

POLITYKA HERKULES SPÓŁKA AKCYJNA Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE

W ZAKRESIE ŚWIADCZENIA PRZEZ FIRME AUDYTORSKĄ PRZEPROWADZAJĄCĄ BADANIE, PRZEZ PODMIOTY POWIĄZANE Z TĄ FIRMA AUDYTORSKĄ ORAZ PRZEZ CZŁONKA SIECI FIRMY AUDYTORSKIEJ DOZWOLONYCH USŁUG NIEBĘDĄCYCH BADANIEM

Komitet Audytu Herkules S.A. z siedzibą w Warszawie, działając na podstawie art. 130 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz § 4 ust. 1 pkt 6) Regulaminu Komitetu Audytu Herkules S.A., przyjął na podstawie uchwały nr 1 z dnia 2 czerwca 2020 roku następującą **politykę w zakresie świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem.**

I. Definicje

Pojęcia użyte w niniejszym Regulaminie mają poniżej podane znaczenie:

- 1.1. **Członek** lub **Członkowie** – członkowie oraz przewodniczący Komitetu Audytu;
- 1.2. **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;
- 1.3. **Komitet** lub **Komitet Audytu** – komitet audytu Rady Nadzorczej 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;
- 1.6. **Zarząd** – zarząd Spółki.

II. Polityka w zakresie świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem

- 2.1. Biegły rewident lub firma audytorska przeprowadzający ustawowe badania Spółki oraz Grupy Kapitałowej ani podmiot powiązany z tą firmą audytorską, ani żaden z członków sieci, do której należy biegły rewident lub firma audytorska, nie świadczą bezpośrednio ani pośrednio na rzecz Spółki ani jednostek powiązanych jakichkolwiek zabronionych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych ani czynnościami rewizji finansowej.
- 2.2. Usługami zabronionymi nie są usługi wskazane w art. 136 ust. 2 Ustawy o biegłych.

- 2.3. Świadczenie usług, o których mowa w punkcie 2.2. powyżej, możliwe jest jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową Spółki, po przeprowadzeniu przez Komitet Audytu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, o której mowa w Ustawie o biegłych, i wyrażeniu zgody przez Komitet Audytu.
- 2.4. Zgoda, o której mowa w punkcie 2.3. powyżej, udzielona będzie w formie uchwały Komitetu podejmowanej na wniosek Zarządu Spółki. Komitet Audytu przed podjęciem decyzji w sprawie zgody, o której mowa w punkcie 2.3. powyżej, ma prawo otrzymać wszelkie dokumenty niezbędne lub przydatne w celu przeprowadzenia oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności zgodnie z punktem 2.3. powyżej.
- 2.5. W stosownych przypadkach Komitet Audytu wydaje wytyczne dotyczące usług, o których mowa w niniejszej polityce.