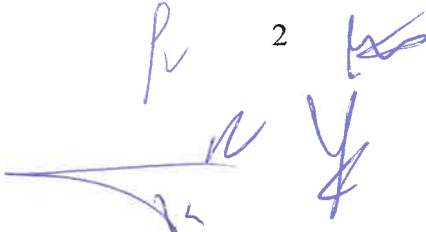


## **POLITYKA GRUPY KĘTY S.A. W ZAKRESIE WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ DO PRZEPROWADZENIA BADANIA USTAWOWEGO SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.**

Poniższe definicje zawarte w niniejszej polityce mają znaczenie określone w Ustawie:

- Kluczowy biegły rewident;
  - Podmiot powiązany z firmą audytorską;
  - Jednostka zainteresowania publicznego;
  - firma audytorska;
  - podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci;
  - Komitet Audytu;
1. Zgodnie z regulacjami obowiązującymi spółkę, wyboru firmy audytorskiej („podmiot uprawniony do badania”) dokonuje Rada Nadzorcza, działając na podstawie rekomendacji Komitetu ds. Audytu.
  2. W swojej rekomendacji Komitet ds. Audytu stwierdza, że jego rekomendacja jest wolna od wpływów strony trzeciej i że nie została na niego nałożona żadnego rodzaju klauzula, o której mowa w ust. 3.
  3. Zakazane jest wprowadzanie jakichkolwiek klauzul umownych, które nakazywałyby Radzie Nadzorczej wybór podmiotu uprawnionego do badania spośród określonej kategorii lub wykazu podmiotów uprawnionych do badania i tym samym dyskryminowanie mniejszych podmiotów uprawnionych do badania. Klauzule takie są nieważne z mocy prawa.
  4. Komitet ds. Audyt musi spełniać kryteria niezależności określone w art. 129 Ustawy.
  5. Rada Nadzorcza podczas dokonywania finalnego wyboru, a Komitet ds. Audytu na etapie przygotowywania rekomendacji, kierują się następującymi wytycznymi dotyczącymi podmiotu uprawnionego do badania:
    - a. cena zaproponowana przez podmiot uprawniony do badania;
    - b. możliwość zapewnienia świadczenia pełnego zakresu usług określonych przez Grupę Kęty S.A. (badanie sprawozdań jednostkowych, badania sprawozdań skonsolidowanych, przeglądy etc.);
    - c. dotychczasowe doświadczenie podmiotu w badaniu sprawozdań jednostek o podobnym do Grupy Kapitałowej Grupy Kęty SA profilu działalności;
    - d. dotychczasowe doświadczenie podmiotu w badaniu sprawozdań jednostek zainteresowania publicznego;
    - e. kwalifikacje zawodowe i doświadczenie osób, które potencjalnie będą zaangażowane w Grupie Kapitałowej Grupy Kęty SA w badanie;
    - f. ubezpieczenie OC zgodne z Ustawą,
    - g. adekwatność zasobów oraz kompetencji osób dostępnych do prowadzenia badania w spółkach Grupy Kapitałowej Grupy Kęty SA;

R  
2  


- h. dostępność wykwalifikowanych specjalistów z zakresu zagadnień specyficznych w sprawozdaniach finansowych, takich jak wycena rezerw aktuarialnych, wycena instrumentów pochodnych, analiza zagadnień podatkowych;
  - i. zapewnienie przeprowadzenia badania zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych oraz przestrzegania Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1;
  - j. możliwość przeprowadzenia badania w terminach określonych przez Grupę Kęty S.A.;
  - k. informacja o postępowaniach dyscyplinarnych, karach nałożonych na firmę audytorską i innych podjętych działaniach nadzorczych;
  - l. potwierdzenie niezależności podmiotu uprawnionego do badania już na etapie procedury wyboru; potwierdzenie to powinno dotyczyć zarówno Grupy Kęty SA, jak i jej spółek zależnych;
  - m. potwierdzenie kluczowego biegłego rewidenta oraz biegłych rewidentów przeprowadzających badanie ustawowe w imieniu firmy audytorskiej, o spełnianiu przesłanek określonych w art 74 Ustawy. Potwierdzenie to powinno dotyczyć zarówno Grupy Kęty SA, jak i jej spółek zależnych – warunek ten winien być spełniony przed rozpoczęciem każdego badania oraz w całym okresie obowiązywania umowy dotyczącej badania;
  - n. Wynagrodzenie z tytułu badań przewidzianych w Ustawie nie może mieć charakteru warunkowego;
  - o. Obowiązek przedstawienia Komitetowi ds. Audytu dodatkowego i bardziej szczegółowego sprawozdania na temat wyników badania ustawowego, 2 razy do roku;
  - p. Oświadczenie o nie świadczeniu Grupie Kęty SA usług zabronionych, w okresach zabronionych zgodnie z rozporządzenia PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) NR 537/2014;
  - q. Informacja zawarta w ofercie o procentowym udziale spodziewanego wynagrodzenia w stosunku do łącznych przychodów firm audytorskich.
6. Rada Nadzorcza sporządza uzasadnienie wyboru audytora i przedstawia je na najbliższym Walnym Zgromadzeniu zgodnie z art. 130 Ustawy, w przypadku nie uwzględnienia rekomendacji Komitetu ds. Audytu, uzasadniając swoją decyzję.
7. Spółka Grupa Kęty SA informuje Komisję Nadzoru Finansowego zgodnie z art. 133 Ustawy.
8. Minimalne i maksymalne okresy współpracy z podmiotem uprawnionym do badania oraz obowiązkowa rotacja kluczowego biegłego rewidenta:
- a. Pierwsza umowa z podmiotem uprawnionym do badania zawierana jest na okres nie krótszy niż 2 lata, z możliwością jego przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy.
  - b. Maksymalny okres współpracy z jednym podmiotem uprawnionym do badania wynosi 5 lat.
  - c. Czas trwania współpracy liczy się od pierwszego roku obrotowego objętego umową na badanie, w którym to roku podmiot uprawniony do badania został powołany po raz pierwszy do przeprowadzenia następujących nieprzerwanie po sobie badań ustawowych Grupy Kapitałowej Grupy Kęty S.A.
  - d. Po upływie maksymalnego okresu współpracy, podmiot uprawniony do badania, jak również, w przypadkach określonych w Ustawie, żaden z członków z nim powiązanych, nie może podjąć się badania ustawowego sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej - Grupy Kęty SA, w okresie kolejnych 3 lat.
- e. Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badanie ustawowe w Grupie Kęty S.A. w okresie dłuższym niż 5 lat. Może on ponownie przeprowadzać badanie ustawowe po upływie 3 lat.

3