TRAKCJA

KOLEJ
DROGI
OBIEKTY

Załącznik nr 1 do uchwały nr UCHKA/000005/09/2026 Komitetu Audytu Rady Nadzorczej z dnia 24 września 2026

POLITYKA ŚWIADCZENIA USŁUG NIEBĘDĄCYCH BADANIEM SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB ATESTACJĄ SPRAWOZDAWCZOŚCI ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ PRZEPROWADZAJĄCĄ BADANIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB ATESTACJĘ SPRAWOZDAWCZOŚCI ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU, PODMIOTY Z NIĄ POWIĄZANE ORAZ CZŁONKÓW JEJ SIECI W 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. Spółka oraz spółki z Grupy mogą korzystać z usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju świadczonych przez:
- firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdania finansowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
- podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz
- członków sieci, do której należy firma audytorska (łącznie zwane „Firma audytorska”)
o ile świadczenie tych usług jest zgodne z przepisami 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 („Rozporządzenie nr 537/2014”), usługi te nie dotyczą usług wskazanych w art. 5 ust. 1 akapit drugi Rozporządzenia nr 537/2014 oraz świadczenie tych usług nie narusza wymogów dotyczących niezależności firmy audytorskiej.

III. Przy wyborze Firmy audytorskiej do wykonania usług, o których mowa w pkt II zastosowanie mają w szczególności przepisy Ustawy o biegłych rewidentach oraz Rozporządzenia nr 537/2014.

Komitet Audytu Rady Nadzorczej Trakcja S.A. ustanawia:

„Politykę świadczenia usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, podmioty z nią powiązane oraz członków jej sieci w Trakcja S.A.”

1. Zarząd Spółki, za zgodą Komitetu Audytu, może zlecić Firmie audytorskiej świadczenie usług niebędących badaniem, pod warunkiem że usługi te nie są objęte zakazem, o którym mowa w art. 5 ust. 1 Rozporządzenia nr 537/2014 oraz w odniesieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – w art. 136a Ustawy o biegłych rewidentach, po przeprowadzeniu przez Komitet Audytu odpowiedniej oceny zagrożeń dla niezależności Firmy audytorskiej oraz zastosowanych zabezpieczeń.
2. Wyboru Firmy audytorskiej do świadczenia usług niebędących badaniem dokonuje Zarząd Spółki, działając na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu, który wyraża zgodę na świadczenie dodatkowych usług przez Firmę audytorską.
3. Przy wyborze Firmy audytorskiej mającej świadczyć usługi niebędące badaniem należy rozróżnić, czy jest to firma audytorska obecnie prowadząca badanie sprawozdania finansowego Spółki i jej Grupy lub przeprowadzająca atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, czy jest to inna firma audytorska.
4. Wybór Firmy audytorskiej 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 Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju celem uniknięcia konfliktu interesów.
5. W procesie wyboru Firmy audytorskiej do świadczenia usług niebędących badaniem należy zweryfikować czy usługi te:
    a. nie znajdują się w katalogu usług zabronionych określonym w art. 5 ust. 1 akapit drugi Rozporządzenia nr 537/2014 oraz w odniesieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju - w art. 136a ust. 1 Ustawy o biegłych rewidentach,
    b. miałyby być wykonywane w zakazanym okresie:
        i. w odniesieniu do badania sprawozdania finansowego Spółki i jej Grupy:
            - od rozpoczęcia badanego okresu do wydania sprawozdania z badania, oraz
            - w roku obrotowym bezpośrednio poprzedzającym okres, o którym mowa powyżej w odniesieniu do usług dotyczących opracowywania i wdrażania procedur kontroli wewnętrznej lub procedur zarządzania ryzykiem związanych z przygotowywaniem lub kontrolowaniem informacji finansowych lub opracowywaniem i wdrażaniem technologicznych systemów dotyczących informacji finansowej.

ii. w odniesieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju:
   - w okresie od rozpoczęcia roku obrotowego, którego dotyczy sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju podlegająca atestacji, do wydania sprawozdania z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, oraz
   - w roku obrotowym bezpośrednio poprzedzającym rok obrotowy, o którym mowa w pkt 1, w odniesieniu do usług określonych w art. 5 ust. 1 akapit drugi lit. e Rozporządzenia nr 537/2014.

6. Przy określaniu wynagrodzenia za dodatkowe usługi świadczone przez Firmę audytorską należy mieć na uwadze art. 4 Rozporządzenia nr 537/2014, tj.:
   a. w przypadku gdy Firma audytorska (lub biegły rewident) przez co najmniej 3 kolejne lata obrotowe świadczą na rzecz Spółki, jej jednostki dominującej lub jednostek przez nią kontrolowanych usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, inne niż usługi, o których mowa w art. 5 ust. 1 Rozporządzenia nr 537/2014, całkowite wynagrodzenie z tytułu takich usług jest ograniczone do najwyżej 70% średniego wynagrodzenia płaconego w trzech kolejnych ostatnich latach obrotowych z tytułu badania sprawozdania finansowego Spółki oraz w stosownych przypadkach, jej jednostki dominującej, jednostek przez nią kontrolowanych oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy,
   b. przy określeniu wynagrodzenia wyłącza się usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, inne niż usługi, o których mowa w art. 5 ust. 1 Rozporządzenia nr 537/2014, których świadczenie jest wymagane zgodnie z przepisami ustawodawstwa unijnego lub krajowego oraz atestację sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju.