

Polityka świadczenia na rzecz spółki Stalexport Autostrady S.A. dozwolonych usług niebędących badaniem przez biegłego rewidenta/firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty z nimi powiązane lub przez członka sieci firmy audytorskiej

§1

Podstawa i przedmiot regulacji

1. Niniejszy dokument („**Polityka**”) został przyjęty przez Radę Nadzorczą, 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 zlecenia biegłym rewidentom/firmom audytorskim usług dodatkowych, poza badaniem sprawozdań finansowych, zapewniających minimalizację ryzyka finansowego, operacyjnego i zachowania zgodności z wymogami prawnymi oraz ustawicznego doskonalenia jakości sprawozdawczości finansowej, a także uczciwości, niezależności, obiektywizmu, odpowiedzialności i wiarygodność biegłych rewidentów/ firm audytorskich realizujących zadania w spółce Stalexport Autostrady S.A. („**Spółka**”).
3. Przyjmuje się, że realizowana przez organy zarządzające i nadzorcze Spółki praktyka w zakresie współpracy umownej z biegłymi rewidentami/firmami audytorskimi przeprowadzającymi badania jej sprawozdań finansowych, będzie oparta na bezwzględny przestrzeganiu niżej zdefiniowanych zasad, uwzględniających stosowne w tym zakresie regulacje prawne Unii Europejskiej oraz przepisy krajowe.

§2

Zakaz świadczenia usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych

1. Zakazuje się, z zastrzeżeniem § 3 niniejszej Polityki, zlecenia biegłym rewidentom/firmom audytorskim przeprowadzającym badania sprawozdań finansowych Spółki oraz Grupy Kapitałowej Stalexport Autostrady S.A. usług uznanych w obowiązujących przepisach, jako niedozwolone. Jako niedozwolone uznaje się zlecenie biegłym rewidentom/firmom audytorskim przeprowadzającym badania w Spółce, a także członkom sieci, do której należy biegły rewident/firma audytorska, świadczenia (bezpośrednio lub pośrednio) na rzecz Spółki, jej jednostki dominującej lub jednostek przez nią kontrolowanych w ramach Unii Europejskiej jakichkolwiek zabronionych usług, niebędących badaniem sprawozdań finansowych, w następujących okresach:
 - (a) od rozpoczęcia badanego okresu do wydania sprawozdania z badania,
 - (b) w roku obrotowym bezpośrednio poprzedzającym okres, o którym mowa w lit. a) w odniesieniu do usług prawnych, o których mowa w ust. 2 lit. g) niniejszego paragrafu.

2. Do usług zabronionych, niebędących badaniem sprawozdań finansowych, zalicza się:
- (a) usługi podatkowe dotyczące:
 - (i) przygotowywania formularzy podatkowych;
 - (ii) podatków od wynagrodzeń;
 - (iii) zobowiązań celnych;
 - (iv) identyfikacji dotacji publicznych i zachęt podatkowych, chyba że wsparcie biegłego rewidenta/firmy audytorskiej w odniesieniu do takich usług jest wymagane prawem;
 - (v) wsparcia dotyczącego kontroli podatkowych prowadzonych przez organy podatkowe, chyba że wsparcie biegłego rewidenta/firmy audytorskiej w odniesieniu do takich kontroli jest wymagane prawem;
 - (vi) obliczania podatku bezpośredniego i pośredniego oraz odroczonego podatku dochodowego;
 - (vii) świadczenia doradztwa podatkowego;
 - (b) usługi obejmujące jakikolwiek udział w zarządzaniu lub w procesie decyzyjnym badanej jednostki;
 - (c) prowadzenie księgowości oraz sporządzanie dokumentacji księgowej i sprawozdań finansowych;
 - (d) usługi w zakresie wynagrodzeń;
 - (e) opracowywanie i wdrażanie procedur kontroli wewnętrznej lub procedur zarządzania ryzykiem związanych z przygotowaniem lub kontrolowaniem informacji finansowych lub opracowywanie i wdrażanie technologicznych systemów dotyczących informacji finansowej;
 - (f) usługi w zakresie wyceny, w tym wyceny dokonywane w związku z usługami aktuarialnymi lub usługami wsparcia w zakresie rozwiązywania sporów prawnych;
 - (g) usługi prawne obejmujące:
 - (i) udzielanie ogólnych porad prawnych,
 - (ii) negocjowanie w imieniu badanej jednostki, oraz
 - (iii) występowanie w charakterze rzecznika w ramach rozstrzygnięcia sporu;
 - (h) usługi związane z funkcją audytu wewnętrznego badanej jednostki;
 - (i) usługi związane z finansowaniem, strukturą kapitałową i alokacją kapitału oraz strategią inwestycyjną klienta, na rzecz którego wykonywane jest badanie, z wyjątkiem świadczenia usług atestacyjnych w związku ze sprawozdaniami finansowymi, takich jak wydawanie listów poświadczających w związku z prospektami emisyjnymi badanej jednostki;
 - (j) prowadzenie działań promocyjnych i prowadzenie obrotu akcjami lub udziałami badanej jednostki na rachunek własny lub gwarantowanie emisji akcji lub udziałów badanej jednostki;

