

## Procedura zgłaszania nieprawidłowości w Grupie Kapitałowej Vantage Development

w Brzmieniu nadanym Uchwałą Zarządu z dnia 6.09.2024 r.– zmieniona w celu dostosowania istniejącej regulacji w Grupie Kapitałowej Vantage Development do wymogów ustawy z dnia z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów 1 (Dz. U. z 2024 r. poz. 928.) dalej Ustawa. Wchodzi w życie: 25 września 2024 r., - wdraża dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1937 z dnia 23 października 2019 r. w sprawie ochrony osób zgłaszających naruszenia prawa Unii (Dz. Urz. UE L 305 z 26.11.2019, str. 17, Dz. Urz. UE L 347 z 20.10.2020, str. 1, Dz. Urz. UE L 265 z 12.10.2022, str. 1 oraz Dz. Urz. UE L 150 z 09.06.2023, str. 40).

Uchwalona w trybie art. 28 ust 8 Ustawy przez podmioty prywatne należące do grupy w rozumieniu art. 4 pkt 14 ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (Dz. U. z 2024 r. poz. 594) - wspólna procedura zgłoszeń wewnętrznych.

### § 1

1. Niniejsza procedura określa zasady zgłaszania naruszeń przepisów prawa oraz procedur wewnętrznych, obowiązujących w Grupie Kapitałowej Vantage Development, w celu zarządzania ryzykiem oraz umożliwienia szybkiej i skutecznej reakcji spółkom z Grupy Kapitałowej Vantage Development na przypadki naruszenia przepisów prawa oraz procedur wewnętrznych.
2. Definicje:
  - a) **Compliance Officer** – wewnętrzna jednostka organizacyjną w ramach struktury organizacyjnej Grupy Kapitałowej Vantage Development, upoważniona przez Spółkę i Spółki z Grupy do przyjmowania zgłoszeń wewnętrznych - bezstronna wewnętrzna jednostka organizacyjna w ramach struktury organizacyjnej Grupy Kapitałowej Vantage Development, upoważniona do podejmowania działań następczych, włączając w to weryfikację zgłoszenia wewnętrznego i dalszą komunikację z Sygnalistą, w tym występowanie o dodatkowe informacje i przekazywanie Sygnaliście informacji zwrotnej,
  - b) **Czyn zabroniony** – przestępstwo opisane w ustawie z dnia 6 czerwca 1997r. – Kodeks karny, wykroczenie opisane w ustawie z dnia 20 maja 1971r. – Kodeks wykroczeń, przestępstwo skarbowe albo wykroczenie skarbowe opisane w ustawie z dnia 10 września 1999r. – Kodeks karny skarbowy oraz przestępstwo albo wykroczenie opisane w innych powszechnie obowiązujących przepisach prawa,
  - c) **Działania następcze** - działania podjęte przez Compliance Officera oraz Spółkę lub Spółki z Grupy w celu oceny prawdziwości informacji zawartych w zgłoszeniu oraz w celu przeciwdziałania naruszeniu prawa będącemu przedmiotem zgłoszenia, w szczególności przez postępowanie wyjaśniające, wszczęcie kontroli lub postępowania administracyjnego, wniesienie oskarżenia, działanie podjęte w celu odzyskania środków finansowych lub zamknięcie procedury realizowanej w ramach Procedury;
  - d) **Grupa Kapitałowa Vantage Development** – Spółka oraz Spółki z Grupy,
  - e) **Inna Nieprawidłowość** – każde zachowanie, aktywność, przedsięwzięcie, zaniechanie i inne tożsame, podobne lub zbliżone do wymienionych, które miało, ma lub może mieć istotny negatywny wpływ na Spółkę lub Spółkę z Grupy, Personel, Kontrahenta albo podmiot lub osobę trzecią, także w stosunkach pomiędzy Personelem oraz Personelem i spółką z Grupy Kapitałowej Vantage Development, a także zaistniałe lub potencjalne naruszenie

- prawa nie stanowiące Czynu zabronionego, do którego doszło lub prawdopodobnie dojdzie w Grupie Kapitałowej Vantage Development, w którym Sygnalista uczestniczył w procesie rekrutacji lub innych negocjacji poprzedzających zawarcie umowy, pracuje lub pracował, lub w innym podmiocie prawnym, z którym sygnalista utrzymuje lub utrzymywał kontakt w kontekście związanym z pracą, lub informację dotyczącą próby ukrycia takiego naruszenia prawa;
- f) **Konflikt interesów** – potencjalna albo rzeczywista sprzeczność interesów Zarządu, Personelu albo osoby najbliższej Zarządu lub Personelu z interesem Spółki albo Spółki z Grupy,
  - g) **Kontrahent** – osoba fizyczna, osoba prawna albo jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, która zawarła ze spółką z Grupy Kapitałowej Vantage Development umowę, która złożyła spółce z Grupy Kapitałowej Vantage Development ofertę lub otrzymała od spółki z Grupy Kapitałowej Vantage Development zapytanie ofertowe, albo która prowadzi ze spółką z Grupy Kapitałowej Vantage Development negocjacje zmierzające do zawarcia umowy, albo zmierza do nawiązania relacji biznesowych ze spółką z Grupy Kapitałowej Vantage Development,
  - h) **Korzyść osobista** – świadczenie o charakterze niemajątkowym poprawiające sytuację osoby, która je otrzymuje,
  - i) **Korzyść majątkowa** – przysporzenie majątkowe, uniknięcie straty albo zmniejszenie obciążeń majątku, które ma wartość możliwą do wyrażenia w pieniądzu,
  - j) **Organ administracji publicznej** – organ administracji rządowej albo organ jednostki samorządu terytorialnego,
  - k) **Organ ścigania** – organ Prokuratury, Policji, Straży Miejskiej, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Krajowej Administracji Skarbowej oraz inny organ powołany do ścigania i wykrywania czynów zabronionych,
  - l) **Osoba pomagająca w dokonaniu zgłoszenia** – osoba fizyczna, która pomaga Sygnaliście w zgłoszeniu, której pomoc nie powinna zostać ujawniona,
  - m) **Osoba powiązana z Sygnalistą** – osoba fizyczna, która może doświadczyć działań odwetowych, w tym współpracownika lub osobę najbliższą Sygnalisty w rozumieniu art. 115 § 11 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny,
  - n) **Personel** – Pracownik albo Stały Współpracownik Grupy Kapitałowej Vantage Development,
  - o) **Pracownik** – osoba zatrudniona w Grupie Kapitałowej Vantage Development S.A. na podstawie umowy o pracę,
  - p) **Procedura** - niniejsza procedura zgłaszania nieprawidłowości w Grupie Kapitałowej Vantage Development,
  - q) **Procedury wewnętrzne** – regulaminy, polityki oraz instrukcje obowiązujące w Grupie Kapitałowej Vantage Development,
  - r) **Rada Nadzorcza** – rada nadzorcza Spółki,
  - s) **Spółka** – Vantage Development S.A. z siedzibą we Wrocławiu, przy ul. Jaworska 11, 53-612 Wrocław, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej, Wydział VI Gospodarczy KRS pod numerem KRS: 0000030117, NIP: 8960000701, REGON: 930778024,
  - t) **Spółka z Grupy** - spółka powiązana kapitałowo z Vantage Development S.A.,
  - u) **Stały Współpracownik** – osoba fizyczna świadcząca usługi na rzecz Grupy Kapitałowej Vantage Development na podstawie umowy cywilnoprawnej, w tym w ramach jednoosobowej działalności gospodarczej wykonywanej w sposób stały,

