

ECHO investment

Polityka świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej, dozwolonych usług niebędących badaniem

Spis Treści

Art. 1 Wstęp	1
Art. 2 Definicje.....	1
Art. 3 Cele Polityki	2
Art. 4 Usługi Zabronione	2
Art. 5 Termin obowiązywania zakazu świadczenia Usług Zabronionych	3
Art. 6 Usługi Dozwolone	4
Art. 7 Procedura zlecania Usług Dozwolonych	5
Art. 7a Wniosek do Komitetu Audytu.....	5
Art. 7b Posiedzenie Komitetu Audytu	5
Art. 7c Limit Całkowity	6
Art. 7d Limit 15%	8
Art. 8 Postanowienia końcowe	8

Art. 1 Wstęp

1. Działając na podstawie art. 130 ust. 1 pkt 6 Ustawy oraz pkt 3.6 Regulaminu Komitetu Audytu, Komitet Audytu opracował niniejszą Politykę świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą Badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej, dozwolonych usług niebędących Badaniem („**Polityka**”).
2. Polityka powstała na podstawie:
 - a. rozporządzenia 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 („**Rozporządzenie**”);
 - b. dyrektywy 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 17 maja 2006 r. w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zmieniającej dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG oraz uchylającej dyrektywę Rady 84/253/EWG („**Dyrektywa**”);
 - c. ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („**Ustawa**”); oraz
 - d. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („**Ustawa o rachunkowości**”).

Art. 2 Definicje

1. Na gruncie Polityki poniżej wskazane pojęcia mają następujące znaczenie:

Spółka – Echo Investment S.A. (KRS: 0000007025) z siedzibą w Kielcach, występująca w Grupie w charakterze jednostki dominującej (w rozumieniu Ustawy o rachunkowości);

Jednostka dominująca – jednostka będąca spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym, sprawująca kontrolę nad jednostką zależną; w Grupie Jednostką dominującą jest Spółka;

Jednostka dominująca wyższego szczebla – jednostka będąca spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym, która jest jednostką dominującą w stosunku do Spółki;

Jednostka zależna – jednostka będąca spółką handlową lub podmiotem utworzonym i działającym zgodnie z przepisami obcego prawa handlowego, kontrolowana przez Jednostkę dominującą;

Jednostka z odrębną polityką – jednostka zależna, która jest jednostką zainteresowania publicznego i jest zobligowana do posiadania własnej polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą Badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej, dozwolonych usług niebędących badaniem na podstawie odrębnych przepisów;

Grupa – Spółka oraz wszystkie spółki kontrolowane przez nią w sposób bezpośredni lub pośredni;

Ustawowe sprawozdania finansowe – roczne jednostkowe i skonsolidowane sprawozdania finansowe jednostki w rozumieniu Ustawy o rachunkowości;

Badanie – badanie ustawowe lub badanie dobrowolne w rozumieniu Ustawy;

Czynności rewizji finansowej – usługi atestacyjne obejmujące badania, a także przeglądy sprawozdań finansowych i inne usługi atestacyjne określone przepisami prawa, zastrzeżone dla biegłego rewidenta;

Przegląd sprawozdania finansowego – przegląd półrocznego skonsolidowanego lub jednostkowego sprawozdania finansowego przeprowadzany zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim;

Komitet Audytu lub **Komitet** – stały komitet Rady Nadzorczej powołany na podstawie statutu Spółki, zgodnie z wymogami rozdziału 8. Ustawy;

Rada Nadzorcza – rada nadzorcza Spółki;

Zarząd – zarząd Spółki.

2. Pojęcia, które nie zostały zdefiniowane w niniejszej Polityce, mają znaczenie nadane im w aktach prawnych wskazanych w art. 1 ust. 2 Polityki.

Art. 3 Cele Polityki

Celem Polityki jest określenie zasad oraz wyznaczenie procedur służących kontrolowaniu i monitorowaniu niezależności oraz obiektywizmu biegłych rewidentów, firm audytorskich, jak również członków ich sieci. Powyższe reguły znajdują zastosowanie w zakresie, w jakim wskazane podmioty świadczą na rzecz Spółki, jej Jednostki dominującej wyższego szczebla oraz jej Jednostek zależnych, w tym Jednostki z odrębną polityką, usługi niebędące Badaniem. Polityka określa ponadto zasady, którymi kierować powinni się członkowie Komitetu Audytu podczas oceny Wniosków, o których mowa w art. 7a Polityki.

