

**POLITYKA I PROCEDURA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ
DO PRZEPROWADZENIA BADANIA/PRZEGLĄDU USTAWOWEGO SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH
SPÓŁKI MEDICALGORITHMICS S.A. ORAZ GRUPY KAPITAŁOWEJ MEDICALGORITHMICS**

przyjęte uchwałą nr 1 Komitetu Audytu Medicalgorithmics S.A. z dnia 20 października 2017 r.

Spółka Medicalgorithmics S.A. („**Spółka**”) jest jednostką zainteresowania publicznego oraz jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej Medicalgorithmics („**Grupa Kapitałowa**”).

Sprawozdanie finansowe Spółki oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za dany rok obrotowy i za półrocze danego roku podlegają ustawowemu badaniu i przeglądowi przez firmę audytorską.

W związku z powyższym, Komitet Audytu Spółki ustala następujące zasady i procedury dotyczące wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania ustawowego sprawozdań finansowych Spółki:

§ 1

Zasady wyboru firmy audytorskiej

1. Zgodnie z § 20 ust. 7 Statutu Spółki, wybór firmy audytorskiej dokonywany jest przez Radę Nadzorczą Spółki.
2. Rada Nadzorcza Spółki dokonuje wyboru firmy audytorskiej po zapoznaniu się z rekomendacją Komitetu Audytu, w której Komitet Audytu:
 - a. wskazuje firmę audytorską, której proponuje powierzyć badanie ustawowe;
 - b. oświadcza, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich;
 - c. stwierdza, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
 - d. potwierdza, na podstawie okazanych dokumentów i złożonych oświadczeń i wyjaśnień, ustalenie spełniania przez firmę audytorską wymogów dla powierzenia jej czynności.
3. W przypadku gdy wybór firmy audytorskiej nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdań finansowych, Komitet Audytu przygotowuje i przedkłada Radzie Nadzorczej Spółki rekomendację co do wyboru firmy audytorskiej. Rekomendacja ta:
 - a. jest sporządzana na podstawie procedury zbierania ofert zorganizowanej przez Spółkę zgodnie z §2 poniżej;
 - b. odnosi się do co najmniej dwóch firm audytorskich rekomendowanych przez Komitet Audytu wraz z uzasadnieniem oraz wskazaniem uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich;
4. Wybór firmy audytorskiej dokonywany jest z odpowiednim wyprzedzeniem, aby umowa o badanie sprawozdań finansowych mogła zostać podpisana lub przedłużona w terminie umożliwiającym firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych.
5. Przy wyborze firmy audytorskiej Komitet Audytu oraz Rada Nadzorcza Spółki zwracają szczególną uwagę na konieczność zachowania niezależności oraz wysokiego poziomu merytorycznego firmy audytorskiej i biegłego rewidenta, w szczególności Komitet Audytu, przedstawiając rekomendację Radzie Nadzorczej, uwzględnia zakres, skalę i rezultaty usług wykonywanych przez firmę audytorską i biegłego rewidenta w okresie ostatnich 5 (pięciu) lat poprzedzających wybór firmy audytorskiej.
6. Kontrola i monitorowanie niezależności firmy audytorskiej i biegłego rewidenta są dokonywane na każdym etapie procedury wyboru firmy audytorskiej.
7. Wybór firmy audytorskiej dokonywany jest z uwzględnieniem doświadczenia firmy audytorskiej w zakresie ustawowego badania sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego, w tym spółek

notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz znajomości branży IT, nowoczesnych technologii. Wybór dokonywany jest z uwzględnieniem struktury i specyfiki działalności Grupy Kapitałowej, w tym posiadania spółek zależnych w jurysdykcjach zagranicznych.

