

**POLITYKA ŚWIADCZENIA PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ
PRZEPROWADZAJĄCĄ BADANIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB ATESTACJĘ SPRAWOZDAWCZOŚCI
ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU, PRZEZ PODMIOTY POWIĄZANE Z TĄ FIRMĄ AUDYTORSKĄ ORAZ
PRZEZ CZŁONKA SIECI FIRMY AUDYTORSKIEJ
DOZWOLONYCH USŁUG NIEBĘDĄCYCH BADANIEM LUB ATESTACJĄ**

§ 1 Definicje

1. Użyte w niniejszej Polityce pojęcia i skróty oznaczają:
 - 1) **Atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju** – usługa atestacyjna w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej;
 - 2) **Badanie** – badanie obowiązkowe lub badanie dobrowolne;
 - 3) **Badanie obowiązkowe** – badanie ustawowe oraz każde inne badanie sprawozdań, którego obowiązek przeprowadzenia wynika z przepisów Ustawy o rachunkowości, przepisów innych ustaw lub przepisów prawa Unii Europejskiej;
 - 4) **Badanie ustawowe** – badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Spółki lub badanie rocznego sprawozdania finansowego Spółki, którego obowiązek przeprowadzenia wynika z art. 64 Ustawy o rachunkowości, przepisów innych ustaw lub przepisów prawa Unii Europejskiej, przeprowadzane zgodnie z krajowymi standardami badania;
 - 5) **Badanie dobrowolne** – badanie rocznego sprawozdania finansowego Spółki, które jest przeprowadzane na podstawie decyzji Spółki, a nie na podstawie art. 64 Ustawy o rachunkowości, przepisów innych ustaw lub przepisów prawa Unii Europejskiej, przeprowadzane zgodnie z krajowymi lub innymi standardami badania, a także badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Spółki, przeprowadzane zgodnie ze standardami innymi niż krajowe standardy badania;
 - 6) **Czynności rewizji finansowej** - usługi atestacyjne obejmujące badania, a także przeglądy sprawozdań finansowych i inne usługi atestacyjne określone przepisami prawa, zastrzeżone dla biegłego rewidenta;
 - 7) **Firma audytorska** – jednostka, w której badania sprawozdań finansowych wykonują biegli rewidenci, wpisana na listę firm audytorskich i prowadząca działalność w jednej z form określonych art. 46 Ustawy o biegłych rewidentach;
 - 8) **Podmiot powiązany z firmą audytorską** – podmiot, niezależnie od jego formy prawnej, który jest bezpośrednio lub pośrednio związany z firmą audytorską poprzez wspólne powiązania właścicielskie, system kontroli lub zarządzanie;
 - 9) **Kluczowy biegły rewident** – odpowiednio kluczowy biegły rewident lub biegły rewident w rozumieniu Ustawy o biegłych wyznaczony przez Podmiot Uprawniony do badania Sprawozdań Finansowych bądź Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
 - 10) **Podmiot Uprawniony** – firma audytorska przeprowadzająca badanie Sprawozdań Finansowych bądź Atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
 - 11) **Komitet Audytu** – komitet audytu działający w ramach Rady Nadzorczej spółki EQUUNICO SE;