Art. 4 Usługi Zabronione

1. Z zastrzeżeniem art. 5 oraz art. 6 Polityki, biegły rewident lub firma audytorska przeprowadzający ustawowe badania Spółki ani żaden z członków sieci, do której należy biegły rewident lub firma audytorska, nie mogą świadczyć bezpośrednio ani pośrednio na rzecz Spółki, Jednostki dominującej wyższego szczebla ani Jednostek zależnych, w tym Jednostki z odrębną polityką, w ramach Unii Europejskiej żadnych zabronionych przez Rozporządzenie lub Ustawę usług niebędących Badaniem („**Usługi Zabronione**”).
2. Na dzień uchwalenia Polityki, Usługi Zabronione to wszystkie usługi niebędące Czynnościami rewizji finansowej, a w szczególności:
 - a) usługi podatkowe dotyczące w szczególności:
 - 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 przygotowywaniem lub kontrolowaniem informacji finansowych lub opracowywanie i wdrażanie technologicznych systemów dotyczących informacji finansowej;
- 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 i. udzielanie ogólnych porad prawnych;
obejmujące, w ii. negocjowanie w imieniu badanej jednostki; oraz
szczegółności: iii. występowanie w charakterze rzecznika w ramach rozstrzygania 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 i. kadry kierowniczej mogącej wywierać znaczący wpływ na
zakresie zasobów przygotowywanie dokumentacji rachunkowej lub sprawozdań
ludzkich w finansowych podlegających badaniu ustawowemu, jeżeli takie
w odniesieniu do: usługi obejmują:
a. poszukiwanie lub dobór kandydatów na takie stanowiska, lub
b. przeprowadzanie kontroli referencji kandydatów na takie
stanowiska;
ii. opracowywania struktury organizacyjnej; oraz
iii. kontroli kosztów.
3. W przypadku zmiany Ustawy lub Rozporządzenia w zakresie katalogu Usług Zabronionych, Komitet Audytu dokonuje odpowiedniej aktualizacji Polityki. W razie wystąpienia rozbieżności między katalogiem Usług Zabronionych wynikającym z Ustawy lub Rozporządzenia a katalogiem zawartym w Polityce, wiążące są przepisy Ustawy i Rozporządzenia.

Art. 5 Termin obowiązywania zakazu świadczenia Usług Zabronionych

Zakaz, o którym mowa w art. 4 Polityki, obowiązuje:

- 1) w okresie od rozpoczęcia badanego okresu do wydania sprawozdania z Badania; oraz
- 2) w roku obrotowym bezpośrednio poprzedzającym okres, o którym mowa w pkt 1) powyżej, w odniesieniu do opracowywania i wdrażania procedur kontroli wewnętrznej lub procedur zarządzania

ryzykiem związanych z przygotowywaniem lub kontrolowaniem informacji finansowych lub opracowywania i wdrażania technologicznych systemów dotyczących informacji finansowej.

Art. 6 Usługi Dozwolone

1. Z zastrzeżeniem art. 7-7d Polityki, biegły rewident lub firma audytorska przeprowadzająca Badanie oraz członek ich sieci mogą świadczyć w ramach Unii Europejskiej na rzecz Spółki, Jednostki dominującej wyższego szczebla, Jednostek zależnych, w tym Jednostki z odrębną polityką, następujące usługi niebędące Badaniem („**Usługi Dozwolone**”):

- a) usługi wykonywane w związku z prospektem emisyjnym badanej jednostki, przeprowadzane zgodnie z krajowym standardem usług pokrewnych i polegające na przeprowadzaniu uzgodnionych procedur:
 - i. przeprowadzania procedur należytej staranności (*due dilligence*) w zakresie kondycji ekonomiczno-finansowej;
 - ii. wydawania listów poświadczających;
- b) usługi atestacyjne w zakresie informacji finansowych pro forma, prognoz wyników lub wyników szacunkowych, zamieszczane w prospekcie emisyjnym badanej jednostki;
- c) badanie historycznych informacji finansowych do prospektu, o którym mowa w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 809/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r. wykonującym dyrektywę 2003/71/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie informacji zawartych w prospektach emisyjnych oraz formy, włączenia przez odniesienie i publikacji takich prospektów emisyjnych oraz rozpowszechniania reklam;
- d) weryfikacja pakietów konsolidacyjnych;
- e) potwierdzanie spełnienia warunków zawartych umów kredytowych na podstawie analizy informacji finansowych pochodzących ze zbadanych przez daną firmę audytorską sprawozdań finansowych;
- f) usługi atestacyjne w zakresie sprawozdawczości dotyczącej ładu korporacyjnego, zarządzania ryzykiem oraz społecznej odpowiedzialności biznesu;
- g) 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;
- h) 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; oraz
- i) Czynności rewizji finansowej inne niż Badanie.

