

**PROCEDURA GRUPY KĘTY S.A.
W ZAKRESIE WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ
UPRAWNIONEJ DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH
I/LUB ATESTACJI SPRAWOZDAWCZOŚCI ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU**

Niniejsza Procedura Grupy KĘTY S.A. („Spółka”) powstała w oparciu o art. 130 ust. 1 pkt 7 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. j) Regulaminu Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Grupy KĘTY S. A.

1. Procedura wyboru firmy audytorskiej uprawnionej do badania sprawozdań finansowych i/lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki oraz jej kluczowych spółek zależnych, inicjowana jest przez Komitet Audytu („KA”).
2. Procedura wyboru realizowana jest przez Dyrektora Finansowego Spółki („DF”).
3. KA przedstawia DF wytyczne w zakresie zapytania ofertowego oraz w zakresie wymogów co do podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych i/lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.
4. W przypadku badania sprawozdań finansowych wytyczne, o których mowa w pkt. 3, nie mogą:
 - naruszać wymogów dotyczących minimalnych i maksymalnych okresów współpracy z podmiotem uprawnionym do badania oraz obowiązkowej rotacji kluczowego biegłego rewidenta zgodnie z art. 17 ust. 3 Rozporządzenia oraz przepisami Ustawy;
 - wykluczać z udziału w procedurze firm zamieszczonych w wykazie firm audytorskich, które uzyskały mniej niż 15% swojego całkowitego wynagrodzenia z tytułu badań od jednostek zainteresowania publicznego w danym państwie Unii Europejskiej w poprzednim roku kalendarzowym.
5. DF na podstawie wytycznych KA wysyła do wybranych podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych i/lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zapytanie ofertowe. W przypadku badania sprawozdań finansowych podmioty te muszą spełniać wymagania dotyczące obowiązkowej rotacji podmiotu uprawnionego do badania i kluczowego biegłego rewidenta.
6. Brak odpowiedzi na zapytanie ofertowe w wyznaczonym przez Spółkę terminie traktowany jest jako odmowa udziału w procedurze wyboru.
7. DF, lub osoba przez niego wyznaczona, przekazuje dane niezbędne do złożenia oferty oraz odpowiada na zapytania podmiotów biorących udział w procedurze wyboru, umożliwiając im poznanie działalności Spółki i jej wybranych spółek zależnych.
8. DF może prowadzić bezpośrednie rozmowy i negocjacje z zainteresowanymi oferentami.
9. DF dokonuje wstępnej oceny złożonych ofert pod kątem spełniania przez nie wytycznych KA oraz sporządza sprawozdanie z procedury wyboru. Sprawozdanie to zawiera wnioski z przeprowadzenia procedury wyboru i jest przekazywane wraz z otrzymanymi ofertami do KA.
10. W wyniku analizy otrzymanych ofert oraz sprawozdania z procedury wyboru sporządzonego przez DF, KA wydaje rekomendację dla Rady Nadzorczej odnośnie wyboru firmy audytorskiej. Rekomendacja obejmuje dwa podmioty uprawnione do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych i/lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju wraz z należycie uzasadnioną preferencją KA wobec jednego z nich. W rekomendacji tej KA stwierdza, że jest ona wolna od wpływów stron trzecich i że nie została na nią nałożona żadnego rodzaju niedozwolona klauzula, o której mowa w pkt. I.3 Polityki Grupy KĘTY S.A. w zakresie wyboru oraz współpracy z firmą audytorską do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

11. W przypadku gdy Rada Nadzorcza zdecyduje się wybrać podmiot inny aniżeli rekomendowany przez KA, zobowiązana jest podać pisemnie powody nieuwzględnienia tej rekomendacji i przedstawić je na najbliższym Walnym Zgromadzeniu.
12. Na każdym etapie procedury wyboru KA ma prawo nieograniczonego wglądu do wszelkich dokumentów, a także prawo udziału w poszczególnych czynnościach.