



KREDYT INKASO SA

Polityka wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Kredyt Inkaso S.A. i Grupy Kapitałowej Kredyt Inkaso S.A.

Sygnatura:

Komitet Audytu

Polityka wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Kredyt Inkaso S.A. i Grupy Kapitałowej Kredyt Inkaso S.A.

Załącznik do uchwały Komitetu Audytu Kredyt Inkaso S.A.

nr V/1/1/2017

z dnia 20 października 2017r.

Dotyczy	zasad wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania ustawowego sprawozdania finansowego Spółki Kredyt Inkaso S.A. i Grupy Kapitałowej Kredyt Inkaso S.A.
Właściciel	Komitet Audytu
Rozdzielnik	
Data wydania	20 października 2017r.
Uchyła	Nie dotyczy

Sygnatura:	Wersja 1.0
	Str. 1 z 6



KREDYT INKASO SA

Polityka wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Kredyt Inkaso S.A. i Grupy Kapitałowej Kredyt Inkaso S.A.

Sygnatura:

Komitet Audytu

Spis treści

I. Skróty oraz definicje.....	3
II. Ustanowienie Polityki.....	3
III. Postanowienia ogólne	3
IV. Bezstronność i niezależność	4
V. Dyrektywy postępowania w przypadku wyboru firmy audytorskiej.....	4
VI. Czas trwania umowy.....	5
VII. Niedozwolone postanowienia	6

Sygnatura:	Wersja 1.0
	Str. 2 z 6

 KREDYT INKASO SA Polityka wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Kredyt Inkaso S.A. i Grupy Kapitałowej Kredyt Inkaso S.A.	Sygnatura:
	Komitet Audytu

I. Skróty oraz definicje

1. Ilekroć w niniejszej Procedurze jest mowa o:

a/ Komitecie – należy przez to rozumieć Komitet Audytu Spółki,

b/ 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. 1087),

c/ Rozporządzeniu 537/2014 – 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,

d/ Radzie Nadzorczej, Radzie – należy przez to rozumieć Radę Nadzorczą Spółki,

e/ Polityce – należy przez to rozumieć niniejszą Politykę wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Kredyt Inkaso S.A. i Grupy Kapitałowej Kredyt Inkaso S.A.,

f/ Spółce – należy przez to rozumieć Kredyt Inkaso Spółkę Akcyjną z siedzibą w Warszawie,

g/ Grupie Kapitałowej – należy przez to rozumieć Grupę Kapitałową Spółki w znaczeniu obowiązujących Spółkę przepisów o rachunkowości.

II. Ustanowienie Polityki

2. Działając na podstawie przepisów zawartych w Ustawie Komitet przyjmuje poniższą Politykę dotyczącą wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Kredyt Inkaso S.A. i Grupy Kapitałowej Kredyt Inkaso S.A.

III. Postanowienia ogólne

3. Spółka jest jednostką zainteresowania publicznego w rozumieniu Ustawy, a także jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej.

Sygnatura:	Wersja 1.0
	Str. 3 z 6



KREDYT INKASO SA

Polityka wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Kredyt Inkaso S.A. i Grupy Kapitałowej Kredyt Inkaso S.A.

Sygnatura:

Komitet Audytu

4. Sprawozdanie finansowe Spółki i sprawozdanie skonsolidowane Grupy Kapitałowej za dany rok i za półrocze danego roku podlega ustawowemu badaniu i przeglądowi przez firmę audytorską według wymogów międzynarodowych standardów rewizji finansowej i międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej.
5. Niniejsza Polityka określa zasady oraz dyrektywy postępowania podczas procesu mającego na celu wybór firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia ustawowego badania i przeglądu sprawozdań o których mowa w ust. 4 powyżej.
6. Zgodnie z regulacjami obowiązującymi Spółkę, wyboru podmiotu uprawnionego do badania dokonuje Rada Nadzorcza, działając na podstawie przedłożonych rekomendacji Komitetu.

