

**POLITYKA ŚWIADCZENIA PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ USŁUG DOZWOLONYCH
NA RZECZ SELENA FM S.A. I GRUPY KAPITAŁOWEJ SELENA**

przyjęta Uchwałą Rady Nadzorczej Selena FM S.A. nr 2 z dnia 14 marca 2025 roku

Ustala się następujące zasady dotyczące świadczenia przez firmę audytorską (firmy audytorskie) usług dozwolonych na rzecz Selena FM S.A. z siedzibą we Wrocławiu (dalej: „Spółka”) i Grupy Kapitałowej Selena (dalej: „Grupa Selena”) nie będących badaniem lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

Definicje:

1. **Atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju** – usługa atestacyjną w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, o której mowa w Ustawie.
 2. **Badanie** – badanie ustawowe lub badanie dobrowolne, o których mowa w Ustawie.
 3. **Firma audytorska** – podmiot uprawniony zgodnie z przepisami prawa do wykonywania czynności rewizji finansowej w rozumieniu art. 2 pkt 7) Ustawy, w szczególności do przeprowadzania Badania lub Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.
 4. **Komitet Audytu** – komitet stały funkcjonujący w ramach Rady Nadzorczej Selena FM S.A., do zadań którego należy m.in. rekomendowanie Radzie Nadzorczej Selena FM S.A. Firmy audytorskiej do przeprowadzania Badania i Firmy audytorskiej do przeprowadzania Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz zatwierdzanie świadczenia w Selena FM S.A. i jej Spółkach Zależnych usług dozwolonych niebędących Badaniem lub Atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.
 5. **PIBR** – Polska Izba Biegłych Rewidentów.
 6. **Spółka Zależna** – jednostka zależna w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 39) Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (wraz z późniejszymi zmianami).
 7. **Usługa dozwolona** – dozwolona usługa w rozumieniu art. 136 i art. 136 a Ustawy.
 8. **Ustawa** – Ustawa o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 r. (wraz z późniejszymi zmianami).
-
1. Spółka oraz jej Spółki Zależne mogą korzystać z Usług dozwolonych, które świadczone są przez Firmę audytorską przeprowadzającą badanie w Spółce.
 2. Firma audytorska, o której mowa powyżej, może świadczyć na rzecz Spółki oraz jej Spółek Zależnych usługi dozwolone, tj.:
 - 1) usługi będące czynnościami rewizji finansowej, w rozumieniu art. 2 pkt 7 Ustawy;
 - 2) usługi:
 - przeprowadzania procedur należytej staranności (*due diligence*) w zakresie kondycji ekonomiczno-finansowej,
 - wydawania listów poświadczających,wykonywane w związku z prospektem emisyjnym, przeprowadzane zgodnie z krajowym standardem usług pokrewnych i polegające na przeprowadzaniu uzgodnionych procedur;
 - 3) usługi atestacyjne w zakresie informacji finansowych pro forma, prognoz wyników lub wyników szacunkowych, zamieszczane w prospekcie emisyjnym;
 - 4) usługi badania historycznych informacji finansowych do prospektu, o którym mowa w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 2017/1129 z dnia 14 czerwca 2017 r.;
 - 5) usługi weryfikacji pakietów konsolidacyjnych;
 - 6) usługi potwierdzania spełnienia warunków zawartych umów kredytowych lub innych umów związanych z finansowaniem na podstawie analizy informacji finansowych pochodzących ze zbadanych przez daną Firmę audytorską sprawozdań finansowych;
 - 7) usługi atestacyjne w zakresie sprawozdawczości dotyczącej ładu korporacyjnego, zarządzania ryzykiem oraz społecznej odpowiedzialności biznesu;

