

UZASADNIENIE RADY NADZORCZEJ
SPÓŁKI TRANS POLONIA S.A. Z SIEDZIBĄ W TCZEWIE
WYBORU UHY ECA AUDYT JAKO FIRMY ADYTORSKIEJ DO PRZEPROWADZENIA BADANIA
SPRAWOZDAŃ SPÓŁKI I GRUPY ZA LATA 2022-2024

1. Zgodnie z §17 ust. 1 pkt 3 Statutu Spółki oraz §9 ust. 1 Procedury wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych spółki Trans Polonia S.A. oraz Grupy Kapitałowej Trans Polonia („**Procedura**”), do kompetencji Rady Nadzorczej należy wybór firmy audytorskiej, która upoważniona będzie do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Trans Polonia S.A. („**Grupa Kapitałowa**”).
2. W maju 2023 roku umowa o przeprowadzenie badania sprawozdań Spółki i Grupy Kapitałowej za rok 2022 łączącej Spółkę z dotychczasową formą audytorską, Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. z siedzibą w Warszawie („**EY**”), została rozwiązana.
3. Wobec powyższego koniecznym stało się wyłonienie nowego podmiotu, który zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹ przeprowadzi badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej oraz roczne sprawozdanie finansowe Spółki.
4. W trakcie procesu ofertowego Spółka rozważyła przyjęcie jednej z trzech (3) ofert przedstawionych przez:
 - (a) UHY,
 - (b) HLB M2 AUDIT PIE SP. Z O.O. („**HLB**”),
 - (c) KPW AUDYT SP. Z O.O. („**KPW**”).
5. W dniu 26 maja 2023 roku, mocą uchwały nr 14/2023 Rada Nadzorcza dokonała wyboru firmy audytorskiej UHY ECA AUDYT spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą w Warszawie, adres: ul. Płoczyńska 31a, 01-377 Warszawa, KRS 0000418856, NIP 6772272888, REGON 120266794, wpisaną na prowadzonej przez PANA liście firm audytorskich pod numerem 3115 („**UHY**”), jako podmiotu uprawnionego do przeprowadzenia:
 - (a) przeglądu jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki i Grupy Kapitałowej Trans Polonia S.A. za rok 2023 i 2024;
 - (b) badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za lata obrotowe 2022-2024;
 - (c) badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Trans Polonia S.A. za lata obrotowe 2022-2024;
 - (d) oceny sprawozdania o wynagrodzeniach Zarządu i Rady Nadzorczej za lata 2022-2024.
6. Wybór Rady Nadzorczej dokonany został zgodnie z obowiązującą w Spółce Procedurą, w oparciu o rekomendację Komitetu Audytu z dnia 23 maja 2023 roku, w której Komitet Audytu wskazał UHY jako jeden z dwóch rekomendowanych podmiotów.
7. UHY posiada doświadczenie w prowadzeniu badań podmiotów prowadzących działalność transportową, spedycyjną i logistyczną, jak również podmiotów notowanych na GPW, co przekłada się na możliwość przeprowadzenia przez UHY badania sprawozdań ze zrozumieniem specyfiki branży transportowej, w której działa Spółka, jak również podmiotu posiadającego status jednostki zainteresowania publicznego.
8. W ocenie Rady Nadzorczej istotnym kryterium przy wydawaniu rekomendacji i dokonywaniu wyboru powinna być przede wszystkim możliwość realizacji zleconego zadania w najkrótszym możliwym czasie, preferowanie do końca lipca 2023 roku, którą to możliwość UHY potwierdziła w trakcie spotkania z Radą Nadzorczą i Komitetem Audytu.
9. UHY jako firma audytorska oraz kluczowy biegły rewident wchodzący w skład zespołu audytowego potwierdzili również niezależność wobec Spółki i Grupy Kapitałowej, co sprawia, że UHY spełnia kryterium ustawowe umożliwiające przeprowadzenie badania Spółki i Grupy Kapitałowej.
10. Oferta przedstawiona przez UHY była również ofertą cenowo optymalną i, przede wszystkim, stałą, stabilną i niezmienną, niezależnie od przebiegu samego badania sprawozdań Spółki i Grupy Kapitałowej. Stabilność i niezmiennosc wysokości wynagrodzenia UHY jest w ocenie Rady Nadzorczej istotnym kryterium wyboru oferty.

¹ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.)

11. Ewentualna rozbieżność ocen Spółki i firmy audytorskiej w zakresie zasadności i wysokości wynagrodzenia dodatkowego / podwyżki wynagrodzenia dotychczasowego może stać się, tak jak w przypadku sporu z EY, zarzewiem konfliktu prowadzącym do niezakończenia badania i niewydania opinii, na co Spółka i Grupa Kapitałowa nie mogą sobie pozwolić.
12. W ocenie Rady Nadzorczej brak biura lub oddziału UHY w Trójmieście nie powinien stanowić przeszkody lub ryzyka w przeprowadzeniu badania za lata 2022-2024.
13. Oceniając wszystkie oferty przedstawione Spółce oraz zestawiając je z wrażeniami, jakie każdy z przedstawicieli firm audytorskich wywarł na Radzie Nadzorczej, a także dotychczasowe doświadczenie w prowadzonych badaniach i kontaktach z firmami audytorskimi oraz doświadczenie tych podmiotów w zakresie badania spółek transportowych i jednostek zainteresowania publicznego, Rada Nadzorcza dokonała wyboru UHY jako podmiotu uprawnionego do przeprowadzenia badania sprawozdań Spółki i Grupy Kapitałowej za lata 2022-2024.
14. W ocenie Rady Nadzorczej przedstawiona przez UHY oferta w największym stopniu odpowiada potrzebom Spółki i Grupy Kapitałowej.