

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

**§1**

**Podstawa i przedmiot regulacji**

1. Niniejszy dokument („**Procedura**”) został przyjęty przez Radę Nadzorczą w związku z §5 pkt. 1 lit. b) 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**”),
  - (c) Politykę wyboru biegłego rewidenta/firmy audytorskiej do przeprowadzania badań sprawozdań finansowych Stalexport Autostrady S.A. („**Polityka**”).
2. Procedura określa czynności niezbędne do dokonania 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.
3. Wiodące funkcje w zakresie wyboru biegłego rewidenta /firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych, pełni Członek Zarządu Spółki – Wiceprezes Zarządu – pełniący funkcję Dyrektora Finansowego („**Dyrektor Finansowy**”), Komitet Audytu – stały organ konsultacyjno-doradczy Rady Nadzorczej („**Komitet Audytu**”) oraz Rada Nadzorcza Spółki. W celu wypełnienia powierzonych obowiązków Dyrektor Finansowy, Komitet Audytu oraz Rada Nadzorcza mogą korzystać ze wsparcia struktur korporacyjnych Spółki.

**§2**

**Specyfikacja czynności poprzedzających podjęcie przez Spółkę decyzji o kontynuacji współpracy z dotychczasowym biegłym rewidentem lub wyborze nowego biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych**

Podjęcie przez Radę Nadzorczą Spółki, uchwały dotyczącej kontynuacji współpracy z dotychczasowym biegłym rewidentem/ firmą audytorską lub wyboru nowego biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej, powinno być obligatoryjnie poprzedzone realizacją następujących czynności:

1. Analizą przez Komitet Audytu obowiązującej umowy zawartej z biegłym rewidentem /firmą audytorską, w tym: okresu jej obowiązywania, prawnej dopuszczalności wypowiedzenia umowy lub możliwości przedłużenia tej firmie okresu badania sprawozdań finansowych Spółki po dacie wygaśnięcia umowy, w świetle dopuszczalnych maksymalnych okresów dokonywania tych badań przez firmę

audytorską i/lub kluczowych biegłych rewidentów, z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa.

2. Dokonaniem przez Komitet Audytu, na podstawie własnej analizy oraz informacji przedstawionych przez Dyrektora Finansowego oceny realizacji współpracy z biegłym rewidentem/ firmą audytorską dokonującą badania sprawozdań w ostatnim roku obrotowym, ze szczególnym uwzględnieniem:
  - (a) zakresu, intensywności i efektywności kontaktów kluczowego biegłego rewidenta z Komitetem Audytu i Radą Nadzorczą,
  - (b) jakości przeprowadzonych badań sprawozdań finansowych Spółki oraz jakości pozostałych usług świadczonych przez biegłego rewidenta/ firmę audytorską,
  - (c) przestrzegania zakazów obejmowania przez biegłych, pracowników firm audytorskich funkcji i stanowisk w Spółce,
  - (d) niezależności biegłych przy uwzględnieniu faktu, zakresu i wartości świadczonych przez nich na rzecz Spółki usług, niebędących badaniem sprawozdań finansowych,
  - (e) terminowości realizowanych usług,
  - (f) zaleceń wynikających z ewentualnych kontroli przeprowadzanych przez organy administracji państwowej lub komórki audytu wewnętrznego.
3. Wypracowaniem przez Komitet Audytu w oparciu o czynności zrealizowane zgodnie z pkt. 1, 2 powyżej, wniosków (propozycji) nakierowanych na doskonalenie współpracy z biegłymi rewidentami/ firmami audytorskimi w okresach przyszłych, także do wykorzystania w procedurach wyboru biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej (np. procedurze przetargowej, przy definiowaniu warunków uczestnictwa w przetargu i kryteriów wyboru ofert).
4. Po podjęciu czynności, o których mowa pkt. 1, 2 i 3 powyżej Komitet Audytu, w drodze uchwały, decyduje o rozpoczęciu procedury wyboru nowego biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej zgodnie z §3 niniejszej Procedury bądź o kontynuacji współpracy z dotychczasowym biegłym rewidentem/ firmą audytorską zgodnie z §4 niniejszej Procedury. Uchwała o rozpoczęciu procedury wyboru nowego biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej może określać dodatkowe kryteria wyboru biegłego rewidenta /firmy audytorskiej poza podstawowymi kryteriami oceny ofert firm audytorskich, o których mowa w § 7 Polityki.

