

**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, DO KTÓREJ NALEŻY FIRMA AUDYTORSKA
DOZWOLONYCH USŁUG NIEBĘDĄCYCH BADANIEM LUB
ATESTACJĄ SPRAWOZDAWCZOŚCI ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU NA RZECZ
FABRYKI FARB I LAKIERÓW „ŚNIEŻKA” S.A. Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE
(„POLITYKA”)**

Przyjęta Uchwałą Komitetu Audytu NR 06/2025 z dnia 02.04.2025 roku

Zatwierdzona Uchwałą Rady Nadzorczej NR XXVIII/12/2025 z dnia 09.04.2025 roku

Spis treści

I. Wstęp i Definicje	3
II. Postanowienia Ogólne	4
III. Zakaz Świadczenia Usług Niebędących Badaniem Sprawozdań Finansowych	4
IV. Termin Obowiązywania Zakazu Świadczenia Usług Niebędących Badaniem Sprawozdań Finansowych	4
V. Lista Usług Zabronionych	4
VI. Zakaz dotyczący Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju	5
VII. Lista Usług Dozwolonych	7
VIII. Warunki Świadczenia Usług Dozwolonych	8
IX. Zmiana i Uchylenie Postanowień Polityki	9

I. Wstęp i Definicje

Stosownie do przepisu art. 130 ust. 1 pkt 6 ustawy z 11.5.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („**Ustawa o Biegłych**”)¹ Komitet Audytu Fabryki Farb i Lakierów „ŚNIEŻKA” S.A. z siedzibą w Warszawie („**Spółka**”), stanowiącej jednostkę zainteresowania publicznego w rozumieniu art. 2 pkt 9 Ustawy o Biegłych („**JZP**”) opracował następującą politykę świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci, do której należy firma audytorska dozwolonych usług niebędących badaniem lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

Ilekoć w Polityce jest mowa o:

- 1) atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju - należy przez to rozumieć usługę atestacyjną w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej;
- 2) badaniu ustawowym - należy przez to rozumieć badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej lub badanie rocznego sprawozdania finansowego, którego obowiązek przeprowadzania wynika z art. 64 ust. 1–4 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości („**Ustawa o Rachunkowości**”)², przepisów innych ustaw lub przepisów prawa Unii Europejskiej, przeprowadzane zgodnie z krajowymi standardami badania;
- 3) czynnościach rewizji finansowej - należy przez to rozumieć usługi atestacyjne obejmujące badania, atestacje sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, a także przeglądy sprawozdań finansowych i inne usługi atestacyjne określone przepisami prawa, zastrzeżone dla biegłego rewidenta;
- 4) grupie kapitałowej - należy przez to rozumieć grupę kapitałową Spółki, w skład której wchodzi Spółka jako jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi, tj. każdą jednostką będącą spółką handlową lub podmiotem utworzonym i działającym zgodnie z przepisami obcego prawa handlowego, kontrolowaną przez jednostkę dominującą;
- 5) firmie audytorskiej - należy przez to rozumieć także firmę audytorską grupy;
- 6) firmie audytorskiej grupy - należy przez to rozumieć firmę audytorską przeprowadzającą badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej;
- 7) przeglądzie sprawozdania finansowego - należy przez to rozumieć przegląd skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej lub sprawozdania finansowego przeprowadzany zgodnie z krajowymi standardami przeglądu;
- 8) sieci - należy przez to rozumieć strukturę:
 - a) której celem jest współpraca i do której należy biegły rewident lub firma audytorska oraz
 - b) której celem jest 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 zarządzania jakością, lub która posiada wspólną strategię gospodarczą, lub która korzysta ze wspólnego oznaczenia lub znaczącej części zasobów;
- 9) sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju - należy przez to rozumieć sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju w rozumieniu art. 63r i art. 63s Ustawy o Rachunkowości;
- 10) sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej - należy przez to rozumieć sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej w rozumieniu art. 63x Ustawy o Rachunkowości.

¹ T.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1035 ze zm.

² T.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.

II. Postanowienia Ogólne

W procesie świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju na rzecz Spółki, organy Spółki oraz Komitet Audytu (jako gremium utworzone w ramach Rady Nadzorczej, niebędące w sensie formalnoprawnym organem Spółki) kierują się dbałością o przestrzeganie polskich i unijnych regulacji prawnych oraz wytycznych i wyjaśnień właściwych organów nadzoru obowiązujących JZP, mających na celu:

- 1) eliminację ryzyka naruszenia niezależności i uchybienia zasadzie sceptycyzmu zawodowego ze strony firmy audytorskiej lub biegłego rewidenta;
- 2) poprawę jakości badań ustawowych poprzez podwyższenie standardów badania lub jakości atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju poprzez podwyższenie standardów tej atestacji;
- 3) zwiększenie kompetencji Komitetu Audytu, jako ciała odgrywającego istotną rolę dla zapewnienia wysokiej jakości badań ustawowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

III. Zakaz Świadczenia Usług Niebędących Badaniem Sprawozdań Finansowych

Z zastrzeżeniem odmiennych postanowień Polityki dotyczących usług dozwolonych, Spółka przestrzega zakazu świadczenia na jej rzecz przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej usług niebędących badaniem.