- v) **Sygnalista** – osoba fizyczna, która zgłasza lub ujawnia wewnątrz lub publicznie informację o naruszeniu prawa, Czynie Zabronionym lub Innej nieprawidłowości, o której mowa w art. 4 Ustawy, uzyskaną w kontekście związanym z pracą, w tym Członek Personelu albo Kontrahent, a także osoba fizyczna dokonująca zgłoszenia lub ujawnienia wewnętrznego lub publicznego informacji o naruszeniu prawa, Czynie Zabronionym lub Innej nieprawidłowości uzyskanej w kontekście związanym z pracą przed nawiązaniem stosunku pracy lub innego stosunku prawnego stanowiącego podstawę świadczenia pracy lub usług lub pełnienia funkcji w Spółce lub Spółce z Grupy lub już po ich ustaniu, która dokonuje zgłoszenia informacji o możliwości naruszenia prawa, popełnienia Czynu Zabronionego przez Spółkę albo Spółkę z Grupy, Personel lub Kontrahenta, albo dokonuje zgłoszenia informacji o możliwości naruszenia Procedur Wewnętrznych przez Personel, albo dokonuje zgłoszenia Innej Nieprawidłowości, która może mieć istotny wpływ na Spółkę albo Spółkę z Grupy, Personel lub Kontrahenta albo inny podmiot lub osoba, która dokonuje zgłoszenia Konflikty Interesów,
- w) **System e-nform** – program komputerowy umożliwiający anonimowe zgłaszanie nieprawidłowości przez użytkowników za pomocą szyfrowanej aplikacji webowej oraz zarządzanie zgłoszeniami przez osoby uprawnione.
- x) **Zarząd** – członkowie zarządu i prokurenci Spółki albo Spółki z Grupy,

## § 2

1. Grupa Kapitałowa Vantage Development zapewnia Sygnaliście zgłaszania przypadków faktycznych albo potencjalnych naruszeń przepisów w tym Czynu Zabronionego, Procedur Wewnętrznych lub Innych Nieprawidłowości oraz Konflikty Interesów **imiennie** (pisemnie, ustnie, za pośrednictwem poczty elektronicznej na adres: [compliance@vantage-sa.pl](mailto:compliance@vantage-sa.pl) lub za pośrednictwem systemu e-nform) albo **anonimowo** (pisemnie lub za pośrednictwem poczty elektronicznej, z adresu e-mail uniemożliwiającego identyfikację nadawcy lub za pośrednictwem systemu e-nform).
2. Personel ma również możliwość zgłoszenia przypadków naruszenia do bezpośredniego przełożonego albo koordynatora umowy cywilnoprawnej, albo do Compliance Officera, osobiście albo za pośrednictwem poczty elektronicznej na adres: [compliance@vantage-sa.pl](mailto:compliance@vantage-sa.pl). Przypadki naruszeń prawa pracy mogą być zgłaszane Kierownikowi sekcji HR, a naruszenia ochrony danych osobowych - inspektorowi ochrony danych osobowych Grupy Kapitałowej Vantage Development. Przełożony pracownika, koordynator umowy cywilnoprawnej, kierownik sekcji HR oraz inspektor ochrony danych osobowych przyjęte zgłoszenia opisane w zdaniu poprzednim przekazują niezwłocznie Compliance Officerowi. Personel ma również możliwość zgłoszenia przypadków naruszenia do Rady Nadzorczej Spółki, jeśli zgłoszenie dotyczy kadry kierowniczej, zwłaszcza Członka Zarządu.
3. Sposób odbierania zgłoszeń w sprawie naruszeń zapewnia w szczególności możliwość dokonywania zgłoszeń bez podawania tożsamości zgłaszającego. Jednakże Spółka rekomenduje, aby zgłoszenia były imienne, w celu umożliwienia właściwym jednostkom spółki z Grupy Kapitałowej Vantage Development skutecznego prowadzenia postępowania wyjaśniającego.
4. Zgłoszenie ustne może być dokonane także za pośrednictwem nienagrywanej linii telefonicznej lub innego nienagrywanego systemu komunikacji głosowej (np. w ramach aplikacji TEAMS) i będzie dokumentowane w formie protokołu rozmowy, odtwarzającego dokładny jej przebieg,

sporządzonego przez Compliance Officera. Sygnalista może dokonać sprawdzenia, poprawienia i zatwierdzenia protokołu rozmowy przez ich podpisanie. Na wniosek sygnalisty zgłoszenie ustne może być dokonane podczas bezpośredniego spotkania zorganizowanego w terminie 14 dni od dnia otrzymania takiego wniosku. W takim przypadku za zgodą Sygnalisty zgłoszenie jest dokumentowane w formie protokołu spotkania, odtwarzającego jego dokładny przebieg, przygotowanego przez Compliance Officera. Sygnalista może dokonać sprawdzenia, poprawienia i zatwierdzenia protokołu spotkania przez jego podpisanie. Zgłoszenie pisemne może być dokonane w postaci papierowej lub elektronicznej.

5. Rekomenduje się, aby Sygnalista zgłaszający naruszenie w pierwszej kolejności wykorzystał formy zgłoszenia opisane w ust. 1 - 4 powyżej (dalej: „**Wewnętrzne Kanały Zgłoszenia Nieprawidłowości**”), może jednak także dokonywać zgłoszeń zewnętrznych do Rzecznika Praw Obywatelskich albo organów publicznych oraz - w stosownych przypadkach - do instytucji, organów lub jednostek organizacyjnych Unii Europejskiej.
6. **Przykładowe naruszenia podlegające zgłoszeniu mieszczące się w definicji Czynu Zabronionego, naruszeń Procedur Wewnętrznych lub Innych Nieprawidłowości:**
  - a) kradzież, przywłaszczenie, oszustwo, wymuszenie, poświadczenie nieprawdy, łapownictwo, szantaż, przestępstwa pospolite przeciwko obrotowi gospodarczemu, mieniu, zdrowiu, wolności, obyczajności, jak również wszystkie inne czyny zabronione przez przepisy prawa karnego, karnego skarbowego albo wykroczeń,
  - b) posłużenie się nieprawdziwym lub podrobionym dokumentem, poświadczenie nieprawdy w celu uzyskania korzystnego rozstrzygnięcia, ukrycie źródła dochodu, unikanie opodatkowania oraz naruszenia innych przepisów prawa administracyjnego, podatkowego oraz celnego,
  - c) czyny nieuczciwej konkurencji, w szczególności fałszywe lub oszukańcze oznaczenie pochodzenia geograficznego towarów albo usług, wprowadzające w błąd oznaczenie towarów lub usług, naruszenie tajemnicy przedsiębiorstwa, nakłanianie do rozwiązania lub niewykonania umowy, naśladownictwo produktów, pomawianie lub nieuczciwe zachwalanie, utrudnianie dostępu do rynku, przekupstwo osoby pełniącej funkcję publiczną, a także nieuczciwa lub zakazana reklama, organizowanie systemu sprzedaży lawinowej, wydłużanie terminów zapłaty za dostarczane towary lub wykonane usługi oraz inne naruszenia przepisów dotyczących ochrony konkurencji i konsumentów,
  - d) czyny niedozwolone w rozumieniu prawa cywilnego, w szczególności czyny, które pociągają za sobą obowiązek naprawienia szkody.
  - e) naruszenia przepisów lub procedur dotyczących przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu,
  - f) molestowanie seksualne, mobbing, dyskryminacja ze względu na płeć, wiek, niepełnosprawność, rasę, religię, narodowość, przekonania polityczne, przynależność związkową, pochodzenie etniczne, wyznanie, orientację seksualną, albo rodzaj lub wymiar zatrudnienia albo naruszenia dóbr osobistych Personelu,
  - g) naruszenia przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ochrony przeciwpożarowej,
  - h) zagrożenia dla życia albo zdrowia Personelu albo osób trzecich oraz zagrożenia dla środowiska,

