

Interpretacja wewnętrzna przygotowana przez MCI Capital S.A. (dalej „MCI”, „Spółka”) kryteriów art. 129 Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym (dalej „Ustawa”), jakie muszą zostać spełnione przez Członków Komitetu Audytu Rady Nadzorczej

Poniżej Spółka przedstawia wybrane kryteria związane z wymogami przewidzianymi w Ustawie w stosunku do Członków Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Spółki z doprecyzowaniem tych kryteriów, dla których w ocenie Spółki Ustawa nie zawiera doprecyzowań lub pozostawia pewne wątpliwości interpretacyjne.

I. Wiedza i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych (art. 129, ust. 1 Ustawy)

Zgodnie z Art. 129 ust. 1 Ustawy w skład Komitetu Audytu wchodzi przynajmniej 3 członków. Przynajmniej jeden Członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.

Kryterium posiadania wiedzy i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych uważa się za spełnione, jeżeli dany Członek Komitetu Audytu spełnia wymagania opisane w minimum jednym z punktów zawartych poniżej:

1. Członek Komitetu Audytu ukończył studia wyższe (posiada tytuł magistra lub równoważny w przypadku ukończenia uczelni zagranicznej) lub studia podyplomowe (posiada dyplom ukończenia uczelni wyższej) na kierunkach ekonomicznych, tj. np. ekonomia, finanse i bankowość, rachunkowość, zarządzanie przedsiębiorstwem, rewizja finansowa, audyt sprawozdań finansowych oraz inne podobne.
2. Członek Komitetu Audytu ukończył kursy i szkolenia zawodowe z zakresu opisanego jak powyżej poświadczane dyplomem lub certyfikatem ukończenia kursu/szkolenia, przy czym łączny wymiar godzinowy kursów/szkożeń nie może być niższy niż 80 godzin;
3. Członek Komitetu Audytu wykonuje zawód, w którym wykorzystuje praktyczną wiedzę z zakresu ekonomii, finansów, rachunkowości, rewizji finansowej, audytu sprawozdań finansowych, itp., co jest w stanie udokumentować nieprzerwaną historią zatrudnienia w jednej spółce publicznej lub niepublicznej spełniającej kryteria co najmniej dla średnich przedsiębiorców w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczejⁱ lub instytucji finansowej przez okres co najmniej 3 lat pracy na stanowisku kierowniczym w okresie ostatnich 8 lat przed daniem powołania na Członka Komitetu Audytu (Członek Zarządu lub Kadry Kierowniczej wyższego szczebla).
4. Członek Komitetu Audytu posiada udokumentowane zatrudnienie w spółkach/instytucjach finansowych, w których wykorzystywał praktyczną wiedzę z zakresu ekonomii, finansów, rachunkowości, rewizji finansowej, audytu sprawozdań finansowych, itp. przez okres łącznie przynajmniej 5 lat pracy na stanowisku kierowniczym (Członek Zarządu lub Kadry Kierowniczej wyższego szczebla).
5. Członek Komitetu Audytu posiada następujące uprawnienia/certyfikaty/tytuły zawodowe:
 - Certyfikat ACCA (Association of Chartered Certified Accountants);
 - Certyfikat CFA (Chartered Financial Analyst; level III);
 - Certyfikat CIMA (Chartered Institute of Management Accountants).

Kryterium posiadania umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych uznaje się za spełnione w sytuacji kiedy dany członek Komitetu Audytu posiada uprawnienia Biegłego Rewidenta.

II. Niezależność Członków Komitetu Audytu, w tym niezależność Przewodniczącego Komitetu Audytu od jednostki zainteresowania publicznego (art. 129, ust. 3)

Większość Członków Komitetu Audytu, w tym jego Przewodniczący, jest niezależna od MCI.

Uznaje się, że Członek Komitetu Audytu jest niezależny od Spółki, jeżeli spełnia łącznie następujące kryteria:

1. Nie należy ani w okresie ostatnich 5 lat od dnia powołania nie należał do Kadry Kierowniczej wyższego szczebla, w tym nie jest ani nie był Członkiem Zarządu lub innego organu zarządzającego Spółki lub jednostki z nią powiązanejⁱⁱ.

2. Nie jest ani nie był w okresie ostatnich 3 lat od dnia powołania pracownikiem Spółki lub jednostki z nią powiązanej, z wyjątkiem sytuacji gdy Członkiem Komitetu Audytu jest pracownik nienależący do Kadry Kierowniczej wyższego szczebla, który został wybrany do Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego Spółki jako przedstawiciel pracowników.
3. Nie sprawuje kontroli w rozumieniu art. 3 ust. 1, pkt 37 lit. a–e ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) lub nie reprezentuje osób lub podmiotów sprawujących kontrolę nad Spółką.
4. Nie otrzymuje lub nie otrzymał dodatkowego wynagrodzenia, w znacznej wysokości od Spółki lub jednostki z nią powiązanej, z wyjątkiem wynagrodzenia, jakie otrzymał jako Członek Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego, w tym Komitetu Audytu.

