

Załącznik C do Uchwały Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Sescom S.A. z dnia 21 lutego 2018 r.

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

Podstawę prawną sporządzenia niniejszego dokumentu stanowią przepisy zawarte w Ustawie o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z dnia 6 czerwca 2017 roku, poz. 1089) („Ustawa”) oraz w Rozporządzeniu 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 („Rozporządzenie”). Niniejsza Polityka świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem została ustanowiona przez Komitet Audytu Sescom S.A. („Emitent”, „Spółka”).

I

Sescom S.A. jest według art. 2. pkt 9 Ustawy jednostką zainteresowania publicznego. Emitent jest również jednostką dominującą w grupie kapitałowej Sescom S.A.

Sprawozdanie finansowe Sescom S.A. oraz grupy kapitałowej Sescom S.A. za dany rok obrotowy oraz za półrocze danego roku obrotowego podlega ustawowemu badaniu i przeglądowi przez firmę audytorską według wymogów międzynarodowych standardów rewizji finansowej i międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej.

II

Sescom S.A. oraz spółki należące do jej grupy kapitałowej mogą korzystać z usług dozwolonych świadczonych przez wybraną do ustawowego badania firmę audytorską.

Za usługi dozwolone rozumie się usługi niezabronione, wymienione w art. 136 ust. 2 Ustawy:

- 1) usługi przeprowadzania procedur należytej staranności (due dilligence) w zakresie kondycji ekonomiczno-finansowej,
- 2) usługi 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, zamieszczane w prospekcie emisyjnym badanej jednostki,
- 4) 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,
- 5) weryfikacja pakietów konsolidacyjnych,
- 6) potwierdzanie 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) 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.

III

Firma audytorska przeprowadzająca ustawowe badania Sescom S.A. oraz spółek należących do grupy kapitałowej Sescom S.A. nie może świadczyć bezpośrednio ani pośrednio na rzecz wymienionych podmiotów żadnych zabronionych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych, wymienionych w art. 5 ust. 1 Rozporządzenia. Za zabronione usługi uznaje się:

- 1) usługi podatkowe dotyczące:
 - a. przygotowania formularzy podatkowych,
 - b. podatków od wynagrodzeń,
 - c. zobowiązań celnych,
 - d. identyfikacji dotacji publicznych i zachęt podatkowych, chyba że wsparcie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w odniesieniu do takich usług jest wymagane prawem,
 - e. wsparcia dotyczącego kontroli podatkowych prowadzonych przez organy podatkowe, chyba że wsparcie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w odniesieniu do takich kontroli jest wymagane prawem,
 - f. obliczania podatku bezpośredniego i pośredniego oraz odroczonego podatku dochodowego,
 - g. świadczenia doradztwa podatkowego,
- 2) usługi obejmujące jakikolwiek udział w zarządzaniu lub w procesie decyzyjnym badanej jednostki,
- 3) prowadzenie księgowości oraz sporządzanie dokumentacji księgowej i sprawozdań finansowych,
- 4) usługi w zakresie wynagrodzeń,
- 5) 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,
- 6) usługi w zakresie wyceny, w tym wyceny dokonywanej w związku z usługami aktuarialnymi lub usługami wsparcia w zakresie rozwiązywania sporów prawnych,
- 7) usługi prawnej obejmujące:
 - a. udzielanie ogólnych porad prawnych,
 - b. negocjowanie w imieniu badanej jednostki,
 - c. występowanie w charakterze rzecznika w ramach rozstrzygnięcia sporu,
- 8) usługi związane z funkcją audytu wewnętrznego badanej jednostki,
- 9) 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,
- 10) prowadzenie działań promocyjnych i prowadzenie obrotu akcjami lub udziałami badanej jednostki na rachunek własny lub gwarantowanie emisji akcji lub udziałów danej jednostki,
- 11) usługi w zakresie zasobów ludzkich w odniesieniu do:

- a. kadry kierowniczej mogącej wywierać znaczący wpływ na przygotowanie dokumentacji rachunkowej lub sprawozdań finansowych podlegających badaniu ustawowemu, jeżeli takie usługi obejmują:
 - i. poszukiwanie lub dobór kandydatów na takie stanowiska, lub
 - ii. przeprowadzanie kontroli referencji kandydatów na takie stanowiska,
- b. opracowywania struktury organizacyjnej,
- c. kontroli kosztów

IV

Firma audytorska przeprowadzająca ustawowe badania Sescom S.A. oraz spółek należących do grupy kapitałowej Sescom S.A. nie może świadczyć bezpośrednio ani pośrednio na rzecz wymienionych podmiotów żadnych zabronionych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych w następujących okresach:

- 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) w odniesieniu do usług wymienionych w pkt 7 w rozdziale III.

V

Komitet Audytu udziela Zarządowi Spółki zgody na zlecenie świadczenia usługi dozwolonej firmie audytorskiej, podmiotowi z nią powiązanemu lub członkowi jego sieci.

Komitet Audytu udzielając zgody na zlecenie usług, wykonuje każdorazowo analizę zagrożeń i zabezpieczeń niezależności firmy audytorskiej, podmiotu z nią powiązanego lub członka jego sieci, o której mowa w art. 69-73 Ustawy.

VI

Firma audytorska, podmiot z nią powiązany lub członek jego sieci świadcząc zlecone usługi dozwolone, kierują się zasadami przeprowadzania badań oraz świadczenia usług na rzecz badanej jednostki, o których mowa w art. 69-73 Ustawy.

VII

Wszelkie zmiany niniejszej Polityki wymagają zgody Komitetu Audytu.

W zakresie nieuregulowanym w niniejszej Polityce zastosowanie mają:

- a) Ustawa o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z dnia 6 czerwca 2017 roku, poz. 1089),
- b) Rozporządzenie 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
- c) Regulamin Komitetu Audytu Sescom S.A.,
- d) pozostałe wewnętrzne regulacje Emitenta.

VIII

Polityka niniejsza wchodzi w życie z dniem podjęcia uchwały Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Sescom S.A.