

UCHWAŁA
Rady Nadzorczej LPP SA
z dnia 19 kwietnia 2022 r.
w sprawie wyrażenia opinii odnośnie spraw mających być przedmiotem obrad Zwyczajnego
Walnego Zgromadzenia

Rada Nadzorcza w oparciu o postanowienie § 33 ust. 2 Statutu Spółki oraz mając na uwadze zasadę 4.7. Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021, niniejszym wyraża opinię odnośnie spraw, które mają być przedmiotem Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki w 2022 roku, następującej treści:

Rada Nadzorcza stwierdza, iż zaproponowany przez Zarząd Spółki porządek obrad Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia LPP SA planowanego na dzień 20 maja 2022 r. jest zgodny z wymogami przepisów Kodeksu spółek handlowych, Statutem Spółki, wewnętrznymi regulacjami obowiązującymi w Spółce.

W odniesieniu do poszczególnych punktów porządku obrad zaproponowanego w ogłoszeniu o zwołaniu Rada Nadzorcza stwierdza, iż:

1. Punkty od 1 do 3 porządku obrad mają charakter porządkowy i są konieczne dla prawidłowej organizacji Walnego Zgromadzenia.
2. Punkt 4 porządku obrad wynika z obowiązujących w Spółce aktów wewnętrznych, w tym w szczególności Regulaminu Walnego Zgromadzenia i Regulaminu Rady Nadzorczej oraz stosowanych przez Spółkę zasad ładu korporacyjnego. Rada Nadzorcza przyjęła już uchwały wskazane w tym punkcie porządku obrad.
3. Punkt 5 porządku obrad wynika z obowiązku zawartego m.in. w przepisach art. 393 pkt 1 k.s.h., art. 395 § 2 pkt 1 k.s.h., 395 § 5 k.s.h., art. 49 ust. 1 i art. 55 ust. 2 w zw. z art. 55 ust. 2a-2c ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jedn.: Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), postanowieniach § 33 ust. 1 pkt 1 Statutu Spółki oraz § 2 ust. 2 pkt 1 Regulaminu Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki. Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej LPP SA za 2021/2022 rok obejmuje również sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki (jako jednostki dominującej). Łączne ujęcie obu sprawozdań jest dopuszczalne w świetle przepisu art. 55 ust. 2a ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jedn.: Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) oraz § 71 ust. 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. *w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim* (Dz. U. z 2018 r. nr 757). Rada Nadzorcza pozytywnie oceniła niniejsze sprawozdanie.
4. Punkt 6 wynika z § 33 ust. 1 pkt 1 Statutu Spółki oraz zasady 2.11. Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2016.
5. Punkt 7 porządku obrad wynika z obowiązku zawartego m.in. w przepisach art. 393 pkt 1 k.s.h., art. 395 § 2 pkt 1 k.s.h. i art. 53 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jedn.: Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), postanowieniach § 33 ust. 1 pkt 1 Statutu Spółki oraz § 2 ust. 2 pkt 1 Regulaminu Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki. Rada Nadzorcza pozytywnie oceniła niniejsze sprawozdanie.
6. Punkt 8 porządku obrad wynika z powszechnie obowiązujących przepisów art. 395 § 5 k.s.h. i art. 63c ust. 4 ustawy *o rachunkowości* (tekst jedn.: Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.). Rada Nadzorcza pozytywnie oceniła niniejsze sprawozdanie.
7. Punkt 9 porządku obrad wynika z obowiązku zawartego m.in. w przepisie art. 393 § 1 pkt 1 k.s.h., art. 395 § 2 pkt 3 k.s.h. i § 33 ust. 1 pkt 4 Statutu Spółki. Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia wykonanie swoich obowiązków przez członków Zarządu Spółki w ubiegłym roku obrotowym.

8. Punkt 10 porządku obrad wynika z obowiązku zawartego m.in. w przepisie art. 393 § 1 pkt 1 k.s.h., art. 395 § 2 pkt 3 k.s.h. i § 33 ust. 1 pkt 4 Statutu Spółki.
9. Punkt 11 porządku obrad wynika z obowiązku przewidzianego m.in. w art. 395 § 2 pkt 2 k.s.h., art. 53 ust. 3 ustawy o rachunkowości i § 33 ust. 1 pkt 3 Statutu Spółki. Rada Nadzorcza pozytywnie oceniła wniosek Zarządu co do podziału zysku netto osiągniętego przez Spółkę w roku obrotowym 2021.
10. Punkt 12 porządku obrad wynika z faktu realizacji projektu dotyczącego wydzielenie działalności logistycznej do spółki specjalnego przeznaczenia, w której jedynym współnikiem jest LPP SA. Zgodnie z postanowieniem § 33 ust. 8 Statutu LPP SA i przepisem art. 393 pkt 3 k.s.h. zbycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa wymaga zgody Walnego Zgromadzenia.
11. Punkt 13 porządku obrad dotyczy wyrażenia przez Walne Zgromadzenie opinii o Sprawozdaniu Rady Nadzorczej o wynagrodzeń organów zarządzających i nadzorujących LPP SA. Walne Zgromadzenie na podstawie przepisu art. 90g ust. 6. ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2021 r. poz. 1983 z późn. zm.) wyraża opinię o wspomnianym Sprawozdaniu. Sprawozdanie zostało przyjęte przez Radę Nadzorczą uchwałą z dnia 19 kwietnia 2022 r.
12. Punkt 14 porządku obrad ma charakter porządkowy.”

**„UCHWAŁA
Rady Nadzorczej LPP SA
z dnia 19 kwietnia 2022 r.**

w sprawie oceny sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Spółki w roku obrotowym od 1.02.2021 r. do 31.01.2022 r. (obejmującego sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w tym roku obrotowym) w zakresie ich zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym

Rada Nadzorcza po zapoznaniu się z:

- sprawozdaniem finansowym LPP SA za rok obrotowy od dnia 1 lutego 2021 r. do dnia 31 stycznia 2022 r.;
- sprawozdaniem Zarządu LPP SA z działalności Grupy Kapitałowej Spółki w roku obrotowym od dnia 1 lutego 2021 r. do dnia 31 stycznia 2022 r. (obejmującym sprawozdanie z działalności Spółki w tym okresie);
- informacjami przedstawionymi przez zespół przeprowadzający czynności rewizji finansowej, będące przedmiotem opinii i raportu biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy od dnia 1 lutego 2021 r. do dnia 31 stycznia 2022 r.;
- informacjami przedstawionymi przez zespół przeprowadzający czynności rewizji finansowej, będące przedmiotem opinii i raportu biegłego rewidenta z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Spółki za rok obrotowy od dnia 1 lutego 2021 r. do dnia 31 stycznia 2022 r.;
- propozycją Zarządu w sprawie wniosku co do podziału zysku netto Spółki osiągniętego w roku obrotowym 2021/22;
- oceną Komitetu Audytu;

stwierdza, iż w ocenie Rady Nadzorczej sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Spółki w roku obrotowym od dnia 1 lutego 2021 r. do dnia 31 stycznia 2022 r., obejmujące sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w tym okresie, jest kompletne, rzetelne i zawiera dane, które w sposób wyczerpujący informują o sytuacji Spółki.

Rada Nadzorcza wskazuje przy tym, iż sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej LPP SA za lata 2021/2022 obejmuje również sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki (jako jednostki

dominującej). Łączne ujęcie obu sprawozdań jest dopuszczalne w świetle przepisu art. 55 ust. 2a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) oraz § 71 ust. 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r. nr 757).

Rada Nadzorcza rekomenduje Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu podjęcie uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Spółki i działalności Spółki w roku obrotowym od dnia 1 lutego 2021 r. do dnia 31 stycznia 2022 r.

Swoje stanowisko Rada Nadzorcza wyraża opierając się na wynikach analizy dokumentów wskazanych powyżej oraz efektów prac Komitetu Audytu Rady Nadzorczej LPP SA i samej Rady Nadzorczej. Czynności te pozwalają na stwierdzenie, iż sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Spółki w roku obrotowym od dnia 1 lutego 2021 r. do dnia 31 stycznia 2022 r. jest kompletne, rzetelne i zawiera dane, które w sposób wyczerpujący informują o sytuacji Spółki."

**„UCHWAŁA
Rady Nadzorczej LPP SA
z dnia 19 kwietnia 2022 r.**

w sprawie oceny sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy od 1.02.2021 r. do 31.01.2022 r. w zakresie jego zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym

Rada Nadzorcza po zapoznaniu się z:

- sprawozdaniem finansowym LPP SA za rok obrotowy od dnia 1 lutego 2021 r. do dnia 31 stycznia 2022 r.;
- sprawozdaniem Zarządu LPP SA z działalności Grupy Kapitałowej Spółki w roku obrotowym od dnia 1 lutego 2021 r. do dnia 31 stycznia 2022 r. (obejmującym sprawozdanie z działalności Spółki w tym okresie);
- informacjami przedstawionymi przez zespół przeprowadzający czynności rewizji finansowej, będące przedmiotem opinii i raportu biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy od dnia 1 lutego 2021 r. do dnia 31 stycznia 2022 r.;
- informacjami przedstawionymi przez zespół przeprowadzający czynności rewizji finansowej, będące przedmiotem opinii i raportu biegłego rewidenta z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Spółki za rok obrotowy od dnia 1 lutego 2021 r. do dnia 31 stycznia 2022 r.;
- uchwałą Zarządu w sprawie wniosku co do podziału zysku netto Spółki osiągniętego w roku obrotowym 2021/22;
- oceną Komitetu Audytu;

stwierdza, iż w ocenie Rady Nadzorczej sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy od dnia 1 lutego 2021 r. do dnia 31 stycznia 2022 r. jest kompletne, rzetelne i zawiera dane, które w sposób wyczerpujący informują o sytuacji Spółki.

