



KREDYT INKASO SA

Polityka świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych Kredyt Inkaso S.A. oraz jej Grupy Kapitałowej, podmioty powiązane z tą firmą audytorską lub członka jej sieci dozwolonych usług niebędących badaniem

Sygnatura:

Komitet Audytu

Polityka świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych Kredyt Inkaso S.A. oraz jej Grupy Kapitałowej, podmioty powiązane z tą firmą audytorską lub członka jej sieci dozwolonych usług niebędących badaniem

Załącznik do uchwały Komitetu Audytu Kredyt Inkaso S.A.

nr V/5/1/2017

z dnia 30 listopada 2017r.

Dotyczy	Zasady świadczenia przez firmę autorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych Kredyt Inkaso S.A. oraz jej Grupy Kapitałowej, podmioty powiązane z tą firmą audytorską lub członka jej sieci dozwolonych usług niebędących badaniem
Właściciel	Komitet Audytu
Rozdzielnik	
Data wydania	30 listopada 2017 r.
Uchyła	Nie dotyczy

Sygnatura:	Wersja 1.0
	Str. 1 z 6

 KREDYT INKASO SA	Sygnatura:
Polityka świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych Kredyt Inkaso S.A. oraz jej Grupy Kapitałowej, podmioty powiązane z tą firmą audytorską lub członka jej sieci dozwolonych usług niebędących badaniem	Komitet Audytu

Spis treści

I. Skróty oraz definicje.....	3
II. Postanowienia ogólne	3
III. Usługi zabronione.....	4
IV. Usługi dozwolone	6

Sygnatura:	Wersja 1.0
	Str. 2 z 6

 KREDYT INKASO SA Polityka świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych Kredyt Inkaso S.A. oraz jej Grupy Kapitałowej, podmioty powiązane z tą firmą audytorską lub członka jej sieci dozwolonych usług niebędących badaniem	Sygnatura: Komitety Audytu
--	--

I. Skróty oraz definicje

1. Ile razy w niniejszej Polityce jest mowa o:

- a) **Komitety** – należy przez to rozumieć Komitet Audytu Spółki,
- b) **Ustawie** – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1087),
- c) **Rozporządzeniu 537/2014** – należy przez to rozumieć 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,
- d) **Polityce** – należy przez to rozumieć niniejszą Politykę świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych Kredyt Inkaso S.A. oraz jej Grupy Kapitałowej, podmioty powiązane z tą firmą audytorską lub członka jej sieci dozwolonych usług niebędących badaniem,
- e) **Spółce** – należy przez to rozumieć Kredyt Inkaso Spółkę Akcyjną z siedzibą w Warszawie,
- f) **Grupie Kapitałowej** – należy przez to rozumieć Grupę Kapitałową Spółki w znaczeniu obowiązujących Spółkę przepisów o rachunkowości.

2. Wszelkim pojęciom zawartym w Polityce przypisuje się rozumienie zgodnie z Ustawą.

II. Postanowienia ogólne

- 3. Działając na podstawie przepisów zawartych w Ustawie, Komitet przyjmuje poniższą Politykę świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych Kredyt Inkaso S.A. oraz jej Grupy Kapitałowej, podmioty powiązane z tą firmą audytorską lub członka jej sieci dozwolonych usług niebędących badaniem.
- 4. Biegły rewident, firma audytorska przeprowadzająca badanie ani żaden członek ich sieci nie może świadczyć usług innych niż usługi rewizji finansowej (usług niebędących badaniem sprawozdań

Sygnatura:	Wersja 1.0
	Str. 3 z 6

 KREDYT INKASO SA Polityka świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych Kredyt Inkaso S.A. oraz jej Grupy Kapitałowej, podmioty powiązane z tą firmą audytorską lub członka jej sieci dozwolonych usług niebędących badaniem	Sygnatura:
	Komitet Audytu

finansowych) na rzecz Spółki ani Grupy Kapitałowej w okresach wskazanych w ust. 7 z wyjątkiem usług wskazanych w ust. 8, które nie zagrażają ich niezależności.