2. W przypadku zmiany Ustawy lub Rozporządzenia w zakresie katalogu Usług Dozwolonych, Komitet Audytu dokonuje odpowiedniej aktualizacji Polityki. W razie wystąpienia rozbieżności między katalogiem Usług Dozwolonych wynikającym z Ustawy lub Rozporządzenia a katalogiem zawartym w Polityce, wiążące są przepisy Ustawy i Rozporządzenia.

Art. 7 Procedura zlecania Usług Dozwolonych

Do zadań Komitetu Audytu należy kontrolowanie oraz monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej. Obowiązek ten ma szczególne znaczenie w przypadku, gdy na rzecz jednostki zainteresowania publicznego świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż Badanie. Świadczenie Usług Dozwolonych możliwe jest jedynie po przeprowadzeniu procedury w zakresie dopuszczalności zlecenia Usług Dozwolonych oraz uzyskaniu przez wnioskodawców zgody Komitetu Audytu („**Procedura**”). Przed zaciągnięciem jakiegokolwiek zobowiązania umownego dotyczącego świadczenia Usług Dozwolonych konieczne jest uzyskanie zgody Komitetu Audytu wydanej zgodnie z poniższą procedurą.

Art. 7a Wniosek do Komitetu Audytu

1. Wszczęcie Procedury wymaga złożenia do Komitetu Audytu pisemnego wniosku o treści zasadniczo zgodnej ze wzorem stanowiącym **Załącznik nr 1** do Polityki („**Wniosek**”).
2. Do złożenia Wniosku uprawnieni są (i) członkowie Zarządu; (ii) dyrektor działu prawnego Spółki; oraz (iii) dyrektor do spraw finansowych Spółki.

Art. 7b Posiedzenie Komitetu Audytu

1. Po otrzymaniu Wniosku Przewodniczący Komitetu Audytu niezwłocznie zwołuje posiedzenie Komitetu Audytu. Wyznaczając termin posiedzenia Przewodniczący Komitetu uwzględnia konieczność należytej weryfikacji Wniosku przez pozostałych członków Komitetu Audytu.
2. Po wstępnej analizie Wniosku każdy członek Komitetu Audytu może zażądać od biegłego rewidenta, firmy audytorskiej lub członka sieci, którego dotyczy Wniosek, złożenia oświadczenia o spełnieniu wszelkich wymogów wynikających z regulacji wskazanych w art. 1 ust. 2 Polityki, w szczególności z art. 69-73 Ustawy oraz art. 22b Dyrektywy.
3. W ramach dokonywanej oceny Komitet analizuje, czy przedmiotowa usługa:
 - a. stanowi Usługę Dozwoloną;
 - b. nie stanowi Usługi Zabronionej;
 - c. jej zlecenie nie rodzi ryzyka zagrożenia niezależności;a także, czy wynagrodzenie wskazane we Wniosku:
 - d. nie powoduje przekroczenia Limitu Całkowitego, o którym mowa w art. 7c Polityki; oraz
 - e. nie powoduje przekroczenia Limitu 15%, o którym mowa w art. 7d Polityki.
4. Jeśli biegły rewident lub firma audytorska świadczą na rzecz Grupy usługi niebędące Badaniem, Komitet Audytu ocenia, czy niezależność takiego biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej nie jest przez to zagrożona. Komitet Audytu dokonuje oceny między innymi na podstawie oświadczenia, o którym mowa w art. 7d ust. 3 Polityki. Oświadczenie powinno zawierać ocenę czynników zagrożenia oraz wskazanie na zabezpieczenia służące utrzymaniu pożądanego poziomu niezależności.