Rada Nadzorcza rekomenduje Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu podjęcie uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy od dnia 1 lutego 2021 r. do dnia 31 stycznia 2022 r.

Swoje stanowisko Rada Nadzorcza wyraża opierając się na wynikach analizy dokumentów wskazanych powyżej oraz efektów prac Komitetu Audytu Rady Nadzorczej LPP SA i samej Rady Nadzorczej. Czynności te pozwalają na stwierdzenie, iż sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy od dnia 1 lutego 2021 r. do dnia 31 stycznia 2022 r. jest kompletne, rzetelne i zawiera dane, które w sposób wyczerpujący informują o sytuacji Spółki."

**„UCHWAŁA
Rady Nadzorczej LPP SA
z dnia 19 kwietnia 2022 r.**

w sprawie oceny skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej LPP SA za rok obrotowy od 1.02.2021 r. do 31.01.2022 r. w zakresie jego zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym

Rada Nadzorcza po zapoznaniu się ze:

- skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej LPP SA za rok obrotowy od dnia 1 lutego 2021 r. do dnia 31 stycznia 2022 r.;
- sprawozdaniem Zarządu LPP SA z działalności Grupy Kapitałowej Spółki w roku obrotowym od dnia 1 lutego 2021 r. do dnia 31 stycznia 2022 r.;
- informacjami przedstawionymi przez zespół przeprowadzający czynności rewizji finansowej, będące przedmiotem opinii i raportu biegłego rewidenta z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Spółki za rok obrotowy od dnia 1 lutego 2021 r. do dnia 31 stycznia 2022 r.;
- uchwałą Zarządu w sprawie wniosku co do podziału zysku netto Spółki osiągniętego w roku obrotowym 2021/22;
- oceną Komitetu Audytu;

stwierdza, iż w jej ocenie skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej LPP SA za rok obrotowy od dnia 1 lutego 2021 r. do dnia 31 stycznia 2022 r. jest kompletne, rzetelne i zawiera dane, które w sposób wyczerpujący informują o sytuacji Grupy Kapitałowej LPP SA.

Rada Nadzorcza rekomenduje Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu podjęcie uchwały o zatwierdzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej LPP SA za rok obrotowy od dnia 1 lutego 2021 r. do dnia 31 stycznia 2022 r.

Swoje stanowisko Rada Nadzorcza wyraża opierając się na wynikach analizy dokumentów wskazanych powyżej oraz efektów prac Komitetu Audytu Rady Nadzorczej LPP SA i samej Rady Nadzorczej. Czynności te pozwalają na stwierdzenie, iż skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Spółki za rok obrotowy od dnia 1 lutego 2021 r. do dnia 31 stycznia 2022 r. jest kompletne, rzetelne i zawiera dane, które w sposób wyczerpujący informują o sytuacji Grupy Kapitałowej Spółki.”

**„UCHWAŁA
Zarządu LPP Spółki Akcyjnej
z siedzibą w Gdańsku
z dnia 19 kwietnia 2022 r.**

w sprawie wniosku Zarządu co do podziału zysku za rok 1.02.2021-31.01.2022

1. Zarząd LPP SA rekomenduje podzielić zysk netto za rok obrotowy od 1 lutego 2021 r. do 31 stycznia 2022 r. w kwocie 1 431 492 526,74 zł w następujący sposób:
 - kwotę 648 348 050 zł przeznaczyć do podziału pomiędzy akcjonariuszy jako dywidendę w wysokości 350 zł na akcję;
 - kwotę 409 973 161,86 zł przeznaczyć na pokrycie straty z roku ubiegłego,
 - pozostałą kwotę 373 171 314,88 zł przekazać na kapitał zapasowy.
2. ustalić dzień dywidendy (tj. dzień, według którego ustala się listę akcjonariuszy uprawnionych do dywidendy) na 30 maja 2022 r.
3. postanowić, iż wypłata dywidendy nastąpi w dwóch równych transzach (po 175 zł na akcję):
 - pierwsza transza w dniu 6 czerwca 2022 r.
 - druga transza w dniu 30 sierpnia 2022 r.”

„UCHWAŁA
Rady Nadzorczej LPP SA
z dnia 19 kwietnia 2022 roku

w sprawie rozpatrzenia wniosku Zarządu podziału zysku netto osiągniętego przez Spółkę w roku obrotowym 2021/2022

Rada Nadzorcza po zapoznaniu się z wnioskiem Zarządu co do podziału zysku netto osiągniętego przez Spółkę w roku obrotowym 2021/2022 rekomenduje Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu LPP SA podjęcie uchwały o:

1. Podziale zysku netto za rok obrotowy od 1 lutego 2021 r. do 31 stycznia 2022 r. w kwocie 1 431 492 526,74 zł w następujący sposób:
 - kwotę 648 348 050 zł przeznaczyć do podziału pomiędzy akcjonariuszy jako dywidendę w wysokości 350 zł na akcję;
 - kwotę 409 973 161,86 zł przeznaczyć na pokrycie straty z roku ubiegłego,
 - pozostałą kwotę 373 171 314,88 zł przekazać na kapitał zapasowy.
2. Ustaleniu dnia dywidendy na 30 maja 2022 r.
3. Wyплатie dywidendy w dwóch równych transzach (po 175 zł na akcję):
 - pierwsza transza w dniu 6 czerwca 2022 r.
 - druga transza w dniu 30 sierpnia 2022 r.

Wyплатę dywidendy w dwóch transzach jest uzasadniona zachowaniem bezpieczeństwa finansowego i bieżącej płynności Spółki.”

„UCHWAŁA
Rady Nadzorczej LPP SA
z dnia 19 kwietnia 2022 r.

w sprawie kompleksowej oceny sytuacji Spółki w roku obrotowym od 1.02.2021 r. do 31.01.2022 r., zawierającej w szczególności: (i) ocenę procesu sprawozdawczości finansowej, (ii) ocenę systemu kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz ocenę systemu zarządzania ryzykiem, (iii) ocenę wykonywania czynności rewizji finansowej i podatkowej oraz (iv) ocenę niezależności biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe Spółki i Grupy Kapitałowej LPP SA

Rok 2021, pomimo że wciąż naznaczony ogólnoswiatową pandemią, przeszedł do historii LPP jako najlepszy pod względem wyników finansowych Spółki. Nie zabrakło w nim jednak wyzwań. Zerwane łańcuchy dostaw, problemy w pozyskaniu surowców do produkcji materiałów, zwłaszcza bawełny organicznej i sukcesywnie rosnąca inflacja potęgowały trudności. Dużym czynnikiem neutralizującym tę sytuację okazał się jednak obserwowany niemal na wszystkich rynkach Europy trend tzw. odroczonego popytu. Po serii lockdown'ów jakich Spółka doświadczyła w 2020 roku, rok 2021 przyniósł znaczące uspokojenie.

Od pierwszego kwartału 2021 roku sprzedaż zarówno w sklepach stacjonarnych, jak i online wyraźnie się poprawiła. Dwucyfrowe wzrosty sprzedaży stacjonarnej i równie wysoka dynamika w kanale online utrzymywały się niezmiennie przez 12 miesięcy. Dzięki temu w 2021 roku Spółka wypracowała najwyższe przychody w historii wynoszące 14,0 mld PLN. Ten około 80 proc. wzrost sprzedaży r/r, co ważne, wypracowany przy zachowaniu wysokiej marży, która przekroczyła 57%, Spółka osiągnęła za sprawą kilku czynników. Dobre ceny zakupu uzyskane przy zamówieniach na nasze kolekcje, a przy tym ograniczenie polityki przecen w minionym roku, przy jednoczesnym dużym zainteresowaniu klientów

zakupami naszych towarów w pierwszej cenie, przełożyły się na tak dobry rezultat. W efekcie za rok 2021/22 Spółka wypracowała wysoki zysk netto na poziomie 958 mln PLN.

Stabilna sytuacja Spółki i niestabnąca dynamika sprzedaży pozwoliły Spółce na realizację planów inwestycyjnych przewidzianych na ubiegły rok. Konsekwentnie rozbudowywana była sieć dystrybucji, która w ciągu zaledwie 12 miesięcy powiększyła się o blisko połowę i dziś wynosi już przeszło 370 tys. m². Równolegle rozbudowywana była sieć salonów stacjonarnych, która na koniec roku finansowego liczyła już 2 244 sklepy o łącznej powierzchni przeszło 1,9 mln m² (+32% r/r).

Rozwinięty został również zasięg geograficzny oferty LPP, na koniec stycznia 2022 roku oferta sprzedażowa Spółki dostępna była już w 39 krajach świata, w tym na 26 rynkach stacjonarnie.