- i) naruszenia przepisów i procedur dotyczących ochrony danych osobowych w Grupie Kapitałowej Vantage Development,
  - j) nieuprawniona ingerencja w systemy informatyczne Grupy Kapitałowej Vantage Development,
  - k) planowanie, przygotowanie i usiłowanie dokonania działań opisanych w pkt od a) do j),
  - l) próba ukrycia działań lub skutków opisanych pod lit. a) do j) powyżej.
7. Sygnalista zgłaszający naruszenie przepisów w tym Czynu Zabronionego, Procedur Wewnętrznych lub Innych Nieprawidłowości oraz Konflikty Interesów powinien:
- a) przekazać informacje określone w ust. 7,
  - b) ujawnić w dobrej wierze wszelkie posiadane informacje dotyczące danego naruszenia,
  - c) posiadać uzasadnione podejrzenia zaistnienia potencjalnego naruszenia, którego jeszcze nie popełniono,
  - d) posiadać uzasadnione podstawy, że przekazane informacje o naruszeniu są zgodne z prawdą,
  - e) powstrzymać się od formułowania fałszywych zawiadomień albo oskarżeń,
  - f) nie kierować się chęcią osiągnięcia Korzyści majątkowej albo Korzyści osobistej.
8. W celu umożliwienia weryfikacji zasadności naruszenia i nadania zgłoszeniu odpowiedniego biegu, zgłoszenie powinno zawierać następujące informacje o ile wszystkie są znane Sygnaliście:
- a) wskazać czy naruszenie lub potencjalne naruszenie dotyczy Spółki, Spółki z Grupy, Personelu lub Kontrahenta lub innego podmiotu lub osoby,
  - b) imię i nazwisko oraz stanowisko osoby dokonującej naruszenia lub potencjalnego naruszenia
  - c) datę, opis oraz okoliczności naruszenia lub potencjalnego naruszenia,
  - d) osoby biorące udział w naruszeniu lub potencjalnym naruszeniu,
  - e) źródło informacji o naruszeniu lub potencjalnym naruszeniu,
  - f) wskazanie albo przekazanie dowodów dotyczących faktycznego albo potencjalnego naruszenia, o ile istnieją,
  - g) wskazanie, czy inne osoby posiadają informacje na temat naruszenia lub potencjalnego naruszenia,
  - h) ewentualne ryzyko powtórzenia się naruszenia w przyszłości lub zrealizowania potencjalnego naruszenia,
  - i) inne informacje, które Sygnalista uznaje za ważne w danym przypadku naruszenia lub potencjalnego naruszenia.
9. Compliance Officer po otrzymaniu informacji o naruszeniu lub potencjalnym naruszeniu, w zależności od potrzeby, z zachowaniem należytej staranności, podejmuje następujące Działania następcze, w szczególności:
- a) potwierdza przyjęcie zgłoszenia nie później, niż w terminie 7 dni od jego wpłynięcia, chyba że ze względu na sposób zgłoszenie przez Sygnalistę potwierdzenie nie jest możliwe wyłączenia wskazane w bezwzględnie wiążących przepisach prawa,
  - b) zawiadamia Zarząd spółki z Grupy Kapitałowej Vantage Development o wpływie zgłoszenia, z zastrzeżeniem postanowień ust. 10 poniżej,
  - c) przeprowadza postępowanie wyjaśniające,
  - d) w razie potrzeby zleca przeprowadzenie kontroli wewnętrznej dotyczącej naruszenia,

- e) w razie potrzeby zleca audyt albo kontrolę dotyczącą naruszenia podmiotowi zewnętrznemu,
  - f) sporządza oraz przedstawia Zarządowi spółki z Grupy Kapitałowej Vantage Development raport wraz z rekomendacją dalszych działań,
  - g) po zakończeniu postępowania przekazuje Sygnaliście ogólną informację zgodnie z ust. 11.
10. Zarząd spółki z Grupy Kapitałowej Vantage Development po przedstawieniu przez Compliance Officera raportu podejmuje niezbędne działania w celu usunięcia skutków oraz zapobieżeniu powtórzeniu naruszeń w przyszłości, w szczególności poprzez:
- a) wydanie poleceń Pracownikom albo zlecenie czynności Stałym Współpracownikom,
  - b) zlecenie przeglądu, przygotowania albo zmiany procedur wewnętrznych,
  - c) podjęcie środków dyscyplinarnych przewidzianych w przepisach prawa pracy,
  - d) rozwiązanie umowy o pracę albo umowy cywilnoprawnej z osobą dokonującą naruszenia,
  - e) zlecenie dochodzenia roszczeń na drodze cywilnoprawnej,
  - f) złożenie zawiadomienia do właściwego Organu administracji publicznej,
  - g) złożenie zawiadomienia o możliwości popełnienia przestępstwa do właściwych Organów ścigania.

Za wdrożenie działań naprawczych odpowiada bezpośredni przełożony kierujący jednostką organizacyjną, w której stwierdzono naruszenie lub Członek Zarządu spółki z Grupy Kapitałowej Vantage Development nadzorujący jednostkę, jeśli zgłoszenie dotyczy kierującego daną jednostką organizacyjną.

11. W przypadku, gdy zgłoszenie naruszenia dotyczy członka Zarządu Spółki lub Spółki z Grupy, Compliance Officer zawiadamia o wpływie zgłoszenia oraz przedstawia raport opisany w ust. 8 lit. f) Radzie Nadzorczej, która podejmuje niezbędne działania w celu usunięcia skutków naruszenia oraz zapobieżenia powtórzenia naruszeń w przyszłości, w tym:
- a) podjęcie środków dyscyplinarnych przewidzianych w przepisach prawa pracy,
  - b) zawieszenie członka Zarządu w czynnościach oraz delegowanie członka Rady Nadzorczej, na okres nie dłuższy niż trzy miesiące, do czasowego wykonywania czynności członka Zarządu,
  - c) odwołanie członka Zarządu z pełnionej funkcji,
  - d) zlecenie dochodzenia roszczeń na drodze cywilnoprawnej,
  - e) złożenie zawiadomienia do właściwego Organu administracji publicznej,
  - f) złożenie zawiadomienia o możliwości popełnienia przestępstwa do właściwych Organów ścigania.

