

**Polityka świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem.**

**§ 1.**

**Podstawy przyjęcia Polityki**

Działając na podstawie przepisów zawartych w Ustawie o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z dnia 6 czerwca 2017 roku, poz.1089) (dalej: Ustawa) oraz w Rozporządzeniu 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 (dalej: Rozporządzenie), działając na podstawie art. 130 ust. 1 pkt 6 Ustawy Komitet Audytu Orzeł Biały S.A. (dalej: „Spółka”) ustanawia poniższą „Politykę świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem” (dalej: Polityka).

**§ 2.**

1. W ramach świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem na rzecz Spółki, Komitet Audytu oraz organy Spółki kierują się dbałością o przestrzeganie polskich i unijnych regulacji prawnych oraz wewnętrznych regulaminów obowiązujących w Spółce, mających na celu:
  - a. eliminację ryzyka naruszenia niezależności i uchybienia zasadzie sceptycyzmu zawodowego ze strony firmy audytorskiej lub biegłego rewidenta;
  - b. poprawę jakości badań ustawowych poprzez podwyższenie standardów raportowania z badania;
  - c. zwiększenie kompetencji Komitetu Audytu, jako ciała odgrywającego istotną rolę dla zapewnienia wysokiej jakości badań ustawowych.
2. Zgodnie z Ustawą i Regulaminem Komitetu Audytu Spółki, do obowiązków Komitetu Audytu należy dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego na rzecz Spółki dozwolonych usług niebędących badaniem. Niniejsza Polityka ma na celu doprowadzenie do stworzenia w Spółce warunków zapobiegających niedozwolonym zależnościom oraz wzmocnienie obiektywizmu biegłych rewidentów, firm audytorskich, jak również członków ich sieci, w zakresie, w jakim świadczą one na rzecz Spółki usługi niebędące badaniem ustawowym. Polityka ma również ułatwić członkom Komitetu Audytu podejmowanie decyzji w przedmiocie wyrażania zgody na świadczenie ww. usług.

**§ 3**

**Wykaz Usług Dozwolonych**

1. Biegły rewident przeprowadzający badanie w Spółce, podmioty powiązane z tym biegłym oraz członek sieci firmy audytorskiej **mogą świadczyć** na rzecz Spółki **wyłącznie** następujące usługi dozwolone, niebędące badaniem:

- a. usługi, o których mowa w art. 15 ust. 3 ustawy z dnia 7 grudnia 2000 r. o funkcjonowaniu banków spółdzielczych, ich zrzeszaniu się i bankach zrzeszających,
  - b. usługi:
    - przeprowadzania procedur należytej staranności (ang. due dilligence) w zakresie kondycji ekonomiczno-finansowej;
    - wydawania listów poświadczającychwykonywane w związku z prospektem emisyjnym Spółki, przeprowadzane zgodnie z krajowym standardem usług pokrewnych i polegające na przeprowadzaniu uzgodnionych procedur;
  - c. usługi atestacyjne w zakresie informacji finansowych pro forma, prognoz wyników lub wyników szacunkowych, zamieszczone w prospekcie emisyjnym Spółki;
  - d. badanie historycznych informacji finansowych do prospektu emisyjnego;
  - e. weryfikacja pakietów konsolidacyjnych;
  - f. potwierdzanie spełnienia warunków zawartych umów kredytowych na podstawie analizy informacji finansowych pochodzących ze zbadanych przez daną firmę audytorską sprawozdań finansowych;
  - g. usługi atestacyjne w zakresie sprawozdawczości dotyczącej ładu korporacyjnego, zarządzania ryzykiem oraz społecznej odpowiedzialności biznesu;
  - h. usługi polegające na ocenie zgodności informacji ujawnianych przez instytucje finansowe i firmy inwestycyjne z wymogami w zakresie ujawniania informacji dotyczących adekwatności kapitałowej oraz zmiennych składników wynagrodzeń;
  - i. poświadczenia dotyczące sprawozdań lub innych informacji finansowych przeznaczonych dla Rady Nadzorczej lub Walnego Zgromadzenia, wykraczające poza zakres badania ustawowego i mające pomóc tym organom w wypełnianiu ich ustawowych obowiązków.
2. Świadczenie usług, o których mowa w ust. 1 możliwe jest jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową Spółki, po przeprowadzeniu przez Komitet Audytu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, o której mowa w art. 69-73 Ustawy. W stosownych przypadkach Komitet Audytu wydaje wytyczne dotyczące usług, o których mowa w §4 ust. 2.

#### §4

#### Usługi Zabronione

1. Biegły rewident przeprowadzający badanie w spółce Orzeł Biały S.A., podmioty powiązane z tym biegłym oraz członek sieci firmy audytorskiej **nie mogą** świadczyć na rzecz Spółki usług niebędących czynnościami rewizji finansowej, z wyjątkiem usług dozwolonych wskazanych w § 3 Polityki. Usługami zabronionymi są w szczególności:
  - a. usługi podatkowe dotyczące:
    - przygotowywania formularzy podatkowych;
    - podatków od wynagrodzeń;
    - zobowiązań celnych;
    - identyfikacji dotacji publicznych i zachęt podatkowych, chyba że wsparcie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w odniesieniu do takich usług jest wymagane prawem;
    - wsparcia dotyczącego kontroli podatkowych prowadzonych przez organy podatkowe, chyba że wsparcie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w odniesieniu do takich kontroli jest wymagane prawem;