5. Komitet Audytu podejmuje decyzję o wyrażeniu zgody lub odmowie wyrażenia zgody na świadczenie usług niebędących Badaniem w formie uchwały. Ponadto, zgodę lub odmowę wyrażenia zgody na dokonanie przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską Przeglądu sprawozdania finansowego lub innych Czynności rewizji finansowej, Komitet Audytu może zawrzeć w Rekomendacji, o której mowa w pkt 3.7. Polityki i procedury wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Echo Investment S.A. Również w takim przypadku Komitet Audytu obowiązany jest uwzględniać warunki świadczenia Usług Dozwolonych określone w Polityce.

Art. 7c Limit Całkowity

1. Nabywanie Usług Dozwolonych jest ograniczone pod względem wysokości wynagrodzenia płaconego za takie usługi. W przypadku gdy ten sam biegły rewident lub firma audytorska świadczą przez okres co najmniej trzech kolejnych lat obrotowych na rzecz Spółki, Jednostek zależnych, w tym Jednostki z odrębną polityką, lub Jednostki dominującej wyższego szczebla usługi badania ustawowego (badań ustawowych) oraz Usługi Dozwolone, całkowite wynagrodzenie z tytułu Usług Dozwolonych jest ograniczone **do 70% średniego wynagrodzenia** płaconego w trzech kolejnych ostatnich latach obrotowych z tytułu świadczenia usług badania ustawowego (badań ustawowych) Spółki, Jednostek zależnych, w tym Jednostki z odrębną polityką lub Jednostki dominującej wyższego szczebla oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy („**Limit Całkowity**”).
2. Wobec powyższego Limit Całkowity zaczyna obowiązywać dopiero od czwartego roku świadczenia Usług Dozwolonych. W celu jego wyznaczenia należy ustalić średnią wysokość wydatków ponoszonych przez Spółkę oraz, w stosownych przypadkach, Jednostki zależne, w tym Jednostkę z odrębną polityką, oraz Jednostkę dominującą wyższego szczebla, w trzech poprzednich latach obrotowych z tytułu świadczenia usług badania ustawowego (badań ustawowych) wyżej wskazanych podmiotów oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy. Siedemdziesiąt (70) procent otrzymanej w ten sposób średniej kwoty stanowi granicę wydatków, które Grupa oraz Jednostka dominująca wyższego szczebla mogą przeznaczyć na Usługi Dozwolone.
3. Ograniczenie, o którym mowa w niniejszym art. 7c, nie ma zastosowania do usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych (innych niż Usługi Zabronione), które są wymagane przez przepisy krajowe lub unijne (tj. wynagrodzenie za takie usługi nie jest uwzględniane przy obliczaniu Limitu Całkowitego).
4. Poniższa tabela ilustruje, które (przykładowe) usługi podlegają (lub nie) ograniczeniom, o którym mowa w niniejszym art. 7c.

Usługa	Czy podlega ograniczeniom wynikającym z Limitu Całkowitego?	Czy wymaga zgody Komitetu Audytu?	Uzasadnienie
<i>Tick and tie</i> obligacji	TAK	TAK	Usługa nie jest wymagana ani przez krajowe ani przez unijne przepisy.
Badanie sprawozdania półrocznego na potrzeby wypłaty dywidendy zaliczkowej	TAK	TAK	Usługa nie jest wymagana ani przez krajowe ani przez unijne przepisy.
Przegląd sprawozdania półrocznego	NIE	TAK	Wykonania usługi wymaga rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.
Badanie sprawozdania z wynagrodzeń	NIE	TAK	Wykonania usługi wymaga ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.

5. Komitet Audytu monitoruje na bieżąco, czy Limit Całkowity nie został przekroczony. W tym celu Jednostki zależne, w tym Jednostka z odrębną polityką, podają do wiadomość Dyrektora ds. Finansowych Spółki zestawienie wydatków poniesionych przez nie na usługi audytowe oraz usługi niebędące Badaniem. Z wnioskiem o przedstawienie takich wydatków Dyrektor ds. Finansowych Spółki może wystąpić również do Jednostki dominującej wyższego szczebla oraz do biegłego rewidenta i firmy audytorskiej. Po dokonaniu wstępnej analizy otrzymanej dokumentacji Dyrektor ds. Finansowych Spółki przekazuje zestawienie do wiadomości Komitetu Audytu.
6. Polska Agencja Nadzoru Audytowego może zwolnić biegłego rewidenta lub firmę audytorską z wymogów wynikających z ust. 1 powyżej, zgodnie z warunkami określonymi w art. 137 Ustawy.
7. Komitet Audytu może zwrócić się do Zarządu, zarządów Jednostek Zależnych oraz Jednostki dominującej wyższego szczebla, jak również do biegłego rewidenta oraz firmy audytorskiej, z wnioskiem o udostępnienie informacji niezbędnych do oceny tego, czy Limit Całkowity nie został przekroczony.