IV. Bezstronność i niezależność

7. Wybór jest dokonywany z uwzględnieniem zasad bezstronności i niezależności firmy audytorskiej oraz analizy prac realizowanych przez nią w Spółce, a wykraczających poza zakres badania sprawozdania finansowego celem uniknięcia konfliktu interesów (zachowanie bezstronności i niezależności).
8. Kontrola i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej są dokonywane na każdym etapie procedury wyboru firmy audytorskiej do badania i przeglądu wskazanych powyżej sprawozdań finansowych.

V. Dyrektywy postępowania w przypadku wyboru firmy audytorskiej

9. Rada Nadzorcza podczas dokonywania finalnego wyboru, a Komitet na etapie przygotowywania rekomendacji, kierują się następującymi wytycznymi dotyczącymi podmiotu uprawnionego do badania:
 - a) możliwość zapewnienia świadczenia pełnego zakresu usług określonych przez Spółkę (badanie sprawozdań jednostkowych, badania sprawozdań skonsolidowanych, przeglądy śródroczne, itp.);

Sygnatura:	Wersja 1.0
	Str. 4 z 6



KREDYT INKASO SA

Polityka wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Kredyt Inkaso S.A. i Grupy Kapitałowej Kredyt Inkaso S.A.

Sygnatura:

Komitet Audytu

- b) dotychczasowe doświadczenie podmiotu w badaniu sprawozdań jednostek o podobnym do Spółkę profilu działalności;
 - c) dotychczasowe posiadane doświadczenie podmiotu w badaniu sprawozdań finansowych spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.;
 - d) cena zaproponowana przez podmiot uprawniony do badania (która jednak nie może być jedynym ani przeważającym kryterium rekomendacji lub wyboru);
 - e) ilość pracowników dedykowanych do prowadzenia badania oraz ich kwalifikacje zawodowe i doświadczenie;
 - f) możliwość przeprowadzenia badania w terminach określonych przez Spółkę;
 - g) reputacja podmiotu uprawnionego do badania na rynkach finansowych;
 - h) dotychczasowe współpraca podmiotu uprawnionego do badania ze Spółką;
 - i) spółki z Grupy Kapitałowej działające poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, powinny być badane w większości przez spółki danej firmy audytorskiej działającej w sieci międzynarodowej.
10. Spółka oraz Komitet uwzględniają wszelkie ustalenia lub wnioski zawarte w rocznym sprawozdaniu o którym mowa w art. 90 ust 5 Ustawy, mogące wpłynąć na wybór firmy audytorskiej.

VI. Czas trwania umowy

11. Wybór firmy audytorskiej dokonywany jest z uwzględnieniem zasady rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta 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 pięciu lat, zaś kluczowy biegły rewident nie przeprowadzał badania ustawowego w Spółce przez okres dłuższy niż pięć lat (w takim przypadku kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe w Spółce po upływie co najmniej trzech lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego).

Sygnatura:	Wersja 1.0
	Str. 5 z 6

 KREDYT INKASO SA Polityka wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Kredyt Inkaso S.A. i Grupy Kapitałowej Kredyt Inkaso S.A.	Sygnatura:
	Komitet Audytu

12. Wybór firmy audytorskiej dokonywany jest z odpowiednim wyprzedzeniem, aby umowa o badanie sprawozdania finansowego mogła zostać podpisana w terminie umożliwiającym firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych.

VII. Niedozwolone postanowienia

13. Zakazane jest wprowadzanie jakichkolwiek klauzul umownych, które nakazywałyby Radzie Nadzorczej wybór podmiotu uprawnionego do badania spośród określonej kategorii lub wykazu podmiotów uprawnionych do badania. Klauzule takie są nieważne z mocy prawa.
14. Spółka powiadamia bezpośrednio i niezwłocznie właściwe organy, o których mowa w art. 20 Rozporządzeniu 537/2014, o wszelkich podejmowanych przez strony trzecie próbach narzucenia takiej klauzuli umownej lub wpływania w inny niewłaściwy sposób na decyzję co do wyboru biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej.

Sygnatura:	Wersja 1.0
	Str. 6 z 6