- 8) usługi polegające na ocenie zgodności informacji ujawnianych przez instytucje finansowe i firmy inwestycyjne z wymogami w zakresie ujawniania informacji dotyczących adekwatności kapitałowej oraz zmiennych składników wynagrodzeń;
 - 9) usługi poświadczania dotyczące sprawozdań lub innych informacji finansowych przeznaczonych dla organów nadzoru, rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub właścicieli, wykraczające poza zakres badania ustawowego i mające pomóc tym organom w wypełnianiu ich ustawowych obowiązków.
- Z uwagi na możliwość świadczenia usług dozwolonych na rzecz Spółek Zależnych, których siedziby znajdują się poza Polską, należy zwrócić uwagę, iż w tym przypadku należy kierować się prawodawstwem obowiązującym w Polsce, a zatem usługa może być świadczona, o ile spełnia odpowiednie zapisy Ustawy, tzn. jest dozwolona zgodnie z prawodawstwem polskim.
3. Świadczenie usług, o których mowa w ust. 2 pkt 2) - 9), jest możliwe jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową Spółki i Spółek Zależnych.
 4. Usługa dozwolona niebędąca badaniem może być świadczona przez Firmę audytorską przeprowadzającą badanie Spółki pod warunkiem, że została uprzednio zatwierdzona przez Komitet Audytu po przeprowadzeniu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, o której mowa w art. 69-73 Ustawy. Przed przystąpieniem do świadczenia usługi przez Firmę audytorską, składa ona oświadczenie o spełnieniu wymogów szczegółowo określonych w art. 69-73 Ustawy.
 5. Pion Finansowy Spółki przygotowuje dla Spółki i/lub Spółek Zależnych wnioski do Komitetu Audytu o zatwierdzenie przez Komitet usługi dozwolonej niebędącej badaniem i przekazuje go za pośrednictwem Zarządu Spółki do Komitetu Audytu, z zastrzeżeniem pkt. 6. Pion Finansowy Spółki składa wniosek do Zarządu Spółki w imieniu Spółki i/lub Spółek Zależnych, z zastrzeżeniem pkt. 6.
 6. W przypadku gdy przedmiotem zatwierdzenia ma być usługa dozwolona niebędąca badaniem niezwiązana z obszarem, który obsługuje Pion Finansowy Spółki, wniosek do Komitetu Audytu o zatwierdzenie przez Komitet usługi dozwolonej niebędącej badaniem przygotowuje i składa, za pośrednictwem Zarządu Spółki, jednostka merytoryczna mająca potrzebę skorzystania z takiej usługi dozwolonej niebędącej Badaniem.
 7. W przypadku gdy Firma audytorska przeprowadzająca badanie Spółki świadczy usługi dozwolone niebędące badaniem przez okres co najmniej trzech kolejnych lat obrotowych, wówczas wynagrodzenie za świadczenie tych usług ogranicza się do 70% średniego wynagrodzenia z trzech kolejnych ostatnich lat obrotowych płaconego z tytułu badania ustawowego Spółki oraz, w stosownych przypadkach, jej Spółek Zależnych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Selena. Z powyższego limitu wyłącza się usługi, których świadczenie wymagane jest przepisami prawa. Odpowiedzialność za przestrzeganie ustalonego limitu wynagrodzenia ponosi Firma audytorska.
 8. W przypadku usług zabronionych, tzn. usług innych niż usługi dozwolone, zabronione jest bezpośrednio lub pośrednio ich świadczenie w Spółce oraz jej Spółkach Zależnych przez Firmę audytorską, która przeprowadza badanie Spółki, w czasie od rozpoczęcia badanego okresu do wydania sprawozdania z badania. W przypadku usług opracowywania i wdrażania procedur kontroli wewnętrznej lub procedur zarządzania ryzykiem związanych z przygotowaniem lub kontrolowaniem informacji finansowych lub usług opracowywania i wdrażania technologicznych systemów dotyczących informacji finansowej, zabronione jest ich świadczenie również w roku obrotowym bezpośrednio poprzedzającym badany okres.
 9. Ograniczenia i wymagania w zakresie świadczenia usług dozwolonych niebędących badaniem dotyczą świadczenia tych usług przez Firmę audytorską przeprowadzającą badanie Spółki, Firmę audytorską powiązaną z tą Firmą audytorską lub jakiegokolwiek członka sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należą te Firmy audytorskie.
 10. Firma audytorska, o której mowa powyżej, może świadczyć na rzecz Spółki oraz jej Spółek Zależnych usługi nie będące badaniem tj. szkolenia otwarte na rzecz pracowników Grupy Selena, o ile spełniają one zasady wskazane w interpretacji PIBR (załącznik nr 4) i został o nich uprzednio poinformowany Komitet Audytu. Zapisy pkt. 9 stosuje się odpowiednio.

