

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, przysyłając 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 bezpośrednio 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.

§6

Postanowienia końcowe

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