

Polityka świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem w spółce XTPL Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu

Mając na uwadze zmiany związane z wejściem w życie:

- 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, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE oraz
- ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Ustawa),

w tym ograniczenie katalogu usług, które mogą być świadczone przez firmy audytorskie wykonujące badanie ustawowe jednostkowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki, działając na podstawie art. 130 ust. 1 pkt 6 Ustawy oraz pkt 4.3.8. Regulaminu Komitetu Audytu, **Komitet Audytu ustanawia politykę świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem.**

1. Cel przyjęcia polityki

Polityka powstała w celu wzmocnienia mechanizmów weryfikacji niezależności i obiektywizmu biegłych rewidentów, firm audytorskich, jak również członków ich sieci, w zakresie, w jakim świadczą na rzecz Spółki, jej jednostki dominującej oraz jednostek przez nią kontrolowanych usługi niebędące badaniem ustawowym. Polityka ma również ułatwić członkom Komitetu Audytu podejmowanie decyzji w przedmiocie wyrażania zgody na świadczenie Usług dozwolonych.

2. Definicje

- 2.1. Pojęciom użytym w Polityce nadaje się następujące znaczenie:
- 2.1.1. **Komitet Audytu** - komitet audytu powołany spośród członków Rady Nadzorczej;
 - 2.1.2. **Polityka** - niniejszy dokument - polityka świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem;
 - 2.1.3. **Rada Nadzorcza** - rada nadzorcza Spółki;
 - 2.1.4. **Rozporządzenie** - 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;
 - 2.1.5. **Spółka** - XTPL S.A. z siedzibą we Wrocławiu;
 - 2.1.6. **Grupa Kapitałowa** - grupa kapitałowa Spółki w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości [o ile w danym momencie Spółka tworzy Grupę Kapitałową];
 - 2.1.7. **Usługi dozwolone** - usługi, o których mowa w pkt 4.1 Polityki;
 - 2.1.8. **Usługi zabronione** - usługi, o których mowa w pkt 5.1 Polityki;
 - 2.1.9. **Ustawa** - ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym;
 - 2.1.10. **Zarząd** - zarząd Spółki.
- 2.2. Pojęcia, które nie zostały wskazane powyżej, mają znaczenie przyjęte w powszechnie obowiązujących przepisach prawa, w tym w Ustawie oraz w Rozporządzeniu.

3. Wyrażenie zgody na świadczenie usług niebędących badaniem

- 3.1. Komitet Audytu, po dokonaniu oceny, czy spełnione zostały kryteria wskazane w pkt 3.1.1-3.1.3, wydaje decyzję w przedmiocie udzielenia zgody na świadczenie przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską wykonującą badanie ustawowe Spółki, podmiot powiązany z tą firmą audytorską lub członka sieci tej firmy audytorskiej, Usług dozwolonych (na rzecz Spółki, jej jednostki dominującej oraz jednostek przez nią kontrolowanych) niebędących badaniem ustawowym na wniosek Zarządu, o ile:
 - 3.1.1. usługa jest dozwolona w oparciu o kryteria wskazane w pkt 4 Polityki,
 - 3.1.2. usługa nie jest zabroniona w oparciu o kryteria wskazane w pkt 5 Polityki,
 - 3.1.3. nie istnieją zagrożenia niezależności, o których mowa w pkt 6 Polityki.
- 3.2. Postępowanie w przedmiocie udzielenia zgody powinno być przeprowadzone przez Komitet Audytu bez zbędnej zwłoki, z uwzględnieniem uzasadnionego interesu Spółki.
- 3.3. O swojej decyzji Komitet Audytu zawiadamia Radę Nadzorczą oraz Zarząd. Decyzja odmowna wymaga przedłożenia przez Komitet Audytu stosownego uzasadnienia.

