TRAKCJA

KOLEJ
DROGI
OBIEKTY

Załącznik nr 1 do uchwały nr UCHKA/000004/09/2026 Komitetu Audytu Rady Nadzorczej z dnia 24 września 2026

POLITYKA I PROCEDURA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ W SPÓŁCE TRAKCJA S.A.

Mając na uwadze, że:

I. TRAKCJA S.A. („Spółka”) jest jednostką zainteresowania publicznego zgodnie 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. podmiotem dominującym Spółki jest PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.,

III. sprawozdanie finansowe Spółki i skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za dany rok i za półrocze danego roku podlega odpowiednio ustawowemu badaniu i przeglądowi przez firmę audytorską według wymogów międzynarodowych standardów rewizji finansowej i międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej,

IV. sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju Spółki i Grupy podlega atestacji przez biegłego rewidenta uprawnionego do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,

V. w Spółce przy wyborze firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy oraz przy wyborze firmy audytorskiej do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zastosowanie mają w szczególności przepisy oraz postanowienia:

- Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym,
- Rozporządzenia 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,
- Statutu Spółki,
- Regulaminu Rady Nadzorczej Spółki Trakcja S.A. i Regulaminu Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Spółki Trakcja S.A.

Komitet Audytu Rady Nadzorczej Trakcja S.A. ustanawia:

„Politykę i procedurę wyboru firmy audytorskiej w spółce Trakcja S.A.”

POLITYKA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ W TRAKCJA S.A.

1. Zgodnie z regulacjami obowiązującymi Spółkę, Walne Zgromadzenie w formie uchwał, działając na podstawie wniosków Rady Nadzorczej, dokonuje wyboru:
   a. firmy audytorskiej do badania oraz przeglądu sprawozdań finansowych Spółki i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy; oraz
   b. firmy audytorskiej do przeprowadzenia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.
2. Wybór jest dokonywany po przeprowadzeniu postępowania ofertowego 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 i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju 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 oraz atestacji dotyczy zarówno biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie lub przegląd, jak i innych osób uczestniczących w badaniu i przeglądzie sprawozdań finansowych Spółki i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, a także członków zarządów i organów nadzorczych firmy audytorskiej.
4. Postępowanie dotyczące wyboru firmy audytorskiej Spółka przeprowadza w terminie umożliwiającym biegłemu rewidentowi przeprowadzenie wymaganych prawem przeglądów, wydania sprawozdania z badania, raportu z przeglądu lub dokonania atestacji.
5. Rada Nadzorcza przygotowuje wniosek do Walnego Zgromadzenia o dokonanie wyboru firmy audytorskiej.
6. Na potrzeby sformułowania wniosku Komitet Audytu przygotowuje Radzie Nadzorczej rekomendację dotyczącą firmy audytorskiej.

A. PROCEDURA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ W SPÓŁCE TRAKCJA S.A. DO PRZEPROWADZANIA BADANIA ORAZ PRZEGLĄDU SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

I. Postanowienia ogólne

1. Za nadzór nad realizacją procedury wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania i przeglądu sprawozdań finansowych Spółki i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy odpowiedzialny jest Komitet Audytu Rady Nadzorczej spółki Trakcja S.A.
2. Postępowanie ofertowe dotyczące wyboru firmy audytorskiej przeprowadza Spółka w ramach funkcjonowania swoich jednostek organizacyjnych.
3. Spółka może uczestniczyć w grupowych postępowaniach zakupowych organizowanych przez jej podmiot dominujący, których celem jest zebranie ofert firm audytorskich na przeprowadzenie badań i przeglądów sprawozdań finansowych.
4. W przypadku prowadzenia postępowania, o którym mowa w ust. 3, Zarząd po uzyskaniu akceptacji Komitetu Audytu:

