

Polityka i procedura Budimex S.A. w zakresie wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych

1. Działając na podstawie przepisów zawartych w Ustawie o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. nr... - „Ustawa”) Komitet Audytu Budimex S.A. ustanawia poniższą politykę i procedurę dotyczącą wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych („podmiot uprawniony do badania”).

Polityka Budimex S.A. w zakresie wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych

2. Zgodnie z regulacjami obowiązującymi spółkę, wyboru podmiotu uprawnionego do badania dokonuje Rada Nadzorcza, działając na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu.
3. Zakazane jest wprowadzanie jakichkolwiek klauzul umownych, które nakazywałyby Radzie Nadzorczej wybór podmiotu uprawnionego do badania spośród określonej kategorii lub wykazu podmiotów uprawnionych do badania. 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 podmiotu uprawnionego do badania:
 - a) cena zaproponowana przez podmiot uprawniony do badania;
 - b) możliwość zapewnienia świadczenia pełnego zakresu usług określonych przez Budimex S.A. (badanie sprawozdań jednostkowych, badania sprawozdań skonsolidowanych, przeglądy etc.);
 - c) dotychczasowe doświadczenie podmiotu w badaniu sprawozdań jednostek o podobnym do Grupy Budimex profilu działalności;
 - d) dotychczasowe doświadczenie podmiotu 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 S.A.;
 - j) reputację podmiotu uprawnionego do badania na rynkach finansowych;
 - k) możliwość współpracy z audytorami Grupy Ferrovial oraz dotrzymania terminów raportowania na potrzeby Grupy Ferrovial;

- l) potwierdzenie niezależności podmiotu uprawnionego do badania już na etapie procedury wyboru; potwierdzenie to powinno dotyczyć zarówno Grupy Budimex, jak i Grupy Ferrovial.

Procedura Budimex S.A. w zakresie wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych

5. Za zorganizowanie procedury wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego („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. Jest to zamieszczane w protokole z posiedzenia Komitetu Audytu.
7. Dyrektor Pionu Ekonomiczno-Finansowego na podstawie wytycznych Komitetu Audytu wysyła do wybranych podmiotów uprawnionych do badania zapytanie ofertowe, pod warunkiem spełnienia przez te podmioty wymagań dotyczących obowiązkowej rotacji podmiotu uprawnionego do badania i kluczowego biegłego rewidenta wymienione w ust. 13-17 oraz pod warunkiem spełnienia przez te podmioty wymagań wymienionych w ust. 4.
8. Dyrektor Pionu Ekonomiczno-Finansowego, odpowiadając na zapytania podmiotów uprawnionych do badania biorących udział w procedurze wyboru, przygotowuje dokumentację, która umożliwi im poznanie działalności Budimex S.A. 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 podmioty uprawnione do badania oraz sporządza sprawozdanie z procedury wyboru, które zawiera wnioski z jej przeprowadzenia i które jest następnie zatwierdzane przez Komitet Audytu. Brak odpowiedzi w wyznaczonym przez Budimex S.A. 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 dwa podmioty uprawnione do przeprowadzenia badania. Rekomendacja jest przedstawiana Radzie Nadzorczej. Rekomendacja zawiera należycie uzasadnioną preferencję Komitetu Audytu wobec jednego z przedstawionych podmiotów uprawnionych do badania. W rekomendacji tej Komitet stwierdza, że jest ona wolna od wpływów strony trzeciej i że nie została na nią nałożona żadnego rodzaju niedozwolona klauzula, o której mowa w ust. 3.
12. Jeżeli Rada Nadzorcza zdecyduje się wybrać inny podmiot uprawniony do badania niż preferowany przez Komitet Audytu, musi podać powody ewentualnego odejścia od tej preferencji.

Minimalne i maksymalne okresy współpracy z podmiotem uprawnionym do badania oraz obowiązkowa rotacja kluczowego biegłego rewidenta

13. Pierwsza umowa z podmiotem uprawnionym do badania zawierana jest na okres nie krótszy niż 2 lata, z możliwością jego przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy.

14. Maksymalny okres współpracy z jednym podmiotem uprawnionym do badania wynosi 10 lat.
15. Czas trwania współpracy liczy się od pierwszego roku obrotowego objętego umową badania, w którym to roku podmiot uprawniony do badania został powołany po raz pierwszy do przeprowadzenia następujących nieprzerwanie po sobie badań ustawowych Budimex S.A.
16. Po upływie maksymalnego okresu współpracy podmiot uprawniony do badania, 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 S.A. w okresie dłuższym niż 5 lat. Może on ponownie przeprowadzać badanie ustawowe po upływie 3 lat.