

## **Polityka wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania jednostkowego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania GK CCC S.A.**

Niniejsza polityka wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania jednostkowego sprawozdania finansowego CCC S.A. i skonsolidowanego sprawozdania Grupy Kapitałowej CCC opracowana została 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, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE (dalej: rozporządzenie) oraz ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej: ustawa o biegłych rewidentach), (Dz.U. poz. 1089).

### **Definicje**

#### **§ 1**

1. Ilekroć w niniejszej polityce jest mowa o:
  - 1) CCC S.A. - (dalej także: Spółka) - należy przez to rozumieć jednostkę zainteresowania publicznego w rozumieniu art. 2 pkt 9 ustawy o biegłych rewidentach oraz jednostkę dominującą w Grupie Kapitałowej CCC (GK CCC);
  - 2) badaniu - należy przez to rozumieć badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego GK CCC lub badanie rocznego sprawozdania finansowego CCC S.A., którego obowiązek przeprowadzania wynika z powszechnie obowiązujących przepisów prawa, przeprowadzane zgodnie z krajowymi standardami badania;
  - 3) firmie audytorskiej - należy przez to rozumieć firmę audytorską przeprowadzającą badanie;
2. Pojęcia, które nie zostały wskazane powyżej, mają znaczenie przyjęte w powszechnie obowiązujących przepisach prawa, w tym w ustawie o biegłych rewidentach oraz w rozporządzeniu.

### **Obowiązek badania**

#### **§ 2**

1. Jednostkowe sprawozdanie finansowe CCC S.A. oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK CCC podlegają obowiązkowi badania wynikającemu z art. 64 ustawy o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2016 poz. 1047).

### **Organ uprawniony do wyboru firmy audytorskiej**

#### **§ 3**

1. Wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych dokonuje Rada Nadzorcza CCC S.A.

2. Rada Nadzorcza jest suwerennym organem Spółki, przy podejmowaniu powyższych decyzji jej członkowie 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, w tym m.in. przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje dotyczące wyboru biegłego rewidenta Spółki, jak również jego zmiany i jego wynagrodzenia.
4. Zasady dotyczące wyboru firmy audytorskiej przez Radę Nadzorczą oraz szczegółowe kryteria wyboru określone zostały w odrębnej regulacji, tj. Procedurze wyboru biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania jednostkowego sprawozdania finansowego CCC S.A. i skonsolidowanego sprawozdania GK CCC SA

### **Kryteria obowiązujące przy wyborze firmy audytorskiej**

#### **§ 4**

1. Podmiot, który ma pełnić funkcję biegłego rewidenta w Spółce powinien być wybrany w taki sposób, aby zapewniona była niezależność przy realizacji powierzonych zadań.
2. Firma audytorska i członkowie zespołu wykonującego badanie mogący wpłynąć na wynik badania muszą być niezależni od CCC S.A. i nie mogą brać udziału w procesie podejmowania decyzji przez CCC S.A. co najmniej w okresie objętym badanym sprawozdaniem finansowym oraz okresie przeprowadzania badania.
3. Wymogi niezależności, jaki musi spełniać firma audytorska oraz kluczowy biegły określone zostały w art. 69-73 ustawy o biegłych rewidentach.
4. Komitet Audytu Rady Nadzorczej CCC S.A. dokonuje oceny niezależności biegłego rewidenta.
5. Komitet Audytu zobowiązany jest kontrolować i monitorować niezależność biegłego rewidenta.
6. Spółka oraz Komitet Audytu uwzględniają wszelkie ustalenia lub wnioski zawarte w rocznym sprawozdaniu, o którym mowa w art. 90 ust. 5 ustawy o biegłych rewidentach, mogące wpłynąć na wybór firmy audytorskiej.
7. Spółka zaprasza dowolne 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 których mowa w art. 91 ustawy o biegłych rewidentach,
  - nie narusza to zasad dotyczących rotacji firmy audytorskiej oraz kluczowego biegłego rewidenta.
8. 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.

### **Okresy wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie i okresy karencji**

#### **§ 5**

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.

### **Umowa o badanie**

#### **§ 6**

Zarząd CCC S.A. zawiera z firmą audytorską umowę o badanie sprawozdania finansowego w terminie umożliwiającym firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych. W przypadku badania ustawowego w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach, pierwsza umowa o badanie sprawozdania finansowego jest zawierana z firmą audytorską na okres nie krótszy niż dwa lata z możliwością przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy.

### **Postanowienia końcowe**

#### **§ 7**

1. Zmiany niniejszej polityki, w tym przyjęcie jej tekstu jednolitego, odbywa się w trybie, w którym została przyjęta.
2. W zakresie nieuregulowanym w polityce zastosowanie ma w szczególności ustawa o biegłych rewidentach, rozporządzenie oraz wewnętrzne regulacje Spółki.