12. Po przeprowadzeniu czynności opisanych powyżej, Compliance Officer przekazuje Sygnaliście imiennie na wskazany przez sygnalistę adres lub adres e-mail lub w przypadku zgłoszenia anonimowego za pośrednictwem poczty elektronicznej na adres mailowy wskazany przez nadawcę lub za pośrednictwem Systemu e-nfor), informacje zwrotną o Działaniach następczych planowanych lub podjętych przez Spółkę z Grupy i powodów takich działań, w terminie do 3 miesięcy od daty wpływu zgłoszenia. Compliance Officer nie informuje Sygnalisty o podjętych Działaniach następczych jeżeli ze względu na sposób zgłoszenia przez Sygnalistę udzielenie informacji zwrotnej nie jest możliwe.

13. Sygnalista może zawsze zgłosić naruszenie do właściwego Organu administracji publicznej albo Organu ścigania (tzw. zewnętrzne kanały zgłoszenia nieprawidłowości), w szczególności w przypadku, gdy:
- Spółka lub Spółka z Grupy nie zapewniła możliwości skorzystania z wewnętrznych kanałów zgłoszenia nieprawidłowości,
  - nie otrzymał od Spółki lub Spółki z Grupy informacji zwrotnej o podjętych działaniach w terminie do 3 miesięcy od daty zgłoszenia naruszenia, chyba że ze względu na sposób zgłoszenia przez Sygnalistę udzielenie informacji nie jest możliwe,
  - ma uzasadnione obawy i przypuszczenia, że zgłoszenie przy pomocy wewnętrznych kanałów zgłoszenia nieprawidłowości mogłoby zagrozić skuteczności dochodzenia prowadzonego przez uprawniony organ,
  - z uwagi na przedmiot zgłoszenia (np. skala naruszenia, niebezpieczeństwo powstania znacznej szkody na osobie lub w mieniu) nie można racjonalnie oczekiwać, aby wykorzystane wewnętrzne kanały zgłoszenia nieprawidłowości,
  - na mocy przepisów prawa krajowego albo prawa Unii Europejskiej jest uprawniony do bezpośredniego zgłoszenia naruszeń właściwemu organowi za pośrednictwem zewnętrznych kanałów zgłaszania nieprawidłowości.

### § 3

- Spółka oraz Spółki z Grupy zapewniają Sygnaliście, Osobie pomagającej w dokonaniu zgłoszenia, Osobie powiązanej z Sygnalistą, ochronę przed działaniami o charakterze odwetowym** (bezpośrednimi oraz pośrednimi), tj. działaniami lub zaniechaniami w kontekście związanym z pracą, które jest spowodowane zgłoszeniem lub ujawnieniem publicznym i które narusza lub może naruszyć prawa Sygnalisty, osoby pomagającej w zgłoszeniu, osoby powiązanej z Sygnalistą lub wyrządza lub może wyrządzić nieuzasadnioną szkodę Sygnaliście, osobie pomagającej w zgłoszeniu, Osobie powiązanej z Sygnalistą, w tym bezpodstawne inicjowanie postępowań przeciwko Sygnaliście – w szczególności opisanymi w przepisach Ustawy, dyskryminacją albo innym rodzajem niekorzystnego lub niesprawiedliwego traktowania.
- W szczególności zgłoszenie naruszenia przez Sygnalistę nie może stanowić podstawy do:
  - przedterminowego rozwiązania umowy o pracę albo umowy cywilnoprawnej zawartej z Sygnalistą,
  - nieprzedłużenia okresu obowiązywania umowy o pracę albo umowy cywilnoprawnej,
  - nieprzekształcenia umowy o pracę na czas określony w umowę na czas nieokreślony,
  - zmiany warunków umowy o pracę albo umowy cywilnoprawnej na mniej korzystne (m.in. w zakresie wykonywanych obowiązków, miejsca wykonywania pracy, czasu pracy, wysokości wynagrodzenia),
  - nałożenia kary porządkowej,
  - zgłoszenia roszczeń odszkodowawczych,
  - pozbawienia albo zmniejszenia wymiaru premii, nagrody albo wynagrodzenia dodatkowego,
  - wystawienia negatywnej oceny okresowej albo negatywnej oceny wyników,
  - wstrzymania albo uniemożliwienia awansu,
  - odmowy dostępu albo ograniczenia zakresu szkoleń lub podnoszenia kwalifikacji zawodowych,

- k) umieszczenia na tzw. czarnej liście na podstawie nieformalnego porozumienia sektorowego albo branżowego.
3. Postanowienia ust. 1 i 2 powyżej nie dotyczą przypadku i nie wykluczają odpowiedzialności cywilnoprawnej lub karnej Sygnalisty, Osoby pomagającej w dokonaniu zgłoszenia, z tytułu fałszywego oskarżenia, w szczególności w przypadku gdy Sygnalista, Osoba pomagająca w dokonaniu zgłoszenia, działał w celu osiągnięcia dla siebie Korzyści osobistej lub Korzyści majątkowej.
  4. Kierownik sekcji HR zobowiązany jest konsultować z Compliance Officerem zamiar rozwiązania umów z Personelem w celu opisanej ochrony Sygnalistów.
  5. Tożsamość Sygnalisty, Osoby pomagającej w dokonaniu zgłoszenia, Osoby powiązanej z Sygnalistą (w przypadku, gdy ujawnił swoją tożsamość lub jego tożsamość jest możliwa do ustalenia), jak również informacje przekazane przez Sygnalistę w związku ze zgłoszeniem, łącznie z danymi osoby, której zarzuca się dokonanie naruszenia, są traktowane w sposób poufny. Grupa Kapitałowa Vantage Development zapewnia Sygnaliście oraz osobie, której zarzuca się dokonanie naruszenia, jak i każdej osobie objętej postępowaniem wyjaśniającym, ochronę danych osobowych zgodnie z przepisami ustawy z 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych oraz rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE oraz Polityką ochrony danych osobowych obowiązującą w Grupie Kapitałowej Vantage Development.
  6. Sygnalista, Osoba pomagająca w dokonaniu zgłoszenia, Osoba powiązana z Sygnalistą, podlega ochronie od chwili dokonania zgłoszenia lub ujawnienia publicznego, pod warunkiem że miał uzasadnione podstawy sądzić, że informacja będąca przedmiotem zgłoszenia lub ujawnienia publicznego jest prawdziwa w momencie dokonywania zgłoszenia lub ujawnienia publicznego i że stanowi informację o naruszeniu prawa.

#### § 4

1. Po zakończeniu postępowania, niezależnie czy zgłoszenie było zasadne czy też ilość dowodów na zaistnienie zgłoszonego zdarzenia była niewystarczająca lub zgłoszenie było bezpodstawne, Compliance Officer archiwizuje zebrane materiały.
2. Compliance Officer prowadzi rejestr zgłoszeń wewnętrznych, w których zgłoszono przypadek naruszenia, zawierający:
  - 1) numer zgłoszenia;
  - 2) przedmiot naruszenia prawa, Czynu zabronionego lub Innej nieprawidłowości;
  - 3) dane osobowe Sygnalisty, a jeżeli dotyczy, także dane Osoby pomagającej w dokonaniu zgłoszenia i Osoby powiązanej z Sygnalistą, oraz osoby, której dotyczy zgłoszenie, niezbędne do identyfikacji tych osób;
  - 4) adres do kontaktu Sygnalisty;
  - 5) datę dokonania zgłoszenia;
  - 6) informację o podjętych Działaniach następczych;
  - 7) datę zakończenia sprawy.

Wzór rejestru stanowi Załącznik nr 1 do niniejszej Procedury.