Rady Nadzorczej LPP SA stwierdza, iż proces sprawozdawczości finansowej za rok obrotowy od dnia 1 lutego 2021 r. do dnia 31 stycznia 2022 r. był prawidłowy i nie budził jej zastrzeżeń.

Zgodnie z oświadczeniem Zarządu Spółki w 2021 roku nie wystąpiły zdarzenia podatkowe, które mogłyby stanowić istotne zagrożenie dla funkcjonowania Spółki.

W opisywanym okresie Rada Nadzorcza, w tym również poprzez swój Komitet Audytu i we współpracy z firmą audytorską, skupiła się na analizie i nadzorze nad następującymi szczególnie istotnymi w jej ocenie obszarami ryzyk w procesie sprawozdawczości finansowej:

- zmiany struktury grupy kapitałowej LPP SA, w wyniku której miałyby dojść do przeniesienia funkcji obejmujących posiadanie udziałów w spółce grupy prowadzącej działalność na terytorium Federacji Rosyjskiej i dostawy do niej towarów od producentów (zwłaszcza azjatyckich) za pośrednictwem utworzonej w tym celu struktury na terytorium Singapuru,
- kwestie progów progi istotności badania półrocznego sprawozdania finansowego,
- zwiększone poziomy odpisów w sprawozdaniu półrocznym, przede wszystkim dotyczące - aktualizacji wartości zapasów, zapasów w drodze oraz aktualizacji wartości salonów,
- ujednoczenie funkcjonowania dwóch programów komputerowych do rozliczania leasingu,
- ujęcie faktoringu odwróconego w zobowiązaniach bilansu.

Grupa LPP, mając na uwadze swoje potrzeby i specyfikę działalności, posiada adekwatny do specyfiki działalności system kontroli wewnętrznej, którego celem jest zapewnienie:

- i. kompletności zafakturowania przychodów;
- ii. właściwą kontrolę kosztów;
- iii. efektywne wykorzystanie zasobów i aktywów;
- iv. poprawność i wiarygodność informacji finansowych zawartych w sprawozdaniach finansowych i raportach okresowych;
- v. odpowiednią ochronę wrażliwych informacji i niedopuszczenie do niekontrolowanego wpływu informacji z firmy;
- vi. skuteczne i szybkie identyfikowanie zaistniałych nieprawidłowości;
- vii. identyfikowanie istotnych ryzyk i odpowiednio na nie reagowanie;

Elementami systemu kontroli wewnętrznej w Spółce są:

- i. czynności kontrolne podejmowane na wszystkich szczeblach i we wszystkich komórkach Spółki oparte na procedurach (zezwolenia, autoryzacje, weryfikacje, uzgadnianie, przeglądy działalności operacyjnej, podział obowiązków), które pozwalają zapewnić przestrzeganie wytycznych Zarządu Spółki oraz jednocześnie umożliwiają podjęcie koniecznych działań identyfikujących i minimalizujących błędy i zagrożenia dla Spółki;
- ii. instrukcja obiegu dokumentów – prawidłowy system obiegu ewidencji i kontroli dokumentacji (aby istniała zgodność zapisów w księgach rachunkowych z dowodami księgowymi);
- iii. odpowiednio wykwalifikowani pracownicy dokonujący kontroli;
- iv. podział obowiązków wykluczający możliwość dokonywania przez jednego pracownika czynności związanych z realizacją i udokumentowaniem operacji gospodarczej od początku do końca;
- v. instrukcja inwentaryzacyjna, określająca zasady wykorzystywania, przechowywania i inwentaryzowania składników majątkowych;

- vi. zasady amortyzacji bilansowej rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- vii. system informatyczny - księgi rachunkowe Spółki prowadzone są przy użyciu systemu komputerowego SAP, który zapewnia wiarygodność, rzetelność oraz bezbłądność przetwarzanych informacji a dostęp do zasobów informacyjnych systemu SAP ograniczony jest uprawnieniami upoważnionych pracowników wyłącznie w zakresie wykonywanych przez nich obowiązków;
- viii. polityka rachunkowości uwzględniająca zasady zawarte w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości i Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej (MSR/MSSF) oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej;
- ix. elektroniczny system procesowania dokumentów (faktury, elementy dokumentacji pracowniczej, zlecenia zakupu wyposażenia, zlecenia płatności itp.).

W procesie sporządzania sprawozdań finansowych Spółki, zarówno jednostkowych jak i skonsolidowanych elementem wspomagającym system kontroli wewnętrznej jest kontrola zewnętrzna tj. audyt sprawozdania finansowego przez niezależnego biegłego rewidenta.

Wyboru biegłego rewidenta dokonuje Rada Nadzorcza Spółki LPP. Do zadań niezależnego audytora należy przegląd sprawozdań półrocznych oraz badanie sprawozdań rocznych, kontrola nad prawidłowością ich sporządzania oraz przestrzegania zasad rachunkowości.

Za przygotowanie sprawozdań finansowych odpowiedzialny jest dział Raportowania i Sprawozdawczości, kierowany przez Głównego Księgowego. Przed przekazaniem sprawozdań finansowych do niezależnego biegłego rewidenta, ich weryfikacji pod kątem kompletności i prawidłowości ujęcia wszystkich zdarzeń gospodarczych, dokonuje Dyrektor Finansowy, który z ramienia Zarządu jest odpowiedzialny za proces sprawozdawczości finansowej.

W Spółce dokonuje się półrocznych przeglądów strategii i realizacji planów biznesowych. Związane jest to z cyklami występującymi w handlu odzieżą. Po zamknięciu półrocza, kierownictwo wyższego i średniego szczebla przy współudziale działu finansowego dokonuje analizy wyników finansowych Spółki. Wyniki operacyjne Spółki, poszczególnych działów handlowych a nawet konkretnych sklepów analizowane są każdego miesiąca.

Kontrola wewnętrzna i ściśle związane z nią zarządzanie ryzykiem w odniesieniu do procesów sporządzania sprawozdań finansowych są obiektem bieżącego zainteresowania Zarządu Spółki. W LPP przeprowadzana jest analiza obszarów ryzyka związanych z działalnością firmy. Istotną rolę w opisanym procesie odgrywa także personel kierowniczy, który jest odpowiedzialny za kontrolowanie działalności swoich działów, w tym identyfikację i ocenę ryzyka związanego z procesem sporządzania rzetelnych, wiarygodnych i zgodnych z przepisami prawa sprawozdań.

Kontrola wewnętrzna i ściśle związane z nią zarządzanie ryzykiem w odniesieniu do procesów sporządzania sprawozdań finansowych są obiektem bieżącego zainteresowania organów Spółki. W Grupie LPP przeprowadzana jest analiza obszarów ryzyka związanych z działalnością przedsiębiorstwa. Istotną rolę tutaj odgrywa także personel kierowniczy, który jest odpowiedzialny za kontrolowanie działalności swoich działów w tym identyfikacji i oceny ryzyka związanego z procesem sporządzania rzetelnych, wiarygodnych i zgodnych z przepisami prawa sprawozdań finansowych.

Rada Nadzorcza zbadała system kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz system zarządzania ryzykiem w LPP SA. Według oceny Rady system kontroli wewnętrznej oraz system zarządzania ryzykiem, funkcjonujący w LPP SA spełnia odpowiednie potrzeby funkcjonalne. W ramach analizy tych zagadnień Rada Nadzorcza brała pod uwagę wyniki kontroli przeprowadzanych przez Audytora Wewnętrznego Spółki oraz informacje przekazywane przez Komitet Audytu i kluczowego biegłego rewidenta (członków zespołu firmy audytorskiej prowadzącej badania i przeglądy sprawozdań finansowych). Z danych tych nie wynikały istotne zagrożenia dla funkcjonowania Spółki.

Prace Działu Audytu Wewnętrznego podlegają corocznemu planowaniu, które uwzględnia mitygację ryzyk oraz ich istotność. Plan audytu jest zatwierdzony przez Członka Zarządu, a także jest on przedstawiany Radzie Nadzorczej. Rada Nadzorcza sprawowała funkcję kontrolną nad Audytem Wewnętrznym, w tym odbierała ona od audytora cykliczne sprawozdania z wykonanych zadań

audytorskich. Dział Audytu Wewnętrznego działa w oparciu o procedurę „System kontroli wewnętrznej”. Zawiera ona opis wszystkich istotnych procesów finansowych i operacyjnych oraz określa ewentualne ryzyka z nimi związane. Planowanie audytów na kolejny okres zawsze uwzględnia ocenę ich istotności oraz wpływu na organizację. Audyt Wewnętrzny przeprowadza audyty działów umiejscowionych w Centrali Spółki, a także w spółkach zagranicznych. Audyt każdorazowo kończy się raportem z audytu przedstawianym właściwemu Członkowi Zarządu, który odpowiedzialny jest za dany obszar. Dział Audytu monitoruje także wykonanie rekomendacji po audytowych.

Rada Nadzorcza zbadała czynności rewizji finansowej i podatkowej wykonywane w LPP SA. Według oceny Rady czynności rewizji finansowej i podatkowej wykonywane w LPP SA są zgodne w wymogami prawa oraz spełniają odpowiednie potrzeby funkcjonalne.

