

## PROCEDURA GRUPY KĘTY S.A. W ZAKRESIE WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ UPRAWNIONEJ DO BADANIA USTAWOWEGO SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

1. Procedura wyboru firmy audytorskiej uprawnionej do badania ustawowego sprawozdań finansowych Grupy Kęty S.A. oraz kluczowych spółek zależnych Grupy Kęty S.A. („procedura wyboru”) inicjowana jest przez Komitet Audytu („KA”).
2. Procedura realizowana jest przez Dyrektora Finansowego Grupy Kęty S.A. („DF”).
3. KA przedstawia DF wytyczne w zakresie zapytania ofertowego oraz w zakresie wymogów co do podmiotów uprawnionych do badania.
4. 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 Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014,
  - 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 zapytanie ofertowe, pod warunkiem spełnienia przez te podmioty wymagań dotyczących obowiązkowej rotacji podmiotu uprawnionego do badania i kluczowego biegłego rewidenta.
6. Brak odpowiedzi na zapytanie ofertowe w wyznaczonym przez Grupę Kęty S.A. 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 uprawnionych do badania, biorących udział w procedurze wyboru, umożliwiając im poznanie działalności Grupy Kęty S.A. i wybranych spółek Grupy Kęty S.A.
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 jej przeprowadzenia 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. Rekomendacja obejmuje dwa podmioty uprawnione do przeprowadzenia badania 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. 3 Polityki Grupy Kęty S.A. w zakresie wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych.

11. W przypadku gdy Rada Nadzorcza zdecyduje się wybrać podmiot uprawniony do badania inny aniżeli rekomendowany przez KA, zobowiązana jest podać pisemnie powody nie uwzględnienia 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.