Art. 7d Limit 15%

1. Całkowite wynagrodzenie otrzymane przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską od Spółki za każde z trzech ostatnich kolejnych lat obrotowych, w tym wynagrodzenie należne z tytułu przeprowadzenia Badania, nie powinno przekraczać 15% całkowitego wynagrodzenia uzyskanego przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską, przeprowadzających badanie ustawowe, w każdym z tych lat obrotowych („**Limit 15%**”).
2. Jeżeli Limit 15% zostanie przekroczony, biegły rewident lub dana firma audytorska są zobowiązani niezwłocznie ujawnić ten fakt Komitetowi Audytu oraz przedstawić zagrożenia dla ich niezależności oraz zabezpieczenia zastosowane dla ograniczenia tych zagrożeń.
3. W razie powzięcia wątpliwości co do wymiaru wydatków, o których mowa w ust. 1 powyżej, Komitet Audytu jest uprawniony do skierowania do biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej pisemnego zapytania w tej sprawie. Po uzyskaniu pisemnego oświadczenia wskazującego na przekroczenie Limitu 15%, Komitet Audytu rozważa, czy zlecenie Badania powinno zostać poddane kontroli zapewnienia jakości przez innego biegłego rewidenta lub firmę audytorską przed wydaniem sprawozdania z Badania.
4. W przypadku gdy wynagrodzenie otrzymane od Spółki nadal przekracza 15% całkowitych wynagrodzeń otrzymanych przez takiego biegłego rewidenta lub takiej firmy audytorskiej, Komitet Audytu decyduje, na podstawie obiektywnych przyczyn, czy biegły rewident, firma audytorska lub biegły rewident Grupy, Spółki lub spółek z Grupy mogą kontynuować przeprowadzanie badań ustawowych przez dodatkowy okres, który w żadnym przypadku nie może przekraczać dwóch lat.

Art. 8 Postanowienia końcowe

1. Komitet Audytu jest uprawniony do interpretacji postanowień Polityki oraz sprawuje nadzór nad jej stosowaniem w Grupie.
2. Wszystkie usługi niebędące Badaniem, jakie firma audytorska lub biegły rewident świadczą na rzecz Grupy, powinny podlegać wcześniejszemu zatwierdzeniu przez Komitet Audytu. Dotyczy to również Usług Zabronionych, których świadczenie zostało dopuszczone w drodze odstępstwa na podstawie art. 5 ust. 3 Rozporządzenia przez prawo krajowe państwa członkowskiego Unii Europejskiej, w którym siedzibę ma

Jednostka Grupy. Oceniając wniosek w sprawie takich usług Komitet Audytu stosuje kryteria wskazane w art. 5 ust. 3 Rozporządzenia. Regulacje art. 7-7d Polityki dotyczące Procedury stosuje się odpowiednio.

3. Polityka obowiązuje w całej Grupie, z zastrzeżeniem ust. 4 i 5 poniżej.
4. Jednostka z odrębną polityką podlega równolegle odpowiednim politykom przyjętym w ramach jej ładu korporacyjnego oraz wymogom w zakresie zlecania usług niebędących Badaniem. Niemniej, wydatki na usługi niebędące Badaniem, ponoszone przez Jednostki z odrębną polityką, podlegają uwzględnieniu przy obliczaniu Limitu Całkowitego, zgodnie z zasadami przedstawionymi w art. 7c Polityki.
5. W zakresie nieuregulowanym Polityką, a odnoszącym się do przebiegu Procedury, zastosowanie znajdują postanowienia Regulaminu Komitetu Audytu przyjętego przez Radę Nadzorczą dnia 10 października 2017 roku.
6. Polityka została opracowana i zatwierdzona przez Komitet Audytu w dniu 2 lutego 2023 roku oraz zatwierdzona przez Radę Nadzorczą w dniu 14 lutego 2023 roku.

Załącznik 1

Wzór wniosku w sprawie nabycia dozwolonych usług niebędących Badaniem.