Rada Nadzorcza dokonała oceny niezależności biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe Spółki i Grupy Kapitałowej LPP SA. Według opinii Rady Nadzorczej biegły rewident badający sprawozdanie finansowe Spółki i Grupy Kapitałowej LPP SA spełnia kryteria niezależności opisane w obowiązujących przepisach, w tym w szczególności w przepisach art. 69-73 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

Rada Nadzorcza dokonała również oceny raportowania finansowego przez Spółkę w roku sprawozdawczym od dnia 1 lutego 2021 r. do dnia 31 stycznia 2022 r., nie wnosząc zastrzeżeń w stosunku do wykonywania przez Spółkę obowiązków w tym zakresie.”

**„UCHWAŁA
Rady Nadzorczej LPP SA
z dnia 19 kwietnia 2022 r.**

w sprawie przyjęcia sprawozdania Rady Nadzorczej z działalności w roku obrotowym od 1.02.2021 do 31.01.2022

Rada Nadzorcza LPP SA niniejszym przyjmuje następującej treści:

**SPRAWOZDANIE RADY NADZORCZEJ
Z DZIAŁALNOŚCI W ROKU OBROTOWYM OD 1.02.2021 R. DO 31.01.2022 R.**

W okresie od 1 lutego 2021 r. do 29 czerwca 2021 r. Rada Nadzorcza składała się z następujących osób:

- Wojciech Olejniczak – Wiceprezes Rady Nadzorczej,
- Magdalena Sekuła,
- Piotr Piechocki,
- Antoni Tymiński,
- Miłosz Wiśniewski.

Z dniem 3 lutego 2021 r. na Prezesa Rady Nadzorczej wybrano Pana Miłosza Wiśniewskiego.

W związku ze złożeniem przez Pana Antoniego Tymińskiego w dniu 17.05.2021 r. oświadczenia o rezygnacji z pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej, od dnia odbycia Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy LPP SA, tj. od dnia 29.06.2021 r. Rada Nadzorcza składała się z następujących osób:

- Wojciech Olejniczak – Wiceprezes Rady Nadzorczej,
- Piotr Piechocki,
- Magdalena Sekuła,
- Grzegorz Maria Słupski,
- Miłosz Wiśniewski – Prezes Rady Nadzorczej.

Rada Nadzorcza posiadała w okresie od dnia 1 lutego 2021 r. do dnia 31.01.2022 r. wyodrębniony jeden komitet - Komitet Audytu. W jego skład w okresie 1 lutego 2021 r. - 29 czerwca 2021 r. wchodził:

- Piotr Piechocki,
- Magdalena Sekuła (jako członek niezależny),
- Antoni Tymiński – Przewodniczący Komitetu Audytu (jako członek niezależny),

- Miłosz Wiśniewski (jako członek niezależny).

W związku z rezygnacją Pana Antoniego Tyimińskiego z funkcji w Radzie Nadzorczej i powołanie do pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej Spółki Pana Grzegorza Marii Słupskiego od dnia 29 czerwca 2021 r. do dnia 31 stycznia 2022 r. Komitet Audytu składał się z następujących osób:

- Piotr Piechocki,
- Magdalena Sekuła (jako członek niezależny),
- Grzegorz Maria Słupski – Przewodniczący Komitetu Audytu (jako członek niezależny),
- Miłosz Wiśniewski (jako członek niezależny).

Pan Grzegorz Maria Słupski, Pani Magdalena Sekuła, Pan Antoni Tyimiński i Pan Miłosz Wiśniewski spełniali ustawowe kryteria niezależności przewidziane w art. 129 ust. 3 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. *o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym*, Dobrych Praktykach Spółek Notowanych na GPW 2021 i załączniku nr II do Zalecenia Komisji Europejskiej z dnia 15 lutego 2005 r. dotyczącego roli dyrektorów nie wykonawczych lub będących członkami rady nadzorczej spółek giełdowych i komisji rady (nadzorczej).

Osobą wchodzącą w skład Rady Nadzorczej i Komitetu Audytu posiadającą wiedzę i umiejętności w branży, w której działa LPP SA jest Pan Piotr Piechocki (który uprzednio był świadczyciel prac na rzecz LPP SA, m.in. kierował działem *e-commerce*).

Wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych posiadają - Pan Antoni Tyimiński (który posiada uprawnienia biegłego rewidenta wpisanego na listę PIBR, doświadczenie jako partner Pricewaterhouse Coopers i manager Deloitte&Touche odpowiadający za badania sprawozdań finansowych), Pan Grzegorz Maria Słupski (doktor nauk ekonomicznych, przedsiębiorca i menedżer, który stworzył i kierował szeregiem przedsiębiorstw głównie w branży poligraficznej, handlowej i nowych technologii) i Pan Miłosz Wiśniewski (który posiada wiedzę i doświadczenie nabyte jako Dyrektor Finansowy Cereal Partners Worldwide i Boryszew SA). Komitet Audytu w roku obrotowym 2021 wykonywał swoje obowiązki przewidziane w przepisach, w tym zwłaszcza art. 130 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. *o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym*.

W okresie od dnia 1 lutego 2021 r. do dnia 31 stycznia 2022 r. posiedzenia Rady Nadzorczej odbyły się pięć razy.

Komitet Audytu w roku 2021 odbył w pełnym składzie pięć posiedzeń.

Rada Nadzorcza analizowała bieżącą działalność i kondycję Spółki, jak też rozpatrywała wnioski Zarządu.

W opinii Rady Nadzorczej, stosowana w Spółce polityka różnorodności w odniesieniu do stopnia zróżnicowania poziomu kompetencji oraz doświadczenia poszczególnych członków organów Spółki (tj. jej Rady Nadzorczej oraz Zarządu) jest satysfakcjonująca. W skład Zarządu LPP wchodzi pięcioro mężczyzn: dwóch w przedziale wiekowym 30-50 lat oraz trzech w wieku powyżej 50. roku życia. Radę Nadzorczą stanowi czterech mężczyzn i jedna kobieta. Dwie osoby reprezentują przedział wiekowy 30-50 lat, trzy osoby są w wieku powyżej 50. roku życia. Członkowie Zarządu i RN LPP charakteryzują się również różnorodnością w odniesieniu do wykształcenia tj. od wykształcenia technicznego, informatycznego po finansowe, ekonomiczne i prawnicze. Posiadają również różnorodne doświadczenie zawodowe, zarówno pod względem branży, w której działa Grupa Kapitałowa LPP SA jak i rodzajów instytucji, w których wcześniej je zdobywali.

Skład Rady Nadzorczej umożliwił wszechstronne badanie przedstawianych jej problemów.

Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia swoją działalność w roku obrotowym od 1 lutego 2021 r. do dnia 31 stycznia 2022 r.

Rada Nadzorcza wnosi, aby Zwyczajne Walne Zgromadzenie zatwierdziło sprawozdanie Rady Nadzorczej z działalności w roku obrotowym od 1 lutego 2021 r. do dnia 31 stycznia 2022 r. oraz udzieliło członkom Rady Nadzorczej:

- Wojciechowi Olejniczakowi,
- Piotrowi Piechockiemu,

- Magdalenie Sekule,
- Grzegorzowi Marii Słupskiemu,
- Antoniemu Tymińskiemu i
- Miłoszowi Wiśniewskiemu,

absolutorium z wykonywania obowiązków członków Rady Nadzorczej w okresie od 1 lutego 2021 r. do dnia 31 stycznia 2022 r.

Rada Nadzorcza dokonała własnej oceny pracy Rady Nadzorczej. Na podstawie dokonanej oceny Rada Nadzorcza stwierdza, że Rada Nadzorcza wykonała wszystkie obowiązki przewidziane w przepisach prawa i regulacjach wewnętrznych Spółki. Dodatkowo Rada na zwoływanych posiedzeniach na bieżąco analizowała sytuację Spółki oraz wspierała Zarząd w bieżącej działalności. W związku z powyższym Rada Nadzorcza ocenia pozytywnie swoją działalność w roku obrotowym od 1 lutego 2021 r. do dnia 31 stycznia 2022 r.”

„UCHWAŁA

Rady Nadzorczej LPP SA

z dnia 19 kwietnia 2022 r.

w sprawie oceny wypełniania przez Spółkę obowiązków informacyjnych dotyczących stosowania zasad ładu korporacyjnego wynikających z zasad dobrych praktyk i przepisów o informacjach bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych

Na LPP SA ciąży obowiązek realizacji obowiązków informacyjnych dotyczących stosowania zasad ładu korporacyjnego wynikających z Regulaminu Giełdy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r. nr 757), jak również rozporządzenia Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 596/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie nadużyć na rynku (rozporządzenie w sprawie nadużyć na rynku) oraz uchylające dyrektywę 2003/6/WE Parlamentu Europejskiego i Rady, i dyrektywy komisji 2003/124/WE, 2003/125/WE i 2004/72/WE z dnia 16 kwietnia 2014 r. (Dz. Urz. UE.L Nr 173, str. 1) („MAR”).