Za dodatkowe wynagrodzenie w znacznej wartości otrzymane przez Członka Rady Nadzorczej, w tym Członka Komitetu Audytu Rady Nadzorczej rozumie się każde wynagrodzenie otrzymywane przez niego od Spółki lub spółek z Grupy Kapitałowej Spółki w wysokości przekraczającej 20% rocznego wynagrodzenia, które otrzymuje on z tytułu pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej, w tym Członka Komitetu Audytu Rady Nadzorczej w Spółce lub w spółce z Grupy Kapitałowej Spółki. Takie dodatkowe wynagrodzenie obejmuje w szczególności udział w systemie przydziału opcji na akcje lub w innym systemie wynagradzania za wyniki z wyjątkiem wynagrodzenia otrzymywanego z tytułu systemów wynagradzania/programów motywacyjnych, które Członek Rady Nadzorczej otrzymał lub otrzymuje jako Członek Rady Nadzorczej; nie obejmuje otrzymywania kwot wynagrodzenia w stałej wysokości w ramach planu emerytalnego (w tym wynagrodzenia odroczonego) z tytułu wcześniejszej pracy w Spółce (pod warunkiem że warunkiem wypłaty takiego wynagrodzenia nie jest kontynuacja zatrudnienia).

5. Nie utrzymuje ani w okresie ostatniego roku od dnia powołania nie utrzymywał istotnych stosunków gospodarczych ze Spółką lub jednostką z nią powiązaną, bezpośrednio lub pośrednio.

Utrzymywanie istotnych stosunków gospodarczych ze Spółką może przejawiać się:

- a. **Bezpośrednio** przez Członka Komitetu Audytu w relacji ze Spółką lub bezpośrednio przez Członka Komitetu Audytu z jednostką powiązaną ze Spółką (np. gdyby świadczył on usługi finansowe, prawne, doradcze lub konsultingowe na rzecz MCI lub podmiotu powiązanego z MCI), lub
- b. **Pośrednio**, co dotyczy przypadku, w którym ze Spółką lub z podmiotem powiązanym ze Spółką istotne stosunki gospodarcze utrzymuje jednostka organizacyjna, w której Członek Komitetu Audytu jest:
 - Właścicielem,
 - Wspólnikiem,
 - Akcjonariuszem,
 - Członkiem Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego lub osobą należącą do Kadry Kierowniczej wyższego szczebla, w tym Członkiem Zarządu lub innego organu zarządzającego podmiotu utrzymującego takie stosunki.

Z istotnymi stosunkami gospodarczymi mamy do czynienia w przypadku, gdy Członek Komitetu Audytu lub podmiot, o którym mowa w pkt b powyżej, jest znaczącym dostawcą towarów lub usług (w tym m.in. usług finansowych, prawnych, doradczych lub konsultingowych), znaczącym klientem lub organizacją, która otrzymuje znacznej wysokości wkłady od Spółki lub spółek z jej Grupy.

Przez znaczące transakcje lub usługi należy rozumieć:

- (a) w przypadku utrzymywania stosunków gospodarczych bezpośrednio przez Członka Komitetu Audytu: transakcje zawarte w danym roku obrotowym (rok r), które stanowią co najmniej 20%

- rocznego wynagrodzenia, które otrzymuje Członek Komitetu Audytu Rady Nadzorczej w Spółce lub w spółce z Grupy Kapitałowej Spółki osiągniętego za poprzedni rok obrotowy (rok r-1);
- (b) w przypadku utrzymywania stosunków gospodarczych pośrednio przez Członka Komitetu Audytu z daną jednostką organizacyjną: transakcje zawarte w danym roku obrotowym (rok r), które stanowią co najmniej 5% przychodów takiej jednostki organizacyjnej osiągananej poprzez transakcje z Grupą MCI za poprzedni rok obrotowy (rok r-1).

Istotne stosunki gospodarcze nie dotyczą relacji w ramach Grupy Kapitałowej MCI (np. zasiadania Członka Komitetu Audytu w kilku spółkach Grupy, ale relacji „zewnętrznych” między Spółką z Członkiem Komitetu Audytu, a zatem kryterium przesądzającym o niezależności Członka Komitetu Audytu jest nieutrzymywanie bezpośrednio przez niego istotnych stosunków gospodarczych z jednostką zainteresowania publicznego bezpośrednio lub przez podmioty zewnętrzne. Podsumowując dopuszczalne jest pełnienie przez Członka Komitetu Audytu MCI funkcji także w radach nadzorczych podmiotów powiązanych z MCI.