IV. Termin Obowiązywania Zakazu Świadczenia Usług Niebędących Badaniem Sprawozdań Finansowych

Biegły rewident lub firma audytorska przeprowadzający ustawowe badania Spółki ani żaden z członków sieci, do której należy biegły rewident lub firma audytorska, nie świadczą bezpośrednio ani pośrednio na rzecz Spółki 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) 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.

V. Lista Usług Zabronionych

Na potrzeby Polityki zabronione usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych (zgodnie z art. 136 ust. 1 Ustawy o Biegłych w związku z art. 5 ust. 1 akapit drugi Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 537/2014 z 16.4.2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE³); oznaczają:

- 1) usługi podatkowe dotyczące:
 - a) przygotowywania 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;

³ Dz. Urz. UE. L 2014 Nr 158, s. 77.

- 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 Spółki;
 - 3) prowadzenie księgowości oraz sporządzanie dokumentacji księgowej i sprawozdań finansowych, a także sporządzanie sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju;
 - 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 dokonywane w związku z usługami aktuarialnymi lub usługami wsparcia w zakresie rozwiązywania sporów prawnych;
 - 7) usługi prawne obejmujące:
 - a) udzielanie ogólnych porad prawnych;
 - b) negocjowanie w imieniu Spółki; oraz
 - c) występowanie w charakterze rzecznika w ramach rozstrzygnięcia sporu;
 - 8) usługi związane z funkcją audytu wewnętrznego Spółki;
 - 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 Spółki;
 - 10) prowadzenie działań promocyjnych i prowadzenie obrotu akcjami lub udziałami Spółki na rachunek własny lub gwarantowanie emisji akcji Spółki;
 - 11) usługi w zakresie zasobów ludzkich w odniesieniu do:
 - a) 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;
 - b) opracowywania struktury organizacyjnej; oraz
 - c) kontroli kosztów;
 - 12) inne usługi niebędące czynnościami rewizji finansowej.

VI. Zakaz dotyczący Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju

- 1. Firma audytorska przeprowadzająca atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki ani żaden z członków sieci, do której należy firma audytorska, nie mogą świadczyć bezpośrednio ani pośrednio na rzecz Spółki podlegającej atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, na rzecz jej jednostki dominującej ani jednostek przez nią kontrolowanych w ramach Europejskiego Obszaru Gospodarczego następujących usług, o których mowa w art. 5 ust. 1 akapit drugi lit. b i c oraz lit. e-k Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 537/2014 z 16.4.2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE⁴ (**„Zakaz dotyczący Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju”**). W konsekwencji powyższego Zakaz dotyczący Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju obejmuje:
 - 1) usługi obejmujące jakikolwiek udział w zarządzaniu lub w procesie decyzyjnym Spółki;

⁴ Dz.Urz.UE.L 2014 Nr 158, s. 77, „Rozporządzenie nr 537/2014”.