Aktualne zasady przekazywania raportów bieżących dotyczących stosowania zasad szczegółowych ładu korporacyjnego określa Uchwała Zarządu GPW nr 1309/2015 z 17 grudnia 2015 roku. Regulamin Giełdy stanowi, iż w przypadku gdy określona zasada ładu korporacyjnego nie jest stosowana w sposób trwały lub jest naruszona incydentalnie, emitent ma obowiązek opublikowania raportu w tej sprawie. Raport powinien zostać opublikowany na oficjalnej stronie internetowej emitenta oraz w trybie analogicznym do stosowanego do przekazywania raportów bieżących. Zgodnie z Uchwałą Zarządu GPW nr 1309/2015 raporty dotyczące stosowania szczegółowych zasad ładu korporacyjnego są przekazywane za pośrednictwem Elektronicznej Bazy Informacji (EBI).

Rada Nadzorcza ocenia, że LPP SA prawidłowo wypełnia obowiązki informacyjne związane ze stosowaniem zasad ładu korporacyjnego.

Rada Nadzorcza stwierdza, iż Spółka, adekwatnie do oświadczenia Zarządu Spółki, stosowała zasady ładu korporacyjnego stanowiące załącznik do Uchwały Rady Giełdy Nr 13/1834/2021 z dnia 29 marca 2021 roku pt. „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2021” (DPSN 2021), które zostały opublikowane w serwisie poświęconym tematyce dobrych praktyk spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie SA prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie SA pod adresem internetowym: <https://www.gpw.pl/dobre-praktyki2021>, za wyjątkiem następujących zasad:

2.1. Spółka powinna posiadać politykę różnorodności wobec zarządu oraz rady nadzorczej, przyjętą odpowiednio przez radę nadzorczą lub walne zgromadzenie. Polityka różnorodności określa cele i kryteria różnorodności m.in. w takich obszarach jak płeć, kierunek wykształcenia, specjalistyczna wiedza, wiek oraz doświadczenie zawodowe, a także wskazuje termin i sposób monitorowania

realizacji tych celów. W zakresie zróżnicowania pod względem płci warunkiem zapewnienia różnorodności organów spółki jest udział mniejszości w danym organie na poziomie nie niższym niż 30%.

Spółka nie stosuje powyższej rekomendacji.

Spółka jest w trakcie prowadzenia prac nad polityką różnorodności wobec Zarządu oraz Rady Nadzorczej, która wyczerpywać będzie wymogi przewidziane w DPSN 2021. Spółka zmierzać będzie do zapewnienia różnorodności organów Spółki pod względem płci w przyszłych kadencjach. Jednocześnie obecnie Spółka zapewnia różnorodność organów pod względem płci na poziomie podmiotów zależnych (na 20 zagranicznych spółek zależnych – w 13 podmiotach prezesami są kobiety).

2.2. Osoby podejmujące decyzje w sprawie wyboru członków zarządu lub rady nadzorczej spółki powinny zapewnić wszechstronność tych organów poprzez wybór do ich składu osób zapewniających różnorodność, umożliwiając m.in. osiągnięcie docelowego wskaźnika minimalnego udziału mniejszości określonego na poziomie nie niższym niż 30%, zgodnie z celami określonymi w przyjętej polityce różnorodności, o której mowa w zasadzie 2.1.

Spółka nie stosuje powyższej zasady.

Głównymi kryteriami wyboru członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej w Spółce są wykształcenie, wiedza i doświadczenie oraz kompetencje kandydata w wymaganych dziedzinach, umożliwiające sprawowanie funkcji. Jednocześnie, Spółka prowadzi prace nad opracowaniem polityki różnorodności wobec zarządu oraz rady nadzorczej, która wyczerpywać będzie wymogi przewidziane w DPSN 2021.

2.11. Poza czynnościami wynikającymi z przepisów prawa raz w roku rada nadzorcza sporządza i przedstawia zwyczajnemu walnemu zgromadzeniu do zatwierdzenia roczne sprawozdanie. Sprawozdanie, o którym mowa powyżej, zawiera co najmniej:

2.11.6. informację na temat stopnia realizacji polityki różnorodności w odniesieniu do zarządu i rady nadzorczej, w tym realizacji celów, o których mowa w zasadzie 2.1.

Zasada nie jest stosowana.

Spółka obecnie nie posiada polityki różnorodności wobec Zarządu i Rady Nadzorczej. Spółka prowadzi prace nad opracowaniem polityki różnorodności wobec zarządu oraz rady nadzorczej, która wyczerpywać będzie wymogi przewidziane w DPSN 2021.

4.1. Spółka powinna umożliwić akcjonariuszom udział w walnym zgromadzeniu przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej (e-walne), jeżeli jest to uzasadnione z uwagi na zgłaszane spółce oczekiwania akcjonariuszy, o ile jest w stanie zapewnić infrastrukturę techniczną niezbędną dla przeprowadzenia takiego walnego zgromadzenia.

Spółka nie stosuje powyższej zasady.

Zasada ta nie jest stosowana ponieważ jej realizacja wiązałaby się z ryzykami technicznymi. Umożliwienie akcjonariuszom wypowiedzenia się w toku obrad walnego zgromadzenia bez ich fizycznej obecności w miejscu obrad, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, niesie za sobą zagrożenia zarówno natury technicznej, jak i prawnej dla prawidłowego i sprawnego przeprowadzania obrad walnego zgromadzenia. W szczególności rodzi realne ryzyko zakłóceń technicznych, które uniemożliwią nieprzerwaną, dwustronną komunikację z akcjonariuszami znajdującymi się w miejscach innych niż sala obrad. W tej sytuacji Spółka nie jest w stanie zagwarantować niezawodność infrastruktury technicznej. Jednocześnie, w ocenie Spółki aktualnie obowiązujące zasady udziału w walnych zgromadzeniach umożliwiają właściwą i efektywną realizację praw wynikających z akcji i wystarczająco zabezpieczają interesy wszystkich akcjonariuszy.

4.3. Spółka zapewnia powszechnie dostępną transmisję obrad walnego zgromadzenia w czasie rzeczywistym.

Spółka nie stosuje powyższej zasady.

Dotychczasowa praktyka działania organów Spółki nie wskazuje za potrzebą rejestracji i upubliczniania zapisu obrad walnego zgromadzenia. W przekonaniu Spółki publikowane przez nią, przewidziane przepisami prawa, informacje dotyczące ogłoszenia o zwołaniu i przebiegu walnego zgromadzenia, umożliwiają w sposób wyczerpujący zapoznanie się ze sprawami poruszonymi na zgromadzeniu wszystkim akcjonariuszom.

6.4. Rada nadzorcza realizuje swoje zadania w sposób ciągły, dlatego wynagrodzenie członków rady nie może być uzależnione od liczby odbytych posiedzeń. Wynagrodzenie członków komitetów, w szczególności komitetu audytu, powinno uwzględniać dodatkowe nakłady pracy związane z pracą w tych komitetach.

Zasada nie jest stosowana.

Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej powiązane jest z zakresem zadań i odpowiedzialności wynikającej z pełnionej funkcji, pozostaje jednocześnie w adekwatnej wysokości do wielkości Spółki. Wynagrodzenie ryczałtowe, stanowiące składnik wynagrodzenia, przysługuje z tytułu uczestnictwa w posiedzeniu odpowiednio Rady Nadzorczej lub Komitetu Audytu Rady Nadzorczej, umożliwiając uwzględnienie nakładu pracy członka organu nadzoru przy ustalaniu wysokości wynagrodzenia. Stosowane zasady wynagradzania obowiązują w Spółce wiele lat i doświadczenie wskazuje, iż spełniają swoją rolę. Stąd Spółka nie widzi potrzeby w chwili obecnej dokonywania zmiany zasad wynagradzania. Przy czym w przypadku zmiany okoliczności, Spółka nie wyklucza możliwości wdrożenia tej zasady w przyszłości.

Jednocześnie, zgodnie z oświadczeniem Zarządu, Spółka nie stosuje praktyk w zakresie ładu korporacyjnego, wykraczających poza wymogi przewidziane prawem krajowym.

Poza wymienionymi powyżej wyjątkami Rada Nadzorcza nie stwierdza innych naruszeń zasad „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021”.

Oprócz komunikacji za pomocą systemu EBI LPP SA zamieszcza na stronie internetowej w języku polskim i angielskim dokumenty wyszczególnione w punkcie 1.1.

Rada Nadzorcza zapoznała się z oświadczeniem Zarządu o stosowaniu ładu korporacyjnego. Oświadczenie to w sposób szczegółowy opisuje zagadnienia z zakresu ładu korporacyjnego i zawiera wymagane informacje. Ponadto Spółka zamieszcza na swojej stronie internetowej informację nt. stosowania przez spółkę zasad i rekomendacji zawartych w powyższym dokumencie. W informacji, oprócz uzasadnienia do niestosowanych zasad zawarty jest komentarz do rekomendacji, których spółka nie stosuje.

W ocenie Rady Nadzorczej informacje udostępnione przez LPP SA są zgodne z wymogami i rzetelnie przedstawiają stan stosowania zasad ładu korporacyjnego.”

**„UCHWAŁA
Rady Nadzorczej LPP SA
z dnia 19 kwietnia 2022 r.**

w sprawie oceny racjonalności prowadzonej przez Spółkę polityki charytatywnej i sponsoringowej

Rada Nadzorcza LPP SA pozytywnie ocenia działalność charytatywną i sponsoringową Spółki w roku obrotowym od dnia 1 lutego 2021 r. do dnia 31 stycznia 2022 r. pod kątem jej racjonalności i adekwatności.