11. Przepisy wskazane w pkt. 1) – 10) niniejszej Polityki stosuje się odpowiednio do Usług dozwolonych, które świadczone są przez Firmę audytorską przeprowadzającą atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w Spółce, z uwzględnieniem zapisów art. 136 a Ustawy.

Załączniki do „Polityki świadczenia przez Firmę audytorską usług dozwolonych na rzecz Selena FM S.A. i Grupy Kapitałowej SELENA niebędących badaniem lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju”:

- 1. Wniosek do Komitetu Audytu o zatwierdzenie przez Komitet usługi dozwolonej (wzór);*
- 2. Lista kontrolna / check lista (z dokumentami) na potrzeby zatwierdzenie przez Komitet Audytu usługi dozwolonej;*
- 3. Uchwała Komitetu Audytu w sprawie zatwierdzenia wykonania usługi dozwolonej (wzór);*
- 4. Interpretacja PIBR (załącznik nr 1 Szkolenia dla pracownika JZP w FAQ PIBR.PNG).*

Wniosek do Komitetu Audytu o zatwierdzenie przez Komitet usługi dozwolonej (wzór)

-WZÓR-

WNIOSEK DO KOMITETU AUDYTU O ZATWIERDZENIE PRZEZ KOMITET USŁUGI DOZWOLONEJ

DO: Komitet Audytu Selena FM S.A.

OD: [REDAKTOWANE] (Dyrektor właściwy ds. księgowości i sprawozdawczości Selena FM S.A. / Dyrektor właściwy ds. zrównoważonego rozwoju),

[REDAKTOWANE] (Prezes Zarządu / Członek Zarządu właściwy ds. Finansowych Selena FM S.A.),

[REDAKTOWANE] (Członek Zarządu ds. Finansowych spółki zależnej od Selena FM S.A.)

DATA: [REDAKTOWANE]

W SPRAWIE: zatwierdzenie wykonania usługi niebędącej badaniem / atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

CEL I ZAKRES USŁUGI

Usługa może być zdefiniowana jako [REDAKTOWANE]

Konkluzja:

Jest to usługa [REDAKTOWANE] niebędąca badaniem / atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w której [REDAKTOWANE] (nazwa firmy audytorskiej) wyraża opinię w odniesieniu do [REDAKTOWANE] zgodnie z [REDAKTOWANE]

(na przykład:

- Ustawą o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, Dz. U. z dnia 11 maja 2017 r. poz. 1089. wraz z późniejszymi zmianami;
- ROZPORZĄDZENIEM 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).

Szczegóły oferty znajdują się w Załączniku 1.

WYNAGRODZENIE ZA USŁUGĘ

Wynagrodzenie ustalono w następujący sposób: [REDAKTOWANE]

Wynagrodzenie za usługę niebędącą badaniem / atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jest nieistotne w porównaniu z wynagrodzeniem za usługi audytorskie świadczone na rzecz Grupy Selena przez [REDAKTOWANE] (nazwa firmy audytorskiej).

POTWIERDZENIE NIEZALEŻNOŚCI

Dnia [REDAKTOWANE] trzymaliśmy list (Załącznik 2), w którym [REDAKTOWANE] (nazwa firmy audytorskiej) potwierdziła swoją niezależność w stosunku do Grupy Selena.

WNIOSEK

Na podstawie punktu 5 „Polityki świadczenia przez Firmę audytorską usług dozwolonych na rzecz Selena FM SA i Grupy Kapitałowej Selena niebędących badaniem lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju” (dalej: „Polityka”), zwracamy się z prośbą o wyrażenie zgody na wykonanie przez [REDAKTOWANE] (nazwa firmy audytorskiej) usługi niebędącej badaniem / atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie opisanym powyżej, który jest dozwoloną usługą na podstawie Polityki (pozycja [REDAKTOWANE]).

Usługa została uznana za usługę dozwoloną zgodnie z zapisami pkt. 2. Polityki.