4. Usługi dozwolone

- 4.1. Usługami zabronionymi nie są następujące usługi (usługi dozwolone):
 - 4.1.1. usługi:
 - 4.1.1.1. przeprowadzania procedur należytej staranności (due diligence) w zakresie kondycji ekonomiczno-finansowej;
 - 4.1.1.2. wydawania listów poświadczających, wykonywane w związku z prospektem emisyjnym Spółki, przeprowadzane zgodnie z krajowym standardem usług pokrewnych i polegające na przeprowadzaniu uzgodnionych procedur;
 - 4.1.2. usługi atestacyjne w zakresie informacji finansowych pro forma, prognoz wyników lub wyników szacunkowych, zamieszczane w prospekcie emisyjnym Spółki;
 - 4.1.3. badania historycznych informacji finansowych do prospektu, o którym mowa w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 809/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r. wykonującym dyrektywę 2003/71/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie informacji zawartych w prospektach emisyjnych oraz formy, włączenia przez odniesienie i publikacji takich prospektów emisyjnych oraz rozpowszechniania reklam;
 - 4.1.4. weryfikacji pakietów konsolidacyjnych;
 - 4.1.5. potwierdzania spełnienia warunków zawartych umów kredytowych na podstawie analizy informacji finansowych pochodzących ze zbadanych przez daną firmę audytorską sprawozdań finansowych;
 - 4.1.6. usługi atestacyjne w zakresie sprawozdawczości dotyczącej ładu korporacyjnego, zarządzania ryzykiem oraz społecznej odpowiedzialności biznesu;
 - 4.1.7. poświadczenia dotyczące sprawozdań lub innych informacji finansowych przeznaczonych dla organów nadzoru, rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego Spółki lub właścicieli, wykraczające poza zakres badania ustawowego i mające pomóc tym organom w wypełnianiu ich ustawowych obowiązków;
 - 4.1.8. inne usługi zgodnie z Ustawą.
- 4.2. Świadczenie usług dozwolonych możliwe jest jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową Spółki oraz po przeprowadzeniu przez Komitet Audytu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, o której mowa w pkt 6.

5. Usługi zabronione

- 5.1. Biegły rewident lub firma audytorska wykonująca badanie ustawowe Spółki, w tym członkowie ich sieci, nie mogą wykonywać na rzecz Spółki, jej jednostki dominującej, ani jednostek przez

