

## **Polityka PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie w zakresie wyboru firmy audytorskiej**

Działając na podstawie przepisów zawartych w art. 130 ust.1 pkt. 5 ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym Komitet Audytu a zarazem Rady Nadzorczej PATENTUS S.A. przyjął na podstawie uchwały nr 2 z dnia 19 października 2017 roku „Politykę i procedurę w zakresie wyboru firmy audytorskiej” wraz z późniejszymi zmianami.

### **§1**

#### **Definicje**

O ile nie wskazano inaczej, wymienione niżej terminy użyte w niniejszym dokumencie należy rozumieć następująco:

- 1) **Badanie** - należy przez to rozumieć badanie ustawowe lub badanie dobrowolne;
- 2) **Badanie ustawowe** - należy przez to rozumieć badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PATENTUS Spółka Akcyjna lub badanie rocznego sprawozdania finansowego, którego obowiązek przeprowadzania wynika z art. 64 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 i 2255 oraz z 2017 r. poz. 61, 245, 791 i 1089), przepisów innych ustaw lub przepisów prawa Unii Europejskiej, przeprowadzane zgodnie z krajowymi standardami badania;
- 3) **Badanie dobrowolne** - należy przez to rozumieć badanie rocznego sprawozdania finansowego, które jest przeprowadzane na podstawie decyzji Spółki, a nie na podstawie art. 64 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, przepisów innych ustaw lub przepisów prawa Unii Europejskiej, przeprowadzane zgodnie z krajowymi lub innymi standardami badania, a także badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PATENTUS Spółka Akcyjna przeprowadzane zgodnie ze standardami innymi niż krajowe standardy badania;
- 4) **Grupa Kapitałowa PATENTUS S.A. Spółka Akcyjna** – należy przez to rozumieć grupę spółek w skład której wchodzi PATENTUS S.A. jako jednostka dominująca oraz jedna spółka zależna tj. ZKS MONTEX Sp. z o.o. – podmiot zależny (82,78%);
- 5) **Jednostka zainteresowania publicznego** - należy przez to rozumieć jednostki interesu publicznego, o których mowa w rozporządzeniu 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, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str. 66), zwanym dalej "rozporządzeniem nr 537/2014", obejmujące:

- a) emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym państwa Unii Europejskiej, mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, których sprawozdania finansowe objęte są obowiązkiem badania ustawowego,
  - b) banki krajowe, oddziały instytucji kredytowych i oddziały banków zagranicznych w rozumieniu ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2016 r. poz. 1988, z późn. zm.),
  - c) zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji oraz główne oddziały i oddziały zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji w rozumieniu ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Dz. U. poz. 1844, z 2016 r. poz. 615 i 1948 oraz z 2017 r. poz. 768 i 1089),
  - d) instytucje pieniądza elektronicznego i krajowe instytucje płatnicze w rozumieniu ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1572 i 1997 oraz z 2017 r. poz. 1089) spełniające kryteria dużej jednostki,
  - e) otwarte fundusze emerytalne, dobrowolne fundusze emerytalne oraz powszechne towarzystwa emerytalne w rozumieniu ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 870),
  - f) fundusze inwestycyjne otwarte, specjalistyczne fundusze inwestycyjne otwarte oraz publiczne fundusze inwestycyjne zamknięte w rozumieniu ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz. U. z 2016 r. poz. 1896, z późn. zm.),
  - g) towarzystwa w rozumieniu ustawy wymienionej w lit. f, które na koniec danego roku obrotowego oraz na koniec roku obrotowego poprzedzającego dany rok obrotowy zarządzały aktywami o wartości nie mniejszej niż 10 000 000 000 zł oraz które zarządzały funduszami posiadającymi łącznie nie mniej niż 30 000 rejestrów otwartych dla uczestników,
  - h) podmioty prowadzące działalność maklerską, które na koniec danego roku obrotowego oraz na koniec roku obrotowego poprzedzającego dany rok obrotowy posiadały na rachunkach klientów aktywa o wartości nie mniejszej niż 10 000 000 000 zł lub zarządzały aktywami o wartości nie mniejszej niż 10 000 000 000 zł i jednocześnie posiadały minimum 10 000 klientów, z wyłączeniem podmiotów prowadzących działalność wyłącznie w zakresie przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych lub w zakresie doradztwa inwestycyjnego w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2016 r. poz. 1636, z późn. zm.),
  - i) spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe w rozumieniu ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1910, z późn. zm.), spełniające kryteria dużej jednostki;
- 6) **Komitet Audytu** – należy przez to rozumieć komitet do spraw audytu, o którym mowa w Rozporządzeniu;

- 7) **Procedura wyboru firmy audytorskiej** – rozumie się procedurę wyboru firmy audytorskiej z dnia 19 października 2017.
- 8) **Rozporządzenie** - 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, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. U. UE. L. z 2014 r. Nr 158, str. 77 z późn. zm.)
- 9) **Spółka** -PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie (43-200 Pszczyna, ul. Górnośląska 11), zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców prowadzonym przez Sąd Rejonowy Katowice Wschód VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000092392 , NIP: 6381435033, o kapitale zakładowym 11 800 000 zł opłaconym w całości.
- 10) **Ustawa** - Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. (Dz. U. poz. 1089).

