

## **Informacja o obowiązującej s Spółce regule dotyczącej zmieniania firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych**

Zgodnie z § 23 ust.2 pkt 6 Statutu Spółki wybór oraz zmiana firmy audytorskiej, która będzie przeprowadzała badanie sprawozdania finansowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Spółki należy do Rady Nadzorczej. Rada Nadzorcza podejmuje uchwałę po uzyskaniu rekomendacji Komitetu Audytu oraz w oparciu o niezależnie ustalenia i wnioski zawarte w rocznym sprawozdaniu Komisji Nadzoru Audytowego, o którym mowa w art. 90 ust. 5 Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. W Spółce obowiązuje „Polityka wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badań i przeglądów rocznych i okresowych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki Skarbiec Holding S.A. („Spółka”) oraz grupy kapitałowej, w której Spółka jest spółką dominującą” oraz „Procedura wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badań i przeglądów rocznych i okresowych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki Skarbiec Holding S.A. („Spółka”) oraz grupy kapitałowej, w której Spółka jest spółką dominującą oraz do świadczenia innych usług na rzecz Spółki oraz grupy kapitałowej, w której Spółka jest spółką dominującą” przyjęte przez Komitet Audytu w dniu 19 października 2017. Zgodnie z w/w Polityką oraz Procedurą wybór firmy audytorskiej następuje w drodze konkursu ofert. Spółka kieruje zapytania ofertowe do co najmniej sześciu renomowanych firm audytorskich. Postępowanie ofertowe oparte jest na założeniu, że wszyscy oferenci mają jednakowy dostęp do informacji. Rekomendacja Komitetu Audytu dla Rady Nadzorczej powinna zawierać co najmniej dwie kandydatury wyboru wraz z uzasadnieniem. Udzielając rekomendacji Komitet Audytu kieruje się obiektywnymi kryteriami, jak np. wiedza, kwalifikacje, doświadczenie i dostępność kluczowego biegłego rewidenta oraz personelu firmy audytorskiej, reputacja, posiadanie systemu zapewnienia jakości badania, posiadanie ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej, możliwość wprowadzania ulepszeń i cena oraz subiektywnymi, jak np. podejście do badania czy umiejętności interpersonalne. Komitet Audytu podejmuje decyzję w sprawie udzielenia rekomendacji na posiedzeniu, po wysłuchaniu przedstawicieli wszystkich firm audytorskich, które złożyły odpowiedź na ofertę. Rada Nadzorcza podejmuje decyzję o wyborze lub zmianie firmy audytorskiej po wysłuchaniu przedstawicieli firm audytorskich zarekomendowanych przez Komitet Audytu. Maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych przeprowadzanych przez ten samą firmę audytorską (lub z nią powiązaną lub jakiegokolwiek członka sieci, do której należą te firmy audytorskie) powinien być zgodny z Ustawą o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym oraz Rozporządzeniem UE 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 (Dz.U.UE.L.2014.158.77). Spółka może skrócić okres wykonywania usługi przez firmę audytorską, za zgodą Rady Nadzorczej i po uzyskaniu pozytywnej opinii Komitetu Audytu, w szczególności w następujących przypadkach:

- naruszenia przez firmę audytorską zasad wynikających z Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym;
- naruszenia przez firmę audytorską zapisów umowy pomiędzy Spółką a firmą audytorską;

- wydania prawomocnego wyroku w sprawie negatywnej działalności firmy audytorskiej w zakresie rewizji finansowej, nieuprawnionych zachowań, naruszenia zasad wynikających z Ustawy o biegłych rewidentach firmach audytorskich i nadzorze publicznym
- przekształcenia, zmian właścicielskich lub zmian organizacyjnych, uzasadniających zmianę firmy audytorskiej lub nie przeprowadzenie badania.

Wybrana firma audytorska powinna realizować czynności z zakresu rewizji finansowej we wszystkich pomiotach zależnych od Spółki, które mają swoją siedzibę na terenie RP.