

Załącznik nr 1 do uchwały nr 02/01/2025 Komitetu Audytu Rady Nadzorczej z dnia 27.01.2025 r.

## **POLITYKA**

### **ŚWIADCZENIA PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ PRZEPROWADZAJĄCĄ BADANIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB ATESTACJĘ SPRAWOZDAWCZOŚCI ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU, PRZEZ PODMIOTY POWIĄZANE Z TĄ FIRMĄ AUDYTORSKĄ ORAZ PRZEZ CZŁONKA SIECI FIRMY AUDYTORSKIEJ DOZWOLONYCH USŁUG NIEBĘDĄCYCH BADANIEM LUB ATESTACJĄ SPRAWOZDAWCZOŚCI ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU W TRAKCJA S.A.**

---

#### **Mając na uwadze, że:**

- I. TRAKCJA S.A. („Spółka”) jest jednostką zainteresowania publicznego zgodnie 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. Spółka oraz spółki z Grupy mogą korzystać z usług dozwolonych w rozumieniu art. 136 ust. 2 Ustawy o biegłych rewidentach, które świadczone są przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdania finansowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej („Firma audytorska”) nie będących badaniem,
- III. przy wyborze Firmy audytorskiej do wykonania usług dozwolonych zastosowanie mają w szczególności przepisy Ustawy o biegłych rewidentach oraz Rozporządzenia 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 („Rozporządzenie nr 537/2014”),
- IV. Firma audytorska nie może świadczyć bezpośrednio ani pośrednio na rzecz Spółki, ani spółek z Grupy żadnych zabronionych usług niebędących badaniem, na które wskazuje

art. 5 ust. 1 akapit drugi Rozporządzenia nr 537/2014 oraz w art. 136 ust. 1. Ustawa o biegłych rewidentach.

**Komitet Audytu Rady Nadzorczej Trakcja S.A. ustanawia:**

**„Politykę świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w Trakcja S.A.”**

1. Zarząd Spółki za zgodą Komitetu Audytu może zlecić Firmie audytorskiej wykonywanie usług dodatkowych wskazanych w art. 136 ust. 2 Ustawy o biegłych rewidentach.
2. Wyboru Firmy audytorskiej do świadczenia dodatkowych usług dokonuje Zarząd Spółki, działając na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu, który wyraża zgodę na świadczenie dodatkowych usług przez Firmę audytorską.
3. Świadczenie usług, o których mowa w ust. 1 możliwe jest jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową Spółki i jej Grupy, a zgoda Komitetu Audytu wydawana jest po przeprowadzeniu przez Komitet oceny zagrożeń i zabezpieczeń dla niezależności, o której mowa w art. 69 - 74 Ustawy o biegłych rewidentach.
4. Przy wyborze Firmy audytorskiej mającej świadczyć dodatkowe usługi należy rozróżnić, czy jest to firma audytorska obecnie prowadząca badanie sprawozdania finansowego Spółki i jej Grupy lub przeprowadzająca atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, czy jest to inna firma audytorska.
5. Wybór Firmy audytorskiej 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 Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju celem uniknięcia konfliktu interesów.

6. W procesie wyboru Firmy audytorskiej do świadczenia usług dodatkowych należy zweryfikować czy usługi te:
  - a. znajdują się w katalogu usług zabronionych określonym w art. 5 ust. 1 akapit drugi Rozporządzenia nr 537/2014 oraz w art. 136 ust. 1 i art. 136a ust. 1 Ustawy o biegłych rewidentach,
  - b. miałyby być wykonywane w zakazanym okresie:
    - i. w odniesieniu do badania sprawozdania finansowego Spółki i jej Grupy:
      - od rozpoczęcia badanego okresu do wydania sprawozdania z badania, oraz
      - 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 przygotowywaniem lub kontrolowaniem informacji finansowych lub opracowywaniem i wdrażaniem technologicznych systemów dotyczących informacji finansowej.
    - ii. w odniesieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju:
      - w okresie od rozpoczęcia roku obrotowego, którego dotyczy sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju podlegająca atestacji, do wydania sprawozdania z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, oraz
      - w roku obrotowym bezpośrednio poprzedzającym rok obrotowy, o którym mowa w pkt 1, w odniesieniu do usług określonych w art. 5 ust. 1 akapit drugi lit. e Rozporządzenia nr 537/2014.
7. Należy również zweryfikować czy usługi dodatkowe należą do usług dozwolonych wymienionych w art. 136 ust. 2 Ustawy o biegłych rewidentach.
8. Przy określaniu wynagrodzenia za dodatkowe usługi świadczone przez Firmę audytorską należy mieć na uwadze art. 4 Rozporządzenia nr 537/2014, tj.:
  - a. całkowite wynagrodzenie z tytułu takich usług nie może przekroczyć 70% średniego wynagrodzenia płaconego w trzech kolejnych ostatnich latach obrotowych z tytułu badania sprawozdania finansowego Spółki oraz w stosownych przypadkach, jej jednostki dominującej, jednostek przez nią kontrolowanych oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy,

- b. przy określeniu wynagrodzenia wyłącza się usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, których świadczenie jest wymagane zgodnie z przepisami ustawodawstwa unijnego lub krajowego.