   - upoważnia podmiot dominujący do wykonywania czynności technicznych i organizacyjnych w zakresie przeprowadzenia postępowania zakupowego na rzecz Spółki. Decyzję o udzieleniu takiego upoważnienia oraz jego zakresie podejmuje każdorazowo Zarząd Spółki, po uzyskaniu akceptacji Komitetu Audytu,
   - wskazuje przedstawiciela, który będzie uczestniczył w pracach komisji prowadzącej postępowanie, zgodnie z zasadami określonymi w procedurze podmiotu dominującego.
5. Udział Spółki we wspólnym postępowaniu zakupowym, o którym mowa w ust. 3 nie ogranicza i nie narusza kompetencji Komitetu Audytu, Rady Nadzorczej oraz Walnego Zgromadzenia w zakresie wyboru firmy audytorskiej na przeprowadzenie badania i przeglądu sprawozdań finansowych Spółki i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy wynikających z obowiązujących przepisów prawa, Statutu Spółki oraz niniejszej Procedury. Po zakończeniu postępowania ofertowego lub po otrzymaniu od podmiotu dominującego ofert firm audytorskich zebranych w postępowaniu zakupowym, o którym mowa w ust. 3, Dział Sprawozdawczości Giełdowej i Budżetowania przygotowuje sprawozdanie zawierające wnioski z przeprowadzonego procesu wyboru.

6. Po zatwierdzeniu sprawozdania o którym mowa w ust. 5 Komitet Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej rekomendację dotyczącą firmy audytorskiej, na podstawie której Rada Nadzorcza formułuje wniosek do Walnego Zgromadzenia, co do jej wyboru.
7. Rada Nadzorcza jednocześnie przygotowuje dla Zarządu Trakcja S.A. rekomendację wyboru firmy audytorskiej do realizacji usług rewizji finansowej dla wybranych spółek zależnych uwzględnionych
   w postępowaniu ofertowym.
8. Na podstawie wniosku Rady Nadzorczej Walne Zgromadzenie dokonuje wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania oraz przeglądu sprawozdań finansowych Spółki i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy.
9. Zakazane jest wprowadzanie jakichkolwiek klauzul umownych, które nakazywałyby Walnemu Zgromadzeniu 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 dotyczące wyboru firmy audytorskiej do badania oraz przeglądu sprawozdań finansowych Spółki i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy sporządzane jest przez Dział Sprawozdawczości Giełdowej i Budżetowania przy udziale Głównego Księgowego Spółki i przy współpracy z Komitetem Audytu.
2. Zapytanie ofertowe na wybór firmy audytorskiej zawiera:
   a. przedmiot zamówienia, wskazanie sprawozdań finansowych podlegających badaniu,
   b. terminy prowadzenia prac (przewidywane daty publikacji),
   c. warunki udziału w postępowaniu,
   d. termin oraz sposób składania ofert,
   e. informacje umożliwiające firmom audytorskim poznanie działalności Spółki,
   f. wymaganą od firm audytorskich dokumentację potwierdzającą doświadczenie i spełniane kryteria,
   g. przejrzyste i niedyskryminujące kryteria wyboru, które są stosowane przez Spółkę,
   h. pozostałe informacje.
3. Kryteriami wyboru wskazanymi w zapytaniu ofertowym mogą być m.in.:

a. Zakres usług: możliwość zapewnienia świadczenia pełnego zakresu usług określonych w zapytaniu ofertowym.
b. Doświadczenie: dotychczasowe doświadczenie firmy audytorskiej w badaniu sprawozdań jednostek o podobnym profilu działalności do spółek wymienionych w zapytaniu ofertowym, oraz dotychczasowe doświadczenie firmy audytorskiej w badaniu sprawozdań podmiotów notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
c. Zespół: liczba osób dostępnych do przeprowadzenia usług określonych w zapytaniu ofertowym, ich kwalifikacje oraz doświadczenie, w szczególności posiadających uprawnienia biegłego rewidenta oraz będących członkami ACCA.
d. Cena: cena za wykonanie przedmiotu zamówienia.
e. Wykonanie: podejście firmy audytorskiej do wykonania przedmiotu zamówienia:
    - profil firmy audytorskiej i system nadzoru,
    - prawidłowe stosowanie przez firmę wewnętrznych procedur zapewniających zachowanie niezależności i przestrzeganie innych istotnych zasad,
    - 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/harmonogram realizowania przedmiotu zamówienia, zapewniający odpowiednie wykonanie usługi,
    - korzystanie z narzędzi informatycznych,
    - korzystanie z pomocy ekspertów powiązanych lub stowarzyszonych z firmą audytorską i ekspertów zapewnionych przez stronę trzecią, o ile to konieczne,
    - wiedza na temat działalności prowadzonej przez Spółkę,
    - doświadczenie w branży, w której działa Spółka.
f. Reputacja: firma audytorska powinna udowodnić posiadanie dobrej reputacji na rynkach finansowych oraz etyczne postępowanie m.in. poprzez przedstawienie referencji oraz sprawozdania z przejrzystości.
g. Zasięg geograficzny: możliwość badania jednostek międzynarodowych.