Grupa LPP SA posiada zdefiniowane cele działalności społecznej w Strategii Zrównoważonego Rozwoju. Jej część dotycząca działalności charytatywnej została przekazana do realizacji utworzonej w 2017 roku Fundacji LPP. Celem Fundacji LPP jest działalność na rzecz społeczeństwa i środowiska. Szczególnym zainteresowaniem Spółki cieszą się projekty nakierowane na wsparcie osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, głównie dzieci i młodzieży, pomoc rzeczową i projekty wspierające najbliższe otoczenie firmy.

W roku obrotowym zakończonym 31.01.2022 r. Grupa LPP SA była zaangażowana w następujące projekty:

1. Moda na lepszy start

Autorski projekt Fundacji LPP, skierowanego do podopiecznych fundacji będących beneficjentami programu. W programie uczestniczyło 238 uczestników – podopiecznych 3 trójmiejskich fundacji: Fundacji „Rodzinny Gdańsk”, Gdańskiej Fundacji Innowacji Społecznej oraz Fundacji dla Rodziny

„Ogniska Nadziei. Projekt miał na celu wsparcie dzieci i młodzieży poprzez przekazanie środków finansowych na działania w trzech obszarach: zdrowie, edukacja, rozwój talentów.

2. Projekty realizowane w ramach 3 kluczowych obszarach:

- a. Przeciwdziałanie wykluczeniu społecznemu i działania na rzecz społeczności lokalnej:
 - sfinansowanie organizacji śniadania wielkanocnego oraz kolacji wigilijnej dla osób w kryzysie bezdomności w Gdańsku;
 - sfinansowanie wypoczynku letniego dla ponad 250 podopiecznych domów dla dzieci z Pomorza i Małopolski;
 - ufundowanie 3 mobilnych bibliotek w Gdańsku i Krakowie;
 - przekazanie środków na organizację oraz upominki dla uczestników Ogólnopolskiego Festiwalu Twórczości Teatralno - Muzycznej Osób Niepełnosprawnych "ALBERTIANA";
 - sfinansowanie wyprawki dla 120 przedszkolaków – podopiecznych Fundacji Pomocy Rodzinom i Chorym na Mukowiscydozę MATIO;
 - sfinansowanie festynu rodzinnego oraz zorganizowanie warsztatów dla mieszkańców Dolnego Miasta w Gdańsku w ramach akcji Lato na Dolnym z LPP;
 - sfinansowanie upominków oraz animacji podczas inauguracji odpalania Choinki na Dolnym Mieście, a także sfinansowanie koncertu kolęd na Dolnym Mieście;
 - przeprowadzenie remontu oraz sfinansowanie doposażenia 2 domów dla dzieci w Malborku;
 - sfinansowanie remontu pokoju oraz zakupu mebli dla Centrum Pomocy Dziecku i Poradnictwa Rodzinnego;
 - sfinansowanie remontu pokoju dla rodzica na oddziale chirurgii dziecięcej gdańskiego szpitala „Copernicus”;
 - sfinansowanie placu zabaw przy Szpitalu Dziecięcym Polanki w Gdańsku;
 - przekazanie środków na zakup sprzętów sportowych dla podopiecznych gdańskich oraz krakowskich placówek opiekujących się dziećmi;
- b. Ochrona zdrowia:

Fundacja wspierała stałych partnerów – szpitale i hospicja, przekazując im środki na zakup niezbędnych sprzętów medycznych, remonty, doposażenia placówek, specjalistyczne warsztaty oraz konsultacje. W ramach projektu realizowanego przez Reserved przekazano środki na roczne utrzymanie infolinii dla młodzieży zmagającej się z depresją prowadzonej przez Fundację Itaka.

Przekazano także środki finansowe na pomoc dla pracowników i ich najbliższych zmagających się z przewlekłymi chorobami. Beneficjentami pomocy byli: Szpital Dziecięcy Polanki im. Macieja Płażyńskiego w Gdańsku, Szpital Specjalistyczny w Kościerzynie, Fundacja Hospicyjna, Fundacja Hospicjum Pomorze Dzieciom, Fundacja z Pompą – Pomóż Dzieciom z białaczką, Fundacja 3Maliny, Fundacja Dom Hospicyjny w Pruszczu Gdańskim, Fundacja Wspierania Rozwoju Ja też, Polskie Towarzystwo Walki z Mukowiscydozą, Fundacja Anny Dymnej „Mimo Wszystko”, Fundacja Avalon, Fundacja Dzieciom „Zdążyć z pomocą”, Fundacja Sedeka, Fundacja Itaka.

c. Ekologia i ochrona środowiska:

Fundacja przekazała środki finansowe na opiekę weterynaryjną i zakup niezbędnych sprzętów dla organizacji opiekujących się zwierzętami, takich jak: Stowarzyszenie Paka dla Zwierzaka, Fundacja Zwierzętom w Potrzebie, Fundacja Kotangens.

3. Wolontariat pracowniczy

Pracownicy LPP od lat angażują się w akcje wolontariatu pracowniczego. Są to działania zarówno długofalowe, we współpracy z partnerami społecznymi, jak i jednorazowe akcje. W 2021/22 pracownicy LPP wzięli udział w kilku cennych dla lokalnych społeczności inicjatywach:

- 2 Domy dla Dzieci w Malborku – pomoc w remoncie,

- Festyn Lato na Dolnym z LPP dla mieszkańców Dolnego Miasta w Gdańsku - warsztaty kreatywne dla mieszkańców,
- Kocie Budki - cykliczna inicjatywa na rzecz dziko żyjących kotów Kocie Budki - budowana oraz remont budek dla kotów na terenie byłej gdyńskiej stoczni,
- Do nasadzenia – akcja, w trakcie której sadzony był nowy las na terenach, które ucierpiały podczas nawałnicy w 2017 roku,
- Minigranty - w ramach konkursu pracownicy LPP mają możliwość zgłaszania własnych projektów, których beneficjentami są organizacje niosące pomoc osobom potrzebującym lub zwierzętom. W 2021 roku odbyły się dwie edycje konkursu: letnia, w ramach której zrealizowano 3 projekty na łączną kwotę 40 tys. PLN oraz świąteczna – w ramach której zrealizowano 11 projektów na łączną kwotę 55 tys. PLN, czyli łącznie 95 tys. PLN, które trafiło do społeczności lokalnych.

4. Wsparcie podmiotów ekonomii społecznej

- Kawiarnia Kuźnia - Kawiarnia Kuźnia jest prowadzona przez Fundację Innowacji Społecznej, która w ramach swojej działalności tworzy miejsca pierwszego kontaktu z pracą dla młodych ludzi z kameralnych placówek opiekuńczo-wychowawczych. Społeczna kawa, czyli mobilna kawiarnia „Kuźnia” zawitała we wrześniu i grudniu 2021 roku do 5 biur LPP w Gdańsku i Pruszczu Gdańskim, tym samym Spółka wsparła podmiot ekonomii społecznej, umożliwiając mu sprzedaż produktów wśród pracowników. Pracownicy LPP chętnie przyłączyli się do projektu i kupili łącznie 1 180 kaw/herbat oraz 1 511 ciast. Część kosztów dofinansowało LPP.
- Fundacja Anny Dymnej Mimo Wszystko - W krakowskim biurze zorganizowano kiermasz charytatywny, w trakcie którego pracownicy LPP mogli kupić rękodzieła przygotowane przez podopiecznych Fundacji Anny Dymnej „Mimo Wszystko”. Zebrane środki zostały przekazane na ośrodek „Dolina Słońca” w podkrakowskich Radwanowicach. Dodatkowo pracownicy LPP wzięli udział w akcji „Tyle razem przeszliśmy”, czyli 18 km na 18 urodziny Fundacji. We wrześniu wychodzone i zgłoszone przez pracowników kilometry (ponad 6,3 tys. km) zostały zamienione na złotówki i dzięki temu Fundacja Anny Dymnej otrzymała aż 50 tys. PLN na organizację zajęć terapeutycznych i rehabilitacyjnych dla podopiecznych Fundacji.
- LPP współpracuje ze start-upem pozytywnego wpływu (Wosh Wosh) - LPP dołączyło do wiosennej („Przełącz wiosnę”) i jesiennej („Zbiórka obuwia dla bezdomnych”) zbiórki butów organizowanej przez Wosh Wosh, zapraszając swoich pracowników do przyniesienia do biur LPP swoich nieużywanych już butów w dobrym stanie. Miejsca zbiórki obuwia zorganizowano w biurach LPP w Trójmieście, Krakowie i Warszawie. Zebrane buty zostały wysłane do WoshWosh, a następnie po dezynfekcji trafiły m.in. do m.in. do Towarzystwa im. Św. Brata Alberta koło Gdańskie, Wspólnoty Chleb Życia w Warszawie i Krakowie oraz Stowarzyszenia Opiekuńczo-Resocjalizacyjnego „Prometeusz” w Gdańsku. Łącznie podczas dwóch zbiórek zebrano ponad 800 par butów.
- LPP Team for Kids - W LPP działa sportowa drużyna LPP Team, a w niej sekcje: biegowa, triathlonowa i rowerowa. LPP sponsoruje członków sekcji umożliwiając im udział w zawodach sportowych czy przekazując odpowiednie stroje sportowe. Pracownicy LPP co roku biorą udział w sportowej akcji charytatywnej LPP Team for Kids, w ramach której Fundacja LPP zamienia na złotówki kilometry wyjeżdżone i wybiegane w ciągu roku. Za każdy kilometr przebiegnięty lub przejechany na rowerze firma przekazuje określoną kwotę, którą rozdziela między podopiecznych fundacji z Pomorza i Małopolski.
- W ramach akcji LPP Team for Kids pracownicy LPP w ciągu trzech miesięcy (od lipca do września 2021 r.) przebiegli ponad 8 tys. km oraz przejechali na rowerze ponad 66 tys. km. Dzięki ogromnej mobilizacji i naprawdę wielkim sercom pracownicy LPP wybiegali i wyjeździli łącznie 49 200 PLN. Zebrana kwota trafiła do Interwencyjnej Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej dla dziewcząt z os. Willowego w Krakowie oraz Fundacji dla Rodziny „Ogniska Nadziei” w Gdańsku, które przeznaczają je na zakup sprzętu sportowego dla swoich podopiecznych.
- Forum Inicjowania Rozwoju - Forum Inicjowania Rozwoju to największa na Pomorzu międzysektorowa konferencja organizowana przez Fundację Inicjowania Rozwoju UP FOUNDATION. Od 5 lat jesteśmy Partnerem Strategicznym Konkursu Grantowego Funduszu Inicjowania Rozwoju, a od 2021 roku również partnerem konferencji. Fundusz powstał z inicjatywy międzysektorowego

