

## **POLITYKA I PROCEDURA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ W TRAKCJI PRKił S.A.**

---

### **Mając na uwadze, że:**

- I. TRAKCJA PRKił S.A. („Spółka”) jest jednostką zainteresowania publicznego zg. z art.2 pkt.9 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach”), a także jest jednostką dominującą w Grupie TRAKCJA („Grupa”),
- II. sprawozdanie finansowe Spółki i sprawozdanie skonsolidowane Grupy za dany rok i za półrocze danego roku podlega odpowiednio ustawowemu badaniu i przeglądowni przez firmę audytorską według wymogów międzynarodowych standardów rewizji finansowej i międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej,
- III. w Spółce przy wyborze firmy audytorskiej zastosowanie mają w szczególności zapisy Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz 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, Statut Spółki, wewnętrzne regulacje Spółki oraz powszechnie obowiązujące przepisy prawa:

Rada Nadzorcza Spółki po opracowaniu przez Komitet Audytu Trakcji PRKił S.A. ustanawia „Politykę i procedurę wyboru firmy audytorskiej w Trakcji PRKił S.A.”

### **POLITYKA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ W TRAKCJI PRKił S.A.**

1. Zgodnie z regulacjami obowiązującymi Spółkę wybór firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Spółki i jej Grupy dokonuje Rada Nadzorcza w formie uchwały, działając na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu.
2. Wybór jest dokonywany po przeprowadzeniu postępowania mającego na celu zapewnienie wyboru niezależnej i bezstronnej firmy audytorskiej oraz po analizie prac realizowanych przez nią w Spółce, a wykraczających poza zakres badania sprawozdania finansowego celem uniknięcia konfliktu interesów.

3. Wymogi niezależności firmy audytorskiej zostały wskazane w art. 69–73 Ustawy o biegłych rewidentach. Wymóg bezstronności przy sporządzaniu sprawozdań i wydawaniu opinii dotyczy zarówno biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, jak i innych osób uczestniczących w badaniu sprawozdań finansowych Spółki i jej Grupy, a także członków zarządów i organów nadzorczych firmy audytorskiej.
4. Rada Nadzorcza podczas dokonywania finalnego wyboru firmy audytorskiej, a Komitet Audytu na etapie przygotowywania rekomendacji, kierują się następującymi wytycznymi dotyczącymi firmy audytorskiej:
  - a) możliwość zapewnienia świadczenia pełnego zakresu usług określonych przez Spółkę (badanie finansowych sprawozdań jednostkowych, badanie finansowych sprawozdań skonsolidowanych, przegląd sprawozdań finansowych etc.);
  - b) dotychczasowe doświadczenie podmiotu w badaniu sprawozdań jednostek o podobnym do Spółki profilu działalności oraz w badaniu sprawozdań finansowych spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.;
  - c) ilość osób dostępnych do prowadzenia badania oraz kwalifikacje zawodowe i doświadczenie osób bezpośrednio zaangażowanych w prowadzenie badania;
  - d) cena zaproponowana przez firmę za badanie;
  - e) możliwość przeprowadzenia badania w terminach określonych przez Spółkę;
  - f) reputację firmy na rynkach finansowych;
  - g) potwierdzenie niezależności firmy.
5. Postępowanie mające na celu zapewnienie wyboru firmy audytorskiej powinno być rozpoczęte i przeprowadzone w terminie umożliwiającym biegłemu rewidentowi udział w inwentaryzacji majątku Spółki.
6. Maksymalny czas nieprzerwanego trwania zlecenia badań ustawowych nie może przekroczyć 5 lat.

## **PROCEDURA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ W TRAKCJI PRKił S.A.**

### **I. Postanowienia Ogólne**

1. Za realizację procedury wyboru firmy audytorskiej odpowiedzialny jest Zarząd TRAKCJI PRKił S.A.
2. Postępowanie ofertowe wyboru firmy audytorskiej przeprowadza Spółka w ramach funkcjonowania swoich jednostek organizacyjnych.
3. Po zakończeniu postępowania przetargowego Dział sprawozdawczości giełdowej przygotowuje sprawozdanie zawierające wnioski z przeprowadzonego procesu wyboru, które są następnie zatwierdzane przez Komitet Audytu.
4. Po zakończeniu postępowania przetargowego i zatwierdzeniu przedstawionych wniosków Komitet Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej rekomendacje na podstawie, której Rada dokonuje wyboru firmy audytorskiej.
5. 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.

