
**POLITYKA HERKULES SPÓŁKA AKCYJNA Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE
W ZAKRESIE WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ DO PRZEPROWADZANIA BADANIA**

Komitet Audytu Herkules S.A. z siedzibą w Warszawie, działając na podstawie art. 130 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz § 4 ust. 1 pkt 5) Regulaminu Komitetu Audytu Herkules S.A., przyjął na podstawie uchwały nr 1 z dnia 2 czerwca 2020 roku następującą **politykę w zakresie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania.**

I. Definicje

Pojęcia użyte w niniejszym Regulaminie mają poniżej podane znaczenie:

- 1.1. **Grupa Kapitałowa** – grupa kapitałowa w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w której Spółka jest podmiotem dominującym, tj. Grupa Kapitałowa Herkules;
- 1.2. **Komitet** lub **Komitet Audytu** – komitet audytu Rady Nadzorczej Spółki;
- 1.3. **Rada** lub **Rada Nadzorcza** – rada nadzorcza Spółki;
- 1.4. **Spółka** – Herkules Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie;
- 1.5. **Ustawa o biegłych** – ustawa z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

II. Polityka w zakresie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania

- 2.1. Zgodnie ze Statutem Spółki wyboru firmy audytorskiej dokonuje Rada Nadzorcza. Zgodnie z postanowieniami Ustawy o biegłych zadaniem Komitetu Audytu jest m.in. przekazywanie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej wyboru firmy audytorskiej, która ma przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego Spółki lub badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej. Rada Nadzorcza dokonuje wyboru po zapoznaniu się z przedmiotową rekomendacją Komitetu Audytu.
- 2.2. Niedopuszczalne jest wprowadzanie do umów zawieranych przez Spółkę jakichkolwiek klauzul umownych, które ograniczałyby możliwość wyboru firmy audytorskiej przez Radę Nadzorczą do określonych kategorii lub wykazów firm audytorskich. Klauzule takie są nieważne z mocy prawa.
- 2.3. Rada Nadzorcza podczas dokonywania finalnego wyboru firmy audytorskiej mającej przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego Spółki lub badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, a Komitet Audytu na etapie przygotowywania rekomendacji, kierują się następującymi wytycznymi dotyczącymi firmy audytorskiej:
 - 2.3.1. potwierdzeniem bezstronności i niezależności firmy audytorskiej (już na etapie procedury wyboru);

- 2.3.2. dotychczasowym doświadczeniem firmy audytorskiej w badaniu sprawozdań jednostek zainteresowania publicznego oraz badaniu sprawozdań jednostek o podobnym profilu działalności co Spółka;
- 2.3.3. kwalifikacjami zawodowymi i doświadczeniem osób bezpośrednio zaangażowanych w badanie Spółki oraz podmiotów wchodzących w skład Grupy Kapitałowej;
- 2.3.4. możliwością przeprowadzenia badania w terminach określonych przez Spółkę;
- 2.3.5. reputacją firmy audytorskiej na rynkach finansowych;
- 2.3.6. ceną zaproponowaną przez firmę audytorską oraz ewentualnymi dodatkowymi kosztami.