h. Ubezpieczenie: firma audytorska powinna posiadać ubezpieczenie odpowiednie do obowiązujących przepisów lub potrzeb spółek wymienionych w zapytaniu ofertowym, branży i okoliczności.

i. Dodatkowe kompetencje zespołu: posiadanie przez zespół realizujący przedmiot zamówienia kompetencji do przeprowadzenia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

4. Dział Sprawozdawczości Giełdowej i Budżetowania jest odpowiedzialny za rozesłanie zapytań ofertowych do co najmniej 3 firm audytorskich.
5. Kierownik Działu Sprawozdawczości Giełdowej i Budżetowania i/lub Główny Księgowy odpowiada na pytania podmiotów biorących udział w procedurze wyboru firmy audytorskiej oraz prowadzi bezpośrednie rozmowy z zainteresowanymi oferentami.
6. W przypadku uczestnictwa Spółki w grupowym postępowaniu zakupowym organizowanym przez podmiot dominujący:
    a. w zakresie czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania zakupowego wykonywanych przez podmiot dominujący nie stosuje się postanowień ust. 1‑5 niniejszego rozdziału.
    b. Po zakończeniu grupowego postępowania zakupowego podmiot dominujący przekazuje Spółce oferty oraz dokumentację postępowania w zakresie dotyczącym Spółki, niezbędne do dokonania przez Spółkę własnej oceny ofert i przygotowania rekomendacji Dział Sprawozdawczości Giełdowej i Budżetowania dokonuje analizy ofert przekazanych przez podmiot dominujący pod kątem:
        - spełnienia przez oferentów wymogów wynikających z obowiązujących przepisów prawa oraz niniejszej Procedury, w szczególności dotyczących niezależności firmy audytorskiej, zasad rotacji oraz możliwości zawarcia umowy na wymagany okres,
        - uwzględnienia specyficznych potrzeb i uwarunkowań działalności Spółki, które mogą mieć wpływ na wybór firmy audytorskiej.
7. Dział Sprawozdawczości Giełdowej i Budżetowania sporządza sprawozdanie z przeprowadzonej procedury wyboru firmy audytorskiej, obejmujące w szczególności opis przebiegu postępowania, analizę złożonych ofert oraz ocenę ich zgodności z wymaganiami określonymi w niniejszej Procedurze. W przypadku uczestnictwa Spółki w grupowym

postępowaniu zakupowym sprawozdanie obejmuje również analizę ofert przekazanych przez podmiot dominujący, o której mowa w ust. 6 lit. b.

8. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 7, wraz ze złożonymi ofertami, a w przypadku uczestnictwa Spółki w grupowym postępowaniu zakupowym – wraz z ofertami przekazanymi przez podmiot dominujący – przekazywane jest Komitetowi Audytu.
9. Komitet Audytu dokonuje analizy przekazanych mu ofert, dodatkowo może wyznaczać terminy spotkań z wybranymi przedstawicielami tych firm audytorskich, które złożyły oferty.
10. Komitet Audytu w swojej ocenie firm audytorskich uwzględnia 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.
11. Po dokonaniu analizy przekazanych ofert Komitet Audytu zatwierdza sprawozdanie, o którym mowa w ust. 7 powyżej oraz przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendację dotyczącą firmy audytorskiej. W przypadku uczestnictwa Spółki w grupowym postępowaniu zakupowym Komitet Audytu dokonuje oceny ofert niezależnie od wyników postępowania przeprowadzonego przez podmiot dominujący.
12. Rekomendacja Komitetu Audytu powinna zawierać:
    a. część zasadniczą:
        - wskazanie firmy audytorskiej, której Komitet Audytu proponuje powierzyć przeprowadzenie badania oraz przegląd sprawozdania finansowego Spółki oraz sprawozdania skonsolidowanego Grupy (*preferencja*);
        - oświadczenie, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich;
        - stwierdzenie, że Spółka nie zawarła umów zawierających niedozwolone klauzule, które nakazywałyby Walnemu Zgromadzeniu 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 lub w związku z udziałem Spółki w grupowym postępowaniu zakupowym przeprowadzonym zgodnie z niniejszą Procedurą.