- (k) usługi w zakresie zasobów ludzkich w odniesieniu do:
- (i) kadry kierowniczej mogącej wywierać znaczący wpływ na przygotowywanie dokumentacji rachunkowej lub sprawozdań finansowych podlegających badaniu, jeżeli takie usługi obejmują:
 - poszukiwanie lub dobór kandydatów na takie stanowiska, lub
 - przeprowadzanie kontroli referencji kandydatów na takie stanowiska;
 - (ii) opracowywania struktury organizacyjnej; oraz
 - (iii) kontroli kosztów.
- (l) inne usługi niebędące czynnościami rewizji finansowej.
3. W Spółce będą przestrzegane zakazy zlecenia biegłym rewidentom/firmom audytorskim przeprowadzającym badania sprawozdań finansowych także innych usług niż wymienione w ust. 3 – w razie ich wprowadzenia w drodze zmiany powszechnie obowiązujących przepisów, po dacie uchwalenia niniejszej Polityki – gdy zostaną one uznane jako usługi których wykonywanie stanowić może zagrożenie dla niezależności biegłych rewidentów/audytorów.
4. Zakazuje się, aby świadczenie na rzecz Spółki lub jednostek z nią powiązanych dodatkowych usług niebędących badaniem przez biegłego rewidenta/firmę audytorską lub jakiegokolwiek podmiot powiązany z nimi lub jakiegokolwiek jednostkę należącą do sieci miało jakiegokolwiek wpływ na zawarcie umowy lub określenie warunków realizacji, w tym wynagrodzenie biegłych rewidentów/firm audytorskich za realizację badań sprawozdań finansowych.

§3

Dozwolone usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych i czynnościami rewizji finansowej

Jako dozwolone usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych i czynnościami rewizji finansowej uznaje się świadczenie niżej wymienionych usług, których zlecenie jest możliwe jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową Spółki oraz po przeprowadzeniu przez Komitet Audytu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności biegłego rewidenta/firmy audytorskiej, o której mowa w art. 69-73 Ustawy o biegłych rewidentach.

Usługami zabronionymi z § 2 ust. 3 niniejszej Polityki nie są następujące usługi:

1. usługi:
 - (a) przeprowadzania procedur należytej staranności (due dilligence) w zakresie kondycji ekonomiczno-finansowej,
 - (b) wydawania listów poświadczających
 - wykonywane w związku z prospektem emisyjnym badanej jednostki, przeprowadzane zgodnie z krajowym standardem usług pokrewnych i polegające na przeprowadzaniu uzgodnionych procedur;
2. usługi atestacyjne w zakresie informacji finansowych pro forma, prognoz wyników lub wyników szacunkowych, zamieszczane w prospekcie emisyjnym badanej jednostki;
3. badanie historycznych informacji finansowych do prospektu, o którym mowa w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 809/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r. wykonującym

dyrektywę 2003/71/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie informacji zawartych w prospektach emisyjnych oraz formy, włączenia przez odniesienie i publikacji takich prospektów emisyjnych oraz rozpowszechniania reklam;