3. Rejestr zgłoszeń wewnętrznych przechowywany jest przez okres 3 lat po zakończeniu roku kalendarzowego, w którym zakończono Działania następcze, lub po zakończeniu postępowań



zainicjowanych tymi działaniami. Dane osobowe zgłaszającego oraz inne dane pozwalające na ustalenie jego tożsamości nie podlegają ujawnieniu, chyba, że za wyraźną zgodą zgłaszającego lub wynika to z bezwzględnie obowiązujących przepisów prawa

4. Dane osobowe (łącznie z ewentualnymi wrażliwymi danymi) zgłaszających przypadek naruszenia oraz osób uczestniczących w zdarzeniu, które zostały uzyskane przy okazji prowadzenia postępowania wyjaśniającego, będą przetwarzane z bezwzględnym poszanowaniem obowiązujących przepisów dotyczących ochrony danych osobowych.
5. Dane osobowe Sygnalisty, pozwalające na ustalenie jego tożsamości, nie podlegają ujawnieniu nieupoważnionym osobom, chyba że za wyraźną zgodą Sygnalisty.
6. Spółka lub Spółki z Grupy Vantage Development przetwarzają dane osobowe w zakresie niezbędnym do przyjęcia zgłoszenia lub podjęcia ewentualnego Działania następczego. Dane osobowe, które nie mają znaczenia dla rozpatrywania zgłoszenia, nie są zbierane, a w razie przypadkowego zebrania są niezwłocznie usuwane. Usunięcie tych danych osobowych następuje w terminie 14 dni od chwili ustalenia, że nie mają one znaczenia dla sprawy.
7. Dane osobowe przetwarzane w związku z przyjęciem zgłoszenia lub podjęciem Działania następczych oraz dokumenty związane z tym zgłoszeniem są przechowywane przez Spółkę lub Spółki z Grupy Vantage Development przez okres 3 lat po zakończeniu roku kalendarzowego, w którym zakończono Działania następcze, lub po zakończeniu postępowania zainicjowanych tymi działaniami.

## § 5

1. Compliance Officer jest zobowiązany do rocznego przedstawiania Zarządowi Spółki oraz Radzie Nadzorczej Spółki podsumowania ilości oraz opisu najistotniejszych zgłoszeń. Informacja o zgłoszeniach zamieszczana jest także w raportach kwartalnych „Sprawozdanie z sytuacji Spółki i Grupy, z uwzględnieniem oceny systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego”, które przedstawiane jest TAG Immobilien AG.
2. Zarząd spółki z Grupy Kapitałowej Vantage Development jest odpowiedzialny za adekwatność i skuteczność procesu zgłaszania przez Personel naruszeń.
3. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za weryfikację i nowelizację treści Procedury.
4. Rada Nadzorcza Spółki, w zależności od potrzeb, nie rzadziej jednak niż raz do roku, ocenia adekwatność i skuteczność funkcjonującego w Grupie Kapitałowej Vantage Development procesu zgłaszania przez Personel naruszeń.
5. Nieprzestrzeganie którejkolwiek z zasad określonych w niniejszej Procedurze może, po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego, prowadzić do działań dyscyplinarnych zgodnie z Regulaminem Pracy i ogólnie obowiązującymi przepisami prawa pracy, a także do dalej idących konsekwencji wynikających z bezwzględnie obowiązujących przepisów prawa.
6. Przepisy niniejszej Procedury nie uchybiają przepisom prawa polskiego, w szczególności ustawy z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów (Dz. U. z 2024 r. poz. 928.), ani aktów normatywnych ustanowionych przez instytucje Unii Europejskiej, w szczególności dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1937 z dnia 23 października 2019 r. w sprawie ochrony osób zgłaszających naruszenia prawa Unii (Dz. Urz. UE L 305 z 26.11.2019, str. 17 ze zm.) oraz przepisom implementującym albo wykonującym te akty. W zakresie nieuregulowanym w niniejszej Procedurze do zgłaszania informacji o naruszeniach prawa stosuje się przepisy ustaw i dyrektyw.

## § 6

1. Na dzień wejścia w życie niniejszej regulacji funkcję Compliance Officera pełni osoba powołana przez Zarząd- Krzysztof Jarmoc.
2. Zmiana osoby sprawującej funkcję Compliance Officera następuje w drodze uchwały Zarządu.
3. Osoba powołana do sprawowania funkcję Compliance Officera posiada pisemne upoważnienie Spółki i Spółek z Grupy Vantage Development do przyjmowania i weryfikacji zgłoszeń wewnętrznych, podejmowania Działań następczych oraz przetwarzania danych osobowych osób zgłaszających. Osoba powołana do sprawowania funkcji Compliance Officera obowiązana do zachowania tajemnicy w zakresie informacji i danych osobowych, które uzyskała w ramach przyjmowania i weryfikacji zgłoszeń wewnętrznych, oraz podejmowania Działań następczych, także po ustaniu stosunku pracy lub innego stosunku prawnego, w ramach których pełnił funkcję.

## § 7

Niniejsza Procedura wchodzi w życie z dniem w terminie 7 dni od ogłoszenia w sposób przyjęty w Grupie Kapitałowej.

Aktualna wersja Procedury dostępna jest w intranecie.

Załącznik nr 1

**WZÓR REJESTRU ZGŁOSZEŃ WEWNĘTRZNYCH**

(rejestr prowadzony przez Compliance Officera na podstawie zgłoszenia wewnętrznego)

Numer zgłoszenia	Przedmiot naruszenia	Data dokonania zgłoszenia wewnętrznego	Informacja o podjętych działaniach następczych	Data zakończenia sprawy	Dane osobowe sygnalisty oraz osoby, której dotyczy zgłoszenie, niezbędne do identyfikacji tych	Dane osobowe osób pomagających w zgłoszeniu lub osób bliskich sygnalisty	Adresy do kontaktu

### **Whistleblowing procedure at Vantage Development Capital Group**

as amended by the Management Board's Resolution of 6.09.2024 – amended in order to adapt the existing regulation in the Vantage Development Capital Group to the requirements of the Act of 14 June 2024 on the protection of whistleblowers 1 (Journal of Laws of 2024, item 928), hereinafter referred to as the Act. Entering into force: 25 September 2024, - implementing Directive (EU) 2019/1937 of the European Parliament and of the Council of 23 October 2019 on the protection of persons who report breaches of Union law (OJ L 2019, p. EU L 305, 26.11.2019, p. 17. EU L 347, 20.10.2020, p. 1. EU L 265, 12.10.2022, p. 1. UE L 150, 09.06.2023, p. 40).

Adopted pursuant to Article 28(8) of the Act by private entities belonging to the group within the meaning of Article 4(14) of the Act of 16 February 2007 on Competition and Consumer Protection (Journal of Laws of 2024, item 594) - common internal reporting procedure.