LISTA KONTROLNA dokumentów na potrzeby zatwierdzenia przez Komitet Audytu usługi dozwolonej

1. Szczegółowa analiza celu i zakresu usługi zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi:

- a) zgodnie z ROZPORZĄDZENIEM 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:

„(8) Świadczenie przez biegłych rewidentów, firmy audytorskie ... niektórych usług innych niż usługi badania ustawowego (usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych) na rzecz badanych jednostek może zagrozić ich niezależności. Należy zatem zakazać świadczenia niektórych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych, takich jak szczególnie:

- usługi podatkowe,
- konsultingowe i
- doradcze

na rzecz badanej jednostki, jej jednostki dominującej i jednostek kontrolowanych przez nią na terytorium Unii.

Usługi, które wiążą się z jakimkolwiek udziałem w zarządzaniu lub procesie decyzyjnym badanej jednostki, mogą obejmować: zarządzanie aktywami obrotowymi, udzielanie informacji finansowych, optymalizację procesów biznesowych, zarządzanie środkami pieniężnymi, ustalanie cen transferowych, zapewnianie efektywności łańcucha dostaw i podobne usługi. Usługi związane z finansowaniem, strukturą kapitałową i alokacją kapitału oraz strategią inwestycyjną badanej jednostki powinny być zakazane, z wyjątkiem świadczenia usług takich jak: usługi due diligence, wystawianie listów poświadczających w związku z prospektami emisyjnymi badanej jednostki, oraz inne usługi atestacyjne (poświadczające).

(9) Państwa członkowskie powinny mieć możliwość zezwolenia biegłym rewidentom i firmom audytorskim na świadczenie niektórych usług podatkowych i usług w zakresie wyceny, jeżeli takie usługi nie są istotne lub jeżeli nie wywierają one — łącznie lub osobno — bezpośredniego wpływu na badane sprawozdania finansowe. Usług takich nie należy uznawać za nieistotne, jeżeli obejmują one agresywne planowanie podatkowe. Biegły rewident lub firma audytorska nie powinni w związku z tym świadczyć takich usług na rzecz badanej jednostki. Biegły rewident lub firma audytorska powinni mieć możliwość świadczenia usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych, które nie są zabronione na mocy niniejszego rozporządzenia, jeżeli świadczenie tych usług zostało uprzednio zatwierdzone przez komitet ds. audytu, a biegły rewident lub firma audytorska są przekonani, że świadczenie tych usług nie stwarza zagrożenia dla niezależności biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej, którego nie można ograniczyć do akceptowalnego poziomu przez zastosowanie zabezpieczeń.

(10) W celu uniknięcia konfliktów interesów ważne jest, aby przed przyjęciem lub kontynuowaniem zlecenia badania ustawowego jednostki interesu publicznego biegły rewident lub firma audytorska ocenili, czy spełnione są wymogi w zakresie niezależności, a w szczególności czy istnieją jakiegokolwiek zagrożenia dla niezależności wynikające ze stosunku z daną jednostką. Biegły rewident lub firma audytorska powinni co roku potwierdzać swoją niezależność komitetowi ds. audytu badanej jednostki i omawiać z tym komitetem wszelkie zagrożenia dla swojej niezależności, jak również zabezpieczenia stosowane dla ograniczenia tych zagrożeń.”

„Artykuł 5

Zakaz świadczenia usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych

1. Biegły rewident lub firma audytorska przeprowadzający ustawowe badania jednostki interesu publicznego ani żaden z członków sieci, do której należy biegły rewident lub firma audytorska, nie świadczą bezpośrednio ani pośrednio na rzecz badanej jednostki, jej jednostki dominującej ani jednostek przez nią kontrolowanych w ramach Unii żadnych zabronionych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych w następujących okresach:

- a) w okresie od rozpoczęcia badanego okresu do wydania sprawozdania z badania; oraz
- b) w roku obrotowym bezpośrednio poprzedzającym okres, o którym mowa w lit. a) w odniesieniu do usług wymienionych w akapicie drugim lit. g);

Na potrzeby niniejszego artykułu zabronione usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych oznaczają:

- a) usługi podatkowe dotyczące:
 - (i) przygotowywania formularzy podatkowych;
 - (ii) podatków od wynagrodzeń;
 - (iii) zobowiązań celnych;
 - (iv) identyfikacji dotacji publicznych i zachęt podatkowych, chyba że wsparcie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w odniesieniu do takich usług jest wymagane prawem;
 - (v) wsparcia dotyczącego kontroli podatkowych prowadzonych przez organy podatkowe, chyba że wsparcie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w odniesieniu do takich kontroli jest wymagane prawem;
 - (vi) obliczania podatku bezpośredniego i pośredniego oraz odroczonego podatku dochodowego;
 - (vii) świadczenia doradztwa podatkowego;
- b) usługi obejmujące jakkolwiek udział w zarządzaniu lub w procesie decyzyjnym badanej jednostki;
- c) prowadzenie księgowości oraz sporządzanie dokumentacji księgowej i sprawozdań finansowych;
- d) usługi w zakresie wynagrodzeń;
- e) opracowywanie i wdrażanie procedur kontroli wewnętrznej lub procedur zarządzania ryzykiem związanych z przygotowaniem lub kontrolowaniem informacji finansowych lub opracowywanie i wdrażanie technologicznych systemów dotyczących informacji finansowej; 27.5.2014 L 158/86 Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej PL
- 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:
 - (i) udzielanie ogólnych porad prawnych;
 - (ii) negocjowanie w imieniu badanej jednostki; oraz
 - (iii) występowanie w charakterze rzecznika w ramach rozstrzygnięcia sporu;
- h) usługi związane z funkcją audytu wewnętrznego badanej jednostki;
- i) usługi związane z finansowaniem, strukturą kapitałową i alokacją kapitału oraz strategią inwestycyjną klienta, na rzecz którego wykonywane jest badanie, z wyjątkiem świadczenia usług atestacyjnych w związku ze sprawozdaniami finansowymi, takich jak wydawanie listów poświadczających w związku z prospektami emisyjnymi badanej jednostki;
- j) prowadzenie działań promocyjnych i prowadzenie obrotu akcjami lub udziałami badanej jednostki na rachunek własny lub gwarantowanie emisji akcji lub udziałów badanej jednostki;
- k) usługi w zakresie zasobów ludzkich w odniesieniu do:
 - (i) kadry kierowniczej mogącej wywierać znaczący wpływ na przygotowywanie dokumentacji rachunkowej lub sprawozdań finansowych podlegających badaniu ustawowemu, jeżeli takie usługi obejmują: — poszukiwanie lub dobór kandydatów na takie stanowiska, lub — przeprowadzanie kontroli referencji kandydatów na takie stanowiska;
 - (ii) opracowywania struktury organizacyjnej; oraz
 - (iii) kontroli kosztów.

[...]

- b) zgodnie z USTAWĄ z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (wraz z późniejszymi zmianami).

Artykuł 136

1. Usługami zabronionymi zgodnie z art. 5 ust. 1 akapit drugi rozporządzenia nr 537/2014 są także inne usługi niebędące czynnościami rewizji finansowej.
2. Usługami zabronionymi zgodnie z art. 5 ust. 1 akapit drugi rozporządzenia nr 537/2014 nie są:
 - 1) usługi, o których mowa w art. 15 ust. 3 ustawy z dnia 7 grudnia 2000 r. o funkcjonowaniu banków spółdzielczych, ich zrzeszaniu się i bankach zrzeszających;
 - 2) usługi:
 - a) przeprowadzania procedur należytej staranności (due dilligence) w zakresie kondycji ekonomiczno-finansowej,
 - b) wydawania listów poświadczających – wykonywane w związku z prospektem emisyjnym badanej jednostki, przeprowadzane zgodnie z krajowym standardem usług pokrewnych i polegające na przeprowadzaniu uzgodnionych procedur;
 - 3) usługi atestacyjne w zakresie informacji finansowych pro forma, prognoz wyników lub wyników szacunkowych, zamieszczone w prospekcie emisyjnym badanej jednostki;
 - 4) badanie historycznych informacji finansowych do prospektu, o którym mowa w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym, oraz uchylenia dyrektywy 2003/71/WE;
 - 5) weryfikacja pakietów konsolidacyjnych;
 - 6) potwierdzanie spełnienia warunków zawartych umów kredytowych lub innych umów związanych z finansowaniem na podstawie analizy informacji finansowych pochodzących ze zbadanych przez daną firmę audytorską sprawozdań finansowych lub ze śródrocznych sprawozdań finansowych;