- 2) prowadzenie księgowości oraz sporządzanie dokumentacji księgowej i sprawozdań finansowych, a także sporządzanie sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju;
 - 3) 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;
 - 4) usługi w zakresie wyceny, w tym wyceny dokonywane w związku z usługami aktuarialnymi lub usługami wsparcia w zakresie rozwiązywania sporów prawnych;
 - 5) usługi prawne obejmujące:
 - a) udzielanie ogólnych porad prawnych;
 - b) negocjowanie w imieniu Spółki; oraz
 - c) występowanie w charakterze rzecznika w ramach rozstrzygnięcia sporu;
 - 6) usługi związane z funkcją audytu wewnętrznego Spółki;
 - 7) 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 Spółki;
 - 8) prowadzenie działań promocyjnych i prowadzenie obrotu akcjami lub udziałami Spółki na rachunek własny lub gwarantowanie emisji akcji Spółki;
 - 9) usługi w zakresie zasobów ludzkich w odniesieniu do:
 - a) 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;
 - b) opracowywania struktury organizacyjnej; oraz
 - c) kontroli kosztów.
2. Zakaz dotyczący Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju obowiązuje:
- 1) w okresie od rozpoczęcia roku obrotowego, którego dotyczy sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju podlegająca atestacji, do wydania sprawozdania z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, oraz
 - 2) w roku obrotowym bezpośrednio poprzedzającym rok obrotowy, 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.
3. Firma audytorska przeprowadzająca atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki oraz - w przypadku gdy firma audytorska należy do sieci - każdy członek takiej sieci mogą świadczyć usługi niebędące badaniem inne niż zabronione usługi niebędące badaniem, o których mowa w ust. 1, na rzecz:
- 1) Spółki podlegającej atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
 - 2) jej jednostki dominującej lub jednostek przez nią kontrolowanych
 - pod warunkiem zatwierdzenia ich przez Komitet Audytu, po dokonaniu przez niego właściwej oceny zagrożeń dla niezależności oraz zabezpieczeń zastosowanych zgodnie z art. 74 Ustawy o Biegłych.
4. Firma audytorska przeprowadzająca jednocześnie atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i badanie ustawowe Spółki oraz - w przypadku gdy firma audytorska należy do sieci - każdy członek takiej sieci mogą świadczyć usługi niebędące badaniem inne niż zabronione usługi niebędące badaniem, wymienione w § 4 Polityki (odnoszącym się źródłowo do treści art. 5 ust. 1 akapit drugi Rozporządzenia nr 537/2014 oraz art. 136 ust. 1 Ustawy o Biegłych), na rzecz:
- 1) Spółki podlegającej atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
 - 2) jej jednostki dominującej lub jednostek przez nią kontrolowanych

- pod warunkiem zatwierdzenia ich przez Komitet Audytu po dokonaniu przez niego właściwej oceny zagrożeń dla niezależności oraz zabezpieczeń zastosowanych zgodnie z art. 74 Ustawy o Biegłych.
- 5. W przypadku gdy członek sieci, do której należy firma audytorska przeprowadzająca atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki, świadczy zabronione usługi niebędące badaniem, o których mowa w ust. 1, na rzecz jednostki zarejestrowanej w państwie trzecim kontrolowanej przez Spółkę, która podlega atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, firma audytorska ocenia, czy jej niezależność byłaby zagrożona wskutek świadczenia takich usług przez członka sieci.
- 6. Jeżeli wynik oceny, o której mowa w ust. 5 powyżej, wskazuje, że niezależność jest zagrożona, firma audytorska stosuje zabezpieczenia w celu ograniczenia zagrożeń spowodowanych świadczeniem przez członka sieci zabronionych usług, o których mowa w ust. 1, na rzecz zarejestrowanej w państwie trzecim jednostki kontrolowanej. Firma audytorska może kontynuować wykonywanie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki wyłącznie w przypadku, gdy może uzasadnić zgodnie z art. 74 Ustawy o Biegłych, że świadczenie tych usług nie ma wpływu na osąd zawodowy ani na sprawozdanie z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

VII. Lista Usług Dozwolonych

Firma audytorska przeprowadzająca badanie (także jeżeli jednocześnie przeprowadza atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju), podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz członek sieci firmy audytorskiej mogą świadczyć na rzecz Spółki następujące usługi dozwolone, niebędące badaniem („Usługi Dozwolone”):

- 1) usługi:
 - a) przeprowadzania procedur należytej staranności (ang. *due dilligence*) w zakresie kondycji ekonomiczno-finansowej Spółki;
 - b) wydawania listów poświadczających
 - wykonywane w związku z prospektem Spółki, 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 badanej jednostki;
- 3) badanie historycznych informacji finansowych do prospektu, o którym mowa w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 z 14.6.2017 r. w sprawie prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym, oraz uchylecia dyrektywy 2003/71/WE;
- 4) weryfikacja pakietów konsolidacyjnych;
- 5) potwierdzanie 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;
- 9) inne usługi będące czynnościami rewizji finansowej.