### **II. Procedura wyboru**

1. Zapytanie ofertowe/ogłoszenie dotyczące wyboru firmy audytorskiej sporządzane jest przez Dział sprawozdawczości giełdowej przy udziale Głównego Księgowego Spółki i przy współpracy z Komitetem Audytu.
2. Dział sprawozdawczości giełdowej przesyła zapytanie ofertowe/ogłoszenie dotyczące wyboru firmy audytorskiej do wybranych podmiotów świadczących usługi audytorskie oraz zleca zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej Spółki (<http://www.grupatrakcja.com/pl/>).
3. Zapytanie ofertowe/ogłoszenie na wybór firmy audytorskiej zawiera:
  - przedmiot zamówienia, wskazanie sprawozdań finansowych podlegających badaniu,
  - oczekiwania Spółki,
  - warunki udziału w postępowaniu,
  - termin oraz miejsce składania ofert etc.

4. Zapytanie ofertowe/ogłoszenie zawiera dodatkowo:
  - a. informacje umożliwiające firmom poznanie działalności Spółki,
  - b. wymaganą od firm dokumentację potwierdzającą doświadczenie i spełniane kryteria,
  - c. przejrzyste i niedyskryminujące kryteria wyboru, które są stosowane przez Spółkę.
5. Zapytanie ofertowe/ogłoszenie dotyczące wyboru firmy audytorskiej nie jest sporządzane w przypadku, gdy Spółka posiada ważną w danym roku umowę na świadczenie usług audytorskich.
6. Dyrektor Działu sprawozdawczości giełdowej/Główny Księgowy odpowiada na zapytania podmiotów biorących udział w procedurze wyboru firmy audytorskiej oraz prowadzi bezpośrednio rozmowy z zainteresowanymi oferentami.
7. Oferty firm audytorskich składane są w terminie zgodnym jak w zapytaniu ofertowym/ogłoszeniu dotyczącym wyboru firmy audytorskiej.
8. Zebrane oferty firm audytorskich przekazywane są Komitetowi Audytu.
9. Członkowie Komitetu Audytu dokonują analizy złożonych ofert, dodatkowo mogą wyznaczać terminy spotkań z wybranymi przedstawicielami tych firm audytorskich, które złożyły oferty.
10. W zależności od potrzeb i celów Komitet Audytu można zastosować dodatkowe następujące kryteria oceny złożonych ofert:
  - a. podejście firmy audytorskiej do prowadzonej działalności:
    - profil firmy audytorskiej i system nadzoru,
    - prawidłowe stosowanie przez firmę wewnętrznych procedur zapewniających zachowanie niezależności i przestrzeganie innych istotnych zasad,
  - b. podejście do badania:
    - opis metod, których stosowania oczekuje się od firmy audytorskiej,
    - obszary jednostki o szczególnym znaczeniu i podejście, jakie firma audytorska będzie stosować do badania tych obszarów,
    - pełny plan badania zapewniający odpowiednie wykonanie usługi,
    - wiedza na temat działalności prowadzonej przez Spółkę,
    - doświadczenie w branży, w której działa Spółka,
    - korzystanie z narzędzi informatycznych,