- 7) usługi atestacyjne w zakresie sprawozdawczości dotyczącej ładu korporacyjnego, zarządzania ryzykiem oraz społecznej odpowiedzialności biznesu;
 - 8) usługi polegające na ocenie zgodności informacji ujawnianych przez instytucje finansowe i firmy inwestycyjne z wymogami w zakresie ujawniania informacji dotyczących adekwatności kapitałowej oraz zmiennych składników wynagrodzeń;
 - 9) poświadczenia dotyczące sprawozdań lub innych informacji finansowych przeznaczonych dla organów nadzoru, rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego spółki lub właścicieli, wykraczające poza zakres badania ustawowego i mające pomóc tym organom w wypełnianiu ich ustawowych obowiązków;
 - 10) audyty zewnętrzne, o których mowa w ust. 4 lub 12 załącznika I lub ust. 18 załącznika II do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/1011 z dnia 8 czerwca 2016 r. w sprawie indeksów stosowanych jako wskaźniki referencyjne w instrumentach finansowych i umowach finansowych lub do pomiaru wyników funduszy inwestycyjnych i zmieniającego dyrektywy 2008/48/WE i 2014/17/UE oraz rozporządzenie (UE) nr 596/2014 (Dz. Urz. UE L 171 z 29.06.2016, str. 1, z późn. zm.9).
3. Świadczenie usług, o których mowa w ust. 2, możliwe jest jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową badanej jednostki, po przeprowadzeniu przez komitet audytu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, o której mowa w art. 69–73.”

Art. 136a.

1. Firma audytorska przeprowadzająca atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostki zainteresowania publicznego ani żaden z członków sieci, do której należy firma audytorska, nie mogą świadczyć bezpośrednio ani pośrednio na rzecz jednostki zainteresowania publicznego podlegającej atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, na rzecz jej jednostki dominującej ani jednostek przez nią kontrolowanych w ramach Europejskiego Obszaru Gospodarczego usług, o których mowa w art. 5 ust. 1 akapit drugi lit. b i c oraz lit. e–k rozporządzenia nr 537/2014.
2. Zakaz, o którym mowa w ust. 1, obowiązuje:
 - 1) w okresie od rozpoczęcia roku obrotowego, którego dotyczy sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju podlegająca atestacji, do wydania sprawozdania z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, oraz
 - 2) w roku obrotowym bezpośrednio poprzedzającym rok obrotowy, o którym mowa w pkt 1, w odniesieniu do usług określonych w art. 5 ust. 1 akapit drugi lit. e rozporządzenia nr 537/2014.
3. Firma audytorska przeprowadzająca atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostki zainteresowania publicznego oraz – w przypadku gdy firma audytorska należy do sieci – każdy członek takiej sieci mogą świadczyć usługi niebędące badaniem inne niż zabronione usługi niebędące badaniem, o których mowa w ust. 1, na rzecz:
 - 1) jednostki zainteresowania publicznego podlegającej atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
 - 2) jej jednostki dominującej lub jednostek przez nią kontrolowanych – pod warunkiem zatwierdzenia ich przez komitet audytu albo odrębny komitet, o którym mowa w art. 128 ust. 1b, po dokonaniu przez niego właściwej oceny zagrożeń dla niezależności oraz zabezpieczeń zastosowanych zgodnie z art. 74.
4. Firma audytorska przeprowadzająca jednocześnie atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i badanie ustawowe jednostki zainteresowania publicznego oraz – w przypadku gdy firma audytorska należy do sieci – każdy członek takiej sieci mogą świadczyć usługi niebędące badaniem inne niż zabronione usługi niebędące badaniem, o których mowa w art. 5 ust. 1 akapit drugi rozporządzenia nr 537/2014 oraz w art. 136 ust. 1, na rzecz:
 - 1) jednostki zainteresowania publicznego podlegającej atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
 - 2) jej jednostki dominującej lub jednostek przez nią kontrolowanych – pod warunkiem zatwierdzenia ich przez komitet audytu po dokonaniu przez niego właściwej oceny zagrożeń dla niezależności oraz zabezpieczeń zastosowanych zgodnie z art. 74.
5. W przypadku gdy członek sieci, do której należy firma audytorska przeprowadzająca atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostki zainteresowania publicznego, świadczy zabronione usługi niebędące badaniem, o których mowa w ust. 1, na rzecz jednostki zarejestrowanej w państwie trzecim kontrolowanej przez jednostkę zainteresowania publicznego, która podlega atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, firma audytorska ocenia, czy jej niezależność byłaby zagrożona wskutek świadczenia takich usług przez członka sieci.
6. Jeżeli wynik oceny, o której mowa w ust. 5, wskazuje, że niezależność jest zagrożona, firma audytorska stosuje zabezpieczenia w celu ograniczenia zagrożeń spowodowanych świadczeniem przez członka sieci zabronionych usług, o których mowa w ust. 1, na rzecz zarejestrowanej w państwie trzecim jednostki kontrolowanej. Firma audytorska może kontynuować wykonywanie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostki zainteresowania publicznego wyłącznie w przypadku, gdy może uzasadnić zgodnie z art. 74, że świadczenie tych usług nie ma wpływu na osąd zawodowy ani na sprawozdanie z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