- nią kontrolowanych usług niebędących czynnościami rewizji finansowej („Usługi zabronione”) w następujących okresach:
- 5.1.1. w okresie od rozpoczęcia badanego okresu do wydania sprawozdania z badania, oraz
 - 5.1.2. w roku obrotowym bezpośrednio poprzedzającym okres, o którym mowa w pkt 5.1.1 w odniesieniu do usług wskazanych w pkt 5.2.5.
- 5.2. Usługi zabronione oznaczają w szczególności:
- 5.2.1. usługi podatkowe dotyczące:
 - 5.2.1.1. przygotowywania formularzy podatkowych;
 - 5.2.1.2. podatków od wynagrodzeń;
 - 5.2.1.3. zobowiązań celnych;
 - 5.2.1.4. identyfikacji dotacji publicznych i zachęt podatkowych, chyba że wsparcie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w odniesieniu do takich usług jest wymagane prawem;
 - 5.2.1.5. wsparcia dotyczącego kontroli podatkowych prowadzonych przez organy podatkowe, chyba że wsparcie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w odniesieniu do takich kontroli jest wymagane prawem;
 - 5.2.1.6. obliczania podatku bezpośredniego i pośredniego oraz odroczonego podatku dochodowego;
 - 5.2.1.7. świadczenia doradztwa podatkowego;
 - 5.2.2. usługi obejmujące jakikolwiek udział w zarządzaniu lub w procesie decyzyjnym Spółki;
 - 5.2.3. prowadzenie księgowości oraz sporządzanie dokumentacji księgowej i sprawozdań finansowych;
 - 5.2.4. usługi w zakresie wynagrodzeń;
 - 5.2.5. opracowywanie i wdrażanie procedur kontroli wewnętrznej lub procedur zarządzania ryzykiem związanych z przygotowaniem lub kontrolowaniem informacji finansowych lub opracowywanie i wdrażanie technologicznych systemów dotyczących informacji finansowej;
 - 5.2.6. usługi w zakresie wyceny, w tym wyceny dokonywane w związku z usługami aktuarialnymi lub usługami wsparcia w zakresie rozwiązywania sporów prawnych;
 - 5.2.7. usługi prawne obejmujące:
 - 5.2.7.1. udzielanie ogólnych porad prawnych;
 - 5.2.7.2. negocjowanie w imieniu Spółki; oraz
 - 5.2.7.3. występowanie w charakterze rzecznika w ramach rozstrzygania sporu;
 - 5.2.8. usługi związane z funkcją audytu wewnętrznego Spółki;
 - 5.2.9. usługi związane z finansowaniem, strukturą kapitałową i alokacją kapitału oraz strategią inwestycyjną Spółki, na rzecz której wykonywane jest badanie, z wyjątkiem świadczenia usług atestacyjnych w związku ze sprawozdaniami finansowymi, takich jak wydawanie listów poświadczających w związku z prospektami emisyjnymi badanej jednostki;
 - 5.2.10. prowadzenie działań promocyjnych i prowadzenie obrotu akcjami lub udziałami Spółki na rachunek własny lub gwarantowanie emisji akcji lub udziałów Spółki;
 - 5.2.11. usługi w zakresie zasobów ludzkich w odniesieniu do:
 - 5.2.11.1. kadry kierowniczej mogącej wywierać znaczący wpływ na przygotowywanie dokumentacji rachunkowej lub sprawozdań finansowych podlegających badaniu ustawowemu, jeżeli takie usługi obejmują: poszukiwanie lub dobór kandydatów na takie stanowiska, lub przeprowadzanie kontroli referencji kandydatów na takie stanowiska;
 - 5.2.11.2. opracowywania struktury organizacyjnej; oraz
 - 5.2.11.3. kontroli kosztów;
 - 5.2.12. inne usługi niebędące czynnościami rewizji finansowej, chyba że dana usługa znajduje się w katalogu wskazanym w pkt 4.1.

6. Ocena zagrożenia i zabezpieczenia niezależności

- 6.1. Komitet Audytu, przed podjęciem w formie uchwały decyzji o wyrażeniu zgody na świadczenie Usług dozwolonych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską wykonującą badanie

- ustawowe, przeprowadza ocenę zagrożeń i zabezpieczenia niezależności, o której mowa i w zakresie przesłanek wskazanych w art. 69-73 Ustawy, z zastrzeżeniem pkt 6.3.
- 6.2. Dokonując oceny wskazanej w pkt 6.1. Komitet Audytu w szczególności bada czy:
 - 6.2.1. podmiot, który ma wykonać usługę, posiada odpowiednie kompetencje i uprawnienia zawodowe,
 - 6.2.2. brak jest okoliczności świadczących o potencjalnym konflikcie interesów, możliwości wystąpienia samokontroli lub czerpania korzyści własnych przez podmiot wykonujący usługę,
 - 6.2.3. podmiot, który ma wykonać usługę, przestrzega zasad etyki zawodowej i standardów wykonywania usług niebędących badaniem.
 - 6.3. Przed podjęciem decyzji o której mowa w pkt 6.1, Komitet Audytu może zażądać od firmy audytorskiej złożenia oświadczenia o spełnieniu wszelkich wymogów wynikających z Ustawy, w tym z art. 69-73 Ustawy, którego wzór stanowi załącznik do Polityki.

