

Polityka wyboru biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej do przeprowadzania badań sprawozdań finansowych Stalexport Autostrady S.A.

§1

Podstawa i przedmiot regulacji

1. Niniejszy dokument („**Polityka**”) został przyjęty przez Radę Nadzorczą w związku z §5 pkt. 1 lit. a) Regulaminu Komitetu Audytu, w oparciu o:
 - a) Ustawę o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089) („**Ustawa o biegłych rewidentach**”), oraz
 - b) 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 („**Rozporządzenie 537/2014**”).
2. Polityka określa zasady wyboru biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej do przeprowadzania badań sprawozdań finansowych spółki Stalexport Autostrady S.A. („**Spółka**”), gwarantujące niezależność audytorów i wysoką jakość badań sprawozdań finansowych Spółki.

§2

Rola organów Spółki w wyborze biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej do badania jej sprawozdań finansowych

1. Wiodące funkcje w procesie inicjowania i projektowania w Spółce zadań, których celem jest dokonywanie wyboru biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych, pełni Członek Zarządu Spółki – Wiceprezes Zarządu – pełniący funkcję Dyrektora Finansowego („**Dyrektor Finansowy**”) oraz Komitet Audytu – stały organ konsultacyjno-doradczy Rady Nadzorczej, powołany w celu zwiększenia efektywności wykonywania przez Radę Nadzorczą czynności nadzorczych w zakresie badania prawidłowości sprawozdawczości finansowej, wyników finansowych, efektywności systemu kontroli wewnętrznej, w tym audytu wewnętrznego oraz systemu zarządzania ryzykiem, a także do przedstawiania Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej wyboru biegłego rewidenta/firmy audytorskiej, po przeprowadzeniu ustalonych procedur wyboru („**Komitet Audytu**”). W celu wypełnienia powierzonych obowiązków Komitet Audytu i Dyrektor Finansowy mogą korzystać ze wsparcia struktur korporacyjnych Spółki.
2. Wnioski i zalecenia wynikające z analiz dokonywanych przez Dyrektora Finansowego są podstawą dla udzielenia przez Komitetu Audytu rekomendacji dotyczącej wyboru, przez Radę Nadzorczą, biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych w Spółce.

3. Wnioski i zalecenia oraz rekomendacja Komitetu Audytu są podstawą do dokonania przez Radę Nadzorczą w drodze uchwały wyboru biegłego rewidenta/firmy audytorskiej.
4. Podmiotem odpowiedzialnym za przygotowanie i realizację procedury wyboru biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej jest Dyrektor Finansowy Spółki.
5. Wybór biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych w Spółce, zgodnie z postanowieniami Statutu Spółki, należy do kompetencji Rady Nadzorczej. Zważywszy, że Rada Nadzorcza nie jest organem zatwierdzającym sprawozdanie finansowe Spółki, Zarząd wykonując obowiązek ustawy z art. 133 Ustawy o biegłych rewidentach, niezwłocznie informuje o tym fakcie Komisję Nadzoru Finansowego („KNF”).

§3

Zasady, którymi kieruje się Spółka podczas wyboru biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej

1. Spółka ocenia oferty złożone przez biegłych rewidentów/ firmy audytorskie zgodnie z kryteriami określonymi w dokumentacji przetargowej na podstawie przejrzystych i niedyskryminujących kryteriów wyboru oraz przygotowuje sprawozdanie zawierające wnioski z procedury wyboru, zatwierdzone przez Komitet Audytu.
2. Spółka nie ogranicza możliwości przedstawienia oferty firmom audytorskim i w żaden sposób nie wyklucza z udziału w procedurze wyboru firmom audytorskim, które uzyskały mniej niż 15% swojego całkowitego wynagrodzenia z tytułu badań od jednostek interesu publicznego w Polsce w poprzednim roku kalendarzowym, ani nie wyklucza możliwości powierzenia badania sprawozdań finansowych więcej niż jednej firmie audytorskiej.
3. Spółka ma swobodę określenia procedury wyboru i może prowadzić bezpośrednio negocjacje z zainteresowanymi firmami audytorskimi w trakcie procedury wyboru.
4. Jako niedozwolone i nieważne w procedurze wyboru biegłych rewidentów/ firm audytorskich uznaje się wprowadzanie do umów zawieranych przez Spółkę z osobami trzecimi wszelkich klauzul, które ograniczają możliwość wyboru biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej, na potrzeby przeprowadzenia badania Spółki. Spółka jest zobowiązana powiadomić bezpośrednio i niezwłocznie właściwe organy o wszelkich podejmowanych przez strony trzecie próbach narzucenia takiej klauzuli umownej lub wpływania w inny niewłaściwy sposób na decyzję Rady Nadzorczej - co do wyboru biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej.