#### **§ 1**

3. This procedure sets out the rules for reporting violations of the law and internal procedures applicable to Vantage Development Capital Group in order to manage the risk and to enable a prompt and effective response of Vantage Development Capital Group companies to violations of the law and internal procedures.
4. Definitions:
  - a) **Compliance Officer** – an internal organizational unit within the organizational structure of the Vantage Development Capital Group, authorized by the Company and the Group Companies to receive internal reports – an impartial internal organizational unit within the organizational structure of the Vantage Development Capital Group, authorized to take follow-up actions, including verification of an internal report and further communication with the Whistleblower, including requesting additional information and providing feedback to the Whistleblower,
  - b) **Prohibited act** – an offence described in the Act of 6 June 1997 – the Penal Code, a misdemeanour described in the Act of 20 May 1971 – the Code of Petty Offences, a fiscal offence or a fiscal offence described in the Act of 10 September 1999 – the Penal Fiscal Code and a crime or misdemeanour described in other generally applicable provisions of law,

- c) **Follow-up actions** – actions taken by the Compliance Officer and the Group or Companies in order to assess the accuracy of the information contained in the report and to prevent the violation of the law being the subject of the report, in particular by means of an explanatory proceeding, initiation of an inspection or administrative proceeding, filing an indictment, action taken to recover funds or closing the procedure carried out under the Procedure;
- d) **Vantage Development Capital Group** – the Company and Group Companies,
- e) **Other Anomaly** – any conduct, activity, undertaking, omission or other identical, similar to the above, which had, has or may have a material negative impact on the Company or a Group Company, Personnel, Counterparty or an entity or a third party, also in relations between the Personnel and the Personnel and a company from the Vantage Development Capital Group, as well as an existing or potential violation of the law that does not constitute a Prohibited Act, which has occurred or is likely to occur in the Vantage Development Group, in which the Whistleblower participated in the recruitment process or other pre-contractual negotiations, works or worked, or in any other legal entity with which the Whistleblower maintains or has maintained contact in a work-related context, or information regarding an attempt to conceal such a breach of law;
- f) **Conflict of interest** – a potential or actual conflict of interests of the Management Board, Personnel or a person close to the Management Board or Personnel with the interests of the Company or a Group Company,
- g) **Counterparty** – a natural person, a legal person or an organizational unit without legal personality, which has concluded an agreement with a company from the Vantage Development Capital Group, which has submitted an offer to a company from the Vantage Development Capital Group or received an inquiry from a company from the Vantage Development Capital Group, or which conducts negotiations with a company from the Vantage Development Capital Group aimed at concluding an agreement, or aims to establish business relations with a company from the Vantage Development Capital Group,
- h) **Personal benefit** – a non-financial benefit that improves the situation of the person who receives it,
- i) **Material benefit** – an increase in property, avoidance of loss or reduction of encumbrances on property that has a value that can be expressed in money,
- j) **Public administration body** – a government administration body or a body of a local government unit,
- k) **Law enforcement authority** – a body of the Public Prosecutor's Office, the Police, the Municipal Guard, the Central Anti-Corruption Bureau, the National Tax Administration and another body established to prosecute and detect prohibited acts,
- l) **Person assisting in making a report** – a natural person who assists the Whistleblower in making a report, whose assistance should not be disclosed,
- m) **Person associated with the Whistleblower** – a natural person who may experience retaliation, including a co-worker or a person closest to the Whistleblower within the meaning of Article 115 § 11 of the Act of 6 June 1997 – the Penal Code,
- n) **Personnel** – an employee or a permanent associate of the Vantage Development Capital Group,

- o) **Employee** – a person employed in the Vantage Development Capital Group on the basis of an employment contract,
- p) **Procedure** - this procedure for reporting irregularities in the Vantage Development Capital Group,
- q) **Internal procedures** – regulations, policies and instructions in force in the Vantage Development Capital Group,
- r) **Supervisory Board** – the Supervisory Board of the Company,
- s) **Company** – Vantage Development S.A. with its registered office in Wrocław, ul. Jaworska 11, 53-612 Wrocław, entered into the Register of Entrepreneurs of the National Court Register kept by the District Court for Wrocław – Fabryczna, VI Commercial Division of the National Court Register under KRS number: 0000030117, NIP: 8960000701, REGON: 930778024,
- t) **Group Company** – a company with capital ties to Vantage Development S.A.,
- u) **Permanent Associate** – a natural person providing services to the Vantage Development Capital Group on the basis of a civil law contract, including as part of a sole proprietorship performed on a permanent basis,
- v) **Whistleblower** – a natural person who reports or discloses internally or publicly information about a breach of the law, a Prohibited Act or Other irregularity referred to in Article 4 of the Act, obtained in a work-related context, including a Personnel or a Contractor, as well as a natural person who reports or discloses internal or public information about a breach of law, Prohibited Act or Other irregularity obtained in a work-related context before the establishment of a breach of law, Prohibited Act or Other irregularity obtained in a work-related context employment relationship or other legal relationship constituting the basis for the provision of work or services or performance of functions in the Company or Group Company or after their termination, which reports information on the possibility of violation of the law, committing a Prohibited Act by the Company or a Group Company, Personnel or Contractor, or reports information on the possibility of violation of Internal Procedures by Personnel, or reports Other Irregularity that may have a material impact on the Company or Group Company, Personnel or Counterparty or any other entity or person who reports a Conflict of Interest;
- w) **e-nform system** – a computer program that enables anonymous reporting of irregularities by users using an encrypted web application and management of reports by authorized persons.
- x) **Management Board** – members of the Management Board and proxies of the Company or a Group Company,

## § 2

14. Vantage Development Capital Group shall provide Whistleblower with an opportunity to report actual or potential violations of regulations, including Prohibited Acts, Internal Procedures or Other Irregularities and Conflicts of Interest either **personally** (in writing, verbally, by email to: [compliance@vantage-sa.pl](mailto:compliance@vantage-sa.pl) or via the e-nform system) or **anonymously** (in writing, or by e-mail, from an e-mail address that does not identify the sender or via the e-nform system).

15. The Personnel shall also have the possibility to report violations to their immediate superior or to the coordinator of the civil law contract, or to the Compliance Officer, either in person or by email to: [compliance@vantage-sa.pl](mailto:compliance@vantage-sa.pl). Cases of labour law violations may be reported to the Manager of the HR Section while breaches of personal data protection may be reported to the Data Protection Officer of Vantage Development Capital Group. The employee's superior, the coordinator of the civil contract, the manager of the HR section and the Data Protection Officer shall immediately forward the reports received as described in the previous sentence to the Compliance Officer. The Personnel shall also have the option of reporting violations to the Company's Supervisory Board if the report concerns an executive, especially a member of the Management Board.
16. The manner in which notifications of violations are received shall, in particular, ensure that notifications can be made without specifying the whistleblower's identity. However, the Company recommends that notifications be made under the name of the whistleblower in order to enable the relevant units of the Vantage Development Capital Group company to conduct the investigation more efficiently.
17. An oral report may also be made via an unrecorded telephone line or other unrecorded voice communication system (e.g. as part of the TEAMS application) and will be documented in the form of a protocol of the conversation, reproducing its exact course, drawn up by the Compliance Officer. The Whistleblower can check, correct and approve the minutes of the conversation by signing them. At the request of the Whistleblower, an oral report may be made during a face-to-face meeting organized within 14 days of receipt of such a request. In such a case, with the Whistleblower's consent, the report is documented in the form of minutes of the meeting, reconstructing its exact course, prepared by the Compliance Officer. The Whistleblower can check, correct and approve the minutes of the meeting by signing it. A written application can be made in paper or electronic form.
18. It is recommended that the Whistleblower report a violation first of all by using the forms of reporting described in par. 1 - 4 above (hereinafter: “**Internal Whistleblowing Channels**”), However, may also make external reports to the Ombudsman or to public authorities and, where appropriate, to the institutions, bodies, offices or agencies of the European Union.
19. **Examples of reportable violations that fall within the definition of Prohibited Act, violations of Internal Procedures or Other Irregularities:**
  - m) theft, misappropriation, fraud, extortion, false statement, bribery, blackmail, common offences against business, property, health, liberty, morality, as well as any other act prohibited by criminal law, criminal fiscal law or offences law,
  - n) use of a false or falsified document, false statement to obtain a favourable result, concealment of a source of income, tax evasion and infringement of other provisions of administrative, tax and customs law,
  - o) acts of unfair competition, including in particular a false or fraudulent indication of the geographical origin of goods or services, misleading labelling of goods or services, infringement of business secrets, inducement to dissolve or breach a contract, imitation of products, slander or unfair praise, hindering access to the market, bribery of a person holding a public function, as well as unfair or prohibited advertising, organising an avalanche sales scheme, extending deadlines for payment for goods supplied

or services performed, and other infringements of legislation on the protection of competition and consumers,