Wniosek w sprawie nabycia dozwolonych usług niebędących Badaniem

1. INFORMACJE DO WYPEŁNIENIA PRZEZ WNIOSKODAWCĘ:

1.1. Informacje o jednostce nabywającej usługę

Nazwa jednostki	
Kierownik projektu ¹	
Osoba sporządzająca wniosek	
Data sporządzenia wniosku	

1.2. Informacje o dostawcy

Nazwa firmy ²	
Nazwa sieci ³	
Osoba kontaktowa	
Kontakt (e-mail, telefon)	

1.3. Informacje o zamawianej usłudze

Nazwa / kod projektu ⁴	
Opis usługi ⁵	
Termin rozpoczęcia	
Termin zakończenia ⁶	
Wartość usługi (bez VAT) ⁷	

1.4. Ocena zgodności usługi z zasadami niezależności

Usługa Zabroniona (tak/nie) ⁸	
Usługa Dozwolona (tak/nie) ⁹	
Czy usługa wliczana do Limitu Całkowitego? ¹⁰	
Dodatkowe informacje ¹¹	

2. INFORMACJE DO WYPEŁNIENIA PRZEZ DYREKTORA FINANSOWEGO

¹ Imię i nazwisko kierownika projektu, który zamawia usługę.

² Informacja o dostawcy usługi (dokładną nazwę firmy audytorskiej z sieci).

³ Informację o sieci, z jakiej dostawca pochodzi (np. PwC, EY, KPMG, Deloitte).

⁴ Wewnętrzna nazwę lub kod projektu, jeśli usługa zamawiana jest w ramach większego projektu prowadzonego w ramach Grupy.

⁵ Opis usługi, który powinien być na tyle kompletny i jednoznaczny, że osoba, która nie jest zaznajomiona z działalnością jednostki, będzie w stanie zrozumieć zakres i charakterystykę usługi, której dotyczy wniosek.

⁶ Należy podać najlepszy szacunek oczekiwanego terminu zakończenia.

⁷ Wartość wynagrodzenia za usługi powinna być podana w PLN lub przeliczona na PLN w sytuacji, gdy wynagrodzenie określone jest w innej walucie.

⁸ Należy wskazać, czy usługa nie jest Usługą Zabronioną.

⁹ Polskie jednostki wskazują, czy usługa mieści się w katalogu Usług Dozwolonych.

¹⁰ Należy podać, czy usługa wliczana jest do limitu kwotowego zgodnie z art. 7 Polityki; informację tę można pominąć w latach, w których limit nie obowiązuje.

¹¹ Należy podać dodatkowe informacje, które mogą być przydatne do oceny, czy zamawiana usługa jest zgodna z Polityką i nie wpłynie na niezależność audytora Grupy (w szczególności, jeśli istnieje ryzyko zagrożenia, jednostka może uzupełnić informacje na temat planowanych przez Audytora Grupy zabezpieczeń, o ile taka informacja zostanie od niego pozyskana).

Numer ewidencyjny ¹²	
Potwierdzenie poprawności merytorycznej i kompletności ¹³	
Potwierdzenie, że usługa mieści się w Limicie Całkowitym ¹⁴	
Adnotacje	
Data weryfikacji	

3. AUTORYZACJA KOMITETU AUDYTU

Imię i nazwisko osoby akceptującej	
Akceptacja / odmowa akceptacji ¹⁵	
Uwagi ¹⁶	
Data akceptacji / odmowy akceptacji	

Podpisy:

Osoba sporządzająca wniosek		Data	
Dyrektor Finansowy Spółki		Data	
Przewodniczący Komitetu Audytu		Data	

¹² Główny Księgowy nadaje numer z ewidencji wniosków o akceptację usług nieaudytowych.

¹³ Główny Księgowy potwierdza „potwierdzam / tak” lub wpisuje uwagi.

¹⁴ Główny Księgowy sprawdza i potwierdza, czy usługa mieści się w Limicie Całkowitym; informację tę można pominąć w latach, w których Limit Całkowity nie obowiązuje.

¹⁵ Osoba akceptująca potwierdza wpisując „akceptuję” lub odmawia wpisując „odmawiam akceptacji”.

¹⁶ Osoba akceptująca wpisuje ewentualne uwagi i wytyczne w przypadku, gdy potrzebne są dodatkowe informacje lub czynności (np. zabezpieczenia dotyczące niezależności).