## **§2**

### **Cel niniejszej polityki**

Zadaniem Komitetu Audytu, stosownie do postanowień art. 130 ust. 1 pkt 5) Ustawy, jest opracowywania polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania, wprowadza się niniejszą politykę.

## **§3**

### **Polityka wyboru firmy audytorskiej**

Wybór firmy audytorskiej dla celów przeprowadzenia Badania ustawowego Spółki i Grupy Kapitałowej PATENTUS Spółka Akcyjna, przeprowadzony zgodnie z procedurą „Procedura wyboru firmy audytorskiej”, realizowany będzie zgodnie z zasadami określonymi w niniejszym dokumencie.

## **§4**

### **Wybór firmy audytorskiej**

1. Wybór firmy audytorskiej dokonywany jest mocą uchwały Rady Nadzorczej Spółki, nie później niż do końca grudnia roku, poprzedzającego rok który będzie objęty badaniem.
2. Komitet Audytu jest odpowiedzialny za należyte oraz zgodne z prawem oraz niniejszą polityką przeprowadzenie wyboru firmy audytorskiej.
3. Wybór firmy audytorskiej dokonywany jest po przedstawieniu przez Komitet Audytu Radzie Nadzorczej Spółki rekomendacji co do wyboru. W przypadku, gdy wybór firmy audytorskiej nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego rekomendacja zawiera przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazanie uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich.

## §5

### **Okres, na który wybiera się firmę audytorską do Badań ustawowych**

1. W przypadku badania ustawowego pierwsza umowa o badanie sprawozdania finansowego jest zawierana z firmą audytorską na okres dwóch lat z możliwością przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy, z uwzględnieniem wynikających z powszechnie obowiązujących przepisów prawa zasad rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta.
2. Przy wyborze firmy audytorskiej uwzględnia się zasadę zmiany firmy audytorskiej w taki sposób, aby 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 przekraczał dziesięciu lat. Natomiast w przypadku kluczowego biegłego rewidenta wyboru dokonuje się tak, aby nie przeprowadzał on badania ustawowego w Spółce przez okres dłuższy niż pięć lat. W tym przypadku kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzić badanie ustawowe w Spółce po upływie co najmniej trzech lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.

## §6

### **Wytocznice wyboru firmy audytorskiej**

1. Wybór firmy audytorskiej dokonywany będzie w oparciu o następujące kryteria wyboru:
  - a) oferta firmy audytorskiej podlega odrzuceniu zgodnie z §9 ust. 4 Procedury wyboru firmy audytorskiej,
  - b) firma audytorska będzie miała możliwość zapewnić przeprowadzenie niezbędnych procedur badania w spółkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Patentus Spółka Akcyjna;
  - c) firma audytorska posiada:
    - doświadczenie w przeprowadzeniu badania w spółkach publicznych w rozumieniu Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1639 z późn. zm.), sporządzających sprawozdanie zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej,
  - d) firma audytorska zapewni Spółce, Radzie Nadzorczej, Komitetowi Audytu, bieżący bezpośredni kontakt z kluczowym biegłym rewidentem;
  - e) firma audytorska umożliwi w trakcie obowiązywania umowy ze Spółką przeprowadzanie oceny proponowanych przez Spółkę rozwiązań księgowych dotyczących istotnych kwestii objętych badaniem,
  - f) firma audytorska złoży ofertę uwzględniająca elementy wskazane w §12 ust 4 Procedury
  - g) cena, przy czym cena oferowana przez firmę audytorską nie stanowi czynnika decydującego
  - h) bezstronność, obiektywizm, uczciwość oraz niezależność firmy audytorskiej;

## **§7**

### **Zasada bezstronności i niezależności**

W przypadku powstania lub ujawnienia się okoliczności mogących stanowić nieuprawniony wpływ osób trzecich na procedurę wyboru, osoba której okoliczności te dotyczą, zobowiązana jest niezwłocznie powstrzymać się od dalszych wykonywanych przez siebie czynności w ramach procedury przetargowej oraz niezwłocznie poinformować o tym fakcie Komitet Audytu.

## **§8**

### **Umowa o badanie**

Umowę o przeprowadzenie badania ustawowego podpisuje Zarząd z podmiotem wybranym przez Radę Nadzorczą.

## **§9**

### **Data wejścia w życie**

Niniejsza polityka została przyjęta uchwałą nr 2 Rady Nadzorczej oraz wchodzi w życie z dniem powzięcia, tj. z dniem 19 października 2017 roku wraz z późniejszymi zmianami.