§4

Ograniczenia w powierzeniu badań związane z przekroczeniem normatywnego pułapu

1. W przypadku, gdy całkowite wynagrodzenie otrzymane od Spółki za każde z trzech ostatnich kolejnych lat obrotowych wynosi ponad 15% całkowitego wynagrodzenia uzyskanego przez biegłego rewidenta/ firmę audytorską, lub w stosownych przypadkach przez biegłego rewidenta grupy, przeprowadzających badanie w każdym z tych lat obrotowych, dany biegły rewident lub dana firma audytorska, lub

w stosownych przypadkach biegły rewident grupy, ujawniają ten fakt Komitetowi Audytu i omawiają z nim zagrożenia dla ich niezależności oraz zabezpieczenia zastosowane dla ograniczenia tych zagrożeń. Komitet Audytu rozważa, czy zlecenie badania powinno zostać poddane kontroli zapewnienia jakości przez innego biegłego rewidenta/ firmę audytorską przed wydaniem sprawozdania z badania.

2. W przypadku, gdy wynagrodzenie otrzymane od Spółki nadal przekracza 15% całkowitych wynagrodzeń otrzymanych przez takiego biegłego rewidenta, takiej firmy audytorskiej lub, w stosownych przypadkach, biegłego rewidenta grupy, Komitet Audytu decyduje, na podstawie obiektywnych przyczyn, czy biegły rewident, firma audytorska lub biegły rewident grupy, takiej jednostki lub grupy jednostek mogą kontynuować przeprowadzanie badań przez dodatkowy okres, który w żadnym przypadku nie może przekraczać dwóch lat.

§5

Ograniczenia w powierzeniu badań związane z maksymalnym okresem trwania zleceń badań

1. Maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań Spółki (pierwsze zlecenie łącznie z wszelkimi odnowionymi zleceniami) przez tę samą firmę audytorską, lub firmę z nią powiązaną lub jakiegokolwiek członka sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należy ta firma audytorska, nie może przekraczać 5 lat.
2. Po upływie maksymalnych okresów trwania zlecenia, o których mowa w ust. 1, ani biegły rewident/ firma audytorska ani, w stosownych przypadkach, żaden z członków ich sieci działających w państwach Unii Europejskiej nie podejmuje badania Spółki w okresie kolejnych czterech lat.
3. Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania Spółki przez okres dłuższy niż 5 lat. Ponowne przeprowadzenie badania Spółki przez kluczowego biegłego rewidenta może mieć miejsce nie wcześniej niż po upływie co najmniej 3 lat od daty zakończenia ostatniego badania Spółki.

§6

Wymogi formalne uczestnictwa w przetargu poprzedzającym dokonanie wyboru biegłych rewidentów/firm audytorskich

1. Oświadczenie biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej przystępującej do przetargu („Oferent”) o wpisie na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
2. Udokumentowanie posiadania ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej oraz świadczenia pozostałych usług dodatkowych, jeżeli są wykonywane. Warunek jest spełniony, jeżeli ubezpieczenie jest ważne na okres świadczenia usług przez biegłego rewidenta/ firmę audytorską. Minimalna suma gwarancyjna ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej zostanie określona każdorazowo w dokumentacji przetargowej.
3. Udostępnienie przez Oferenta aktualnego rocznego sprawozdania z przejrzystości.

