-- Wzorzec dokumentu przygotowany przez ekspertów Grant Thornton --

**Polityka wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych *….(Nazwa Spółki)…* S.A. i Grupy Kapitałowej *….(Nazwa Spółki)…* S.A.**

**Spis Treści**

[I. Definicje i skróty 3](#_Toc499720266)

[II. Cel polityki 4](#_Toc499720267)

[III. Postanowienia ogólne 4](#_Toc499720268)

[IV. Niezależność 4](#_Toc499720269)

[V. Kryteria wyboru firmy audytorskiej 4](#_Toc499720270)

[VI. Odnowienie umowy z dotychczasowym audytorem 5](#_Toc499720271)

[VII. Klauzule niedozwolone 5](#_Toc499720273)

# I. Definicje i skróty

Ilekroć w niniejszej Polityce jest mowa o:

1. Komitecie - należy przez to rozumieć Komitet Audytu Spółki,
2. Ustawie - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089),
3. Polityce - należy przez to rozumieć niniejszą Politykę wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań

finansowych *…(Nazwa Spółki)…* S.A. i Grupy Kapitałowej *…(Nazwa Spółki)…* S.A.,

1. Procedurze - należy przez to rozumieć Procedurę wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań

finansowych *…(Nazwa Spółki)…* S.A. i Grupy Kapitałowej *…(Nazwa Spółki)…* S.A.,

1. Rozporządzeniu 537/2014 – należy przez to rozumieć rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady

(UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów

dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego,

uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE.

1. Spółce- należy przez to rozumieć *…(Nazwa Spółki)…* S.A. z siedzibą w …..

# II. Cel polityki

Niniejsza polityka określa zasady oraz dyrektywy postępowania podczas procesu mającego na celu wybór firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia ustawowego badania i przeglądu sprawozdań finansowych spółki.

# III. Postanowienia ogólne

Sprawozdanie finansowe Spółki i sprawozdanie skonsolidowane Grupy Kapitałowej za dany rok i za półrocze danego roku podlega ustawowemu badaniu i przeglądowi przez firmę audytorską według wymogów międzynarodowych standardów badania.

# IV. Niezależność

Wybór jest dokonywany z uwzględnieniem zasad bezstronności i niezależności firmy audytorskiej oraz analizy prac realizowanych przez nią w Spółce, a wykraczających poza zakres badania sprawozdania finansowego celem uniknięcia konfliktu interesów. Ponadto, na każdym etapie procedury wyboru firmy audytorskiej do badania i przeglądu rocznych i śródrocznych sprawozdań finansowych spółka kontroluje i monitoruje niezależność biegłego rewidenta i firmy audytorskiej.

# V. Kryteria wyboru firmy audytorskiej

Komitet Audytu na etapie przygotowywania rekomendacji, a następnie Rada Nadzorcza podczas dokonywania finalnego wyboru kierują się następującymi wytycznymi dotyczącymi podmiotu uprawnionego do badania:

* 1. znajomość branży i specyfiki działalności Spółki, ze szczególnym uwzględnieniem kwestii prawno-podatkowych oraz dotyczących sprawozdawczości finansowej, mających znaczenie dla oceny ryzyka badania sprawozdania finansowego oparta na dotychczasowym doświadczeniu podmiotu w badaniu sprawozdań jednostek o podobnym do Spółki profilu działalności;
  2. dotychczasowe posiadane doświadczenie podmiotu w badaniu sprawozdań finansowych spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.;
  3. możliwość zapewnienia świadczenia pełnego zakresu usług określonych przez Spółkę (badanie sprawozdań jednostkowych, badania sprawozdań skonsolidowanych, przeglądy śródroczne, itp.);
  4. poziom oferowanej ceny za świadczone usługi;
  5. ilość pracowników dedykowanych do prowadzenia badania oraz ich kwalifikacje zawodowe i doświadczenie;
  6. możliwość przeprowadzenia badania w terminach określonych przez Spółkę;
  7. dotychczasowe współpraca podmiotu uprawnionego do badania ze Spółką;
  8. możliwość objęcia badaniem przez spółki danej firmy audytorskiej działającej w sieci międzynarodowej spółek z Grupy Kapitałowej działających poza granicami Rzeczpospolitej Polskiej.

# VI. Odnowienie umowy z dotychczasowym audytorem

# Procedura wyboru firmy audytorskiej stosowana jest w przypadku zmiany audytora. W przypadku wyboru firmy audytorskiej po 2017 roku umowa z audytorem może być automatycznie odnawiana na minimum dwa lata w przypadku, gdy nie jest konieczna zmiana firmy audytorskiej w związku z obowiązkową rotacją. W przypadku kontynuacji współpracy z audytorem, wybranym przed wejściem w życie ustawy na podstawie przepisów przejściowych umowa z firmą audytorską może być automatycznie odnawiana na okresy roczne.

