

Polityka świadczenia dozwolonych usług niebędących badaniem przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej, o której mowa w art. 130 ust. 1 pkt 6 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089).

§ 1

Podstawy wprowadzenia Polityki

1. Komitet Audytu wraz z organami Spółki kierują się obowiązującymi normami prawnymi, a także regulaminami wewnętrznymi obowiązującymi w Spółce. Działania te mają na celu wyeliminowanie ryzyka uchybienia wymogom niezależności, podwyższenie poziomu jakości przeprowadzanych badań poprzez podniesienie standardów zasad raportowania z badań, jak również rozszerzenie kompetencji Komitetu Audytu w zakresie wykonywanych w związku z badaniami zadań.
2. Stosownie do treści art. 130 ust. 1 pkt 4 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz § 4 ust. 3 pkt 6 Regulaminu Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Spółki, do zadań komitetu audytu należy dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w jednostce zainteresowania publicznego oraz opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem.

§ 2

Dozwolone usługi dodatkowe

3. Podmiot przeprowadzający badanie sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Global Cosmed może w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową badanej jednostki świadczyć usługi, które nie są usługami zabronionymi.
4. Przez usługi, które nie są usługami zabronionymi rozumieć należy usługi, o których mowa w art. 136 ust. 2 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089).

§ 3

Procedura

5. Zlecenie dodatkowych usług poprzedzone jest przeprowadzeniem przez Komitet Audytu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności. Dokonując takiej oceny Komitet Audytu bierze pod uwagę w pierwszej kolejności, czy usługa jest dozwolona w oparciu o kryteria przewidziane w ust. 3 - 4 powyżej, a następnie bada posiadanie przez podmiot mający wykonać daną usługę wymaganych

kompetencji i uprawnień zawodowych, występowanie okoliczności mogących wskazywać na zaistnienie potencjalnego konfliktu interesów oraz przestrzeganie zasad etyki zawodowej oraz reguł wykonywania danych usług.

6. Po przeprowadzeniu oceny, o której mowa w ust. 5 powyżej Komitet Audytu wyraża zgodę na zlecenie firmie audytorskiej dodatkowych usług, o których mowa w ust. 3 - 4 powyżej. Zgoda ta udzielana jest w formie uchwały Komitetu Audytu podejmowanej na wniosek organu właściwego do zlecenia danej usługi. Komitet Audytu przed podjęciem decyzji w sprawie zgody, jest uprawniony żądać przedstawienia wszelkich dokumentów niezbędnych lub przydatnych do przeprowadzenia oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, stosownie do treści ust. 5 powyżej.

Niniejsza Polityka świadczenia dozwolonych usług niebędących badaniem przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej została przyjęta uchwałą nr 2/10/2021 Komitetu Audytu z dnia 05.10.2021 r.