7. Postanowienia końcowe

- 7.1. Polityka została przyjęta dnia []-[]-2018 r. i od tego dnia obowiązuje.
- 7.2. Zmiany Polityki, w tym przyjęcie jej tekstu jednolitego, odbywa się w trybie, w którym została przyjęta.
- 7.3. Wiążącej interpretacji postanowień Polityki dokonuje Komitet Audytu, w szczególności w sytuacji, gdy którekolwiek z nich okaże się niejasne lub niezrozumiałe.
- 7.4. W zakresie nieuregulowanym w Polityce zastosowanie ma w szczególności Ustawa, Rozporządzenie oraz wewnętrzne regulacje Spółki.

Załącznik

Oświadczenie firmy audytorskiej

W związku z zamiarem świadczenia na rzecz spółki XTPL S.A. z siedzibą we Wrocławiu (dalej: „Spółka”) (lub jej jednostki dominującej lub jednostek przez nią kontrolowanych), dozwolonej usługi niebędącej badaniem (dalej: „Usługa”) w rozumieniu ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej: „Ustawa”), działając w imieniu

.....

oświadczamy, że spełnione zostały wszelkie wymogi wynikające z Ustawy (w szczególności wynikające z art. 69-73 Ustawy), w tym:

1. jesteśmy niezależni od Spółki i nie bierzemy udziału w procesie podejmowania decyzji przez Spółkę,
2. na naszą niezależność nie będzie wpływał żaden rzeczywisty ani potencjalny konflikt interesów, relacje gospodarcze ani żadne inne bezpośrednie ani pośrednie relacje ze Spółką,
3. nie istnieje zagrożenie wystąpienia samokontroli, czerpania korzyści własnych, promowania interesów Spółki, zażyłości lub zastraszenia spowodowanych stosunkiem finansowym, osobistym, gospodarczym, zatrudnienia lub innym między Spółką a kluczowym biegłym rewidentem, firmą audytorską, członkiem sieci, do której należy firma audytorska, lub osobą fizyczną mogącą wpłynąć na wynik Usługi, wskutek czego obiektywna, racjonalna i poinformowana osoba trzecia mogłaby wnioskować, że niezależność kluczowego biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej jest zagrożona pomimo zastosowania zabezpieczeń zmierzających do wyeliminowania lub zredukowania zagrożenia do akceptowalnego poziomu,
4. kluczowy biegły rewident, firma audytorska i jej pracownicy uczestniczący w świadczeniu Usługi oraz osoba fizyczna biorąca bezpośredni udział w świadczeniu Usługi, z której usług korzysta lub którą nadzoruje kluczowy biegły rewident lub firma audytorska, a także osoby blisko z nimi związane:
 - a. nie posiadają ani nie czerpią istotnych i bezpośrednich korzyści z instrumentów finansowych, w tym z udziałów w kapitale własnym, papierów wartościowych w rozumieniu art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, kredytów, pożyczek lub innych instrumentów dłużnych, w tym z praw i obowiązków do nabycia tych instrumentów finansowych oraz instrumentów pochodnych bezpośrednio powiązanych z tymi instrumentami finansowymi, wyemitowanych, gwarantowanych lub w inny sposób wspieranych przez jakąkolwiek jednostkę, na rzecz której świadczona będzie Usługa;
 - b. nie uczestniczą ani nie będą uczestniczyć w transakcjach, których przedmiotem są instrumenty finansowe, określone w lit a powyżej.
5. kluczowy *biegły* rewident, firma audytorska, jej pracownicy oraz osoba fizyczna, z której usług korzysta lub którą nadzoruje kluczowy biegły rewident lub firma audytorska, a także osoby z nimi blisko związane, nie będą uczestniczyć w żaden sposób w świadczeniu Usługi, ani w inny sposób nie będą wpływać na jej wynik, jeżeli:
 - a. posiadają instrumenty finansowe, w tym udziały w kapitale własnym, papiery wartościowe w rozumieniu art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, kredyty, pożyczki lub inne instrumenty dłużne, w tym prawa i obowiązki do nabycia tych instrumentów finansowych oraz instrumentów pochodnych bezpośrednio