### **§3**

#### **Procedura wyboru nowego biegłego rewidenta/firmy audytorskiej**

1. Postanowienia niniejszego paragrafu nie dotyczą postępowania mającego na celu przedłużenie zlecenia badania dotychczasowemu biegłemu rewidentowi/firmie audytorskiej.
2. Za realizację procedury wyboru podmiotu uprawnionego do badania odpowiada Dyrektor Finansowy.

3. Spółka jest odpowiedzialna za uruchomienie w odpowiednim terminie procedury wyboru biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej. Rada Nadzorcza podejmuje uchwałę w sprawie wyboru biegłego rewidenta/firmy audytorskiej najpóźniej do końca marca roku, w którym wygasa dotychczasowa umowa o badanie z biegłym rewidentem/ firmą audytorską. W przypadku rozwiązania umowy o badanie zawartej z biegłym rewidentem/firmą audytorską Spółka niezwłocznie podejmuje czynności prowadzące do wyboru nowego biegłego rewidenta zgodnie z niniejszym paragrafem.
4. Komitet Audytu, sprawuje stały nadzór nad procedurą wyboru biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej.
5. Spółka może zaprosić dowolne firmy audytorskie do składania ofert w sprawie świadczenia usług badania sprawozdań finansowych Spółki, przesyłając zaproszenie do składania ofert wraz z dokumentacją przetargową, o której mowa poniżej, pod warunkiem spełniania przez zaproszone firmy audytorskie wymogów określonych w Polityce.
6. Dokumentacja przetargowa dołączana do zaproszenia do składania ofert w sprawie świadczenia usług badania sprawozdań finansowych Spółki:
  - (a) umożliwia biegłym rewidentom/ firmom audytorskim poznanie działalności Spółki,
  - (b) zawiera wskazanie sprawozdań finansowych podlegających badaniu,
  - (c) zawiera listę wymaganych dokumentów, które powinny zostać złożone wraz z ofertą,
  - (d) określa minimalną sumę gwarancyjną ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej oraz świadczenia pozostałych usług dodatkowych, jeżeli są wykonywane,
  - (e) zawiera przejrzyste i niedyskryminujące kryteria wyboru, które są stosowane przez Spółkę do oceny ofert złożonych przez firmy audytorskie.
  - (f) określa standardy jakości, w przypadku gdy zgodnie z prawem (unijnym lub krajowym) właściwe organy (Komisja Nadzoru Audytowego („KNA”) lub Komisja Nadzoru Finansowego („KNF”)) będą wymagać, aby biegli rewidentzi/ firmy audytorskie przestrzegali określonych standardów jakości.
7. Brak odpowiedzi na zaproszenie do składania ofert w wyznaczonym przez Spółkę terminie traktowane jest jako odmowa udziału w procedurze wyboru.
8. Dyrektor Finansowy i Komitet Audytu może prowadzić bezpośrednie negocjacje, organizować spotkania i kontaktować się z zainteresowanymi oferentami w zakresie wyboru biegłego rewidenta/firmy audytorskiej i odpowiadać na pytania podmiotów uczestniczących w procedurze wyboru.
9. Dyrektor Finansowy i Komitet Audytu może zwrócić się do zaproszonych oferentów o uzupełnienie złożonych ofert w określonym terminie.

10. Dyrektor Finansowy dokonuje oceny ofert złożonych przez biegłych rewidentów/ firmy audytorskie pod względem ich zgodności z kryteriami wyboru określonymi w dokumentacji przetargowej i proponowanych warunkach oraz przygotowuje sprawozdanie z procedury wyboru zawierające wnioski z ich ocen i analiz, które przedkłada Komitetowi Audytu. W dokonanych ocenach Dyrektor Finansowy uwzględnia wszelkie ustalenia lub wnioski zawarte w sprawozdaniu z kontroli przeprowadzonej przez KNF lub KNA dotyczących biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej składających ofertę.
11. Dyrektor Finansowy zapewnia, we współpracy z Komitetem Audytu, prowadzenie dokumentacji realizowanych procedur wyboru biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej, która będzie potwierdzać w sposób niebudzący wątpliwości, że procedura wyboru została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi przepisami, w sposób uczciwy, obiektywny i w najlepszym interesie Spółki i jest w stanie okoliczności te wykazać w razie zgłoszenia stosownego w tym przedmiocie wniosku przez KNF.
12. W wyniku analizy sprawozdania z procedury wyboru biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej sporządzonego przez Dyrektora Finansowego Komitet Audytu wydaje rekomendację w sprawie wyboru biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej, którą przedstawia Radzie Nadzorczej. W rekomendacji Komitet Audytu powinien:
  - (a) wskazać firmę audytorską, której proponuje powierzyć badanie,
  - (b) oświadczyć, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich,
  - (c) stwierdzić, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a Ustawy o rachunkowości.

