

POLITYKA

świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie dozwolonych usług niebędących badaniem w ERG S.A. w Dąbrowie Górniczej

Działając w oparciu o przepisy Ustawy z dnia 11 maja 2017 o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1089) Komitet Audytu spółki ERG S.A. (zwanej dalej *Spółką*) będącej jednostką zainteresowania publicznego ustala następującą politykę dotyczącą świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie dozwolonych usług niebędących badaniem:

1. Biegły rewident lub firma audytorska przeprowadzający ustawowe badania *Spółki* lub podmiot powiązany z firmą audytorską ani żaden z członków sieci, do której należy biegły rewident lub firma audytorska, nie świadczą bezpośrednio ani pośrednio na rzecz *Spółki* żadnych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych ani czynnościami rewizji finansowej, z zastrzeżeniem postanowienia pkt 2 (dalej „*Usługi zabronione*”).
2. Usługami zabronionymi nie są usługi wskazane w art. 136 ust. 2 Ustawy z dnia 11 maja 2017 o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1089).
3. Świadczenie usług, o których mowa w pkt 2 możliwe jest jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową *Spółki*, po przeprowadzeniu przez Komitet Audytu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, o której mowa w art. 69–73 w/w Ustawy i wyrażeniu zgody przez Komitet Audytu.
4. W stosownych przypadkach Komitet Audytu wydaje wytyczne dotyczące usług.