13. Rada Nadzorcza w oparciu o rekomendację Komitetu Audytu formułuje wniosek do Walnego Zgromadzenia wnioskując o powołanie wskazanej firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania oraz przeglądu sprawozdań finansowych Spółki i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy. Wniosek powinien zawierać uzasadnienie.
14. Wyboru firmy audytorskiej dokonuje Walne Zgromadzenie Spółki w drodze uchwały na podstawie przedstawionego przez Radę Nadzorczą wniosku oraz rekomendacji Komitetu Audytu.
15. 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 Walnego Zgromadzenia.
16. Wybór firmy audytorskiej przez Walne Zgromadzenie powinien nastąpić do końca czerwca roku obrotowego, za który będzie badane oraz przeglądane sprawozdanie finansowe Spółki oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.
17. Wszystkie dokumenty związane z przeprowadzoną procedurą wyboru zostają zarchiwizowane w Dziale Sprawozdawczości Giełdowej i Budżetowania, a uchwały Rady Nadzorczej w przedmiocie wniosku do Walnego Zgromadzenia w Biurze Zarządu i Nadzoru Właścicielskiego.

B. PROCEDURA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ W TRAKCJA S.A. DO ATESTACJI SPRAWOZDAWCZOŚCI ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU

I. Postanowienia ogólne

1. Za nadzór nad realizacją procedury wyboru firmy audytorskiej do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju odpowiedzialny jest Komitet Audytu Rady Nadzorczej spółki Trakcja S.A.
2. Postępowanie ofertowe dotyczące wyboru firmy audytorskiej do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przeprowadza Spółka w ramach funkcjonowania swoich jednostek organizacyjnych.
3. Spółka może uczestniczyć w grupowych postępowaniach zakupowych organizowanych przez jej podmiot dominujący, których celem jest zebranie ofert firm audytorskich do przeprowadzenia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.
4. W przypadku prowadzenia postępowania, o którym mowa w ust. 3, Zarząd po uzyskaniu akceptacji Komitetu Audytu:
   a. upoważnia podmiot dominujący do wykonywania czynności technicznych i organizacyjnych w zakresie przeprowadzenia postępowania zakupowego na rzecz Spółki. Decyzję o udzieleniu takiego upoważnienia oraz jego zakresie podejmuje każdorazowo Zarząd Spółki, po uzyskaniu akceptacji Komitetu Audytu,
   b. wskazuje przedstawiciela, który będzie uczestniczył w pracach komisji prowadzącej postępowanie, zgodnie z zasadami określonymi w procedurze podmiotu dominującego.
5. Udział Spółki we wspólnym postępowaniu zakupowym, o którym mowa w ust. 3 nie ogranicza i nie narusza kompetencji Komitetu Audytu, Rady Nadzorczej oraz Walnego Zgromadzenia w zakresie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju wynikających z obowiązujących przepisów prawa, Statutu Spółki oraz niniejszej Procedury. Po zakończeniu postępowania ofertowego lub po otrzymaniu od podmiotu dominującego ofert firm audytorskich zebranych w postępowaniu zakupowym, o którym mowa w ust. 3, Dział Sprawozdawczości Giełdowej i Budżetowania w porozumieniu z Kierownikiem Działu ESG i Ochrony Środowiska przygotowuje sprawozdanie zawierające wnioski z przeprowadzonego procesu wyboru.

