PROCEDURA ŚWIADCZENIA DODATKOWYCH USŁUG PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ NA RZECZ IZOSTAL S.A.

Przyjęta Uchwałą Rady Nadzorczej IZOSTAL S.A. nr 50/VIII/2017

Kolonowskie, 7.12.2017r.

1. Niniejszy dokument określa zasady realizacji usług dodatkowych przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdania finansowego IZOSTAL S.A. za określony rok obrotowy.
2. Zawarte w niniejszym dokumencie regulacje dotyczą świadczenia usług rewizji finansowej oraz innych usług nie będących czynnościami rewizji finansowej przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, podmioty powiązane oraz członków sieci do której należy firma audytorska na rzecz IZOSTAL S.A. oraz jednostek przez nią kontrolowanych.
3. Każdorazowe świadczenie dodatkowych usług przez firmę audytorską, podmioty i osoby wskazane w pkt. 2 wymaga uzyskania pisemnej zgody udzielonej przez Komitet Audytu Rady Nadzorczej IZOSTAL S.A.
4. Komitet Audytu przed podjęciem decyzji w zakresie wyrażenia zgody na świadczenie usług dodatkowych dokonuje oceny występujących zagrożeń i zabezpieczeń niezależności zarówno firmy audytorskiej, podmiotów z nią powiązanych, członków sieci w której funkcjonuje firma audytorska oraz kluczowego biegłego rewidenta.
5. Ustala się listę usług zabronionych zarówno mających charakter czynności rewizji finansowej oraz pozostałych, których świadczenie jest niemożliwe przez podmioty wymienione w pkt. 2:
    a) usługi podatkowe dotyczące:
        - Przygotowania deklaracji podatkowych, obliczania podatków i zobowiązań celnych,
        - Identyfikacji dotacji publicznych i zachęt podatkowych, nie wymagających zgodnie z przepisami prawa wsparcia biegłego rewidenta i firmy audytorskiej,
        - Wsparcia dotyczącego kontroli podatkowych prowadzonych przez organy podatkowe, chyba że, wsparcie takie jest wymagane przepisami prawa,
        - Świadczenia doradztwa podatkowego,
    b) usługi obejmujące jakikolwiek udział w zarządzaniu lub w procesie decyzyjnym badanej jednostki,
    c) prowadzenia księgowości oraz sporządzaniu dokumentacji księgowej i sprawozdań finansowych,
    d) usługi w zakresie wynagrodzeń,
    e) opracowanie i wdrażenie procedur kontroli wewnętrznej lub procedur zarządzania ryzykiem związanych z przygotowaniem lub kontrolowaniem informacji finansowych, lub opracowanie 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 badanej jednostki,
        - Występowanie w charakterze rzecznika w ramach rozstrzygania sporu,
    h) usługi związane z funkcją audytu wewnętrznego,
    i) usługi związane z finansowaniem struktury kapitałowej i alokacji kapitału oraz strategią inwestycyjną IZOSTAL S.A. z wyjątkiem usług atestacyjnych w związku ze sprawozdaniem finansowym, takich jak wydawanie listów poświadczających w związku ze sporządzonym prospektem emisyjnym,

j) prowadzenie działań promocyjnych i prowadzenie obrotu akcjami na rachunek własny podmiotów wymienionych w pkt. 2 lub gwarantowanie emisji akcji,

k) usługi w zakresie zasobów ludzkich w odniesieniu do:

- Kady kierowniczej w formie poszukiwania, doboru kandydatów na takie stanowiska lub przeprowadzaniu kontroli referencji na te stanowiska,
- Opracowania struktury organizacyjnej,
- Kontroli kosztów,

l) inne usługi nie będące czynnościami rewizji finansowej.

6. Zakaz świadczenia usług wymienionych w pkt. 5 przez podmioty określone w pkt. 2 dotyczy okresu od rozpoczęcia badanego okresu do wydania sprawozdania z badania, a w przypadku usług prawnych wymienionych w pkt. 5 litera g) dodatkowo roku obrotowego bezpośrednio poprzedzającego okres badany.

7. Podmioty wymienione w pkt. 2 mogą wykonywać usługi wymienione w pkt. 7 po uzyskaniu zgody Komitetu Audytu, co dotyczy niżej wymienionych usług:

a) usług przeprowadzenia procedur należytej staranności (due diligence) w zakresie kondycji ekonomiczno-finansowej oraz wydawania listów poświadczających, wykonywanych w związku z prospektem emisyjnym sporządzanym przez IZOSTAL S.A. zgodnie z krajowymi standardami usług pokrewnych i polegających na przeprowadzeniu uzgodnionych procedur,

b) usług atestacyjnych w zakresie informacji finansowych pro forma, prognoz wyników lub wyników finansowych zamieszczanych w prospekcie emisyjnym sporządzanym przez IZOSTAL S.A.,

c) badania historycznych informacji finansowych do prospektu sporządzonego przez IZOSTAL S.A., o którym mowa w Rozporządzeniu Komisji (WE) nr 809 /2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r.,

d) weryfikacji pakietów konsolidacyjnych sporządzonych przez IZOSTAL S.A.,

e) potwierdzenia spełnienia warunków zawartych umów kredytowych na podstawie analizy informacji finansowych pochodzących ze zbadanych przez firmę audytorską sprawozdań finansowych,

f) usług atestacyjnych w zakresie sprawozdawczości dotyczącej ładu korporacyjnego, zarządzania ryzykiem oraz społecznej odpowiedzialności biznesu,

g) sporządzania poświadczeń dotyczących sprawozdań lub innych informacji finansowych przeznaczonych dla Rady Nadzorczej, właścicieli, wykraczających poza zakres badania sprawozdań finansowych i mających pomóc tym organom w wypełnianiu ich ustawowych obowiązków.