

**POLITYKA GRUPY KĘTY S.A.
W ZAKRESIE ŚWIADCZENIA PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ
PRZEPROWADZAJĄCĄ BADANIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH I/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**

Niniejsza Polityka Grupy KĘTY S.A. („Spółka”) powstała w oparciu o art. 130 ust. 1 pkt 6 ustawy z 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa”), 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 („Rozporządzenie”) oraz § 6 ust. 1 lit. i) Regulaminu Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Grupy KĘTY S. A.

1. Spółka nie zleca zabronionych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w następujących okresach:
 - a. w okresie od rozpoczęcia roku obrotowego, którego dotyczy badanie do wydania sprawozdania z badania; oraz
 - b. w okresie od rozpoczęcia roku obrotowego, którego dotyczy sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju podlegająca atestacji do wydania sprawozdania z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju; oraz
 - c. w roku obrotowym bezpośrednio poprzedzającym rok obrotowy, o którym mowa w lit. a. i b. w odniesieniu do usług wymienionych w pkt 3 lit. e.
2. Spółka może zlecać usługi, o których mowa w art. 136 ust. 2 Ustawy, niebędące badaniem sprawozdań finansowych lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju inne niż usługi zabronione.
3. Przez usługi zabronione niebędące badaniem sprawozdań finansowych lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju należy rozumieć, zgodnie z Rozporządzeniem, następujące usługi:
 - 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;
 - g. usługi prawne obejmujące:
 - i. udzielanie ogólnych porad prawnych;
 - ii. negocjowanie w imieniu badanej jednostki; oraz
 - iii. 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:
 - i. 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;
 - ii. opracowywania struktury organizacyjnej; oraz
 - iii. kontroli kosztów.
4. Wniosek dotyczący zawarcia umowy na zlecenie firmie audytorskiej usługi niebędącej badaniem sprawozdań finansowych lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, kieruje do Komitetu Audytu Dyrektor Finansowy.
5. Komitet Audytu wyraża zgodę na zawarcie przez Spółkę umowy na świadczenie takich usług, po dokonaniu analizy zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, o której mowa w Ustawie. Zgoda taka jest udzielana w formie uchwały.
6. W przypadku wystąpienia zagrożenia naruszenia niezależności firmy audytorskiej w związku ze świadczeniem usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, Komitet Audytu nie wyraża zgody na zawarcie umowy przez Spółkę.