VIII. Warunki Świadczenia Usług Dozwolonych

1. Świadczenie Usług Dozwolonych możliwe jest jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową Spółki, po przeprowadzeniu przez Komitet Audytu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, o której mowa w art. 69-73 Ustawy o Biegłych.
2. Przy dokonywaniu oceny dopuszczalności świadczenia Usług Dozwolonych, Komitet Audytu bada, czy w danym przypadku zostały spełnione następujące wymogi:
 - 1) świadczenie Usług Dozwolonych nie ma lub ma nieistotny bezpośredni wpływ na badane sprawozdania finansowe;
 - 2) oszacowanie wpływu świadczenia Usług Dozwolonych na badane sprawozdania finansowe zostanie wszechstronnie udokumentowane i wyjaśnione w dodatkowym sprawozdaniu dla Komitetu Audytu, o którym mowa w art. 11 Rozporządzenia nr 537/2014;
 - 3) biegły rewident lub firma audytorska przestrzegają zasad niezależności ustanowionych w odnośnych regulacjach prawa polskiego i unijnego oraz legitymują się wiedzą, doświadczeniem i zasobami wymaganymi do należytego wykonania Usług Dozwolonych;
 - 4) świadczenie Usług Dozwolonych jest zgodne z interesem Spółki.
3. Z zastrzeżeniem pozytywnej oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, o której mowa w art. 69-73 Ustawy o Biegłych, Komitet Audytu wyraża zgodę na wykonanie Usługi Dozwolonej w formie uchwały, podejmowanej na wniosek organu właściwego do jej zlecenia. Komitet Audytu przed wyrażeniem zgody może zwrócić się o przedstawienie wszelkich dokumentów niezbędnych lub przydatnych do przeprowadzenia oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, o której mowa powyżej.
4. W przypadku gdy biegły rewident lub firma audytorska świadczą przez okres co najmniej trzech kolejnych lat obrotowych na rzecz Spółki (jako jednostki badanej), jej jednostki dominującej lub jednostek przez nią kontrolowanych usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych inne niż usługi, o których mowa w art. 5 ust. 1 Rozporządzenia nr 537/2014 (czyli usługi zabronione wymienione w § 4 Polityki), całkowite wynagrodzenie z tytułu takich usług jest ograniczone do najwyżej 70% średniego wynagrodzenia płaconego w trzech kolejnych ostatnich latach obrotowych z tytułu badania ustawowego (badań ustawowych) Spółki (jako badanej jednostki) oraz, w stosownych przypadkach, jej jednostki dominującej, jednostek przez nią kontrolowanych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych tej grupy przedsiębiorstw.
5. Na potrzeby ograniczeń określonych w ust. 4 powyżej wyłącza się atestację sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju oraz usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, inne niż usługi, o których mowa w art. 5 ust. 1 Rozporządzenia nr 537/2014 (czyli usługi zabronione wymienione w § 4 Polityki), których świadczenie jest wymagane zgodnie z przepisami ustawodawstwa unijnego lub polskiego, co obejmuje w szczególności przeglądy sprawozdania finansowego oraz ocenę biegłego rewidenta dotyczącą sprawozdania o wynagrodzeniach, o której mowa w art. 90g ust. 10 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych z 29 lipca 2005 r.⁵
6. W przypadku gdy całkowite wynagrodzenie otrzymane od Spółki za każde z trzech ostatnich kolejnych lat obrotowych wynosi ponad 15% całkowitego wynagrodzenia uzyskanego przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską, lub w stosownych przypadkach przez biegłego rewidenta grupy, przeprowadzających badanie ustawowe w każdym z tych lat obrotowych, dany biegły rewident lub dana firma audytorska, lub w stosownych przypadkach biegły rewident grupy, ujawniają ten fakt Komitetowi Audytu i omawiają z nim zagrożenia dla ich niezależności oraz zabezpieczenia zastosowane dla ograniczenia tych zagrożeń. Komitet Audytu powinien rozważyć, czy zlecenie badania powinno zostać poddane kontroli zapewnienia jakości przez innego biegłego rewidenta lub firmę audytorską przed wydaniem sprawozdania z badania.

⁵ T.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 620 ze zm.

7. W przypadku gdy wynagrodzenie otrzymane od Spółki nadal przekracza 15% całkowitych wynagrodzeń otrzymanych przez takiego biegłego rewidenta, takiej firmy audytorskiej lub, w stosownych przypadkach, biegłego rewidenta grupy, Komitet Audytu decyduje, na podstawie obiektywnych przyczyn, czy biegły rewident, firma audytorska lub biegły rewident grupy, takiej jednostki lub grupy jednostek mogą kontynuować przeprowadzanie badań ustawowych przez dodatkowy okres, który w żadnym przypadku nie może przekraczać 2 (dwóch) lat.
8. Odpowiedzialność za przestrzeganie ustalonego limitu wynagrodzenia wskazanego powyżej powinna ponosić kontraktowo firma audytorska, co zapewnia w umowie z firmą audytorską organ właściwy do zlecenia danej Usługi Dozwolonej.

IX. Zmiana i Uchylenie Postanowień Polityki

W celu usunięcia wątpliwości, w przypadku zmiany lub uchylenia wszystkich lub niektórych przepisów prawa polskiego lub unijnego stanowiących podstawę do sporządzenia Polityki, postanowienia Polityki ulegają automatycznej zmianie lub uchyleniu w odpowiednim zakresie z dniem wejścia w życie przepisów zmieniających lub uchylających regulacje, na podstawie których została sporządzona Polityka.