

Załącznik do Uchwały nr 3 Rady Nadzorczej Sfinks Polska S.A. z dnia 19.10.2017 r. w sprawie przyjęcia: Polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych, Procedury wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych, Polityki w zakresie usług świadczenia dodatkowych przez firmę audytorską

**Polityka w zakresie wyboru firmy audytorskiej
do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych
Sfinks Polska S.A. oraz Grupy Kapitałowej Sfinks Polska**

1. Wybór firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych Sfinks Polska S.A. oraz Grupy Kapitałowej Sfinks Polska zgodnie z regulacjami obowiązującymi Sfinks Polska S.A. dokonywany jest przez Radę Nadzorczą, działającą na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu.
2. Zakazane jest wprowadzanie jakichkolwiek klauzul umownych, które nakazywałyby Radzie Nadzorczej wyboru firmy audytorskiej spośród określonej kategorii lub wykazu firm audytorskich. Klauzule takie są nieważne z mocy prawa.
3. Rada Nadzorcza przy podejmowaniu decyzji o finalnym wyborze firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych, a Komitet Audytu podczas realizacji procedury wyboru, kierują się następującymi wytycznymi:
 - 1) potwierdzenie niezależności firmy audytorskiej i biegłego rewidenta, potwierdzenie to powinno dotyczyć także Grupy Kapitałowej Sfinks Polska;
 - 2) zapewnienia możliwości świadczenia pełnego zakresu usług określonych przez Sfinks Polska S.A. tj. badania ustawowego sprawozdań jednostkowych i skonsolidowanych, przeglądów śródrocznych sprawozdań finansowych jednostkowych i skonsolidowanych;
 - 3) dotychczasowe doświadczenie firmy audytorskiej i biegłego rewidenta w badaniu ustawowym sprawozdań jednostek o podobnym profilu działalności do Sfinks Polska S.A. oraz Grupy kapitałowej Sfinks Polska;
 - 4) dotychczasowe doświadczenie firmy audytorskiej i biegłego rewidenta w badaniu ustawowym sprawozdań jednostek zainteresowania publicznego;
 - 5) zespół badawczy, w tym m.in. ilość osób dostępnych do prowadzenia badania, kwalifikacje zawodowe i doświadczenie osób bezpośrednio zaangażowanych w badanie prowadzone w Sfinks Polska S.A. oraz Grupie kapitałowej Sfinks Polska;
 - 6) cena zaproponowana przez firmę audytorską;
 - 7) czas przeprowadzenia badań i przeglądów,
 - 8) dostępność wykwalifikowanych specjalistów z zakresu zagadnień specyficznych w sprawozdaniach finansowych, takich jak wycena rezerw aktuarialnych, wycena instrumentów pochodnych.
4. Pierwsza umowa z firmą audytorską zawierana jest na okres nie krótszy niż 2 lata, z możliwością jego przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy.

Załącznik do Uchwały nr 3 Rady Nadzorczej Sfinks Polska S.A. z dnia 19.10.2017 r. w sprawie przyjęcia: Polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych, Procedury wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych, Polityki w zakresie usług świadczenia dodatkowych przez firmę audytorską

5. Maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych przeprowadzanych przez tę samą firmę audytorską lub firmę audytorską powiązaną z tą firmą audytorską lub jakiegokolwiek członka sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należą te firmy audytorskie, nie może przekraczać 5 lat.
6. Czas trwania współpracy liczy się od pierwszego roku obrotowego objętego umową zlecenia badania ustawowego, w którym to roku biegły rewident lub firma audytorska zostali powołani po raz pierwszy do przeprowadzenia następujących nieprzerwanie po sobie badań ustawowych Sfinks Polska S.A. oraz Grupy Kapitałowej Sfinks Polska.
7. Po upływie maksymalnego okresu współpracy firma audytorska jak też w stosownych przypadkach, żaden z członków jej sieci, nie może podjąć badania ustawowego sprawozdań finansowych Sfinks Polska S.A. oraz Grupy Kapitałowej Sfinks Polska w okresie kolejnych 4 lat.
8. Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego Sfinks Polska S.A. oraz Grupy Kapitałowej Sfinks Polska w okresie dłuższym niż 5 lat. Ponownie badanie ustawowe może przeprowadzać po upływie 3 lat.
9. W kwestiach nieuregulowanych niniejszą Polityką stosuje się przepisy prawa wynikające z obowiązujących aktów prawnych.