

SZCZEGÓŁOWE KRYTERIA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ W STALPROFIL S.A.

O KTÓRYCH MOWA W PKT. 2A „PROCEDURY WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ W STALPROFIL S.A.”

Szczegółowe kryteria wyboru Firmy Audytorskiej, opracowano na podstawie ogólnych kryteriów, określonych w pkt. 4 Procedury. Stanowią one element dokumentacji przetargowej, o której mowa w pkt 3f Procedury.

W PROCESIE WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ STOSUJE SIĘ NASTĘPUJĄCE SZCZEGÓŁOWE KRYTERIA:

1. Reputacja Firmy Audytorskiej i potwierdzenie doświadczenia i należytej jakości realizowanych usług badania sprawozdań finansowych spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie (dalej „spółki giełdowe”), w tym:

- a. będą brane pod uwagę:
 - i. liczba czynności rewizji finansowej przeprowadzonych w okresie ostatnich 3 lat w spółkach giełdowych, w tym w spółkach giełdowych o jednostkowych rocznych przychodach większych od 150 mln zł oraz o skonsolidowanych rocznych przychodach większych od 300 mln zł.
 - ii. skład osobowy zespołu rewizyjnego dedykowanego do przeprowadzenia przeglądów oraz badań sprawozdań finansowych, wraz z informacjami na temat uprawnień posiadanych przez członków zespołów oraz ich doświadczenia, w tym doświadczenia w badaniu sprawozdań finansowych (1) spółek giełdowych oraz (2) spółek działających w branży, w której działa „Stalprofil” SA lub jej spółki zależne.
- b. wymagane jest doświadczenie Firmy Audytorskiej (potwierdzone ujęciem Firmy Audytorskiej w publikowanych przez PANA *Wykazach Firm Audytorskich przeprowadzających badania ustawowe w jednostkach zainteresowania publicznego*) w każdym z trzech ostatnich lat obrotowych oraz doświadczenie Wiodącego Biegłego Rewidenta w badaniu sprawozdań finansowych w spółkach giełdowych.
- c. wymagane jest ujawnienie Firmy Audytorskiej na „*Liście Firm Audytorskich*” publikowanej przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, na podstawie art. 57 *Ustawy o Biegłych Rewidentach, Firmach Audytorskich oraz nadzorze publicznym*.
- d. wymagane jest wpisanie Firmy Audytorskiej do rejestru podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
- e. wymagane jest ujawnienie proponowanego Stalprofil SA Wiodącego Biegłego Rewidenta, na *Liście Firm Audytorskich* publikowanej przez PANA, jako Biegłego Rewidenta przypisanego do Firmy Audytorskiej, na dzień złożenia oferty.
- f. wymagana jest niezależność Biegłego Rewidenta oraz Firmy Audytorskiej.

2. Znajomość branży, w której funkcjonuje jednostka dominująca i jej spółki zależne, przy czym:

- a. będzie brana pod uwagę liczba czynności rewizji finansowej przeprowadzonych w okresie ostatnich 3 lat, w spółkach działających w branży, w której działa Stalprofil SA lub jej spółki zależne.

3. Oczekiwane wynagrodzenie za badanie i przegląd sprawozdań finansowych wraz z kosztami dodatkowymi, przy czym:

- a. oczekujemy ustalenia wynagrodzenia zryczałtowanego, tj. obejmującego wszystkie koszty, w tym koszty dojazdów, noclegów, wyżywienia, itp.;
- b. oczekujemy rozbitcie wynagrodzenia ogółem, na wynagrodzenie w poszczególnych latach, za poszczególne: (1) przeglądy sprawozdań półrocznych oraz za (2) badanie rocznych sprawozdań jednostkowych i (3) rocznych sprawozdań skonsolidowanych.

