

**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 określonych w art. 5 ust. 1 akapit drugi lit. e) Rozporządzenia.
2. Spółka może zlecać usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju inne niż usługi zabronione pod warunkiem, że:
 1. usługi te nie są usługami zakazanymi w rozumieniu art. 5 Rozporządzenia; oraz
 2. ich świadczenie nie narusza wymogów niezależności określonych w Rozporządzeniu, Ustawie, Międzynarodowego Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowych Standardów Niezależności) wydanego przez International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) oraz właściwych standardów zawodowych; i
 3. na ich wykonanie została uzyskana wymagana zgoda Komitetu Audytu.
3. Przez usługi zabronione niebędące badaniem sprawozdań finansowych należy rozumieć usługi wskazane w art. 5 ust. 1 Rozporządzenia.
4. Przez usługi zabronione niebędące atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju należy rozumieć usługi wskazane w art. 136 a Ustawy.
5. Za usługi niebędące usługami zabronionymi uznaje się w szczególności:
 - a) usługi:
 - I) przeprowadzania procedur należytej staranności (ang. *due diligence*) w zakresie kondycji ekonomiczno-finansowej Spółki;
 - II) wydawania listów poświadczających;
 - wykonywane w związku z prospektem Spółki, przeprowadzane zgodnie z krajowym standardem usług pokrewnych i polegające na przeprowadzaniu uzgodnionych procedur;
 - b) usługi atestacyjne w zakresie informacji finansowych *pro forma*, prognoz wyników lub wyników szacunkowych, zamieszczane w prospekcie badanej jednostki;

- c) badanie historycznych informacji finansowych do prospektu, o którym mowa w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 z 14 czerwca 2017 r. w sprawie prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym, oraz uchylecia dyrektywy 2003/71/WE;
 - d) weryfikacja pakietów konsolidacyjnych;
 - e) potwierdzanie spełnienia warunków zawartych umów kredytowych lub innych umów związanych z finansowaniem na podstawie analizy informacji finansowych pochodzących ze zbadanych przez daną firmę audytorską sprawozdań finansowych lub ze śródrocznych sprawozdań finansowych;
 - f) usługi atestacyjne w zakresie sprawozdawczości dotyczącej ładu korporacyjnego, zarządzania ryzykiem oraz społecznej odpowiedzialności biznesu;
 - g) usługi polegające na ocenie zgodności informacji ujawnianych przez instytucje finansowe i firmy inwestycyjne z wymogami w zakresie ujawniania informacji dotyczących adekwatności kapitałowej oraz zmiennych składników wynagrodzeń;
 - h) poświadczenia dotyczące sprawozdań lub innych informacji finansowych przeznaczonych dla organów nadzoru, rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego spółki lub właścicieli, wykraczające poza zakres badania ustawowego i mające pomóc tym organom w wypełnianiu ich ustawowych obowiązków;
 - i) inne usługi będące czynnościami rewizji finansowej.
6. Wniosek dotyczący zawarcia umowy na zlecenie firmie audytorskiej usługi niebędącej badaniem sprawozdań finansowych lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, kieruje do Komitetu Audytu Dyrektor Finansowy. Wniosek powinien zawierać co najmniej opis usługi, uzasadnienie biznesowe, identyfikację potencjalnych zagrożeń dla niezależności oraz wskazanie proponowanych zabezpieczeń.
 7. 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.
 8. W przypadku stwierdzenia, że usługa ma charakter usługi zabronionej albo że występuje zagrożenie naruszenia niezależności firmy audytorskiej, którego nie można ograniczyć do akceptowalnego poziomu przy zastosowaniu odpowiednich zabezpieczeń, Komitet Audytu nie wyraża zgody na zawarcie umowy przez Spółkę.
 9. W przypadku zmiany przepisów prawa powszechnie obowiązującego dotyczących niezależności firmy audytorskiej albo dopuszczalności świadczenia usług niebędących badaniem lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, postanowienia niniejszej Polityki interpretuje się zgodnie z tymi przepisami do czasu odpowiedniego dostosowania Polityki.
 10. Komitet Audytu dokonuje okresowego przeglądu niniejszej Polityki, nie rzadziej niż raz w roku oraz każdorazowo w przypadku istotnej zmiany przepisów prawa lub praktyki regulacyjnej mającej wpływ na zasady świadczenia usług objętych Polityką.