

## **POLITYKA ŚWIADCZENIA DODATKOWYCH USŁUG PRZEZ FIRME AUDYTORSKĄ, PODMIOT POWIĄZANY Z FIRMĄ AUDYTORSKĄ LUB CZŁONKA JEGO SIECI**

---

### **Mając na uwadze, że:**

- I. TRAKCJA PRKil S.A. („Spółka”) jest jednostką zainteresowania publicznego zg. 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. w Spółce przy wyborze firmy audytorskiej zastosowanie mają w szczególności zapisy Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz 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, Statut Spółki, wewnętrzne regulacje Spółki oraz powszechnie obowiązujące przepisy prawa:

Rada Nadzorcza Spółki po opracowaniu przez Komitet Audytu Trakcji PRKil S.A. ustanawia „Politykę świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci” w Trakcji PRKil S.A.

## **POLITYKA ŚWIADCZENIA DODATKOWYCH USŁUG PRZEZ FIRME AUDYTORSKĄ, PODMIOT POWIĄZANY Z FIRMĄ AUDYTORSKĄ LUB CZŁONKA JEGO SIECI**

1. Zgodnie z regulacjami obowiązującymi Spółkę wyboru firmy audytorskiej, podmiotu powiązanego z firmą audytorską lub członka jego sieci (dalej łącznie jako „firma audytorska”) dokonuje Zarząd Spółki, działając na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu, który wyraża zgodę na świadczenie dodatkowych usług przez firmę audytorską.
2. Przy wyborze firmy audytorskiej mającej świadczyć dodatkowe usługi należy rozróżnić, czy jest to firma audytorska obecnie prowadząca badanie sprawozdania finansowego Spółki i jej Grupy, czy jest to inna firma audytorska.

3. Wybór 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 celem uniknięcia konfliktu interesów.
4. Wymogi niezależności firmy audytorskiej zostały wskazane w art. 69–73 Ustawy o biegłych rewidentach. Wymóg bezstronności przy sporządzaniu sprawozdań i wydawaniu opinii dotyczy zarówno biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, jak i innych osób uczestniczących w badaniu sprawozdań finansowych Spółki i jej Grupy, a także członków zarządów i organów nadzorczych firmy audytorskiej.
5. W przypadku gdy świadczenia usług dodatkowych miałyby zostać zlecone firmie audytorskiej obecnie prowadzącej badanie sprawozdania finansowego Spółki i jej Grupy, należy zweryfikować, czy usługi dodatkowe:
  - a. znajdują się w katalogu usług zabronionych określonych w art. 5 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (EU) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. („Rozporządzenie”) oraz w art. 136 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach”);
  - b. miałyby być wykonywane w zakazanym okresie:
    - i. od rozpoczęcia badanego okresu do wydania sprawozdania z badania, oraz
    - ii. 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 przygotowaniem lub kontrolowaniem informacji finansowych lub opracowywaniem i wdrażaniem technologicznych systemów dotyczących informacji finansowej.
6. Należy również zweryfikować, czy art. 136 Ustawy o biegłych rewidentach nie wyłącza określonej usługi z katalogu usług zabronionych.
7. Świadczenie usług wyłączonych z katalogu usług zabronionych określonych w art. 136 Ustawy o biegłych rewidentach, możliwe jest jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową Spółki lub jej Grupy, po przeprowadzeniu przez Komitet

Audytu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, o której mowa w art. 69-73 Ustawy o biegłych rewidentach.

8. Przy określaniu wynagrodzenia za dodatkowe usługi świadczone przez firmę audytorską należy mieć na uwadze (zgodnie z art. 4 Rozporządzenia), aby całkowite wynagrodzenie z tytułu takich usług było ograniczone do najwyżej 70 % średniego wynagrodzenia płaconego w trzech kolejnych ostatnich latach obrotowych z tytułu badania ustawowego (badań ustawowych) Spółki oraz w stosownych przypadkach, jej jednostki dominującej, jednostek przez nią kontrolowanych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych grupy Spółki. Przy określeniu wynagrodzenia wyłącza się usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, inne niż usługi, o których mowa w art. 5 ust. 1 Rozporządzenia (tj. usługi zabronione niebędące badaniem), których świadczenie jest wymagane zgodnie z przepisami ustawodawstwa unijnego lub krajowego.