4. Warunki płatności wynagrodzenia, przy czym:

- a. oczekujemy płatności wynagrodzenia za badanie lub przegląd poszczególnych sprawozdań, po przekazaniu sprawozdania z ich badania/przeglądu;
- b. nie przewidujemy zaliczek na poczet badania/przeglądu;

5. Proponowana przez audytora metoda badania, przy czym:

- a. w ramach przeprowadzenia każdego przeglądu półrocznego i badania rocznego sprawozdania finansowego Stalprofil SA, oczekujemy przeprowadzenia przeglądu (bez osobnego Raportu Firmy Audytorskiej z tego przeglądu) informacji finansowej samobilansującego się Oddziału Stalprofil S.A. w Zabrze, która włączana jest do sprawozdania finansowego całej spółki Stalprofil S.A.;
- b. oczekujemy przeprowadzenia badania wstępnego, w tym przed pierwszym przeglądem, oczekujemy przeprowadzenia go w okresie:
 - i. 21-22 tydzień 2024 r. - omówienia kluczowych zagadnień rachunkowych;
 - ii. 21-24 tydzień 2024 r. - omówienie pozostałych zagadnień (w tym kontroli wewnętrznej i obszaru IT);
- c. oczekujemy propozycji harmonogramu badania, w tym badania sprawozdań finansowych sporządzonych za lata 2024-2026 w terminach umożliwiających dotrzymanie terminów ich publikacji przez Stalprofil S.A. w raportach okresowych, przy czym preferowane są następujące terminy przeglądu i badania za rok 2024 i analogiczne w kolejnych latach (z zastrzeżeniem, że terminy te mogą ulec zmianie, w uzasadnionym przypadku):

Przegląd za I półrocze	Oddział Stalprofil w Zabrze	ostatni tydzień lipca po 25	tydzień nr 30
	Centrala Stalprofil	pierwszy tydzień sierpnia	tydzień nr 31
	sprawozdanie jednostkowe Stalprofil (Centrala+Oddział)	drugi tydzień sierpnia	tydzień nr 32
	sprawozdanie skonsolidowane	drugi- trzeci tydzień sierpnia	tydzień nr 33-34
	przekazanie raportu i opinii z badania	ostatni tydzień sierpnia	tydzień nr 35
Badanie roczne	Oddział Stalprofil w Zabrze	drugi-trzeci tydzień lutego	tydzień nr 6-7
	Centrala Stalprofil	czwarty tydzień lutego pierwszy tydzień marca	tydzień nr 9-10
	sprawozdanie jednostkowe Stalprofil (Centrala+Oddział)	drugi tydzień marca	tydzień 11
	sprawozdanie skonsolidowane	trzeci tydzień marca pierwszy tydzień kwietnia	tydzień nr 12 tydzień nr 14
	przekazanie raportu i opinii z badania	drugi - trzeci tydzień kwietnia	tydzień nr 15-16

- d. oczekujemy stałego kontaktu Wiodącego Biegłego ze Stalprofil SA w trakcie badania i przeglądu. Oczekujemy także – w przypadku wystąpienia takiej potrzeby - uczestnictwa (w niezbędnym zakresie) Wiodącego Biegłego (stacjonarnie lub on-line) w Walnym

Zgromadzeniu oraz w posiedzeniach Komitetu Audytu lub w posiedzeniach Rady Nadzorczej Spółki, które będą poświęcone m.in. badaniu, ocenie i zatwierdzaniu sprawozdań finansowych Spółki.

6. Zakres i wysokość ubezpieczenia Firmy Audytorskiej.

7. Dodatkowe kryteria wyboru:

- a. preferowane będą oferty Firm Audytorskich, które - w odpowiedzi na zapytanie ofertowe skierowane przez IZOSTAL SA (tj. spółkę zależną Stalprofil SA) - złożą także ofertę na przegląd i badanie sprawozdań finansowych jednostkowych i skonsolidowanych IZOSTAL SA na lata 2024-2026 .
- b. preferowane będą oferty Firm Audytorskich, które złożą ofertę na badanie Sprawozdań Grupy Kapitałowej STALPROFIL S.A. w zakresie zrównoważonego rozwoju za lata 2024, 2025, 2026.