- 12) **Polityka świadczenia usług dozwolonych** – Polityka świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie Sprawozdań Finansowych lub Atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem lub atestacją, o której mowa w art. 130 ust. 1 pkt 6 Ustawy o biegłych, opracowana przez Komitet Audytu działający w ramach Rady Nadzorczej i przyjęta przez Radę Nadzorczą Spółki;
 - 13) **Polityka Wyboru** – Polityka wyboru podmiotu uprawnionego do badania Sprawozdań Finansowych oraz Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, o której mowa w art. 130 ust. 1 pkt 5 Ustawy o biegłych, opracowana i przyjęta przez Komitet Audytu działający w ramach Rady Nadzorczej Spółki;
 - 14) **Procedura Wyboru** – Procedura wyboru podmiotu uprawnionego do badania Sprawozdań Finansowych oraz Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, o której mowa w art. 130 ust. 1 pkt 7 Ustawy o biegłych, opracowana przez Komitet Audytu działający w ramach Rady Nadzorczej Spółki i przyjęta przez Radę Nadzorczą Spółki;
 - 15) **Rozporządzenie 537** – 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, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE;
 - 16) **Sieć** -struktura, której celem jest: a) współpraca i do której należy biegły rewident lub firma audytorska, oraz b) podział zysków lub kosztów lub która funkcjonuje w ramach wspólnych powiązań właścicielskich lub która posiada wspólny system kontroli lub wspólne zarządzanie lub która posiada wspólną politykę i procedury kontroli jakości lub która posiada wspólną strategię gospodarczą lub która korzysta ze wspólnego oznaczenia lub znaczącej części zasobów;
 - 17) **Sprawozdania Finansowe** – jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej EQUUNICO;
 - 18) **Spółka/badana jednostka** – EQUUNICO SE z siedzibą w Modlniczce przy ul. Zielna 22, 32-085 Modlniczka, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0001005556;
 - 19) **Usługi Atestacyjne** – usługi mająca na celu uwiarygodnienie w wysokim lub umiarkowanym stopniu zagadnień obejmujących w szczególności informacje finansowe i niefinansowe, systemy, procesy, a także aspekty zachowań lub postaw określonych podmiotów, w oparciu o dowody uzyskane w trakcie przeprowadzania odpowiednich procedur, stanowiące podstawę wydawanej, zgodnie z przyjętymi kryteriami, oceny zagadnień będących przedmiotem tych usług, zamieszczonej w sprawozdaniu z wykonanych usług;
 - 20) **Usługi pokrewne** - usługi polegające na przeprowadzeniu uzgodnionych procedur, wykonywanych w oparciu o uzgodniony cel, zakres prac i sposób ich wykonania, których opis i wyniki są przedstawione w raporcie z wykonania usługi, lub usług kompilacji informacji finansowych, których celem jest wykorzystanie wiedzy z zakresu rachunkowości do zebrania, sklasyfikowania i podsumowania informacji finansowych;
 - 21) **Ustawa o biegłych** – Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym z późniejszymi zmianami;
 - 22) **Ustawa o rachunkowości** – Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami.
2. W pozostałym zakresie stosuje się definicje i pojęcia zgodnie ze znaczeniem nadanym w Ustawie o biegłych, Rozporządzeniu 537, Polityce Wyboru oraz Procedurze Wyboru.

§2 Zasady ogólne

1. Niniejsza Polityka ma zastosowanie do procesów, których celem jest zlecenie firmie audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, lub podmiotom powiązanim z tą firmą audytorską oraz członkowi sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem i została sporządzona na podstawie art. 130 ust. 1 pkt 6 ustawy o biegłych z uwzględnieniem Rozporządzenia 537.
2. Celem Polityki jest zapewnienie prawidłowości w procesie zlecenia usług dozwolonych oraz określenie odpowiedzialności i obowiązków uczestników procesu.