4. Oświadczenie Oferenta o posiadaniu wewnętrznego systemu kontroli jakości ze zobowiązaniem udostępnienia przez Oferenta polityki kontroli jakości wykonywania zlecenia w przypadku jego wyboru do badania sprawozdań Spółki.
5. Oświadczenie Oferenta o braku przeszkód w przeprowadzeniu badania sprawozdań finansowych Spółki oznaczonych w art. 69 ust. 7 i 9 Ustawy o biegłych rewidentach, w przypadku dokonania jego wyboru.
6. Oświadczenie o spełnianiu wymogów niezależności, o których mowa w art. 69-73 Ustawy o biegłych rewidentach złożone przez Oferenta i członków zespołu wykonującego badanie, złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.
7. Oświadczenie Oferenta, o tym że nie świadczy usług zabronionych, o których mowa w art. 5 Rozporządzenia 537/2014 oraz art. 136 ust. 1 Ustawy o biegłych rewidentach.
8. Oświadczenie czy Oferent był karany za naruszenie przepisów Ustawy o biegłych rewidentach lub Rozporządzenia nr 537/2014.
9. Spełnianie innych kryteriów określonych w dokumentacji przetargowej, przy uwzględnieniu wszelkich ustaleń lub wniosków zawartych w rocznych sprawozdaniach Komisji Nadzoru Audytowego („KNA”), o których mowa w art. 90 ust. 5 Ustawy o biegłych rewidentach, mogących wpłynąć na wybór firmy audytorskiej.

§7

Podstawowe kryteria oceny ofert firm audytorskich

1. Wysokość wynagrodzenia za wykonanie badania sprawozdań finansowych Spółki oraz jednostek od niej zależnych.
2. Ilość biegłych rewidentów zatrudnionych przez firmę audytorską, ich kwalifikacje zawodowe, znajomość języków obcych, w szczególności w zakresie biegłego rewidenta mającego pełnić funkcję kluczowego biegłego rewidenta.
3. Dostępność wykwalifikowanych specjalistów z zakresu zagadnień specyficznych w sprawozdaniach finansowych, takich jak wycena rezerw aktuarialnych, wycena instrumentów pochodnych, analiza zagadnień podatkowych oraz innych zagadnień określonych przez Komitet Audytu.
4. Dotychczasowe doświadczenie biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej - wyrażone przychodami uzyskiwanymi w okresie minionych 3 lat z badania jednostek zainteresowania publicznego, a także liczbą przeprowadzonych badań jednostek zainteresowania publicznego.
5. Doświadczenie w zakresie badania sprawozdań finansowych spółek publicznych notowanych na rynku regulowanym (podstawowym) Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
6. Odpowiednia polisa ubezpieczeniowa, obejmująca zakresem odpowiedzialność za szkodę poniesioną z tytułu nienależytego wykonania umowy o badanie sprawozdań Spółki.

7. Zasięg geograficzny działania, w tym: możliwość przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych jednostek objętych konsolidacją, a znajdujących się poza granicami Polski.
8. Specjalizacja branżowa i doświadczenie w badaniu sprawozdań jednostek o podobnym do Spółki profilu działalności.
9. Możliwość nawiązania stałej, skutecznej współpracy pomiędzy biegłym rewidentem/ firmą audytorską, a Zarządem Spółki.
10. Zapewnienie przeprowadzenia badania zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej oraz innymi standardami określonymi przez Komitet Audytu.
11. Wyniki inspekcji kontrolnych biegłego rewidenta/firmy audytorskiej dokonywanych przez organy nadzoru w roku bieżącym oraz w okresie ostatnich trzech lat poprzedzających rok złożenia oferty.
12. Możliwość przeprowadzenia badania w terminach określonych przez Spółkę.
13. Przewidywany charakter, zakres, częstotliwość kontaktów z Komitetem Audytu, Radą Nadzorczą i Zarządem Spółki.
14. Komitet Audytu może ustalić dodatkowe kryteria wyboru.