- p) unlawful acts within the meaning of civil law, in particular those involving an obligation to remedy a loss,
- q) violations of money laundering and terrorist financing laws or procedures,
- r) sexual harassment, mobbing, discrimination on grounds of gender, age, disability, race, religion, nationality, political opinion, trade union membership, ethnic origin, denomination, sexual orientation or the nature or scale of the employment, or infringement of the Personnel's personal rights,
- s) violation of occupational health and safety and fire protection regulations,
- t) hazard to the life or health of the Personnel or third parties and hazard to the environment,
- u) breach of personal data protection regulations and procedures of Vantage Development Capital Group,
- v) unauthorised interference in Vantage Development Capital Group's IT systems,
- w) planning, preparation and attempting to carry out the activities described under a) to j),
- x) attempt to conceal the actions or effects described under a) to j) above.

20. A Whistleblower reporting a violation including a Prohibited Act, Internal Procedures or Other Irregularities and a Conflict of Interest shall:

- g) provide the information set out in par. 7,
- h) disclose in good faith any information in their possession relating to the breach concerned,
- i) have a reasonable suspicion regarding a potential breach that has not yet been committed,
- j) have a reasonable basis that the information provided about the breach is true,
- k) refrain from making false reports or accusations,
- l) not be motivated by any economic or personal gain.

21. In order to enable verification as to validity of the breach and to enable the report to be given due course, the report shall contain the following information if all is known to the Whistleblower:

- j) indicate whether the breach or potential breach involves the Company, a Group Company, the Personnel or Contractor or any other entity or person,
- k) first name, surname and position of the person committing the breach or potential breach,
- l) the date, description and circumstances of the breach or potential breach,
- m) individuals involved in the breach or potential breach,
- n) source of the information about the breach or potential breach,
- o) indication or transmission of evidence relating to the actual or potential breach, if any,
- p) indication of whether other individuals have information about the breach or potential breach,
- q) possible risk of repetition of the breach in the future or materialisation of the potential breach,



- r) other information that the Whistleblower considers important in the case of an actual or potential breach.
22. Upon receipt of information about a breach or potential breach, the Compliance Officer with a due diligence shall, as appropriate, take the Following actions, in particular:
- h) acknowledge receipt of the notification no later than within 7 days of its receipt, unless, due to the manner of notification by the Whistleblower, such acknowledgement is not possible or there are other exemptions indicated by mandatory provisions of law,
  - i) notify the Management Board of the Vantage Development Capital Group company of receipt of the notification, subject to the provisions of par. 10 below,
  - j) conduct an investigation,
  - k) if necessary, order internal audit of the breach,
  - l) if necessary, commission an external audit or inspection concerning the breach,
  - m) prepare and present the report to the Management Board of the Vantage Development Capital Group company together with a recommendation for further actions,
  - n) after completion of the proceedings, provide the Whistleblower with general information in accordance with par. 11.
23. Following notification by the Compliance Officer, the Management Board of the Group company shall take the necessary measures to remedy the consequences and to prevent the recurrence of the violations in the future, in particular by:
- h) issuing instructions to Employees or ordering actions to Regular Collaborators,
  - i) ordering review, preparation or revision of internal procedures,
  - j) taking the disciplinary measures provided for in the labour legislation,
  - k) terminate the employment contract or civil law contract with the offender,
  - l) ordering the enforcement of claims under civil law,
  - m) filing a notice with the competent public administration body,
  - n) filing a notice on the possibility of committing a criminal offence with the relevant law enforcement authorities.

The implementation of remedial actions shall be the responsibility of the direct superior in charge of the organisational unit where the breach has been identified or of the Management Board Member of the Vantage Development Capital Group company supervising the unit, if the notification concerns the manager of the organisational unit in question.

24. If the violation notification relates to a member of the Management Board of a Vantage Development Capital Group company, the Compliance Officer shall notify receipt of the notification and present the report described in par. 8(f) to the Supervisory Board, which shall take the necessary measures to eliminate the consequences of the violation and to prevent repetition of the violation in the future, including:
- g) taking the disciplinary measures provided for in the labour legislation,
  - h) suspending a member of the Management Board and delegating a member of the Supervisory Board, for a period not exceeding three months, to temporarily perform the duties of the member of the Management Board,
  - i) dismissal of a member of the Management Board from their function,
  - j) ordering the assertion of claims under civil law,
  - k) filing a notice with the relevant public administration body,

- l) filing a notice on the possibility of committing a criminal offence with the relevant law enforcement authorities.
- i. After carrying out the activities described above, the Compliance Officer provides the Whistleblower by name to the address or e-mail address indicated by the whistleblower or, in the case of an anonymous report, via e-mail to the e-mail address indicated by the sender or via the e-nfor System), feedback on the Follow-up Actions planned or taken by the Group Company and the reasons for such actions, within 3 months from the date of receipt of the report. The Compliance Officer does not inform the Whistleblower of the Follow-up Actions taken if it is not possible to provide feedback due to the manner in which the Whistleblower reported.
- ii. The Whistleblower may always report the violation to the competent Public Administration Authority or Law Enforcement Authority (so-called external whistleblowing channels) in particular in the event that:
  - a. the Company or a Group Company has not provided the opportunity to use internal whistleblowing channels,
  - b. they have not received feedback from the Company or a Group Company on the actions taken within 3 months of the date of the whistleblowing report, unless it is not possible to provide the information due to the whistleblower's method of reporting,
  - c. they have reasonable concerns and suspicions that a report through the internal whistleblowing channels would compromise effectiveness of the investigation carried out by the competent authority,
  - d. in view of the subject matter of the notification (e.g. scale of violation, danger of substantial damage to persons or property) it cannot reasonably be expected to use the internal whistleblowing channels,
  - e. they are entitled under the national or European Union law to report violations directly to the competent authority through external whistleblowing channels.

### § 3

#### **7. The Company and Group Companies shall protect the Whistleblower Person assisting in making a report, Person associated with the Whistleblower against retaliation (direct or indirect),**

i.e. actions or omissions related to a work-related context that are caused by a report or public disclosure and that violate or may violate the rights of the Whistleblower, the Person assisting in the report, a Person associated with the Whistleblower or causing or may cause unjustified damage to the Whistleblower, a Person assisting in the report, a Person associated with the Whistleblower, including the groundless initiation of proceedings against the Whistleblower – in particular those described in the provisions of the Act, discrimination or any other type of unfavourable or unjust treatment.

