

Polityka świadczenia usług dozwolonych niebędących badaniem przez Firmę audytorską na rzecz Selena FM S.A. i Grupy Kapitałowej Selena FM S.A.

Definicje

1. **Ustawa** – Ustawa o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089.)
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 zależna** – jednostka zależna w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 39) Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. 2016.1047).
6. **Usługa dozwolona** – oznacza dozwoloną usługę w rozumieniu art. 136 Ustawy.

1. Selena FM S.A. oraz jej spółki zależne mogą korzystać z Usług dozwolonych, które świadczone są przez Firmę audytorską przeprowadzającą badanie w Selena FM S.A.

2. Firma audytorska, o której mowa powyżej, może świadczyć na rzecz Selena FM S.A. 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 jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową spółek.
 4. Usługa dozwolona niebędąca badaniem może być świadczona przez Firmę audytorską przeprowadzającą badanie Selena FM S.A. 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 Selena FM S.A. przygotowuje dla Selena FM S.A. i/lub spółek zależnych wniosek do Komitetu Audytu o zatwierdzenie przez Komitet Audytu usługi dozwolonej niebędącej badaniem i przekazuje go za pośrednictwem Zarządu Selena FM S.A. do Komitetu Audytu, z zastrzeżeniem punktu 6. Pion Finansowy Selena FM S.A. składa wniosek do Zarządu Selena FM S.A. w imieniu Selena FM S.A. i/lub Spółek Zależnych, z zastrzeżeniem z zastrzeżeniem punktu 6.
 6. W przypadku gdy przedmiotem zatwierdzenia ma być usługa dozwolona niebędąca badaniem niezwiązana z obszarem, który obsługuje Pion Finansowy Selena FM S.A., wniosek do Komitetu Audytu o zatwierdzenie przez Komitet Audytu usługi dozwolonej niebędącej badaniem przygotowuje i składa, za pośrednictwem Zarządu Pion Finansowy Selena FM S.A. S.A., jednostka merytoryczna mająca potrzebę skorzystania z takiej usługi dozwolonej niebędącej Badaniem.
 7. W przypadku gdy Firma audytorska przeprowadzająca badanie Selena FM S.A. 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 Selena FM S.A. 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 Selena FM S.A. oraz jej spółkach zależnych przez Firmę audytorską, która przeprowadza badanie Selena FM S.A., 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 Selena FM S.A., Firmę audytorską powiązaną z tą Firmą audytorską lub jakiegokolwiek członka sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należą te Firmy audytorskie.