6. Po zatwierdzeniu sprawozdania o którym mowa w ust. 5, Komitet Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej rekomendację dotyczącą firmy audytorskiej, na podstawie której Rada Nadzorcza formułuje wniosek do Walnego Zgromadzenia co do jej wyboru.
7. Na podstawie wniosku Rady Nadzorczej Walne Zgromadzenie dokonuje wyboru firmy audytorskiej do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.
8. Zakazane jest wprowadzanie jakichkolwiek klauzul umownych, które nakazywałyby Walnemu Zgromadzeniu wybór podmiotu uprawnionego do badania spośród określonej kategorii lub wykazu podmiotów uprawnionych do badania. Klauzule takie są nieważne z mocy prawa.
9. Jeżeli nie stoi to w sprzeczności z uzasadnionym interesem ekonomicznym Spółki lub innymi przesłankami, Komitet Audytu i Rada Nadzorcza biorą pod uwagę wyłonienie tej samej firmy audytorskiej do badania i przeglądu sprawozdań finansowych Spółki i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

II. Procedura wyboru

1. Zapytanie ofertowe dotyczące wyboru firmy audytorskiej do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju sporządzane jest przez Dział Sprawozdawczości Giełdowej i Budżetowania przy udziale Kierownika Działu ESG i Ochrony Środowiska przy współpracy z Komitetem Audytu.
2. Zapytanie ofertowe na wybór firmy audytorskiej zawiera:
    a. przedmiot zamówienia,
    b. terminy prowadzenia prac (przewidywane daty publikacji),
    c. warunki udziału w postępowaniu,
    d. termin oraz sposób składania ofert,
    e. informacje umożliwiające firmom audytorskim poznanie działalności Spółki,
    f. wymaganą od firm audytorskich dokumentację potwierdzającą doświadczenie i spełniane kryteria,
    g. przejrzyste i niedyskryminujące kryteria wyboru, które są stosowane przez Spółkę,
    h. pozostałe informacje.
3. Kryteriami wyboru wskazanymi w zapytaniu ofertowym mogą być m.in.:

a. Zakres usług: możliwość zapewnienia świadczenia pełnego zakresu usług określonych
   w zapytaniu ofertowym.
b. Doświadczenie: dotychczasowe doświadczenie firmy audytorskiej w badaniu sprawozdań jednostek o podobnym profilu działalności do spółek wymienionych w zapytaniu ofertowym, oraz dotychczasowe doświadczenie firmy audytorskiej w badaniu sprawozdań podmiotów notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
c. Zespół: liczba osób dostępnych do przeprowadzenia usług określonych w zapytaniu ofertowym, ich kwalifikacje oraz doświadczenie, w szczególności posiadających uprawnienia biegłego rewidenta oraz będących członkami ACCA.
d. Cena: cena za wykonanie przedmiotu zamówienia.
e. Wykonanie: podejście firmy audytorskiej do wykonania przedmiotu zamówienia:
   - profil firmy audytorskiej i system nadzoru,
   - prawidłowe stosowanie przez firmę wewnętrznych procedur zapewniających zachowanie niezależności i przestrzeganie innych istotnych zasad,
   - 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/harmonogram zrealizowania przedmiotu zapytania ofertowego zapewniający odpowiednie wykonanie usługi,
   - korzystanie z narzędzi informatycznych,
   - korzystanie z pomocy ekspertów powiązanych lub stowarzyszonych z firmą audytorską i ekspertów zapewnionych przez stronę trzecią, o ile to konieczne,
   - wiedza na temat działalności prowadzonej przez Spółkę,
   - doświadczenie w branży, w której działa Spółka,
f. Reputacja: firma audytorska powinna udowodnić posiadanie dobrej reputacji na rynkach finansowych oraz etyczne postępowanie m.in. poprzez przedstawienie referencji oraz sprawozdania z przejrzystości.
g. Zasięg geograficzny: możliwość badania jednostek międzynarodowych.

h. Ubezpieczenie: firma audytorska powinna posiadać ubezpieczenie odpowiednie do obowiązujących przepisów lub potrzeb spółek wymienionych w zapytaniu ofertowym, branży i okoliczności.
i. Dodatkowe kompetencje zespołu: posiadanie przez zespół realizujący przedmiot zamówienia ofertowego kompetencji do przeprowadzenia badania ustawowego.

