



**Polityka wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych IndigoTech Minerals S.A. i Grupy Kapitałowej IndigoTech Minerals S.A. wraz z Polityką w zakresie świadczenia dodatkowych usług niebędących badaniem, przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci**

**Warszawa, 18 grudnia 2017 r.**

## I. Definicje i skróty

Ilekczoć w niniejszej Procedurze jest mowa o:

- 1) Komitecie/Komitecie Audytu - należy przez to rozumieć Radę Nadzorczą Spółki, której powierzono funkcję Komitet Audytu w rozumieniu Ustawy,
- 2) Ustawie - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089),
- 3) Polityce - należy przez to rozumieć Politykę wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych IndygoTech Minerals S.A. i Grupy Kapitałowej IndygoTech Minerals S.A. wraz z polityką w zakresie świadczenia dodatkowych usług niebędących badaniem, przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci,
- 4) Rozporządzeniu 537/2014 – należy przez to rozumieć 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.
- 5) Spółce - należy przez to rozumieć IndygoTech Minerals S.A. z siedzibą w Warszawie.

## II. Cel polityki

Niniejsza polityka określa zasady oraz dyrektywy postępowania podczas procesu mającego na celu wybór firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia ustawowego badania sprawozdania finansowego Spółki i ustawowego badania sprawozdania skonsolidowanego Grupy Kapitałowej.

## III. Postanowienia ogólne

Sprawozdanie finansowe Spółki i sprawozdanie skonsolidowane Grupy Kapitałowej za dany rok i za półrocze danego roku podlega ustawowemu badaniu i przeglądowi przez firmę audytorską według wymogów międzynarodowych standardów badania.

## IV. Niezależność

Wybór jest dokonywany z uwzględnieniem zasad bezstronności i niezależności firmy audytorskiej oraz analizy prac realizowanych przez nią w Spółce, a wykraczających poza zakres badania sprawozdania finansowego celem uniknięcia konfliktu interesów. Ponadto, na każdym etapie procedury wyboru firmy audytorskiej do badania i przeglądu rocznych i śródrocznych sprawozdań finansowych spółka kontroluje i monitoruje niezależność biegłego rewidenta i firmy audytorskiej.

## **V. Kryteria wyboru firmy audytorskiej**

Komitet Audytu na etapie przygotowywania rekomendacji, a następnie Rada Nadzorcza podczas dokonywania finalnego wyboru kierują się następującymi wytycznymi dotyczącymi podmiotu uprawnionego do badania:

- a) znajomość branży i specyfiki działalności Spółki, ze szczególnym uwzględnieniem kwestii prawno-podatkowych oraz dotyczących sprawozdawczości finansowej, mających znaczenie dla oceny ryzyka badania sprawozdania finansowego oparta na dotychczasowym doświadczeniu podmiotu w badaniu sprawozdań jednostek o podobnym do Spółki profilu działalności,
- b) dotychczasowe posiadane doświadczenie podmiotu w badaniu sprawozdań finansowych spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.,
- c) możliwość zapewnienia świadczenia pełnego zakresu usług określonych przez Spółkę (badanie sprawozdań jednostkowych, badania sprawozdań skonsolidowanych, przeglądy śródroczne, itp.),
- d) poziom oferowanej ceny za świadczone usługi,
- e) ilość pracowników dedykowanych do prowadzenia badania oraz ich kwalifikacje zawodowe i doświadczenie,
- f) możliwość przeprowadzenia badania w terminach określonych przez Spółkę,
- g) dotychczasowe współpraca podmiotu uprawnionego do badania ze Spółką.

## **VI. Odnowienie umowy z dotychczasowym audytorem**

Procedura wyboru firmy audytorskiej stosowana jest w przypadku zmiany audytora. W przypadku wyboru firmy audytorskiej po 2017 roku umowa z audytorem może być automatycznie odnawiana na minimum dwa lata w przypadku, gdy nie jest konieczna zmiana firmy audytorskiej w związku z obowiązkową rotacją. W przypadku kontynuacji współpracy z audytorem, wybranym przed wejściem w życie ustawy na podstawie przepisów przejściowych umowa z firmą audytorską może być automatycznie odnawiana na okresy roczne.

## **VII. Klauzule niedozwolone**

Zakazane jest wprowadzanie jakichkolwiek klauzul umownych, które nakazywałyby Radzie Nadzorczej wybór podmiotu uprawnionego do badania spośród określonej kategorii lub wykazu podmiotów uprawnionych do badania. Klauzule takie są nieważne z mocy prawa. Spółka powiadamia bezpośrednio i niezwłocznie właściwe organy, o których mowa w art. 20 Rozporządzeniu 537/2014, o wszelkich podejmowanych przez strony trzecie próbach narzucenia takiej klauzuli umownej lub wpływania w inny niewłaściwy sposób na decyzję co do wyboru biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej.

### **VIII. Polityka w zakresie świadczenia dodatkowych usług niebędących badaniem, przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci.**

Biegły rewident, firma audytorska, przeprowadzająca ustawowe badanie Spółki, podmiot powiązany z firmą audytorską, ani żaden z członków sieci, do której należy biegły rewident lub firma audytorska nie mogą świadczyć bezpośrednio ani pośrednio na rzecz Spółki, ani jednostek z nią powiązanych żadnych zabronionych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych ani czynnościami rewizji finansowej.

Usługami zabronionym nie są usługi wskazane w art. 136 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

Zarząd za zgodą Komitetu Audytu może zlecić wykonywanie usług wymienionych powyżej przez firmę audytorską, podmiot z nią powiązany lub członka jego sieci.

Świadczenie usług, o których mowa powyżej jest możliwe jest jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową Spółki, po przeprowadzeniu przez Komitet Audytu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności. Wymaga to zgody Komitetu Audytu i wytycznych w zakresie świadczonej usługi.

Wybór podmiotu na potrzeby świadczenia usług wskazanych powyżej dokonywany jest z uwzględnieniem:

- a) doświadczenia w zakresie świadczenia ww. usług,
- b) zaproponowanej ceny,
- c) reputacji danego podmiotu,
- d) dostępności czasowej podmiotu i możliwości terminowego wykonania zlecenia.

Podczas wyboru podmiotu Komitet Audytu zwraca się do Zarządu Spółki z wnioskiem o przedstawienie wymogów, jakie podmiot taki ma spełniać w danym przypadku. Zarząd Spółki ma prawo do zaproponowania potencjalnych wykonawców takich usług. Propozycja taka musi być rozważona przez Komitet Audytu, lecz nie jest dla niego wiążąca. Po dokonaniu wyboru Komitet Audytu przedstawia Zarządowi swoją decyzję.

Małgorzata Piasecka  
Przewodnicząca Rady Nadzorczej