Rekomendacja Komitetu Audytu powinna zawierać przynajmniej dwie możliwości wyboru biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazanie uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich.

13. Końcowym etapem procedury wyboru biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej jest uchwała Rady Nadzorczej w sprawie wyboru biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej i zawarcie przez Spółkę umowy o badanie z wybranym biegłym rewidentem/firmą audytorską. Wybór przez Radę Nadzorczą biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej niezgodnie z rekomendacją Komitetu Audytu jest dopuszczalny pod warunkiem uczestnictwa wybranego audytora w procedurze wyboru opisanej w niniejszym paragrafie. W uchwale Rada Nadzorcza upoważnia Zarząd Spółki do zawarcia umowy o badanie z wybranym biegłym rewidentem/firmą audytorską z uwzględnieniem minimalnego okresu obowiązywania umowy przewidzianego w odrębnych przepisach.
14. Jeżeli Rada Nadzorcza zdecyduje się wybrać inny podmiot uprawniony do badania niż wskazany w rekomendacji Komitetu Audytu, musi podać powody ewentualnego odejścia od tej preferencji i przedstawić takie uzasadnienie do wiadomości Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki.

## **§4**

### **Kontynuacja współpracy z dotychczasowym biegłym rewidentem/ firmą audytorską**

Postanowienia niniejszego paragrafu dotyczą postępowania mającego na celu przedłużenie zlecenia badania dotychczasowemu biegłemu rewidentowi/ firmie audytorskiej.

W razie podjęcia przez Komitet Audytu Spółki, uchwały dotyczącej kontynuacji współpracy z dotychczasowym biegłym rewidentem/ firmą audytorską, po odbyciu czynności, o których mowa w § 2 niniejszej Procedury:

1. Dyrektor Finansowy zaprasza dotychczas wybranego biegłego rewidenta/ firmę audytorską do złożenia oferty w sprawie świadczenia usług badania sprawozdań finansowych Spółki, przesyłając dokumentacją przetargową.
2. Brak odpowiedzi na zaproszenie do składania ofert w wyznaczonym przez Spółkę terminie traktowane jest jako odmowa udziału w procedurze wyboru. W takim przypadku procedurę wyboru nowego biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej, o której mowa w §3 niniejszej Procedury, stosuje się odpowiednio.
3. Dyrektor Finansowy lub Komitet Audytu może prowadzić bezpośrednie negocjacje, organizować spotkania i kontaktować się z biegłym rewidentem/ firmą audytorską w zakresie kontynuacji dotychczasowej współpracy i odpowiadać na pytania tego podmiotu uczestniczącego w procedurze wyboru.
4. Dyrektor Finansowy lub Komitet Audytu może zwrócić się do dotychczasowego biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej o uzupełnienie złożonej oferty w określonym terminie. Dyrektor Finansowy dokonuje oceny oferty złożonej przez dotychczasowego biegłego rewidenta/ firmę audytorską pod względem ich zgodności z kryteriami wyboru określonymi w dokumentacji przetargowej i proponowanych warunkach oraz przygotowuje sprawozdanie z procedury wyboru zawierające wnioski z jej oceny i analizy. Dyrektor Finansowy przedkłada sprawozdanie Komitetowi Audytu. W dokonanej ocenie Dyrektor Finansowy uwzględnia wszelkie ustalenia lub wnioski zawarte w sprawozdaniu z kontroli przeprowadzonej przez KNF lub KNA dotyczących biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej składającej ofertę.
5. Dyrektor Finansowy zapewnia, we współpracy z Komitetem Audytu, prowadzenie dokumentacji realizowanych procedur wyboru dotychczasowego biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej, która będzie potwierdzać w sposób niebudzący wątpliwości, że procedura wyboru została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi przepisami, w sposób uczciwy, obiektywny i w najlepszym interesie Spółki i jest w stanie okoliczności te wykazać w razie zgłoszenia stosownego w tym przedmiocie wniosku przez KNF.
6. W wyniku oceny sprawozdania z analizy oferty dotychczasowego biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej Komitet Audytu wydaje rekomendację w sprawie wyboru dotychczasowego biegłego rewidenta/firmy audytorskiej, którą przedstawia Radzie Nadzorczej. W rekomendacji Komitet Audytu powinien:
  - (a) wskazać czy rekomenduje kontynuację współpracy z dotychczasową firmą audytorską, której proponuje powierzyć badanie,