4. Dział Sprawozdawczości Giełdowej i Budżetowania jest odpowiedzialny za rozesłanie zapytań ofertowych do co najmniej 3 firm audytorskich.
5. Kierownik Działu Sprawozdawczości Giełdowej i Budżetowania i/lub Główny Księgowy wraz z Kierownikiem Działu ESG i Ochrony Środowiska odpowiada na pytania podmiotów biorących udział w procedurze wyboru firmy audytorskiej oraz prowadzi bezpośrednie rozmowy z zainteresowanymi oferentami.
6. W przypadku uczestnictwa Spółki w grupowym postępowaniu zakupowym organizowanym przez podmiot dominujący:
    a. w zakresie czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania zakupowego wykonywanych przez podmiot dominujący nie stosuje się postanowień ust. 1–5 niniejszego rozdziału. Po zakończeniu grupowego postępowania zakupowego podmiot dominujący przekazuje Spółce oferty oraz dokumentację postępowania w zakresie dotyczącym Spółki, niezbędne do dokonania przez Spółkę własnej oceny ofert i przygotowania rekomendacji
    b. Dział Sprawozdawczości Giełdowej i Budżetowania dokonuje analizy ofert przekazanych przez podmiot dominujący pod kątem:
        - spełnienia przez oferentów wymogów wynikających z obowiązujących przepisów prawa oraz niniejszej Procedury, w szczególności dotyczących niezależności firmy audytorskiej, zasad rotacji oraz możliwości zawarcia umowy na wymagany okres,
        - uwzględnienia specyficznych potrzeb i uwarunkowań działalności Spółki, które mogą mieć wpływ na wybór firmy audytorskiej.
7. Dział Sprawozdawczości Giełdowej i Budżetowania sporządza sprawozdanie z przeprowadzonej procedury wyboru firmy audytorskiej, obejmujące w szczególności opis przebiegu postępowania, analizę złożonych ofert oraz ocenę ich zgodności z wymaganiami określonymi w niniejszej Procedurze. W przypadku uczestnictwa Spółki w grupowym

postępowaniu zakupowym sprawozdanie obejmuje również analizę ofert przekazanych przez podmiot dominujący, o której mowa w ust. 6 lit. b.

8. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 7, wraz ze złożonymi ofertami, a w przypadku uczestnictwa Spółki w grupowym postępowaniu zakupowym – wraz z ofertami przekazanymi przez podmiot dominujący – przekazywane jest Komitetowi Audytu.
9. Komitet Audytu dokonuje analizy przekazanych mu ofert, dodatkowo może wyznaczać terminy spotkań z wybranymi przedstawicielami tych firm audytorskich, które złożyły oferty.
10. Po dokonaniu analizy przekazanych ofert Komitet Audytu zatwierdza sprawozdanie, o którym mowa w ust. 7 powyżej oraz przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendację dotyczącą firmy audytorskiej. W przypadku uczestnictwa Spółki w grupowym postępowaniu zakupowym Komitet Audytu dokonuje oceny ofert niezależnie od wyników postępowania przeprowadzonego przez podmiot dominujący.
11. Rekomendacja Komitetu Audytu powinna zawierać:
    a. wskazanie firmy audytorskiej, której Komitet Audytu proponuje powierzyć przeprowadzenie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju (preferencja);
    b. oświadczenie, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich;
    c. stwierdzenie, że Spółka nie zawarła umów zawierających niedozwolone klauzule, które nakazywałyby Radzie Nadzorczej wybór podmiotu uprawnionego do przeprowadzenia atestacji spośród określonej kategorii lub wykazu podmiotów uprawnionych.
12. Rada Nadzorcza w oparciu o rekomendację Komitetu Audytu formułuje wniosek do Walnego Zgromadzenia rekomendując Walnemu Zgromadzeniu firmę audytorską, której proponuje powierzenie przeprowadzenie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. Wniosek powinien zawierać uzasadnienie.
13. Wyboru firmy audytorskiej dokonuje Walne Zgromadzenie Spółki w drodze uchwały na podstawie przedstawionego przez Radę Nadzorczą wniosku i rekomendacji Komitetu Audytu.
14. Jeżeli decyzja Rady Nadzorczej odbiega od rekomendacji Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza uzasadnia przyczyny niezastosowania się do rekomendacji Komitetu Audytu oraz przekazuje takie uzasadnienie do Walnego Zgromadzenia.
15. Wybór firmy audytorskiej przez Walne Zgromadzenie powinien nastąpić do końca czerwca roku obrotowego, za który będzie przeprowadzana atestacja.