- obliczania podatku bezpośredniego i pośredniego oraz odroczonego podatku dochodowego;
- świadczenia doradztwa podatkowego;
- b. usługi obejmujące jakikolwiek udział w zarządzaniu lub w procesie decyzyjnym Spółki;
- c. prowadzenie księgowości oraz sporządzanie dokumentacji księgowej i sprawozdań finansowych;
- d. usługi w zakresie wynagrodzeń;
- e. opracowywanie i wdrażanie procedur kontroli wewnętrznej lub procedur zarządzania ryzykiem związanych z przygotowywaniem lub kontrolowaniem informacji finansowych lub opracowywanie i wdrażanie technologicznych systemów dotyczących informacji finansowej;
- f. usługi w zakresie wyceny, w tym wyceny dokonywane w związku z usługami aktuarialnymi lub usługami wsparcia w zakresie rozwiązywania sporów prawnych;
- g. usługi prawne obejmujące:
  - udzielanie ogólnych porad prawnych;
  - negocjowanie w imieniu Spółki; oraz
  - występowanie w charakterze rzecznika w ramach rozstrzygnięcia sporu;
- h. usługi związane z funkcją audytu wewnętrznego Spółki;
- i. usługi związane z finansowaniem, strukturą kapitałową i alokacją kapitału oraz strategią inwestycyjną klienta, na rzecz którego wykonywane jest badanie, z wyjątkiem świadczenia usług atestacyjnych w związku ze sprawozdaniami finansowymi, takich jak wydawanie listów poświadczających w związku z prospektami emisyjnymi Spółki;
- j. prowadzenie działań promocyjnych i prowadzenie obrotu akcjami Spółki na rachunek własny lub gwarantowanie emisji akcji Spółki;
- k. usługi w zakresie zasobów ludzkich w odniesieniu do:
  - 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;
  - opracowywania struktury organizacyjnej; oraz
  - kontroli kosztów;
- l. oraz inne usługi niebędące czynnościami rewizji finansowej.

## §5

### **Okres obowiązywania zakazu świadczenia usług zabronionych, niebędących badaniem**

1. Biegły rewident lub firma audytorska przeprowadzający ustawowe badanie Spółki ani żaden z członków sieci, do której należy biegły rewident lub firma audytorska, nie mogą świadczyć bezpośrednio ani pośrednio na rzecz Spółki, żadnych zabronionych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych w następujących okresach:
  - a. w okresie od rozpoczęcia badanego okresu do wydania sprawozdania z badania; oraz
  - b. w roku obrotowym bezpośrednio poprzedzającym okres, o którym mowa w ust. 1 pkt a. w odniesieniu do usług wymienionych w § 4 pkt g. Polityki.

## §6

### **Wyrażenie zgody na świadczenie usług niebędących badaniem przez Komitet Audytu**

1. Komitet Audytu, na pisemny wniosek właściwego podmiotu uprawnionego do zlecenia danej usługi, wydaje decyzję w przedmiocie udzielenia zgody na świadczenie przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską wykonującą badanie ustawowe Spółki, w tym członków ich sieci, Usług dozwolonych, o których mowa w § 3 Polityki.
2. Decyzję, o której mowa w ust. 1 powyżej Komitet Audytu wyraża w formie uchwały podejmowanej bezwzględną większością głosów, na zasadach określonych w Regulaminie Komitetu Audytu Spółki.
3. Komitet Audytu, przed podjęciem decyzji o wyrażeniu zgody na świadczenie Usług dozwolonych, ocenia:
  - a. czy usługa nie jest zabroniona w oparciu o kryteria wskazane w § 4 Polityki,
  - b. czy usługa jest dozwolona w oparciu o kryteria wskazane w pkt. § 3 Polityki,
  - c. zagrożenia i zabezpieczenia niezależności, o których mowa w pkt. §7 Polityki.
4. Postępowanie w przedmiocie udzielenia zgody powinno być przeprowadzone przez Komitet Audytu sprawnie i bez zbędnej zwłoki, z uwzględnieniem uzasadnionych interesów Spółki.
5. O swojej decyzji Komitet Audytu zawiadamia niezwłocznie Radę Nadzorczą oraz podmiot, który złożył wniosek o udzielenie zgody. W przypadku decyzji odmownej, wraz z decyzją Komitet Audytu przedkłada uzasadnienie.

## §7

### **Ocena zagrożeń i zabezpieczenia niezależności**

1. Komitet Audytu, przed podjęciem 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 w art. 69-73 Ustawy.
2. Dokonując ww. oceny, Komitet Audytu w szczególności bada czy:
  - a. podmiot, który ma wykonać usługę, posiada odpowiednie kompetencje i uprawnienia zawodowe,
  - b. brak jest okoliczności świadczących o potencjalnym konflikcie interesów, możliwości wystąpienia samokontroli lub czerpania korzyści własnych przez podmiot wykonujący usługę,
  - c. podmiot, który ma wykonać usługę, przestrzega zasad etyki zawodowej i standardów wykonywania usług niebędących badaniem.

**§8**  
**Postanowienia końcowe**

1. Warunki świadczenia przez firmę audytorską usług dozwolonych, niebędących badaniem w Spółce nieuregulowane niniejszą Polityką określa Ustawa i Rozporządzenie.
2. Niniejsza Polityka obowiązuje od dnia jej przyjęcia uchwałą przez Radę Nadzorczą Spółki.
3. Zmiany Polityki, w tym uchwalenie tekstu jednolitego, wymagają zachowania trybu przewidzianego dla jej przyjęcia.

**Podpisy członków Rady Nadzorczej**

1. Leszek Waliszewski .....
2. Pierre Mellienger .....
3. Michał Hulbój .....
4. Geza Szephalmi .....
5. Tomasz Jakub Wojtaszek .....