OFERTA POWINNA ZAWIERAĆ:

1. Informację o ofercie, w tym formie prowadzonej działalności, jego kierownictwie wraz z informacją o liczbie zatrudnionych Biegłych Rewidentów.
2. Skład osobowy zespołu rewizyjnego dedykowanego do przeprowadzenia przeglądów oraz badań sprawozdań finansowych Stalprofil SA w latach 2024 (a także - o ile to możliwe - na lata 2025-2026), wraz z informacjami na temat uprawnień posiadanych przez członków zespołów oraz ich doświadczenia, w tym doświadczenia w badaniu sprawozdań finansowych: (a) spółek giełdowych oraz (b) spółek działających w branży, w której działa Stalprofil SA lub jej spółki zależne.
3. Aktualne poświadczenie Krajowej Rady Biegłych Rewidentów o wpisie Firmy Audytorskiej do rejestru podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.
4. Oświadczenie o spełnianiu przez Firmę Audytorską oferenta ustawowo określonych warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanych sprawozdaniach finansowych.
5. Oświadczenie, że Biegły Rewident lub Firma Audytorska, ani żaden z członków sieci, do której należy Biegły Rewident lub Firma Audytorska, nie świadczą bezpośrednio ani pośrednio na rzecz Stalprofil S.A., ani jednostek przez nią kontrolowanych, żadnych zabronionych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych w zakresie oraz okresach wskazanych w Art. 5 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady Unii Europejskiej (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. oraz art. 136 ust. 1 Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
6. Referencje i listę jednostek, w których Firma Audytorska przeprowadziła badanie sprawozdań w ciągu ostatnich 3 lat, z uwzględnieniem (a) spółek notowanych na GPW w Warszawie, w tym spółek giełdowych o jednostkowych rocznych przychodach większych od 150 mln zł oraz o skonsolidowanych rocznych przychodach większych od 300 mln zł, ze wskazaniem wartości tych przychodów, oraz (b) spółek z branży, w której działa Stalprofil S.A. i/lub jej spółki zależne,

7. Wskazanie metody badań, tj. proponowanego zakresu prac (np. badanie wstępne) wraz z preferowanymi terminami przeprowadzenia badania/przeglądu oraz złożenia opinii i raportu.
8. Wskazanie wysokości wynagrodzenia ryczałtowego, oddzielnie za przeprowadzenie badania i oddzielnie za przeprowadzenie przeglądu poszczególnych sprawozdań, w poszczególnych latach.
9. Projekt umowy na:
 - a. badanie sporządzonych zgodnie z MSR/MSSF rocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki za lata obrotowe 2024, 2025 i 2026 i
 - b. przegląd sporządzonych zgodnie z MSR/MSSF półrocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki w latach 2024, 2025 i 2026

który będzie zawierał obowiązek Firmy Audytorskiej do niezwłocznego poinformowania Stalprofil SA o utracie prawa do badania spółek giełdowych oraz prawo Stalprofil SA do rozwiązania umowy w takim przypadku.

10. Pisemne zobowiązanie do uczestnictwa w Walnym Zgromadzeniu, posiedzeniach Komitetu Audytu lub Rady Nadzorczej Stalprofil SA, które będą poświęcone m.in. badaniu, ocenie i zatwierdzaniu sprawozdań finansowych Stalprofil SA.
11. Ostatnie dostępne *„Sprawozdanie z przejrzystości działania za rok obrotowy ...”* Firmy Audytorskiej, przygotowane na podstawie art. 13 *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.*
12. Dokument potwierdzający posiadanie ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej oferenta wraz ze wskazaniem wysokości ubezpieczenia.

Stalprofil SA zastrzega sobie prawo do swobodnej oceny ofert oraz do przeprowadzenia bezpośrednich negocjacji z zainteresowanymi oferentami w trakcie procedury wyboru.