§ 3 Usługi zabronione

1. Biegły rewident, firma audytorska przeprowadzająca badania sprawozdań finansowych lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz członkowie sieci tej firmy audytorskiej nie mogą świadczyć bezpośrednio ani pośrednio na rzecz Spółki, ani Spółek Grupy EQUUNICO żadnych usług zabronionych niebędących badaniem sprawozdań finansowych lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w następujących okresach:
 - a. w okresie od rozpoczęcia badanego okresu do wydania sprawozdania z badania;
 - b. w roku obrotowym bezpośrednio poprzedzającym okres, o który mowa w pkt 1 w odniesieniu do usług 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.
2. Usługami zabronionymi są, z wyjątkiem usług wymienionych w ust. 3, także inne usługi niebędące czynnościami rewizji finansowej, świadczone przez podmioty wymienione w ust. 1.
3. W zakresie niezwiązanym z polityką podatkową Spółki, biegły rewident, firma audytorska przeprowadzająca badania sprawozdań finansowych lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz członkowie sieci firmy audytorskiej, mogą świadczyć na rzecz Spółki i Spółek Grupy EQUUNICO następujące usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, zwane dalej „**usługami dozwolonymi**”:
 - 1) usługi:
 - a) przeprowadzania procedur należytej staranności (due diligence) 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;
 - 2) usługi atestacyjne w zakresie informacji finansowych pro forma, prognoz wyników lub wyników szacunkowych, zamieszczane w prospekcie emisyjnym badanej jednostki;
 - 3) badania 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;
 - 4) weryfikacji pakietów konsolidacyjnych;
 - 5) 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 lub ze śródrocznych sprawozdań finansowych;

- 6) usługi atestacyjne w zakresie sprawozdawczości dotyczącej ładu korporacyjnego, zarządzania ryzykiem oraz społecznej odpowiedzialności biznesu;
 - 7) 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;
 - 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.
4. Świadczenie usług dozwolonych możliwe jest po wyrażeniu zgody przez Komitet Audytu poprzedzonej oceną zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, o której mowa w art. 69-73 Ustawy o biegłych rewidentach.
 5. Do przeprowadzenia atestacji sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju nie jest wymagane zatwierdzenie przez Komitet Audytu w trybie wskazanym w ust. 4 powyżej.

§ 4 Wysokość wynagrodzenia

1. W przypadku gdy biegły rewident lub firma audytorska świadczą przez okres co najmniej trzech kolejnych lat obrotowych na rzecz Spółki lub Spółek Grupy EQUUNICO usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, całkowite wynagrodzenie z tytułu takich usług jest ograniczone do najwyżej 70 % średniego wynagrodzenia płaconego w trzech kolejnych ostatnich latach obrotowych z tytułu badań ustawowych Spółki oraz Spółek Grupy EQUUNICO.
2. Przepis ust. 1 nie dotyczy usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych, których świadczenie jest wymagane zgodnie z przepisami ustawodawstwa unijnego lub krajowego.

§ 5 Procedura uzyskania zgody

1. Zlecenie usługi dozwolonej możliwe jest na wniosek komórki lub jednostki organizacyjnej Spółki lub Spółki Grupy EQUUNICO, zwanych dalej „wnioskującym” za zgodą Komitetu Audytu.
2. Wnioskujący jest odpowiedzialny w szczególności za ustalenie czy wnioskowana usługa jest usługą dozwoloną.
3. Oferty przedkładane przez firmę audytorską na wykonanie usług dozwolonych powinny zawierać, aktualne na moment jej złożenia, zestawienie zleceń oraz ich warunków finansowych wykonanych na rzecz Spółki oraz Spółek Grupy EQUUNICO przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej, a także oświadczenie firmy audytorskiej czy zlecenie usługi nie spowoduje przekroczenia limitu wynagrodzenia, o którym mowa § 4 ust. 1.
4. W wyniku analizy przedłożonego wniosku oraz w oparciu o Politykę, Komitet Audytu udziela zgody na realizację usługi dozwolonej lub w przypadku braku wyrażenia zgody wskazuje przyczyny jej odmowy.

§ 6 Postanowienia końcowe

1. W zakresie nie uregulowanym niniejszą Polityką wyboru zastosowanie mają przepisy aktów powszechnie obowiązujących, w szczególności:
 - 2) Ustawy o biegłych;
 - 3) Rozporządzenia 537;
2. Komitet Audytu może bez pośrednictwa Rady Nadzorczej, żądać od Zarządu Spółki i od Podmiotu Uprawnionego udzielenia informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów niezbędnych do wykonywania zadań Komitetu Audytu.