- korzystanie z pomocy ekspertów powiązanych lub stowarzyszonych z firmą audytorską i ekspertów zapewnionych przez stronę trzecią, o ile to konieczne.
- c. reputacja: zgłaszając się do udziału w procesie wyboru, firma audytorska powinna udowodnić posiadanie dobrej reputacji i etycznego postępowania (referencje),
  - d. potwierdzenie jakości badania: Komitet Audytu powinien zapoznać się z podstawowymi elementami składającymi się na system wewnętrznej kontroli jakości firmy audytorskiej na podstawie prezentacji przedstawionej przez firmę audytorską i dostępnej dokumentacji,
  - e. ocena kluczowego biegłego rewidenta: Komitet Audytu powinien mieć możliwość odbycia spotkania z kluczowym biegłym rewidentem, który miałby odpowiadać za badanie Spółki i jej Grupy,
  - f. zasięg geograficzny (w przypadku badania jednostek międzynarodowych),
  - g. ubezpieczenie firmy audytorskiej: ubezpieczenie powinno być odpowiednie do obowiązujących przepisów lub potrzeb Spółki, branży i okoliczności.
11. Komitet Audytu w swojej ocenie firmy audytorskiej uwzględni także wszelkie ustalenia lub wnioski zawarte w rocznym sprawozdaniu Komisji Nadzoru Audytowego, o którym mowa w art. 90 ust. 5 Ustawy o biegłych rewidentach, mogące wpłynąć na wybór firmy audytorskiej.
  12. Po dokonaniu analizy złożonych ofert Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendację dotyczącą powołania firmy audytorskiej.
  13. Rekomendacja Komitetu Audytu powinna zawierać:
    - a. część zasadniczą:
      - wskazanie firmy audytorskiej, której Komitet Audytu proponuje powierzyć badanie ustawowe;
      - oświadczenie, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich;
      - stwierdzenie, że Spółka nie zawarła umów zawierających niedozwolone klauzule, które nakazywałyby Radzie Nadzorczej wybór podmiotu uprawnionego do badania spośród określonej kategorii lub wykazu podmiotów uprawnionych do badania.
    - b. w przypadku, gdy wybór nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego rekomendacja zawiera dodatkowo:

- przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazanie uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich;
  - oświadczenie, że rekomendacja sporządzana jest w następstwie niniejszej procedury wyboru zorganizowanej przez Spółkę, spełniającej kryteria z art. 130 ust.3 pkt 2 Ustawy o biegłych rewidentach.
14. Wyboru firmy audytorskiej dokonuje Rada Nadzorcza Spółki na podstawie przedstawionej rekomendacji Komitetu Audytu.
  15. Wybór firmy audytorskiej przez Radę Nadzorczą powinien nastąpić do końca października roku obrotowego, za który będzie badane sprawozdanie finansowe.
  16. Decyzja Rady Nadzorczej w sprawie wyboru firmy audytorskiej podejmowana jest w formie uchwały.
  17. Jeżeli decyzja Rady Nadzorczej odbiega od rekomendacji Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza uzasadnia przyczyny niezastosowania się do rekomendacji Komitetu Audytu oraz przekazuje takie uzasadnienie do wiadomości organu zatwierdzającego sprawozdanie finansowe.
  18. Wszystkie dokumenty związane z przeprowadzoną procedurą wyboru zostają zarchiwizowane w Dziale Sprawozdawczości Giełdowej, a uchwały Komitetu Audytu i Rady Nadzorczej w przedmiocie rekomendacji oraz wyboru firmy audytorskiej w Dziale Prawnym Spółki.

### **Postanowienia końcowe.**

1. Spółka każdorazowo informuje rynek raportem bieżącym o wyborze firmy audytorskiej.
2. Umowę z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, określającą zakres zadania i warunki współpracy, zawiera Zarząd Spółki.
3. W przypadku badania ustawowego, o którym mowa w art. 2 pkt 1 Ustawy o biegłych rewidentach pierwsza umowa zawierana jest na okres nie krótszy niż 2 lata, z możliwością jej przedłużenia na kolejne, co najmniej dwuletnie okresy.
4. Koszty przeprowadzenia badania ponosi Spółka.
5. Maksymalny czas nieprzerwanego trwania zlecenia badań ustawowych nie może przekroczyć 5 lat.

6. Po upływie maksymalnego okresu współpracy firma audytorska, ani, w stosownych przypadkach, żaden z członków jej sieci, nie może podjąć badania ustawowego sprawozdań finansowych Spółki w okresie kolejnych 4 lat.
7. Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w Spółce w okresie dłuższym niż 5 lat. Może on ponownie przeprowadzać badanie ustawowe po upływie 3 lat.