- (b) oświadczyć, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich,
- (c) stwierdzić, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a Ustawy o rachunkowości.

Rekomendacja Komitetu Audytu powinna zawierać uzasadnienie.

7. Końcowym etapem procedury wyboru biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej jest uchwała Rady Nadzorczej w sprawie wyboru dotychczasowego biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej i zawarcie przez Spółkę umowy o badanie z dotychczasowym biegłym rewidentem/ firmą audytorską, z uwzględnieniem minimalnego okresu obowiązywania umowy przewidzianego w odrębnych przepisach. W uchwale Rada Nadzorcza upoważnia Zarząd Spółki do zawarcia umowy o badanie z wybranym biegłym rewidentem/ firmą audytorską.
8. Jeżeli oferta dotychczasowego biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej nie jest w ocenie Rady Nadzorczej satysfakcjonująca, Rada Nadzorcza podejmuje uchwałę w sprawie braku zgody na wybór dotychczasowego biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej. W takim wypadku ma zastosowanie procedura wyboru nowego biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej, o której mowa w § 3 niniejszej Procedury.
9. Spółka jest odpowiedzialna za uruchomienie w odpowiednim terminie procedury wyboru dotychczasowego biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej. Rada Nadzorcza podejmuje uchwałę w sprawie ponownego wyboru biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej najpóźniej do końca marca roku, w którym wygasa dotychczasowa umowa o badanie z biegłym rewidentem/ firmą audytorską. W przypadku rozwiązania umowy o badanie zawartej z biegłym rewidentem /firmą audytorską Spółka niezwłocznie podejmuje czynności prowadzące do wyboru nowego biegłego rewidenta zgodnie z § 3 niniejszej Procedury.

## **§5**

### **Polityka informacyjna**

Zarząd Spółki niezwłocznie informuje KNF oraz Krajową Radę Biegłych Rewidentów o rozwiązaniu umowy o badanie zawartej z biegłym rewidentem /firmą audytorską, wraz z podaniem stosownego wyjaśnienia przyczyn rozwiązania umowy.

## **§5<sup>1</sup>**

### **Potencjalny przetarg w przypadku ryzyka regulacyjnego dotyczącego wybranego biegłego rewidenta/firmy audytorskiej**

Jeżeli Komitet Audytu samodzielnie lub na podstawie informacji uzyskanych od Dyrektora Finansowego uzna za oczywiste, że zachodzą okoliczności mogące skutkować wszczęciem postępowania administracyjnego przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego („Agencja”) przeciwko audytorowi/ firmie audytorskiej w związku z naruszeniem przez tego biegłego rewidenta/ ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym lub rozporządzenia nr 537/2014, które ze względu na rodzaj lub wagę naruszeń sprawiają, że jest wysoce prawdopodobne wydanie 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, Dyrektor Finansowy powinien poinformować Radę Nadzorczą i Komitet Audytu o takim ryzyku i za zgodą Rady Nadzorczej, z zastrzeżeniem okoliczności i czasu, powinien przygotować zapytanie ofertowe po uprzednim zapytaniu, o złożenie przez wybranych oferentów - i w możliwie najkrótszym czasie - dwóch konkurencyjnych ofert na usługi audytorskie, które ułatwią rozwiązanie problemu i wyeliminują ryzyko niewywiązania się przez Stalexport Autostrady S.A. z prawnych obowiązków sprawozdawczych.

## **§6**

### **Postanowienia końcowe**

W sprawach nieuregulowanych niniejszym dokumentem, zastosowanie mają obowiązujące przepisy prawa oraz wewnętrzne regulacje obowiązujące w Spółce.