# VII. Klauzule niedozwolone

Zakazane jest wprowadzanie jakichkolwiek klauzul umownych, które nakazywałyby Radzie Nadzorczej wybór podmiotu uprawnionego do badania spośród określonej kategorii lub wykazu podmiotów uprawnionych do badania. Klauzule takie są nieważne z mocy prawa. Spółka powiadamia bezpośrednio i niezwłocznie właściwe organy, o których mowa w art. 20 Rozporządzeniu 537/2014, o wszelkich podejmowanych przez strony trzecie próbach narzucenia takiej klauzuli umownej lub wpływania w inny niewłaściwy sposób na decyzję co do wyboru biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej.

Komitet Audytu , dn. …….

**Potrzebujesz wsparcia?**

Skontaktuj się z biegłym rewidentem Grant Thornton:

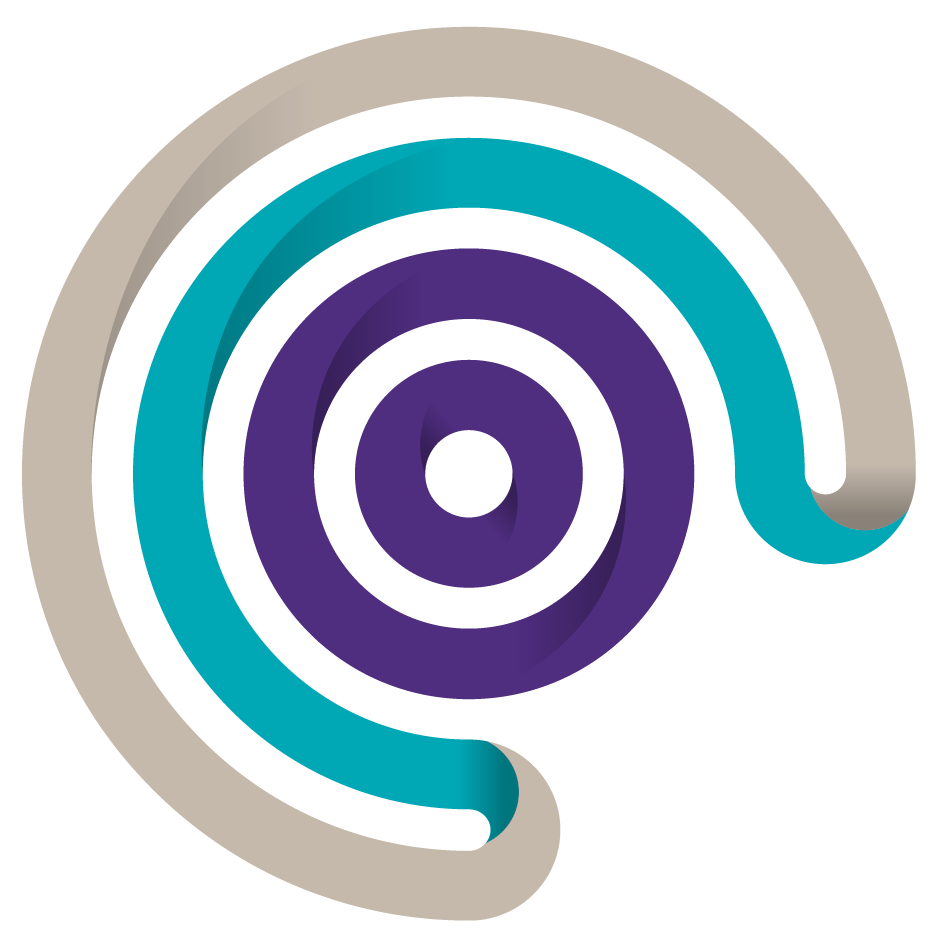
**Paweł Zaczyński**

Menedżer, Biegły Rewident

Departament Audytu

**T** 691 710 407

**E** [pawel.zaczynski@pl.gt.com](mailto:pawel.zaczynski@pl.gt.com)



Informacje zawarte w niniejszym dokumencie mają jedynie charakter ogólny i poglądowy. Nie stwarzają one stosunku handlowego ani stosunku świadczenia usług doradztwa podatkowego, prawnego, rachunkowego lub innego profesjonalnego doradztwa. Przed podjęciem jakichkolwiek działań należy skontaktować się z profesjonalnym doradcą w celu uzyskania porady dostosowanej do indywidualnych potrzeb. Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. Sp. k. dołożyło wszelkich starań, aby informacje znajdujące się w niniejszym dokumencie były kompletne, prawdziwe i bazowały na wiarygodnych źródłach. Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. Sp. k. nie ponosi jednak odpowiedzialności za ewentualne błędy lub braki w nich oraz błędy wynikające z ich nieaktualności. Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. Sp. k. nie ponosi także odpowiedzialności za skutki działań będące rezultatem użycia tych informacji.