

POLITYKA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ **DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH** **DATAWALK S.A. I GRUPY KAPITAŁOWEJ DATAWALK**

Działając na podstawie Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 z późn. zm.) oraz 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 wprowadza się w życie niniejszą **Politykę**.

Uszczegółowieniem niniejszej Polityki są:

1. **PROCEDURA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ** - która precyzuje tryb przeprowadzenia postępowania ofertowego z poszanowaniem zasad rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta oraz zawiera przejrzyste i niedyskryminujące kryteria wyboru firmy audytorskiej;
2. **POLITYKA ŚWIADCZENIA USŁUG DOZWOLONYCH NIEBĘDĄCYCH BADANIEM** przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą oraz przez członka sieci firmy audytorskiej.

Zasady ujęte w niniejszej Polityce oraz Procedurze wyboru wydanej na jej podstawie stosuje się do badań i przeglądów śródrocznych sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej sporządzonych za okresy kończące się po dniu 31 grudnia 2018 r.

§ 1 **DEFINICJE I SKRÓTY**

Ilekoć w niniejszej Polityce jest mowa o:

- 1) **Spółce** - należy przez to rozumieć **DATAWALK S. A.** z siedzibą we Wrocławiu, przy ul. Rzeźniczej 32-33, 50-130 Wrocław, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000405409, o numerze NIP: 8943034318, o numerze REGON: 021737247;
- 2) **Grupie Kapitałowej** – należy rozumieć Spółkę oraz jej jednostki zależne w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.); na dzień ustanawiania niniejszej Polityki jednostką zależną od Spółki jest spółka prawa stanu Delaware, USA działająca pod firmą DataWalk Inc.;
- 3) **Radzie Nadzorczej** - należy przez to rozumieć Radę Nadzorczą Spółki;
- 4) **Komitecie Audytu** - należy przez to rozumieć Komitet Audytu działający przy Radzie Nadzorczej Spółki;
- 5) **Badaniu** - należy przez to rozumieć badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej przeprowadzone na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości;
- 6) **Firmie Audytorskiej** - należy przez to rozumieć firmę audytorską mającą przeprowadzić Badanie;

- 7) **Biegłym Rewidencie** – należy przez to rozumieć biegłego rewidenta, który wyznaczony zostanie przez firmę audytorską jako osoba w głównym stopniu odpowiedzialna za przeprowadzenie badania;
- 8) **Polityce** - należy przez to rozumieć niniejszą Politykę wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Spółki i jej Grupy Kapitałowej;
- 9) **Procedurze wyboru** - należy przez to rozumieć Procedurę wyboru firmy audytorskiej do Badania sprawozdań finansowych Spółki i jej Grupy Kapitałowej;
- 10) **Ustawie** - należy przez to rozumieć Ustawę z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2020r. poz. 1415 z późn. zm.);
- 11) **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.

§ 2 OBOWIĄZEK BADANIA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej podlegają obowiązkowi badania wynikającemu z art. 64 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 poz. 217 z późn. zm.).

§ 3 ORGAN UPRAWNIONY DO WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ

1. Zgodnie z § 18 ust. 2 pkt 12 Statutu Spółki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych dokonuje Rada Nadzorcza Spółki tj. organ inny niż organ właściwy do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, o czym została zawiadomiona Komisja Nadzoru Finansowego na podstawie art. 133 Ustawy.
2. Rada Nadzorcza jest suwerennym organem Spółki, przy podejmowaniu decyzji, o których mowa w ust. 1 powyżej, członkowie Rady Nadzorczej kierują się własnymi przekonaniem biorąc pod uwagę interes Spółki i jej akcjonariuszy oraz obowiązujące przepisy prawa, a także zasady i wskazówki wynikające z niniejszej Polityki.
3. Rada Nadzorcza przy podejmowaniu decyzji uwzględnia rekomendację dotyczącą powołania firmy audytorskiej przygotowaną przez Komitet Audytu.

§ 4 KRYTERIA OBOWIĄZUJĄCE PRZY WYBORZE FIRMY AUDYTORSKIEJ

1. Wybór firmy audytorskiej musi być dokonywany z uwzględnieniem zasad **bezstronności i niezależności** Firmy Audytorskiej oraz analizy prac realizowanych przez nią w Spółce, a wykraczających poza zakres Badania - celem uniknięcia konfliktu interesów.
2. Na każdym etapie procedury wyboru Firmy Audytorskiej do Badania i przeglądu rocznych i śródrocznych sprawozdań finansowych Spółka w tym Komitet Audytu kontroluje i monitoruje niezależność Biegłego Rewidenta i Firmy Audytorskiej.
3. Komitet Audytu na etapie przygotowywania rekomendacji, a następnie Rada Nadzorcza podczas dokonywania finalnego wyboru będą kierowały się następującymi kryteriami dotyczącymi wyboru podmiotu uprawnionego do Badania:

- a) znajomość branży i specyfiki działalności Spółki i Grupy Kapitałowej oparta na dotychczasowym doświadczeniu podmiotu w badaniu sprawozdań jednostek o podobnym do Spółki i Spółek Grupy Kapitałowej profilu i zakresie 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 i warunki zaproponowanej umowy na przeprowadzenie badania;
 - e) liczba pracowników dedykowanych do prowadzenia badania oraz ich kwalifikacje zawodowe i doświadczenie;
 - f) możliwość przeprowadzenia badania w terminach określonych przez Spółkę;
 - g) dotychczasowa współpraca podmiotu uprawnionego do badania ze Spółką;
 - h) poziom ubezpieczenia firmy audytorskiej.
4. Komitet Audytu zobowiązany jest ponadto do uwzględnienia wszelkich ustaleń lub wniosków zawartych w rocznym sprawozdaniu Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, o którym mowa w art. 90 ust. 5 Ustawy, które mogą wpłynąć na wybór firmy audytorskiej dotyczących m.in. wniosków z kontroli przeprowadzonych w firmach audytorskich.

§ 5

OKRESY WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ PRZEPROWADZAJĄCEJ BADANIE I OKRESY KARENCJI

1. Maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń dotyczących badań przeprowadzanych przez tę samą firmę audytorską lub jakiegokolwiek członka sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należą te firmy audytorskie, nie może przekraczać 6 lat. Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w Spółce przez okres dłuższy niż 4 lata.
2. Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe w Spółce, po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.

§ 6

POSTANOWIENIA KOŃCOWE

1. Wszelkie zmiany niniejszej Polityki wymagają ich przyjęcia przez Komitet Audytu, a następnie zatwierdzenia przez Radę Nadzorczą.
2. W zakresie nieuregulowanym w Polityce zastosowanie mają w szczególności: Ustawa, Rozporządzenie 537/2014, Procedura wyboru, Polityka świadczenia innych usług, Regulamin Komitetu Audytu oraz pozostałe wewnętrzne regulacje Spółki.