c) Zgodnie z POLITYKĄ ŚWIADCZENIA PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ USŁUG DOZWOLONYCH NA RZECZ SELENA FM S.A. I GRUPY KAPITAŁOWEJ SELENA FM S.A. NIEBĘDĄCYCH BADANIEM LUB ATESTACJĄ SPRAWOZDAWCZOŚCI ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU

„2. Firma audytorska, o której mowa powyżej, może świadczyć na rzecz Spółki oraz jej Spółek Zależnych usługi dozwolone, tj.:

- 1) usługi będące czynnościami rewizji finansowej, w rozumieniu art. 2 pkt 7 Ustawy;
- 2) usługi:

- przeprowadzania procedur należytej staranności (*due dilligence*) w zakresie kondycji ekonomiczno-finansowej,
 - wydawania listów poświadczających,
- wykonywane w związku z prospektem emisyjnym, przeprowadzane zgodnie z krajowym standardem usług pokrewnych i polegające na przeprowadzaniu uzgodnionych procedur;
- 3) usługi atestacyjne w zakresie informacji finansowych pro forma, prognoz wyników lub wyników szacunkowych, zamieszczone w prospekcie emisyjnym;
 - 4) usługi badania historycznych informacji finansowych do prospektu, o którym mowa w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 2017/1129 z dnia 14 czerwca 2017 r.;
 - 5) usługi weryfikacji pakietów konsolidacyjnych;
 - 6) usługi potwierdzania spełnienia warunków zawartych umów kredytowych lub innych umów związanych z finansowaniem na podstawie analizy informacji finansowych pochodzących ze zbadanych przez daną Firmę audytorską sprawozdań finansowych;
 - 7) usługi atestacyjne w zakresie sprawozdawczości dotyczącej ładu korporacyjnego, zarządzania ryzykiem oraz społecznej odpowiedzialności biznesu;
 - 8) usługi polegające na ocenie zgodności informacji ujawnianych przez instytucje finansowe i firmy inwestycyjne z wymogami w zakresie ujawniania informacji dotyczących adekwatności kapitałowej oraz zmiennych składników wynagrodzeń;
 - 9) usługi poświadczania dotyczące sprawozdań lub innych informacji finansowych przeznaczonych dla organów nadzoru, rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub właścicieli, wykraczające poza zakres badania ustawowego i mające pomóc tym organom w wypełnianiu ich ustawowych obowiązków.
3. Świadczenie usług, o których mowa w ust. 2 pkt 2)-9), możliwe jest możliwe jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową Spółki i Spółek Zależnych.”