6. Nie jest i w okresie ostatnich 2 lat od dnia powołania nie był:
- Właścicielem, Wspólnikiem (w tym Komplementariuszem) lub Akcjonariuszem obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki lub jednostki z nią powiązanej; lub
 - Członkiem Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki; lub
 - Pracownikiem lub osobą należącą do Kadry Kierowniczej wyższego szczebla, w tym Członkiem Zarządu lub innego organu zarządzającego obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki lub jednostki z nią powiązanej; lub
 - Inną osobą fizyczną, z której usług korzystała lub którą nadzorowała obecna lub poprzednia firma audytorska lub biegły rewident działający w jej imieniu.
7. Nie jest Członkiem Zarządu lub innego organu zarządzającego jednostki, w której Członkiem Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego jest Członek Zarządu lub innego organu zarządzającego Spółki.
8. Nie jest Członkiem Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego Spółki dłużej niż 12 lat.
9. Nie jest małżonkiem, osobą pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym w linii prostej, a w linii bocznej do czwartego stopnia – Członka Zarządu lub innego organu zarządzającego Spółki lub osoby, o której mowa w pkt 1–8.
10. Nie pozostaje w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli z Członkiem Zarządu lub innego organu zarządzającego Spółki lub osobą, o której mowa w pkt 1–8.

III. Wiedza i umiejętności z zakresu branży, w której działa jednostka zainteresowania publicznego (art. 129, ust. 5 Ustawy)

Kryterium wiedzy i umiejętności z zakresu branży, w której działa MCI uznaje się za spełnione jeżeli warunki opisane w poniższych punktach 1 lub 2 oraz 3 lub 4 są spełnione. Warunek opisany w punkcie 2 uznaje się za spełniony w przypadku posiadania przez Członka Komitetu Audytu jednego z wymienionych tytułów zawodowych:

1. Członek Komitetu Audytu ukończył kursy i szkolenia zawodowe z tematyki obejmującej m.in. działalność jednostek zainteresowania publicznego, działalność TFI, banków oraz innych podmiotów z branży

finansowej, zarządzania różnymi klasami aktywów typu *private equity*, *venture capital*, *mezzanine debt*, doradztwa strategicznego lub prawnego w tych obszarach, itp., poświadczone dyplomem lub certyfikatem ukończenia kursu/szkolenia, przy czym łączny wymiar godzinowy kursów/szkoleń nie może być niższy niż 80 godzin;

2. Członek Komitetu Audytu posiada następujące uprawnienia/tytuły zawodowe:
 - Tytuł Maklera Inwestycyjnego;
 - Tytuł Doradcy Inwestycyjnego.
3. Członek Komitetu Audytu wykonuje zawód, w którym wykorzystuje praktyczną wiedzę z zakresu finansów, zarządzania różnymi klasami aktywów typu *private equity*, *venture capital*, *mezzanine debt*, doradztwa strategicznego lub prawnego w tych obszarach, itp., co jest w stanie udokumentować nieprzerwaną historią zatrudnienia w jednej spółce publicznej lub niepublicznej spełniającej kryteria co najmniej dla średnich przedsiębiorców w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej lub instytucji finansowej przez okres co najmniej 3 lat pracy na stanowisku kierowniczym w okresie ostatnich 8 lat przed daniem powołania na Członka Komitetu Audytu (Członek Zarządu lub Kadry Kierowniczej wyższego szczebla); lub
4. Członek Komitetu Audytu posiada udokumentowane zatrudnienie w spółkach/instytucjach z branży finansowej, w których wykorzystywał praktyczną wiedzę z zakresu wiedzy z zakresu zarządzania różnymi klasami aktywów typu *private equity*, *venture capital*, *mezzanine debt*, doradztwa strategicznego i prawnego w tych obszarach, itp., przez okres łącznie przynajmniej 5 lat pracy na stanowisku kierowniczym (Członek Zarządu lub Kadry Kierowniczej wyższego szczebla).

Kryterium wiedzy i umiejętności z zakresu branży, w której działa MCI uznaje się za spełnione jeżeli przynajmniej jeden Członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży lub poszczególni członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży.

ⁱ Zgodnie z odpowiednio stosowaną normą z art. 106 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, za co najmniej średniego przedsiębiorcę uważa się przedsiębiorcę, który w co najmniej jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych: 1) zatrudniał średniorocznie mniej co najmniej 250 pracowników; lub 2) osiągnął roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych nieprzekraczający równowartości w złotych 50 milionów euro, lub sumy aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat nie przekroczyły równowartości w złotych 43 milionów euro.

ⁱⁱ Przez jednostkę powiązaną zgodnie z art. 2, pkt 43 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) (zwanej dalej: „ustawą o rachunkowości”) rozumie się dwie lub więcej jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej.

Przez grupę kapitałową w myśl art. 2, pkt 44 ustawy o rachunkowości, gdy mowa jest o grupie kapitałowej rozumie się przez to jednostkę dominującą wraz z jednostkami zależnymi.