16. Wszystkie dokumenty związane z przeprowadzoną procedurą wyboru zostają zarchiwizowane w Dziale Sprawozdawczości Giełdowej i Budżetowania, a uchwały Rady Nadzorczej w przedmiocie wniosku do Walnego Zgromadzenia w Biurze Zarządu i Nadzoru Właścicielskiego

C. WYBÓR NOWEJ FIRMY AUDYTORSKIEJ W TRAKCIE TRWANIA UMOWY (PROCEDURA AWARYJNA)

1. Komitet Audytu okresowo aktualizuje informacje na temat firm audytorskich z którymi Spółka ma zawarte umowy, w szczególności weryfikuje informacje na temat wniosków i ustaleń z kontroli przeprowadzanych przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego.
2. W przypadku powzięcia jakichkolwiek wątpliwości co do pewności, odpowiednio przekazania w ustalonym terminie sprawozdania z badania / raportu z przeglądu sprawozdania finansowego lub sprawozdania z przeprowadzonej atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przez firmę audytorską, z którą Spółka ma zawartą umowę, Komitet Audytu niezwłocznie przekazuje tę informację Radzie Nadzorczej wraz z rekomendacją, co do możliwych do podjęcia działań w celu zabezpieczenia uzyskania w terminie przez Spółkę ww. dokumentów.
3. Spółka w ramach umowy o świadczenie czynności rewizji finansowej zobowiąże firmę audytorską do zawiadamiania jej niezwłocznie, nie później niż w terminie 7 dni o utracie lub ograniczeniu jej uprawnień, które są potrzebne do wykonania określonej w umowie usługi.
4. W przypadku utraty przez firmę audytorską uprawnień do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych lub uprawnień do przeprowadzania atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub ograniczenia jej uprawnień lub wystąpienia okoliczności mogących skutkować utratą lub ograniczeniem tych uprawnień w takim momencie, że realne jest ryzyko utraty lub ograniczenia tych uprawnień w sposób uniemożliwiający przekazanie przez firmę audytorską sprawozdania z badania / raportu z przeglądu / sprawozdania z atestacji w umówionym terminie i tym samym publikację przez Spółkę kompletnego raportu okresowego, w Spółce wdrażana jest awaryjna procedura wyboru nowej firmy audytorskiej obejmująca następujące etapy:
    a. niezwłoczne zebranie przez Dział Sprawozdawczości Giełdowej i Budżetowania ofert od innych firm audytorskich,

b. w celu zapewnienia możliwości niezwłocznego złożenia ofert, wraz z ich złożeniem Spółka dopuszcza przedłożenie przez firmę audytorską ogólnego pisemnego oświadczenia, że spełnia ona postawione w zapytaniu wymogi formalne i merytoryczne oraz, że jest w stanie oraz dostarczy w terminie późniejszym, wszystkie wymagane informacje, oświadczenia, dokumenty. Wybór oferty w tym przypadku następuje pod warunkiem dostarczenia ww. dokumentów zgodnych z oświadczeniem,
c. przedłożenie przez Dział Sprawozdawczości Giełdowej i Budżetowania Komitetowi Audytu zestawienia zebranych ofert,
d. omówienie przez Komitet Audytu wraz z Radą Nadzorczą zebranych ofert,
e. sformułowanie wniosku przez Radę Nadzorczą do Walnego Zgromadzenia z rekomendacją wyboru firmy audytorskiej,
f. zwołanie przez Spółkę Walnego Zgromadzenia.

