

**POLITYKA ŚWIADCZENIA USŁUG DOZWOLONYCH NIEBĘDĄCYCH BADANIEM PRZEZ FIRME  
AUDYTORSKĄ NA RZECZ SELENA FM S.A. I GRUPY KAPITAŁOWEJ SELENA**  
przyjęta Uchwałą nr 3 z dnia 31 maja 2020 roku Rady Nadzorczej Selena FM S.A.

Definicje:

1. **Ustawa** – Ustawa o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 (wraz z późniejszymi zmianami).
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 Badania.
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 oraz zatwierdzanie świadczenia w Selena FM S.A. i jej Spółkach Zależnych usług dozwolonych niebędących Badaniem.
5. **Spółka** – SELENA FM S.A.
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** – oznacza dozwoloną usługę w rozumieniu art. 136 Ustawy.

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 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, zamieszczane w prospekcie emisyjnym;
  - 4) usługi badania historycznych informacji finansowych do prospektu, o którym mowa w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 809/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r.;
  - 5) usługi weryfikacji pakietów konsolidacyjnych;
  - 6) usługi potwierdzania spełnienia warunków zawartych umów kredytowych 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 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 Seleno. 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.

Załączniki do „Polityki świadczenia usług dozwolonych niebędących badaniem przez Firmę audytorską na rzecz Seleno FM S.A. i Grupy Kapitałowej SELENA”:

1. Wniosek do Komitetu Audytu o zatwierdzenie przez Komitet usługi dozwolonej niebędącej badaniem (wzór);
2. Lista kontrolna / check lista (z dokumentami) na potrzeby zatwierdzenia przez Komitet Audytu usługi dozwolonej niebędącej badaniem;
3. Uchwała Komitetu Audytu w sprawie zatwierdzenia wykonania usługi dozwolonej (wzór).

**-WZÓR-**

**WNIOSEK DO KOMITETU AUDYTU O ZATWIERDZENIE PRZEZ KOMITET  
USŁUGI DOZWOLONEJ NIEBĘDĄCEJ BADANIEM**

**DO:** Komitet Audytu Selena FM S.A.

**OD:** Monika Szczot (Dyrektor ds. księgowości i sprawozdawczości Selena FM S.A.), Jacek Michalak (Członek Zarządu ds. Finansowych Selena FM S.A.), ..... (Członek Zarządu ds. Finansowych spółki zależnej od Selena FM S.A.)

**DATA:** .....

**W SPRAWIE:** zatwierdzenie wykonania usługi niebędącej badaniem

---

### **CEL I ZAKRES USŁUGI**

Usługa może być zdefiniowana jako .....

#### Konkluzja:

Jest to usługa (np. atestacyjna) niebędąca badaniem, w której ..... (nazwa firmy audytorskiej) wyraża opinię w odniesieniu do ..... zgodnie z .....  
(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:

.....

Wynagrodzenie za usługę niebędącą badaniem jest nieistotne w porównaniu z wynagrodzeniem za usługi audytorskie świadczone na rzecz Grupy Selena przez ..... (nazwa firmy audytorskiej).

### **POTWIERDZENIE NIEZALEŻNOŚCI**

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

### **WNIOSEK**

Na podstawie punktu 5 „Polityki świadczenia dozwolonych usług niebędących badaniem przez firmę audytorską na rzecz Selena FM SA i Grupy Kapitałowej Selena” (dalej: „polityka”), proszę wyrazić zgodę na wykonanie przez ..... (nazwa firmy audytorskiej) usługi niebędącej badaniem w zakresie opisanym powyżej, który jest dozwoloną usługą na podstawie polityki (pozycja.....).

Usługa została uznana za usługę dozwoloną zgodnie z zapisami pkt. 2. Polityki świadczenia usług dozwolonych niebędących badaniem przez Firmę audytorską na rzecz Selena FM S.A. i Grupy Kapitałowej Selena FM S.A.

## LISTA KONTROLNA

### dokumentów na potrzeby zatwierdzenia przez Komitet Audytu usługi dozwolonej niebędącej badaniem

#### 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 szczególne:*

- 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.”*

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

*„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 jakikolwiek 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.

[...]

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: ...

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.”

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

„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, zamieszczane w prospekcie emisyjnym;

4) usługi badania historycznych informacji finansowych do prospektu, o którym mowa w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 809/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r.;

5) usługi weryfikacji pakietów konsolidacyjnych;

6) usługi potwierdzania spełnienia warunków zawartych umów kredytowych 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 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 niebędącej badaniem nie stanowi istotnej części wynagrodzenia za usługi audytorskie świadczone na rzecz Grupy Selena.

-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 usług dozwolonych niebędących badaniem przez Firmę audytorską na rzecz Selena FM S.A. i Grupy Kapitałowej 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 przez ... [nazwa Firmy audytorskiej / jednostki Firmy audytorskiej].

**§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

1. ....
2. ....
3. ....