

POLITYKA I PROCEDURY WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ do badania sprawozdań finansowych Dadelo S.A.

Na podstawie art. 130 ust. 1 pkt. 5 i 7 ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym i § 5 pkt 1.6 Regulaminu Komitetu Audytu Dadelo S.A. w Bydgoszczy Komitet ustala co następuje:

§1

1. W zakresie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdania finansowego Dadelo S.A. przyjmuje się następujące zasady wyboru:
 - a) wybór dokonywany jest zgodnie z § 16 pkt. 1 lit. c Statutu Spółki;
 - b) firma audytorska do przeprowadzania badania sprawozdania finansowego musi spełniać warunki niezależności określone w art. 69 – 73 u o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
2. Firmę audytorską wybiera Rada Nadzorcza z firm rekomendowanych przez Komitet Audytu.
3. Procedura i wybór firmy audytorskiej powinny być dokonane z odpowiednim wyprzedzeniem, aby wyeliminować ryzyko naruszenia niezależności i dochować innych obostrzeń wynikających z przepisów prawa, a jednocześnie by zapewnić odpowiednią jakość badań i udział firmy audytorskiej w niezbędnych czynnościach.
4. Firma audytorska nie może przeprowadzać badania sprawozdania finansowego za okres nie dłuższy niż 10 kolejnych lat z tym, że kluczowy biegły rewident firmy audytorskiej nie może przeprowadzać badania dłużej niż przez 5 kolejnych lata.
5. Wybrana firma audytorska przeprowadza przegląd śródroczny i sprawozdanie finansowe za zakończony rok obrotowy.
6. Wyboru dokonuje się z firm składających oferty, jak również zaproszonych do złożenia ofert, biorąc pod uwagę:
 - a) ich dotychczasowe doświadczenie w zakresie badania sprawozdań finansowych;
 - b) posiadane doświadczenie i zaplecze kadrowe;
 - c) doświadczenie w badaniu firm o podobnej specyfice działalności jak Dadelo S.A.;
 - d) możliwości techniczne przeprowadzania badania w oczekiwanym przez Dadelo S.A. terminie;
 - e) cenę usługi badania sprawozdania finansowego.
7. Wskazane jest aby firma audytorska badała również sprawozdania finansowe jednostki dominującej.

§2

Przyjmuje się następujące procedury wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdania finansowego i przeglądów śródrocznych.

1. Zarząd zbiera oferty na badanie sprawozdania finansowego.
2. Zarząd składa zaproszenia do złożenia ofert na badanie sprawozdania finansowego do wybranych firm audytorskich. W zaproszeniu przedstawia ogólne warunki określone w §1 niniejszej procedury w szczególności określa: a) na jaki okres dokonuje się wyboru firmy audytorskiej, b) informuje, że oferty należy składać na

adres mailowy malgorzata.lorenz@dadelo.pl lub na adres firmy adresując do Pani Małgorzaty Lorenz-Szkudlarek.

3. Zebrane oferty Zarząd przekazuje Radzie Nadzorczej, która kieruje je do Komitetu Audytu.
4. Komitet Audytu dokonuje przeglądu złożonych ofert pod względem warunków określonych w §1 i przedstawia w terminie do 30 czerwca przynajmniej 2 oferty do wyboru Radzie Nadzorczej.
5. Po dokonaniu wyboru przez Radę Nadzorczą, Komitet Audytu dokonuje ponownej oceny niezależności i potwierdza rekomendację firmy do zawarcia umowy przez Zarząd.
6. Przed podjęciem badania przez firmę audytorską należy złożyć odpowiednie oświadczenie przez firmę audytorską i zespół badający o niezależności z DADELO S.A. i badanych spółek zależnych.

§3

Komitet Audytu monitoruje przebieg badania sprawozdania finansowego przez firmę audytorską poprzez stały kontakt z Kluczowym BR i zespołem badającym. W szczególności analizuje wspólnie z komórką FK proponowane przez badających korekty.