partnerstwa dla wzmocnienia zrównoważonego rozwoju w województwie pomorskim. W wyniku konkursu wyłaniane są najlepsze pomorskie inicjatywy międzysektorowe przyczyniające się do realnej zmiany społeczno-gospodarczej w środowisku, które otrzymują następnie grant umożliwiający ich realizację.

W roku finansowym poza standardowym wsparciem finansowym, Fundacja LPP zrealizowała także inne dodatkowe projekty.

5. Brześć Kujawski

W ramach działań lokalnych w Brześciu Kujawskim, gdzie powstało nowe Centrum Dystrybucyjne, Grupa LPP podjęła współpracę z tamtejszą gminą i od 2019 roku realizuje działania na rzecz lokalnych społeczności. Jednym z takich projektów jest „Wyprawka dla pierwszaka” – dzieci rozpoczynające naukę w szkole podstawowej otrzymują od LPP przybory szkolne oraz upominki. W roku finansowym z takiego wsparcia skorzystało 124 uczniów. Dodatkowo uczniowie wszystkich szkół podstawowych uczestniczą w programie edukacyjnym „Angielski z LPP”.

Cel	LPP	Fundacja LPP
Wartość przekazanych darowizn w raportowanym roku (PLN)	145 364	1 617 517
Kwota na ochronę zdrowia (PLN)	-	798 533
Kwota na projekty proekologiczne (PLN)	-	32 881
Kwota na wsparcie społeczności lokalnej oraz projektów przeciwdziałających wykluczeniu społecznemu (PLN)	-	786 103
Liczba organizacji wspartych przez Fundację LPP	13	43
Liczba wolontariuszy zaangażowanych w projekty w raportowanym roku	-	374
Liczba sztuk odzieży przekazana na cele społeczne	-	123 000
Liczba podmiotów, które otrzymały odzież	-	120
Wpłaty na cele polityczne (potwierdzenie, czy LPP nadal z zasady nie wspiera działalności politycznej) (PLN)	-	-

Reasumując, Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia powyższe działania w świetle kryterium racjonalności.”

**„UCHWAŁA Komitetu Audytu
Rady Nadzorczej LPP SA
z siedzibą w Gdańsku
z dnia 19 kwietnia 2022 r.**

w sprawie przyjęcia wniosków z Raportu z czynności rewizji podatkowej

Komitet Audytu Rady Nadzorczej LPP SA przyjmuje do wiadomości przedstawione przez Zarząd dokumenty dotyczące rewizji podatkowej i realizacji strategii podatkowej. Nie stwierdza istotnych nieujawnionych ryzyk w tym zakresie. Ocenia, iż realizowane są założenia i procedury przewidziane w dokumentach rewizji i strategii podatkowej. Zobowiązuje ponadto Zarząd do cyklicznego, nie rzadziej niż raz na półrocze, przedstawiania informacji o przeprowadzanych czynnościach i stwierdzonych ryzykach.”

Sprawozdanie Zarządu LPP SA z realizacji Strategii Podatkowej

Zdaniem Zarządu przyjęta przez Spółkę strategia podatkowa nie wymaga zmiany. Strategia w jej obecnym brzmieniu w pełni koresponduje z zasadami prowadzenia działalności przez Spółkę i w 2021 roku nie wystąpiły zdarzenia, które uzasadniałyby zmianę przyjętej w Spółce strategii podatkowej.

Opis realizacji strategii ryzyk podatkowych jest zawarty w Sprawozdaniu Zarządu z oceny ryzyk podatkowych za 2021 rok, które stanowi załącznik do niniejszego sprawozdania.

Zdaniem Zarządu Spółka powinna kontynuować przyjętą przez spółkę strategię podatkową.

Przyjęte przez spółkę rozwiązania dotyczące zarządzania ryzykami podatkowymi sprawdziły się w praktyce i Spółka, pomimo ogromnych wyzwań jakie przed podatnikami postawiły regulacje tzw. „Nowego Ładu podatkowego”, poradziła sobie z zarządzeniem wszystkimi najistotniejszymi ryzykami, które wynikały z regulacji tzw. „Nowego Ładu podatkowego”.

Szczegóły dotyczące sposobu zarządzania ryzykami podatkowymi w 2021 roku zawarte są w Sprawozdaniu Zarządu z oceny ryzyk podatkowych za 2021 rok [patrz wyżej].

Spółka w 2022 roku planuje kontynuować strategię podatkową oraz zarządzanie ryzykiem podatkowym zgodnie z obowiązującymi w Spółce regulacjami dotyczącymi tych zagadnień.

W 2021 roku nie były wdrożone w Spółce działania w zakresie zmiany strategii podatkowej i zmiany sposobu zarządzania ryzykiem podatkowym.

Spółka nie zmienia apetytu na ryzyko podatkowe opisanego w: (i) konstytucji podatkowej (ii) strategii podatkowej (iii) dokumencie zarządzanie ryzykiem podatkowym.

W 2021 roku Spółka nie wdrożyła zmian w zakresie systemu zarządzania ryzykiem podatkowym. Spółka nie planuje wdrożyć również żadnych zmian w systemie zarządzania ryzykiem w 2022 roku.

W okresie objętym sprawozdaniem Spółka nie wprowadziła zmian w Strategii Podatkowej w zakresie wizji strategii podatkowej oraz planów jej realizacji.

W okresie objętym sprawozdaniem Spółka nie wprowadzała zmian w Strategii Podatkowej

Zarząd oświadcza, że w 2021 roku nie wystąpiły zdarzenia podatkowe, które mogłyby stanowić istotne zagrożenie dla funkcjonowania Spółki.

Zarząd oświadcza, również że wszystkie ryzyka podatkowe jakie mogły potencjalnie wystąpić w związku z wprowadzeniem „Nowego ładu podatkowego” zostały zmitygowane.

Zarząd oświadcza również, że żadne z ryzyk podatkowych opisanych w dokumencie Zarządzenie ryzykiem podatkowym nie zmaterializowało się.

Sprawozdanie Zarządu z oceny ryzyk podatkowych

W 2022 roku w ocenie Zarządu oprócz standardowych ryzyk podatkowych, w opisanych w dokumencie „Zarządzanie ryzykiem podatkowym”, starannej oceny pod kątem wystąpienia potencjalnych ryzyk podatkowych wymagały wskazane poniżej zdarzenia:

1. Wydzielenie obszaru logistyki do niezależnej, dedykowanej spółki specjalnego przeznaczenia,
2. Zmiana łańcucha dostaw towarów do Rosji oraz częściowa zmiana właściciela spółki zależnej w Rosji – OOO Re Trading,
3. Wprowadzenie pakietu zmian przepisów podatkowych „Polski Ład”,
4. Wprowadzenie unijnego pakietu VAT dla e-commerce,
5. Transakcje z podmiotami z „rajów podatkowych”,
6. Planowane zmiany w związku z fakturą ustrukturyzowaną wysyłana do KSeF.

Ad. 1

W celu oszacowania oraz zmitygowania ryzyka związanego z wydzieleniem obszaru logistyki do niezależnej, dedykowanej spółki specjalnego przeznaczenia, Spółka pozyskała opinię prawną i podatkową. Zarząd spółki powołał komitet sterujący, na którego czele stanęło dwóch wiceprezesów Zarządu. Komitet sterujący kieruje pracami związanymi z opracowaniem i wdrożeniem prac w zakresie wydzielenia obszaru logistyki do niezależnej, dedykowanej spółki specjalnego przeznaczenia. Dodatkowo spółka zaangażowała spółkę doradczą Deloitte do wsparcia spółki w procesie wydzielenia obszaru logistyki do niezależnej, dedykowanej spółki specjalnego przeznaczenia, w tym w szczególności w procesie uzyskania przez spółkę specjalnego przeznaczenia statusu AEO (Authorised Economic Operator), która zgodnie z planem ma wykonywać funkcje logistyczne. Z treści uzyskanej opinii prawnej i podatkowej wynika, że ryzyko podatkowe związane z wydzieleniem wydzielenie obszaru logistyki do niezależnej, dedykowanej spółki specjalnego przeznaczenia jest niskie. Wnioski i oceny zawarte w opinii prawnej i podatkowej sporządzonej przez Deloitte zostały potwierdzone przez Dział Podatkowy oraz Dział Prawny LPP.