§8

Monitorowanie zadań powierzonych biegłemu rewidentowi/firmie audytorskiej

1. Dyrektor Finansowy sprawuje bieżącą kontrolę i monitoruje wykonywanie zadań powierzonych biegłemu rewidentowi /firmie audytorskiej w zakresie jakości świadczonych usług oraz danych dotyczących wynagrodzenia i czasu potrzebnego do realizacji danej usługi.
2. Dyrektor Finansowy, na polecenie Komitetu Audytu, może żądać od biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej świadczącej usługi na rzecz Spółki oświadczenia potwierdzającego spełnienie wymogów niezależności oraz utrzymania niezależności przez cały okres pełnienia funkcji.

§8¹

Okresowa weryfikacja danych wybranego biegłego rewidenta/firmy audytorskiej

1. W ramach zadania, o którym mowa w art. 130 ust. 1 pkt 1 lit. c Ustawy o biegłych rewidentach, Komitet Audytu będzie dokonywał okresowej aktualizacji informacji o wybranym biegłym rewidentem/ firmie audytorskiej, w tym uzyskiwania od niego, w miarę możliwości przy jego współpracy, informacji o wnioskach oraz w miarę możliwości, ustaleniach z kontroli przeprowadzonych przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego.
Dyrektor Finansowy będzie samodzielnie dokonywał okresowych przeglądów dostępnych informacji na ten temat oraz przekazywał Komitetowi Audytu odpowiednie

informacje otrzymane od wybranego biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej zgodnie z warunkami umowy na badanie sprawozdań finansowych Spółki.

2. Komitet Audytu będzie dokonywał corocznej analizy raportów przejrzystości publikowanych przez firmę audytorską zgodnie z wymogiem art. 13 Rozporządzenia 537/2014.
3. W przypadku zidentyfikowania ryzyka, że wybrany biegły rewident/ firma audytorska może potencjalnie utracić swoje uprawnienia w wyniku działań regulacyjnych i nie będzie mógł/mogła dalej prowadzić swojej działalności, Komitet Audytu wraz z Dyrektorem Finansowym oceni, w zakresie obowiązujących przepisów prawa i dostępnego czasu, środki dla przeciwdziałania takiemu zagrożeniu oraz zapewnienia alternatywnego wykonania usług audytorskich.
4. Warunki przetargu na wybór nowego biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej powinny zawierać postanowienia zobowiązujące biegłego rewidenta/ firmę audytorską do:
 - regularnego przekazywania Stalexport Autostrady S.A. (co najmniej dwa razy w roku kalendarzowym) oświadczeń zawierających informacje o postępowaniu administracyjnym prowadzonym przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego („Agencja”) przeciwko audytorowi/ audytorskiej;
 - oświadczenia te powinny dotyczyć domniemanych naruszeń przez tego biegłego rewidenta/ firmę audytorską przepisów Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym lub rozporządzenia nr 537/2014, które ze względu na rodzaj lub wagę naruszeń mogą w opinii biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej, z dużym prawdopodobieństwem skutkować wydaniem przez Agencję decyzji lub innego aktu administracyjnego, w wyniku którego biegły rewident/ firma audytorska może utracić uprawnienia do badania sprawozdań finansowych lub wykonywania czynności rewizji finansowej.

§9

Postanowienia końcowe

1. W sprawach nieuregulowanych niniejszym dokumentem, zastosowanie mają obowiązujące przepisy prawa oraz wewnętrzne regulacje obowiązujące w Spółce.
2. W ciągu 12 miesięcy od daty uchwalenia niniejszej Polityki Komitet Audytu dokona rewizji zawartych przez Spółkę umów dotyczących badania sprawozdań finansowych Spółki oraz jednostek od niej zależnych w celu potwierdzenia zgodności z powszechnie obowiązującymi przepisami w tym z przepisami Ustawy o biegłych rewidentach. Wyniki rewizji przeprowadzonej przez Komitet Audytu zostaną przedstawione Radzie Nadzorczej.