

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

Poniższe definicje zawarte w niniejszej polityce mają znaczenie określone w Ustawie z dnia 11.05.2017 o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa”):

- Kluczowy biegły rewident;
 - Podmiot powiązany z firmą audytorską;
 - Jednostka zainteresowania publicznego;
 - Firma audytorska;
 - Podmiot powiązany z firmą audytorską lub członek jego sieci;
 - Komitet Audytu.
1. Zgodnie ze statutem Spółki, wyboru firmy audytorskiej („podmiot uprawniony do badania”) dokonuje Rada Nadzorcza, działając na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu.
 2. W swojej rekomendacji Komitet 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 pkt. 3.
 3. Zakazane jest wprowadzanie jakichkolwiek klauzul umownych, które ograniczałyby Radzie Nadzorczej wybór podmiotu uprawnionego do badania spośród określonej kategorii lub wykazu podmiotów uprawnionych do badania. Klauzule takie są nieważne z mocy prawa.
 4. Rada Nadzorcza podczas dokonywania wyboru, a Komitet Audytu na etapie przygotowywania rekomendacji, kierują się przepisami Ustawy, w szczególności następującymi wytycznymi dotyczącymi podmiotu uprawnionego do badania:
 - a. cena zaproponowana przez podmiot uprawniony do badania;
 - b. możliwość zapewnienia świadczenia pełnego zakresu usług zgodnie z zapytaniem (badanie sprawozdań jednostkowych, badanie sprawozdań skonsolidowanych, przeglądy sprawozdań, inne);
 - c. dotychczasowe doświadczenie podmiotu w badaniu sprawozdań jednostek o podobnym do Grupy Kapitałowej Grupy Kęty S.A. profilu działalności;
 - d. dotychczasowe doświadczenie podmiotu w badaniu sprawozdań jednostek zainteresowania publicznego;
 - e. kwalifikacje zawodowe i doświadczenie osób, które zgodnie z ofertą będą zaangażowane w prace;
 - f. ubezpieczenie OC zgodne z Ustawą;
 - g. adekwatność zasobów do prowadzenia badania, w tym w spółkach Grupy Kapitałowej Grupy Kęty S.A.;
 - h. dostępność wykwalifikowanych specjalistów z zakresu zagadnień specyficznych, 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 S.A., 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 S.A., 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 badania przewidzianego w Ustawie nie może mieć charakteru warunkowego;
 - o. obowiązek przedstawienia Komitetowi Audytowemu dodatkowego i bardziej szczegółowego sprawozdania na temat wyników badania ustawowego, co najmniej raz do roku;
 - p. oświadczenie o nie świadczeniu usług zabronionych, w rozumieniu art. 136 Ustawy oraz art. 5 ust. 1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014;
5. W przypadku nie uwzględnienia rekomendacji Komitetu Audytu Rada Nadzorcza sporządza uzasadnienie wyboru audytora i przedstawia je na najbliższym Walnym Zgromadzeniu zgodnie z art. 130 Ustawy uzasadniając swoją decyzję.
6. Spółka Grupa Kęty S.A. informuje o wyborze audytora Komisję Nadzoru Finansowego zgodnie z art. 133 Ustawy.
7. 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 jej przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy.
 - b. Maksymalny okres współpracy z jednym podmiotem uprawnionym do badania wynosi 10 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 sprawozdań finansowych Grupy Kęty S.A.
 - d. Po upływie maksymalnego okresu współpracy, podmiot uprawniony do badania, jak również, w przypadkach określonych w Ustawie, żaden z podmiotów z nim powiązanych oraz żaden z członków sieci, do której należy podmiot uprawniony do badania, nie mogą podjąć się badania ustawowych sprawozdań finansowych Grupy Kęty S.A., w okresie kolejnych 4 lat.
 - e. Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w Grupie Kęty S.A. w okresie dłuższym niż 5 lat. Może on ponownie przeprowadzać badanie ustawowe po upływie 3 lat.