



Uzupełnienie sprawozdania z działalności Tower Investments S.A. oraz Grupy Kapitałowej Tower Investments za 2018 rok w zakresie oświadczeń o stosowaniu ładu korporacyjnego.

W związku z par. 70 ust. 6 pkt. 5) lit. l) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami państwa niebędącego państwem członkowskim, Zarząd informuje, że:

1. Członkowie Komitetu Audytu:
  - a. Damian Jasica
  - b. Mariusz Trojak
  - c. Piotr Gańko**spełniają ustawowe kryteria niezależności.**

**Damian Jasica** posiada wykształcenie wyższe z zakresu finansów i controlingu, ponadto uczestniczył w wielu szkoleniach uzupełniających z zakresu czytania sprawozdań finansowych, oceny sytuacji finansowej przedsiębiorstw oraz zagadnień związanych z międzynarodowymi standardami sprawozdawczości finansowej. Doświadczenie nabywał pełniąc funkcję w organach zarządczych i kontrolnych spółek kapitałowych zajmując się finansami oraz prowadząc działalność doradczą z zakresu finansów i rachunkowości. Ponadto został uznany za osobę posiadającą wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości podczas przesłuchania w Komisji Nadzoru Finansowego 15.11.2017 r. Pan Jasica posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży wynikające z wieloletniego prowadzenia biura projektów architektonicznych oraz działalności w zakresie doradztwa inwestycyjnego.

**Mariusz Trojak** posiada wykształcenie wyższe z zakresu finansów, uzyskał stopień doktora nauk ekonomicznych. Od 20 lat prowadzi zajęcia dydaktyczne z zakresu finansów przedsiębiorstw, analizy ekonomicznej i zarządzania ryzykiem. Doświadczenie nabywał pełniąc funkcje w organach zarządczych i kontrolnych spółek kapitałowych oraz prowadząc wieloletnią działalność doradczą w zakresie finansów i optymalizacji struktury finansowej przedsiębiorstw.

**Piotr Gańko** posiada wykształcenie wyższe MBA w zakresie finansów. Doświadczenie nabywał pełniąc funkcje w organach zarządczych i kontrolnych spółek kapitałowych. Posiada ponadto wiedzę i umiejętności z zakresu branży wynikające z prowadzenia działalności pośrednictwa i doradztwa w handlu nieruchomościami.

2. Na rzecz Spółki nie były świadczone przez firmę audytorską badającą sprawozdanie finansowe Spółki żadne inne usługi dodatkowe. Z tego powodu nie dokonywano oceny niezależności biegłego rewidenta i nie były wyrażane zgody na świadczenie usług dodatkowych.

