

Polityka i procedura Budimex SA w zakresie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych

1. Działając na podstawie przepisów zawartych w Ustawie o biegłych rewidentach i ich samorządzie, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 roku (Dz. U. z dnia 6 czerwca 2017 roku poz. 1089 - „Ustawa”) Komitet Audytu Budimex SA ustanawia poniższą politykę i procedurę dotyczącą wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania („firma audytorska”).

Polityka Budimex SA w zakresie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych

2. Zgodnie ze Statutem Budimex SA, wyboru firmy audytorskiej dokonuje Rada Nadzorcza, działając na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu.
3. Zakazane jest wprowadzanie jakichkolwiek klauzul umownych, które nakazywałyby Radzie Nadzorczej wybór firmy audytorskiej spośród określonej kategorii lub wykazu firm audytorskich. Klauzule takie są nieważne z mocy prawa.
4. Jednocześnie Rada Nadzorcza podczas dokonywania finalnego wyboru, a Komitet Audytu na etapie przygotowywania rekomendacji, kierują się następującymi wytycznymi dotyczącymi firmy audytorskiej:
 - a) cena zaproponowana przez firmę audytorską;
 - b) możliwość zapewnienia świadczenia pełnego zakresu usług określonych przez Budimex SA (badanie sprawozdań jednostkowych, badania sprawozdań skonsolidowanych, przeglądy etc.);
 - c) dotychczasowe doświadczenie firmy audytorskiej w badaniu sprawozdań jednostek o podobnym do Grupy Budimex profilu działalności;
 - d) dotychczasowe doświadczenie firmy audytorskiej w badaniu sprawozdań jednostek zainteresowania publicznego;
 - e) kwalifikacje zawodowe i doświadczenie osób bezpośrednio zaangażowanych w prowadzone w Grupie Budimex badanie;
 - f) ilość osób dostępnych do prowadzenia badania w spółkach Grupy Budimex;
 - g) dostępność wykwalifikowanych specjalistów z zakresu zagadnień specyficznych w sprawozdaniach finansowych, takich jak wycena rezerw aktuarialnych, wycena instrumentów pochodnych, analiza zagadnień podatkowych, projekty partnerstwa publiczno-prywatnego;
 - h) zapewnienie przeprowadzenia badania zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych oraz przestrzegania Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1;
 - i) możliwość przeprowadzenia badania w terminach określonych przez Budimex SA;
 - j) reputację firmy audytorskiej na rynkach finansowych;
 - k) możliwość współpracy z audytorami Grupy Ferrovial oraz dotrzymania terminów raportowania na potrzeby Grupy Ferrovial;
 - l) potwierdzenie niezależności firmy audytorskiej już na etapie procedury wyboru; potwierdzenie to powinno dotyczyć zarówno Grupy Budimex, jak i Grupy Ferrovial.

Procedura Budimex SA w zakresie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych

5. Za zorganizowanie procedury wyboru firmy audytorskiej („procedura wyboru”) odpowiada Członek Zarządu – Dyrektor Pionu Ekonomiczno-Finansowego.
6. Procedura wyboru inicjowana jest przez Komitet Audytu, który zleca jej zorganizowanie Dyrektorowi Pionu Ekonomiczno-Finansowego. Zlecenie jest dokumentowane w protokole z posiedzenia Komitetu Audytu.
7. Dyrektor Pionu Ekonomiczno-Finansowego na podstawie wytycznych Komitetu Audytu wysyła do wybranych firm audytorskich zapytanie ofertowe, pod warunkiem spełnienia przez te firmy wymagań dotyczących obowiązkowej rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta wymienionych w ust. 13-17 oraz pod warunkiem spełnienia przez te firmy wymagań wymienionych w ust. 4.
8. Dyrektor Pionu Ekonomiczno-Finansowego, odpowiadając zapytania na firm audytorskich biorących udział w procedurze wyboru, przygotowuje dokumentację, która umożliwi im poznanie działalności Budimex SA i spółek Grupy Budimex oraz prowadzi bezpośrednie negocjacje z zainteresowanymi oferentami.
9. W wyniku przeprowadzonych negocjacji Dyrektor Pionu Ekonomiczno-Finansowego dokonuje wstępnej oceny ofert złożonych przez biorące udział w procedurze wyboru firmy audytorskie oraz sporządza sprawozdanie z procedury wyboru, które zawiera wnioski z jej przeprowadzenia. Sprawozdanie jest następnie zatwierdzane przez Komitet Audytu. Brak odpowiedzi w wyznaczonym przez Budimex SA terminie na zapytanie ofertowe wysłane przez Dyrektora Pionu Ekonomiczno-Finansowego traktowany jest jako odmowa udziału w procedurze wyboru.
10. Podczas dokonywania wstępnej oceny ofert Dyrektor Pionu Ekonomiczno-Finansowego kieruje się wytycznymi wymienionymi w ust. 4.
11. W wyniku analizy sprawozdania z procedury wyboru sporządzonego przez Dyrektora Pionu Ekonomiczno-Finansowego Komitet Audytu wydaje rekomendację, o której mowa w ust. 2. Rekomendacja obejmuje dwie firmy audytorskie. Rekomendacja jest przedstawiana Radzie Nadzorczej. Rekomendacja zawiera należycie uzasadnioną preferencję Komitetu Audytu wobec jednej z przedstawionych firm audytorskich. W rekomendacji tej Komitet stwierdza, że decyzja jest wolna od wpływów strony trzeciej i że w umowach zawartych przez Spółkę nie istnieją żadne klauzule umowne, ograniczające możliwość wyboru firmy audytorskiej..
12. Jeżeli Rada Nadzorcza zdecyduje się wybrać inną firmę audytorską niż rekomendowana przez Komitet Audytu, wówczas jest zobowiązana uzasadnić przyczyny niezastosowania się do rekomendacji Komitetu Audytu oraz przekazuje takie uzasadnienie do wiadomości organu zatwierdzającego sprawozdanie finansowe.

Minimalne i maksymalne okresy współpracy z firmą audytorską oraz obowiązkowa rotacja kluczowego biegłego rewidenta

13. Pierwsza umowa z firmą audytorską zawierana jest na okres nie krótszy niż 2 lata, z możliwością jej przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy.
14. Maksymalny okres współpracy z jedną firmą audytorską wynosi 5 lat.

15. Czas trwania współpracy liczy się od pierwszego roku obrotowego objętego umową badania, w którym to roku firma audytorska została powołana po raz pierwszy do przeprowadzenia następujących nieprzerwanie po sobie badań ustawowych Budimex SA.
16. Po upływie maksymalnego okresu współpracy firma audytorska, ani, w stosownych przypadkach, żaden z członków jego sieci, nie może podjąć badania ustawowego sprawozdań finansowych Budimex SA w okresie kolejnych 4 lat.
17. Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w Budimex SA w okresie dłuższym niż 5 lat. Może on ponownie przeprowadzać badanie ustawowe po upływie 3 lat.