8. In particular, notification of a violation by the Whistleblower shall not give grounds for:
  - a) early termination of the employment contract or civil law contract concluded with the Whistleblower,
  - b) non-renewal of the term of the employment contract or civil law contract,
  - c) non-conversion of a fixed term employment contract into an indefinite term contract,

- d) modification of the terms and conditions of the employment contract or civil law contract to a less favourable ones (inter alia, as regards the duties to be performed, place of work, working time, amount of remuneration),
  - e) imposing a disciplinary penalty,
  - f) submission of claims for damages,
  - g) deprivation or reduction of bonus, award or additional remuneration,
  - h) issuance of a negative periodical or performance appraisal,
  - i) suspension or refusal of promotion,
  - j) refusal of access to or limitation of the scope of training or upgrading of professional qualifications,
  - k) blacklisting on the basis of an informal sectoral or industrial agreement.
9. The provisions of par. 1 and 2 above shall not apply to and do not exclude the Whistleblower's or Person assisting in making a report civil or criminal liability for false accusation, in particular where the Whistleblower or Person assisting in making a report acts with a view to gaining a personal or economic advantage for themselves.
  10. The Manager of the HR section shall consult with the Compliance Officer on the intention to terminate contracts with the Personnel in order to protect the Whistleblowers as described.
  11. The identity of the Whistleblower Person assisting in making a report, Person associated with the Whistleblower (where has disclosed their identity or their identity is ascertainable), as well as the information provided by the Whistleblower in connection with the report, including the details of the person alleged to have committed the breach, shall be treated in a confidential manner. Vantage Development Capital Group shall ensure that the Whistleblower and the person alleged to have committed a breach, as well as any person under investigation, have their personal data protected in accordance with the provisions of the Act of 10 May 2018 on the protection of personal data and the Regulation of the European Parliament and of the Council (EU) 2016/679 of 27 April 2016 on the protection of natural persons in relation to the processing of personal data and on the free flow of such data and the repeal of Directive 95/46/EC and the Personal Data Protection Policy in force at Vantage Development Capital Group.
  12. A Whistleblower, a Person assisting in making a report, a Person associated with the Whistleblower, is protected from the time the report or public disclosure is made, provided that he or she had reasonable grounds to believe that the information being the subject of the report or public disclosure is true at the time of the report or public disclosure and that it constitutes information of a violation of law.

#### § 4

1. Upon completion of the investigation, irrespective of whether the notification was legitimate or whether the amount of evidence for the reported incident was insufficient or the notification was unfounded, the Compliance Officer shall archive the material collected.
2. The Compliance Officer shall keep a register of internal notifications where a violation is reported, including:
  - 1) application number;
  - 2) the subject matter of the violation of law, Prohibited Act or Other irregularity;

- 3) personal data of the Whistleblower and, if applicable, also the data of the Person assisting in making the report and the Person associated with the Whistleblower, as well as the person to whom the report relates, necessary to identify these persons;
- 4) the Whistleblower's contact address;
- 5) date of filing the application;
- 6) information about the Follow-up Actions taken;
- 7) the date of completion of the case.

A template of the register is attached as Appendix 1 to this Procedure.

3. The register of internal notifications shall be maintained for a period of 3 years after the end of the calendar year in which the Follow-up Actions were completed or after the end of the proceedings initiated by these actions. The whistleblower's personal data and other data allowing to establish their identity shall not be disclosed, except with the express consent of the whistleblower or it results from mandatory provisions of law.
4. The personal data (including any sensitive data) of whistleblowers and persons involved in the incident obtained in the course of the investigation shall be processed in strict compliance with applicable data protection legislation.
5. The Whistleblower's personal data, allowing for the identification of the Whistleblower, shall not be disclosed to unauthorized persons, unless with the express consent of the Whistleblower.
6. The Company or Vantage Development Group Companies process personal data to the extent necessary to accept the notification or take any Follow-up Action. Personal data that is not relevant to the processing of the report will not be collected and will be deleted immediately in the event of accidental collection. Such personal data shall be erased within 14 days of establishing that they are irrelevant.
7. Personal data processed in connection with the receipt of a report or taking Follow-up Actions and documents related to this report are stored by the Company or Vantage Development Group Companies for a period of 3 years after the end of the calendar year in which the Follow-up Actions were completed, or after the end of the proceedings initiated by these actions.

## § 5

7. The Compliance Officer shall provide the Company's Management Board and the Audit Committee or Supervisory Board with an annual summary of the number and description of the most significant notifications. Information on the notifications shall also be included in the quarterly "Report on the situation of the Company and the Group, including internal control systems, risk management, compliance and the internal audit function", which is presented to TAG Immobilien AG.
8. The Management Board of the Vantage Development Group company shall be responsible for adequacy and effectiveness of the process of reporting violations by the Personnel.
9. The Management Board of the Company shall be responsible for reviewing and amending the content of the Procedure.
10. The Supervisory Board of the Company shall, on an as-needed basis, but at least once a year, assess adequacy and effectiveness of the process in place at Vantage Development Capital Group for reporting violations by the Personnel.

11. Failure to comply with any of the principles set out in this Procedure may, following an investigation, lead to disciplinary action in accordance with the Labour Regulations and generally applicable labour laws, as well as to further reaching consequences under mandatory legal provisions.
12. The provisions of this Procedure shall not prejudice the provisions of Polish law, in particular the Act of 14 June 2024 on the Protection of Whistleblowers (Journal of Laws of 2024, item 928.) or normative acts established by the institutions of the European Union, in particular Directive 2019/1937 of the European Parliament and of the Council (EU) of 23 October 2019 on the protection of persons reporting infringements of Union law (Official Journal of the EU L 305 of 26.11.2019, p. 17 as amended) and the provisions implementing or enforcing those acts. To the extent not regulated in this Procedure, the provisions of laws and directives shall apply to the reporting of violations of the law.

## § 6

1. As at the date of entry into force of this regulation, the function of the Compliance Officer is performed by a person appointed by the Management Board – Krzysztof Jarmoc.
2. The change of the person holding the position of the Compliance Officer takes place by way of a resolution of the Management Board.
3. The person appointed to perform the function of the Compliance Officer has a written authorization from the Company and the Vantage Development Group Companies to receive and verify internal reports, take Follow-up Actions and process the personal data of the reporting persons. A person appointed to perform the function of a Compliance Officer is obliged to maintain confidentiality with respect to information and personal data obtained as part of receiving and verifying internal reports, and to take Follow-up Actions, also after the termination of the employment relationship or other legal relationship under which he or she performed the function.

## § 7

This Procedure shall enter into force on 7 days from its announcement in the manner adopted by the Group.

The latest applicable version shall be available on the intranet.

Appendix 1

**TEMPLATE OF THE REGISTER OF INTERNAL REPORTS**

(register maintained by the Compliance Officer pursuant to an internal report)

<b>application number</b>	<b>the subject matter of the violation of law, Prohibited Act or Other irregularity</b>	<b>date of filing the application</b>	<b>information about the Follow-up Actions taken</b>	<b>the date of completion of the case</b>	<b>personal data of the Whistle-blower</b>	<b>personal data of the Person assisting in making the report and the Person associated with the Whistle-blower, as well as the person to whom the report relates, necessary to identify these persons</b>	<b>the Whistle-blower's contact address</b>