3. Główne założenia opracowanej polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania oraz polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem są następujące:
- a. Uchwała Rady Nadzorczej w sprawie wyboru lub zmiany podmiotu uprawnionego do badania i przeglądu sprawozdań Tower Investments S.A. i grupy kapitałowej Tower Investments S.A. zapada po przeprowadzeniu postępowania przetargowego z uwzględnieniem rekomendacji Komitetu Audytu.
  - b. Zakazane jest wprowadzanie jakichkolwiek klauzul umownych, które nakazywałyby Radzie Nadzorczej Tower Investments S.A. wyboru podmiotu uprawnionego do badania spośród określonej kategorii lub wykazu podmiotów do badania. Klauzule takie są nieważne z mocy prawa.
  - c. Dokonując wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych Tower Investments S.A., Rada Nadzorcza bierze pod uwagę:
    - i. potwierdzenie niezależności podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań już na etapie procedury wyboru,
    - ii. możliwość zapewnienia świadczenia przez firmę audytorską pełnego zakresu usług określonych przez Tower Investments S.A. to jest badanie sprawozdań jednostkowych, badanie sprawozdań skonsolidowanych, przeglądy sprawozdań itp.,
    - iii. możliwość przeprowadzenia badania w terminach określonych przez Tower Investments S.A.,
    - iv. doświadczenie zespołu audytowego firmy audytorskiej w badaniu sprawozdań finansowych Jednostek Zainteresowania Publicznego,
    - v. doświadczenie w badaniu sprawozdań spółek z branży o profilu działalności podobnym do Tower Investments S.A.,
    - vi. doświadczenie w zakresie oceny zarządzania ryzykiem, kontroli wewnętrznej, procesów księgowych oraz Corporate Governance,
    - vii. reputację podmiotu uprawnionego do badania na rynkach finansowych,
    - viii. kryterium finansowe oferty.
  - d. Rada Nadzorcza dokonując wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania grupy stosuje się do zasady rotacji kluczowego biegłego rewidenta, zgodnie z ustawą o „biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym”.
  - e. Umowa zawarta przez Tower Investments S.A. z podmiotem uprawnionym do ustawowego badania sprawozdań finansowych, może zostać zawarta na okres minimum dwóch [2] i maximum pięciu [5] lat.
  - f. Komitet Audytu Rady Nadzorczej Tower Investments S.A. każdorazowo podejmuje decyzję o wyrażeniu zgody na świadczenie usług dodatkowych przez:
    - i. podmiot dokonujący ustawowego badania i przeglądu sprawozdań finansowych spółki,
    - ii. podmiot powiązany z firmą audytorską dokonujący ustawowego badania i przeglądu sprawozdań finansowych spółki,

- iii. członkiem sieci, w której uczestniczy dokonujący ustawowego badania i przeglądu sprawozdań finansowych spółki, w rozumieniu ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 r. z późniejszymi zmianami, jedynie jeżeli uzna, że świadczenie usługi dodatkowej nie wpłynie na niezależność i bezstronność podmiotu dokonującego ustawowego badania.
  - g. Komitet Audytu zwraca się każdorazowo do biegłego rewidenta o złożenie oświadczenia, w związku z planowanym zleceniem usługi dodatkowej, jeżeli firmą ją świadczącą jest którykolwiek z podmiotów wymienionych w ust. 1. Oświadczenie, o którym mowa powyżej powinno zostać złożone po przeprowadzeniu przez biegłego rewidenta autokontroli w zakresie spełnienia art. 69-73 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 r. z późniejszymi zmianami.
  - h. Komitet Audytu Rady Nadzorczej każdorazowo przed wydaniem zgody na świadczenie usług dodatkowych przeprowadza ocenę zagrożeń i zabezpieczeń w szczególności biorąc pod uwagę:
    - i. czy istnieje zagrożenie, że biegły rewident nie zachowa uczciwości, obiektywizmu, sceptycyzmu zawodowego i należytej staranności w trakcie świadczenia usługi dodatkowej,
    - ii. czy biegły posiada odpowiednie kompetencje w zakresie usług dodatkowych,
    - iii. czy istnieje zagrożenie powstania zależności biegłego w trakcie wykonywania usług dodatkowych w tym związane z jego działalnością w sieci firm audytorskich,
    - iv. czy przeprowadzona analiza oświadczenia Biegłego rewidenta o którym mowa w ust. 2. jest pozytywna.
  - i. Komitet Audytu prowadzi listę wszystkich transakcji z podmiotem dokonującym ustawowego badania i przeglądu sprawozdań finansowych spółki, podmiotami powiązanymi z firmą audytorską dokonujący ustawowego badania i przeglądu sprawozdań finansowych spółki oraz członkiem sieci, w której uczestniczy dokonujący ustawowego badania i przeglądu sprawozdań finansowych spółki na podstawie danych dostarczonych przez Zarząd Spółki.
4. W 2018 roku Rada Nadzorcza nie dokonywała wyboru firmy audytorskiej, gdyż poprzedni wybór został dokonany na lata 2017 i 2018. Wybór firmy audytorskiej dotyczący powyższych okresów został dokonany na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu w następstwie przeprowadzenia procedury wyboru spełniającej obowiązujące kryteria.