4. weryfikacja pakietów konsolidacyjnych;
5. potwierdzanie spełnienia warunków zawartych umów kredytowych na podstawie analizy informacji finansowych pochodzących ze zbadanych przez daną firmę audytorską sprawozdań finansowych;
6. usługi atestacyjne w zakresie sprawozdawczości dotyczącej ładu korporacyjnego, zarządzania ryzykiem oraz społecznej odpowiedzialności biznesu;
7. usługi polegające na ocenie zgodności informacji ujawnianych przez instytucje finansowe i firmy inwestycyjne z wymogami w zakresie ujawniania informacji dotyczących adekwatności kapitałowej oraz zmiennych składników wynagrodzeń;
8. poświadczenia dotyczące sprawozdań lub innych informacji finansowych przeznaczonych dla organów nadzoru, Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego spółki lub właścicieli, wykraczające poza zakres badania i mające pomóc tym organom w wypełnianiu ich ustawowych obowiązków.

§4

Zasady zlecenia biegłym innych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych

Jako dopuszczalne uznaje się zlecenie biegłym rewidentom/firmom audytorskim przeprowadzającym badania Spółki, jej jednostki dominującej oraz jednostek przez nią kontrolowanych (oraz w przypadku gdy biegły rewident/firma audytorska należą do sieci - członkom takiej sieci), świadczenia usług innych niż zabronione, niebędących badaniem sprawozdań finansowych na rzecz Spółki, lub jednostek przez nią kontrolowanych - z zastrzeżeniem zatwierdzenia przez Komitet Audytu po przeprowadzeniu odpowiedniej oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności zastosowanych zgodnie z art. 22b dyrektywy 2006/43/WE, w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zmieniającą dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG oraz uchylającą dyrektywę Rady 84/253/EWG. Komitet Audytu może w stosownych przypadkach wydać wytyczne dotyczące tych usług.

W przypadku zlecenia usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych i czynnościami rewizji finansowej, wymagane jest oświadczenie biegłego rewidenta/firmy audytorskiej o dopuszczalności świadczenia przez Oferenta usług dozwolonych, o których mowa w art. 136 ust.2 Ustawy o biegłych rewidentach, wskazanych § 3 niniejszej Polityki.

§5

Ograniczenia wysokości wynagrodzenia biegłego rewidenta/firmy audytorskiej w związku z realizacją usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych

1. W przypadku gdy biegły rewident/firma audytorska świadczą przez okres co najmniej trzech kolejnych lat obrotowych na rzecz Spółki, jej jednostki dominującej lub jednostek przez nią kontrolowanych usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych inne niż usługi, o których mowa w § 2 powyżej, całkowite wynagrodzenie z tytułu takich usług jest ograniczone do najwyżej 70% średniego wynagrodzenia płaconego w trzech kolejnych ostatnich latach obrotowych z tytułu badania Spółki oraz w stosownych przypadkach, jej jednostki dominującej, jednostek przez nią kontrolowanych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych tej grupy przedsiębiorstw. Na potrzeby ograniczeń określonych w niniejszym akapicie wyłącza

się usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, inne niż usługi wymienione wyżej, których świadczenie jest wymagane zgodnie z przepisami ustawodawstwa unijnego lub krajowego.

2. Ograniczenie zapisane w § 5 ust. 1 nie obowiązuje – gdy Komisja Nadzoru Audytowego na wniosek firmy audytorskiej, zwolni ją w drodze decyzji administracyjnej, z wymogów objętych tym ograniczeniem, w odniesieniu do Spółki, jej jednostki dominującej lub jednostki przez nią kontrolowanej – jednak na okres nie dłuższy niż dwa lata obrotowe, biorąc pod uwagę:
 - (a) zagrożenia dla niezależności firmy audytorskiej;
 - (b) zastosowane przez firmę audytorską dodatkowe zabezpieczenia do ograniczenia tych zagrożeń;
 - (c) ważny interes firmy audytorskiej lub badanej jednostki zainteresowania publicznego.

§6

Postanowienia końcowe

1. W celu realizacji obowiązków i zachowania zgodności z ograniczeniami, o których mowa w § 4 i 5 niniejszej Polityki, Spółka może konsultować się z jej jednostką dominującą.
2. W sprawach nieuregulowanych niniejszym dokumentem, zastosowanie mają obowiązujące przepisy prawa oraz wewnętrzne regulacje obowiązujące w Spółce.