sprawozdaniu, o którym mowa w art. 90 ust. 5 ustawy o biegłych rewidentach.
7. Spółka zaprasza wybrane firmy audytorskie do składania ofert w sprawie świadczenia usługi badania ustawowego (chyba, że wybór firmy audytorskiej dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego), pod warunkiem że:
 - nie narusza to przepisów art. 17 ust. 3 rozporządzenia,
 - 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 którym mowa w art. 91 ustawy o biegłych rewidentach,
 - nie narusza to zasad dotyczących rotacji firmy audytorskiej oraz kluczowego biegłego rewidenta.
8. Tak długo jak Spółka będzie małym lub średnim przedsiębiorcą lub spółką o obniżonej kapitalizacji rynkowej, w rozumieniu art. 2 lit. f rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym oraz uchylecia dyrektywy 2003/71/WE (Dz. Urz. UE L 168 z 30.06.2017), przepisów par. 4 ust. 7 nie stosuje się, w związku z tym rekomendacja Komitetu Audytu dotycząca wyboru firmy audytorskiej może odbywać się z pominięciem procedury przetargowej.
9. Wszelkie klauzule umowne ograniczające możliwość wyboru biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej do określonych kategorii lub wykazów biegłych rewidentów lub firm audytorskich w odniesieniu do wyznaczenia konkretnego biegłego rewidenta lub konkretnej firmy audytorskiej na potrzeby przeprowadzenia badania ustawowego są nieważne.

§ 5.

Okresy wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie i okresy karencji

1. 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.
2. Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego przez okres dłuższy niż 5 lat.
3. Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe w jednostce, o której mowa w ust. 2, po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.
4. Ponadto w zakresie zasady rotacji firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie znajdują inne powszechnie obowiązujące przepisy prawa, w tym przepisy rozporządzenia.

§ 6.
Postanowienia końcowe

1. Wszelkie zmiany niniejszej Polityki wymagają ich opracowania i przyjęcia przez Komitet Audytu.
2. W zakresie nieuregulowanym w Polityce zastosowanie mają w szczególności: Regulamin Komitetu Audytu Digitree Group S.A., ustawa o biegłych rewidentach, rozporządzenie oraz pozostałe wewnętrzne regulacje Spółki.