2. Analiza i potwierdzenie, że firma audytorska działa jako doradca w zakresie usług dozwolonych, a nie audytor.
3. Potwierdzenie niezależności firmy audytorskiej.
4. Analiza czy wynagrodzenie za wykonanie usługi dozwolonej nie stanowi istotnej części wynagrodzenia za usługi audytorskie świadczone na rzecz Grupy Selena.

Uchwała Komitetu Audytu w sprawie zatwierdzenia wykonania usługi dozwolonej (wzór)

-WZÓR-

**Uchwała KOMITET AUDYTU
„SELENA FM” Spółka Akcyjna
nr ...[numer] z dnia ... [data] roku
w sprawie zatwierdzenia wykonania usługi dozwolonej przez [nazwa Firmy audytorskiej / jednostki
Firmy audytorskiej]**

Komitet Audytu działając na podstawie ust. 4 Polityki świadczenia przez Firmę audytorską usług dozwolonych na rzecz Selena FM S.A. i Grupy Kapitałowej niebędących badaniem lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju SELENA uchwała, co następuje:

§ 1.

Po zapoznaniu się z wnioskiem Zarządu Selena FM S.A. z dnia ... [data] i oświadczeniem firmy audytorskiej o spełnieniu wymogów szczegółowo określonych w art. 69-73 Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej: Ustawa) z dnia ... [data] oraz po przeprowadzeniu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, o której mowa w art. 69-73 Ustawy, Komitet Audytu Selena FM S.A. zatwierdza wykonanie usługi dozwolonej niebędącej badaniem / atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przez ... [nazwa Firmy audytorskiej / jednostki Firmy audytorskiej].

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

1.
2.
3.

Jednym z rodzajów działalności firmy audytorskiej jest organizacja i przeprowadzanie szkoleń zawodowych. Szkolenia takie przygotowywane są z myślą o ogólnym rozwoju zawodowym jego uczestników. Na szkolenia takie zgłaszają się zarówno osoby delegowane przez swoich pracodawców jak i osoby samodzielnie planujące swój rozwój zawodowy. Wśród uczestników tych szkoleń pojawiają się również osoby zatrudniane przez JZP, które są badane lub mogą być badane przez tą firmę audytorską.

Czy pracownicy JZP badanych przez tą firmę audytorską mogą uczestniczyć w takich szkoleniach?

Tak. Rozporządzenie w art. 5 ust. 1 wyraźnie zabrania świadczenia określonych usług „na rzecz badanej jednostki”. Opisane w pytaniu szkolenia nie są przygotowywane na rzecz pracowników badanej JZP ani też na rzecz samej JZP i nie są dostosowane do potrzeb konkretnej jednostki, a więc nie można mówić w takim przypadku o „usłudze świadczonej na rzecz badanej JZP”. Dotyczy to wszystkich form szkoleń, np. szkoleń stacjonarnych, on-line, e-learning. Podobna konkluzja byłaby również właściwa dla innych wydarzeń organizowanych przez firmę audytorską, które nie są przygotowywane z myślą o konkretnej jednostce i mają na celu zaprezentowanie jakiegoś tematu/zagadnienia. Przykładami takich wydarzeń są konferencje tematyczne i spotkania branżowe, których uczestnikami są przedstawiciele badanych jednostek, w tym JZP.

Ważne jest, aby zarówno firmy audytorskie jak i komitety audytu wdrożyły system, który pozwoli im monitorować proces. Zgodnie z ustawą, komitety audytu JZP powinny opracować politykę świadczenia przez firmę audytorską, podmioty powiązane z tą firmą oraz członków jej sieci usług niebędących badaniem. Wskazane jest, aby polityka ta przewidywała uczestniczenie pracowników/członków organów JZP w szkoleniach o charakterze otwartym i innych tego typu wydarzeniach organizowanych przez firmę audytorską. Polityka i procedury firmy audytorskiej powinny zapewniać, że wszelkie szkolenia lub organizowane wydarzenia o charakterze otwartym nie są dostosowane do potrzeb konkretnego klienta.

Niezabronione jest występowanie pracowników firmy audytorskiej jako ekspertów w wydarzeniach organizowanych przez niepowiązane podmioty/instytucje, w których uczestniczą przedstawiciele badanych przez nią JZP.