Zarząd uznaje, że ryzyko związane z wydzieleniem obszaru logistyki do niezależnej, dedykowanej spółki specjalnego przeznaczenia jest ryzykiem akceptowalnym, a cały proces wydzielenia jest prawidłowo zorganizowany i nadzorowany pod kątem jego sprawnego przeprowadzenia, przy zapewnieniu zgodności z obowiązującymi przepisami prawa.

Ad. 2

W związku z planami istotnego wzrostu przychodów realizowanych przez spółkę rosyjską (OOO Re Trading) oraz w związku z tradycyjnym ryzykiem politycznym pochodzącym z Rosji, Zarząd postanowił dokonać zmiany łańcucha dostaw towarów do Rosji oraz zrestrukturyzować częściowo podmiot będący właścicielem większościowym udziałów w spółce rosyjskiej. W celu opracowania docelowej struktury i zmitygowania ryzyk związanych z wdrożeniem planowanej, nowej struktury, Zarząd nawiązał współpracę z firmą doradczą Deloitte. Firma doradcza razem z doradcami prawnymi i podatkowymi spółki opracowała docelowy model łańcucha dostaw oraz struktury właścicielskiej. Spółka Deloitte przygotowała wnioski o wystąpienie przez Spółkę do organów podatkowych o uzyskanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego, dotyczących planowanej struktury. Dodatkowo Spółka, za pomocą doradcy podatkowego z Singapuru, opracował wniosek o uzyskanie interpretacji prawa podatkowego Singapuru mających wpływ na planowaną strukturę.

Zarząd uznaje, że ryzyko związane z wdrożeniem nowego modelu łańcucha dostaw towarów do Rosji oraz nowego modelu struktury właścicielskiej w spółce rosyjskiej jest ryzykiem akceptowalnym, pod warunkiem uzyskania odpowiednich interpretacji podatkowych potwierdzających stanowisko Spółki. Zarząd uznaje również, że proces związany z wdrożeniem nowego modelu łańcucha dostaw towarów do Rosji oraz nowego modelu struktury właścicielskiej w spółce rosyjskiej jest prawidłowo zorganizowany i nadzorowany pod kątem sprawnego przeprowadzenia tego procesu przy zapewnieniu zgodności z przepisami prawa.

Zarząd postanowił wstrzymać wdrożenie nowego modelu łańcucha dostaw towarów do Rosji oraz nowego modelu struktury właścicielskiej w spółce rosyjskiej do czasu wyjaśnienia sytuacji związanej z działaniami wojennymi na Ukrainie.

Ad. 3

W związku z ustawowym wprowadzeniem największej w ostatnich latach reformy przepisów dotyczących podatku od osób fizycznych, które w swojej istocie opierają się na bardzo skomplikowanych mechanizmach, budzących wiele niejasności interpretacyjnych, zdefiniowano szereg ryzyk podatkowych. Ryzyka związane były z koniecznością wdrożenia zmian w bardzo krótkim czasie, zastosowania szeregu nowych ulg podatkowych, nowego progu podatkowego, nowego sposobu badania przychodów podatników w celu zastosowania tzw. ulgi dla klasy średniej oraz odmiennego sposobu naliczania składki zdrowotnej. Zarząd ocenił ryzyko jako wysokie. W celu zminimalizowania ryzyka podjęto niezbędne działania operacyjno-systemowe w obszarze poboru zaliczek na podatek PIT. Podjęto współpracę z firmą doradczą Deloitte. Firma doradcza w ramach współpracy dostarczyła zbiór analiz, wzorów oświadczeń podatkowych oraz merytorycznych wytycznych dla podatników.

Na podstawie wnikliwej analizy merytorycznej wprowadzono niezbędne dostosowania do systemu kadrowo-płacowego. Przed pierwszym poborem zaliczek w nowym modelu podatkowym wykonano wielokrotne i bardzo szerokie testy przebiegów naliczających. W wyniku podjętych działań wyeliminowano ryzyka błędnego poboru zaliczek PIT.

Zarząd uznaje, że podjęte działania były odpowiednio i prawidłowo przeprowadzone oraz rzetelnie nadzorowane. Zakres ustawowych zmian został wdrożony bez istotnych ryzyk podatkowych.

Ad. 4

W dniu 1 lipca 2021 roku w Unii Europejskiej wprowadzone zostały zmiany dotyczące sprzedaży na odległość, tj. sprzedaży klientom indywidualnym towaru za pośrednictwem platform internetowych. Wprowadzone zmiany w prawie ułatwiły sposób rozliczania podatku VAT, który byłby deklarowany i płacony na terytorium różnych krajów UE. Spółka do tej pory rozliczała się oddzielnie na terytorium każdego z krajów. W celu ułatwienia rozliczenia zdecydowano o przejściu na procedurę OSS, umożliwiającą dokonywanie rozliczenia podatku VAT tylko w Polsce. Spółka podjęła w tym zakresie współpracę z KPMG, które wsparło Spółkę podczas rejestracji, nadal doradzając Spółce w przypadku wystąpienia wątpliwości w zakresie wdrożonej procedury. Procedura została wdrożona 1 stycznia 2022 roku.

Zarząd uznaje, że podjęte działania były odpowiednio i prawidłowo przeprowadzone oraz rzetelnie nadzorowane. Zakres ustawowych zmian został wdrożony bez istotnych ryzyk podatkowych.

Ad. 5

W ustawie o podatku dochodowym od osób prawnym pojawiły się zapisy odnośnie do dołożenia należytej staranności w weryfikacji transakcji z podmiotami z tzw. „rajów podatkowych”. Przepisy i wytyczne Ministra Finansów nakazały weryfikację wszystkich kontrahentów, będących dostawcami dla LPP SA, z którymi Spółka osiągnęła obrót powyżej 500 tys. zł. Od dostawców Spółka zobowiązana jest pozyskać informacje o tym czy kontrahent jest rzeczywistym właścicielem oraz czy nie dokonuje rozliczeń z podmiotem z raju podatkowego. Spółka zidentyfikowała ponad 1300 kontrahentów, od których zobowiązana jest pozyskać informacje. Informacje te oraz wnioski, jakie na tej podstawie wyciągnie Spółka, pozwolą na rzetelne przygotowanie dokumentacji cen transferowych, a Zarządowi na złożenie oświadczenia dotyczącego sporządzenia dokumentacji cen transferowych. Wszystkie prace powinny zakończyć się do 31 października 2022 r.

Zarząd uznaje, że ryzyko związane z koniecznością pozyskania informacji od tak dużej liczby dostawców jest znaczne. W konsekwencji, Zarząd zalecił kontakt z doradcami podatkowymi. Wobec pojawienia się na rynku narzędzi do automatycznej weryfikacji kontrahentów, Zarząd zalecił ich zakup.

Zarząd uznaje, że podjęte działania były odpowiednio i prawidłowo przeprowadzone oraz rzetelnie nadzorowane. Zakres ustawowych zmian został wdrożony bez istotnych ryzyk podatkowych.

Ad. 6

Ministerstwo Finansów planuje wprowadzić od 1 kwietnia 2023 roku obowiązek wystawiania i odbierania faktur ustrukturyzowanych. Faktura będzie miała ustrukturyzowaną postać, zgodną ze strukturą logiczną. Każda wystawiona faktura będzie musiała zostać wysłana do Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF). Z tego systemu będzie można też odebrać fakturę wystawioną dla LPP.

Z obowiązkiem tym wiąże się szereg zmian systemowych oraz zmian w dokumentach, jakie dziś wystawia LPP. Spółka generuje około 2,5 mln faktur miesięcznie, a wystawia je w 4 różnych systemach. Ryzyko podatkowe jest na dziś dość wysokie. Zarząd podjął decyzję o powołaniu zespołu zajmującego się analizą i wdrożeniem zmian systemowych. Zespół składa się z osób odpowiedzialnych za IT, podatki oraz procesy związane z wystawianiem faktur.

Projekt jest jeszcze nowy i postępy prac raportowane są podczas komitetów sterujących na bieżąco.

Zarząd, na podstawie informacji pozyskanych od Kierownika Działu Podatków oraz Głównej Księgowej oraz Kierownika Działu Rozliczeń, stwierdza, że ryzyka opisane w pkt IV dokumentu „Zarządzanie ryzykiem podatkowym” nie wystąpiły. Dodatkowo Zarząd stwierdza, że zawarta w pkt IV dokumentu „Zarządzanie ryzykiem podatkowym” ocena ryzyka wystąpienia danego zdarzenia podatkowego jest prawidłowa i w związku z tym nie istnieje potrzeba zmiany oceny wystąpienia poszczególnych ryzyk.