5. W przypadku, gdy utrata przez firmę audytorską uprawnień do badania sprawozdań finansowych lub przeprowadzania atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub ograniczenie jej uprawnień lub okoliczności mogące skutkować utratą lub ograniczeniem tych uprawnień następują poza okresem wykonywania czynności przez firmę audytorską Komitet Audytu dokonuje oceny czy zachodzi konieczność wdrożenia czynności określonych w ust. 4 powyżej. W razie braku takiej konieczności wybór firmy audytorskiej odbywa się wg trybów opisanych w punktach dotyczących Procedury wyboru. Po dokonaniu wyboru nowej firmy audytorskiej Komitet Audytu oraz Rada Nadzorcza przekazują Zarządowi rekomendacje co do kroków, które powinny być podjęte:
   a. wobec firmy audytorskiej, z którą zawarta była pierwotna umowa, w szczególności oraz przy uwzględnieniu art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości, co do rozwiązania umowy
      i egzekwowania innych uprawnień z niej wynikających,
   b. wobec nowej firmy audytorskiej, w celu zawarcia przez Spółkę stosownej umowy.
6. Jeśli utrata lub ograniczenie uprawnień firmy audytorskiej do świadczenia usług rewizji finansowej lub usług atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju nastąpiły już po jej wyborze w ramach postępowania ofertowego, ale przed zawarciem umowy, to Zarząd Spółki zwołuje niezwłocznie Walne Zgromadzenie z porządkiem obrad przewidującym dokonanie ponownego wyboru firmy audytorskiej spośród pozostałych oferentów, którzy

złożyli swoje oferty w postępowaniu ofertowym mając na względzie uzyskaną przez nich ocenę oraz przedstawione rekomendacje Rady Nadzorczej i Komitetu Audytu.

7. Jeśli ograniczenie lub utrata uprawnień firmy audytorskiej do świadczenia usług rewizji finansowej lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju nastąpiły już po zawarciu umowy o realizację usługi, ale przed całkowitym jej wykonaniem, to:
    a. czynności wykonane za dane okresy obrachunkowe i zakończone wydaniem przez firmę audytorską w terminie poprzedzającym datę ograniczenia lub utraty uprawnień tej firmy audytorskiej wyników końcowych zrealizowanej usługi zawartych w dokumencie podpisanym przez uprawnione osoby z ramienia firmy audytorskiej zgodnie z wymogami prawa - są ważne
    b. czynności rewizji wykonane przez firmę audytorską za dany okres obrachunkowy, ale które nie zostały zakończone sporządzeniem i wydaniem przed datą utraty lub ograniczenia uprawnień przez firmę audytorską końcowych wyników zrealizowanej usługi za dany okres obrachunkowy, zawartych w dokumencie podpisanym przez uprawnione osoby z ramienia firmy audytorskiej zgodnie z wymogami prawa - są nieważne.
8. Rozwiązanie umowy z firmą audytorską o badanie sprawozdań finansowych Spółki i Grupy wymaga od Spółki przekazania przedmiotowej informacji w trybie raportu bieżącego, o którym mówi § 5 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.
9. W przypadku zastosowania awaryjnej procedury wyboru nowej firmy audytorskiej Spółka rozważy potrzebę i możliwość zmiany terminu publikacji wymaganego raportu okresowego, na termin maksymalny przewidziany w ww. rozporządzeniu, o ile zaistnieje taka potrzeba.

Postanowienia końcowe.

1. Polityka i procedura wyboru firmy audytorskiej w Trakcja S.A. wchodzi w życie z dniem jej zatwierdzenia przez Komitet Audytu Rady Nadzorczej Trakcja S.A.

2. Koszty przeprowadzenia badania oraz przeglądu sprawozdań finansowych Spółki i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju ponosi Spółka.
3. W przypadku badania oraz przeglądu sprawozdania finansowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy pierwsza umowa z firmą audytorską zawierana jest na okres nie krótszy niż 2 lata, z możliwością jej przedłużenia na kolejne, co najmniej dwuletnie okresy.
4. Maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań sprawozdań finansowych 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 10 lat. Po upływie maksymalnego okresu współpracy firma audytorska, ani, w stosownych przypadkach, żaden z członków jej sieci, nie może podjąć badania sprawozdań finansowych Spółki i Grupy w okresie kolejnych 4 lat.
5. Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania sprawozdań finansowych w Spółce i Grupie w okresie dłuższym niż 5 lat. Może on ponownie przeprowadzać ww. badanie po upływie 3 lat od zakończenia ostatniego badania.
6. W przypadku gdy firma audytorska wybrana przez uprawniony organ do badania sprawozdań finansowych jest jednocześnie firmą audytorską do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, umowa z firmą audytorską zawierana jest na okres tożsamy z umową zawartą na przeprowadzenie badania sprawozdań finansowych. W przeciwny razie wyboru firmy audytorskiej do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dokonuje się na okres od jednego do pięciu lat.