5. Do procesu zawarcia umów o świadczenie usług dodatkowych, w tym podjęcie inicjatywy rozpoczęcia współpracy, negocjacje czy zawarcie umowy, stosuje się odpowiednio regulacje wewnętrzne Spółki.

III. Usługi zabronione

6. Usługami zabronionymi zgodnie z Rozporządzeniem 537/2014 są:

- a) usługi podatkowe dotyczące:
 - (i) przygotowywania formularzy podatkowych; (ii) podatków od wynagrodzeń; (iii) zobowiązań celnych; (iv) identyfikacji dotacji publicznych i zachęt podatkowych, chyba że wsparcie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w odniesieniu do takich usług jest wymagane prawem; (v) wsparcia dotyczącego kontroli podatkowych prowadzonych przez organy podatkowe, chyba że wsparcie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w odniesieniu do takich kontroli jest wymagane prawem; (vi) obliczania podatku bezpośredniego i pośredniego oraz odroczonego podatku dochodowego; (vii) świadczenia doradztwa podatkowego,
- b) usługi obejmujące jakikolwiek udział w zarządzaniu lub w procesie decyzyjnym badanej jednostki,
- c) prowadzenie księgowości oraz sporządzanie dokumentacji księgowej i sprawozdań finansowych,
- d) usługi w zakresie wynagrodzeń,
- e) 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,
- f) usługi w zakresie wyceny, w tym wyceny dokonywane w związku z usługami aktuarialnymi lub usługami wsparcia w zakresie rozwiązywania sporów prawnych,

Sygnatura:	Wersja 1.0
	Str. 4 z 6

 KREDYT INKASO SA Polityka świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych Kredyt Inkaso S.A. oraz jej Grupy Kapitałowej, podmioty powiązane z tą firmą audytorską lub członka jej sieci dozwolonych usług niebędących badaniem	Sygnatura:
	Komitet Audytu

g) usługi prawne obejmujące udzielanie ogólnych porad prawnych, negocjowanie w imieniu badanej jednostki oraz występowanie w charakterze rzecznika w ramach rozstrzygania sporu,

h) usługi związane z funkcją audytu wewnętrznego badanej jednostki,

i) 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,

j) prowadzenie działań promocyjnych i prowadzenie obrotu akcjami lub udziałami badanej jednostki na rachunek własny lub gwarantowanie emisji akcji lub udziałów badanej jednostki,

k) usługi w zakresie zasobów ludzkich w odniesieniu do:

— kadry kierowniczej mogącej wywierać znaczący wpływ na przygotowywanie 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;

— opracowywania struktury organizacyjnej; oraz

— kontroli kosztów.

7. Usługi wskazane w ust. powyżej nie mogą być świadczone w następujących okresach:

a) okresie od rozpoczęcia badanego okresu do wydania sprawozdania z badania, oraz

b) w roku obrotowym bezpośrednio poprzedzającym okres, o którym mowa w lit. a powyżej w odniesieniu do świadczenia usług prawnych, o których mowa w ust. 6 lit. g) powyżej.

Sygnatura:	Wersja 1.0
	Str. 5 z 6

 KREDYT INKASO SA	Sygnatura:
Polityka świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych Kredyt Inkaso S.A. oraz jej Grupy Kapitałowej, podmioty powiązane z tą firmą audytorską lub członka jej sieci dozwolonych usług niebędących badaniem	Komitet Audytu

IV. Usługi dozwolone

8. Biegły rewident, firma audytorska lub członek ich sieci może świadczyć usług wskazane w art. 136 ust. 2 Ustawy, z zastrzeżeniem postanowień ust. 9 poniżej.
9. Świadczenie usług dozwolonych możliwe jest jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową badanej jednostki, po przeprowadzeniu przez Komitet oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności oraz wyrażeniu stosownej zgody. W stosownych wypadkach Komitet może wydawać wytyczne dotyczące świadczenia poszczególnych usług.

Sygnatura:	Wersja 1.0
	Str. 6 z 6