- powiązanych z tymi instrumentami finansowymi, wyemitowane przez jednostkę, na rzecz której Usługa będzie świadczona, z wyjątkiem takich, które posiadane są pośrednio poprzez udział w zdywersyfikowanych programach zbiorowego inwestowania, w szczególności funduszach emerytalnych, funduszach inwestycyjnych oraz ubezpieczeniowych funduszach kapitałowych oferowanych przez zakłady ubezpieczeń, o ile programy te nie są kontrolowane przez te osoby lub firmy lub w stosunku do tych programów nie są podejmowane decyzje inwestycyjne, na które wpływ mają te osoby lub firmy, a także z wyjątkiem kredytów lub pożyczek udzielonych na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności przez jednostki, uprawnione do udzielania kredytów na podstawie odrębnych przepisów;
- b. posiadają instrumenty finansowe, w tym udziały w kapitale własnym, papiery wartościowe w rozumieniu art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, kredyty, pożyczki lub inne instrumenty dłużne, w tym prawa i obowiązki do nabycia tych instrumentów finansowych oraz instrumentów pochodnych bezpośrednio powiązanych z tymi instrumentami finansowymi, wyemitowane przez jednostkę powiązaną z jednostką, na rzecz której Usługa będzie świadczona, których posiadanie może spowodować lub może być postrzegane przez obiektywną, racjonalną i poinformowaną osobę trzecią jako powodujące konflikt interesów, z wyjątkiem takich, które posiadane są pośrednio poprzez udział w zdywersyfikowanych programach zbiorowego inwestowania, w szczególności funduszach emerytalnych, funduszach inwestycyjnych oraz ubezpieczeniowych funduszach kapitałowych oferowanych przez zakłady ubezpieczeń, o ile programy te nie są kontrolowane przez te osoby lub firmy lub w stosunku do tych programów nie są podejmowane decyzje inwestycyjne, na które wpływ mają te osoby lub firmy;
 - c. w okresie świadczenia Usługi będą pozostawali z jednostką, na rzecz której świadczona będzie Usługa w stosunku pracy, stosunku gospodarczym lub innym stosunku, który może spowodować lub może być postrzegany przez obiektywną, racjonalną i poinformowaną osobę trzecią jako powodujący konflikt interesów;
 - d. uczestniczyli w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu dokumentacji księgowej lub sprawozdań finansowych jednostki, na rzecz której świadczona będzie Usługa w roku obrotowym poprzedzającym rok, w którym Usługa będzie świadczona oraz w roku świadczenia Usługi, aż do zakończenia jej świadczenia;
 - e. są przedstawicielami prawnymi (pełnomocnikami), członkami organów nadzorczych, zarządzających lub pracownikami jednostki, na rzecz której Usługa będzie świadczona lub jednostki z nią powiązanej;
 - f. biorą udział w procesie zarządzania jednostką, na rzecz której Usługa będzie świadczona i podejmowania przez nią decyzji;
 - g. istnieją inne okoliczności naruszające niezależność w stopniu uniemożliwiającym ograniczenie tego naruszenia przy użyciu jakiegokolwiek zabezpieczenia, które nie pozwalają na bezstronne i niezależne wyświadczenie Usługi.
6. Kluczowy biegły rewident, firma audytorska, jej pracownicy uczestniczący w świadczeniu Usługi oraz osoba fizyczna, biorąca bezpośredni udział w świadczeniu Usługi, z której usług korzysta lub którą nadzoruje kluczowy biegły rewident lub firma audytorska, a także osoby blisko z nimi związane nie mogą żądać ani przyjmować od jednostki, na rzecz której Usługa będzie świadczona lub jednostki z nią powiązanej żadnych korzyści majątkowych lub osobistych, chyba że obiektywna, racjonalna i poinformowana osoba trzecia uznałaby ich wartość za niewielką lub nieistotną.

....., dnia

.....

.....

.....