8. Wybór firmy audytorskiej dokonywany jest z uwzględnieniem zasad rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta wynikających z przepisów prawa powszechnie obowiązującego, tzn. 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 5 (pięciu) lat, zaś kluczowy biegły rewident nie przeprowadzał badania ustawowego w Spółce przez okres dłuższy niż 5 (pięć) lat. W takim przypadku firma audytorska może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe w Spółce po upływie co najmniej 4 (czterech) lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego, a kluczowy biegły rewident po upływie co najmniej 3 (trzech) lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego;
9. Pierwsza umowa o badanie sprawozdania finansowego jest zawierana z firmą audytorską na okres nie krótszy niż dwa lata z możliwością: i) rezygnacji Spółki z powierzenia badania w drugim takim roku za zgodą Rady Nadzorczej, ii) przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy, z uwzględnieniem zasad rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta.
10. Ani pierwsze zlecenie otrzymane przez danego biegłego rewidenta lub firmę audytorską ani pierwsze zlecenie łącznie z wszelkimi odnowionymi zleceniami nie może trwać dłużej niż dziesięć lat.

§ 2

Procedura zbierania ofert na przeprowadzanie badań sprawozdań finansowych

1. Procedura wyboru nowej firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych Spółki przeprowadzana jest przez Zarząd Spółki na podstawie upoważnienia udzielonego mu przez Komitet Audytu. Komitet Audytu udziela Zarządowi upoważnienia do przeprowadzenia procedury wyboru firmy audytorskiej wyłącznie w sytuacji, gdy wybór ten nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdań finansowych Spółki lub gdy rozważane jest nie przedłużenie zlecenia lub zmiana biegłego rewidenta w okresie przewidzianym w obowiązującym zleceniu (wypowiedzenie umowy o badanie).
2. Zarząd Spółki sporządza zapytania ofertowe dla wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych Spółki, które przesyła do wybranych firm audytorskich, z uwzględnieniem postanowień § 1 powyżej, zasad rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta oraz ich niezależności, kompetencji, jakości usług, renomy, liczby badań realizowanych w jednostkach zainteresowania publicznego a także wszelkich innych wymogów wynikających z przepisów prawa powszechnie obowiązującego.
3. Zapytania ofertowe, o których mowa w ustępie poprzedzającym, zawierają:
 - a. informację o charakterze działalności Spółki,
 - b. wskazanie sprawozdań finansowych podlegających badaniu,
 - c. kryteria wyboru, o których mowa w ust. 4 poniżej.
4. Ustala się następujące kryteria wyboru stosowane do oceny ofert złożonych przez firmy audytorskie:
 - a. jakość wykonywanych prac audytorskich, wielkość zasobów, jakie mogą być przeznaczone do realizacji umowy, sprawność realizowanych prac,
 - b. renoma oraz wiarygodność na rynku kapitałowym,
 - c. cena,
 - d. znajomość branży IT, rynku nowoczesnych technologii,
 - e. doświadczenia w zakresie badania jednostek zainteresowania publicznego (w tym spółek notowanych na rynku regulowanym), grup kapitałowych posiadających zagraniczne podmioty zależne itp.

5. Zarząd Spółki może w trakcie procedury wyboru prowadzić bezpośrednie negocjacje z zainteresowanymi oferentami.
6. Zarząd Spółki ocenia oferty złożone przez firmy audytorskie zgodnie z kryteriami wyboru określonymi w ust. 4 powyżej oraz przygotowuje sprawozdanie zawierające wnioski z procedury zbierania ofert.
7. Komitet Audytu i każdy z jego członków posiada pełny, bieżący dostęp do czynności Zarządu wskazanych w ust. 1-6 powyżej. Komitet Audytu otrzymuje od Zarządu wszelkie wyjaśnienia w toku powyższych czynności oraz może podejmować za powiadomieniem Zarządu własne czynności i/lub ustalenia w powyższym zakresie.
8. Zarząd Spółki oraz Komitet Audytu uwzględniają wszelkie ustalenia lub wnioski zawarte w rocznym sprawozdaniu, o którym mowa w art. 90 ust. 5 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, mogące wpłynąć na wybór firmy audytorskiej.

§ 3

Postanowienia końcowe

1. Postanowienia niniejszej Polityki i Procedury Wyboru Firmy Audytorskiej będą miały zastosowanie po raz pierwszy do wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych Spółki za rok obrotowy 2018 i za półrocze 2018.
2. Zmiana treści niniejszego dokumentu wymaga podjęcia uchwały przez Komitet Audytu Spółki.