Polityka wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju
LPP S.A. z siedzibą w Gdańsku i Grupy Kapitałowej LPP
(tekst jednolity, uwzględniający zmiany wprowadzone uchwałą Rady Nadzorczej LPP S.A. z dnia 2.04.2025)

§ 1.
[Definicje]

1. W rozumieniu niniejszej polityki używane w niej pojęcia rozumie się w następujący sposób:

   Atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju - usługa atestacyjna w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej;

   Kluczowy biegły rewident – odpowiednio kluczowy biegły rewident lub biegły rewident w rozumieniu Ustawy o biegłych wyznaczony przez Pomiot Uprawniony do badania Sprawozdań Finansowych bądź Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;

   Podmiot Uprawniony – firma audytorska przeprowadzająca badanie Sprawozdań Finansowych bądź Atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;

   Polityka świadczenia usług dozwolonych – Polityka świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie Sprawozdań Finansowych lub Atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem lub atestacją, o której mowa w art. 130 ust. 1 pkt 6 Ustawy o biegłych, opracowana przez Komitet Audytu działający w ramach Rady Nadzorczej Spółki i przyjęta przez Radę Nadzorczą Spółki;

   Procedura Wyboru – Procedura wyboru podmiotu uprawnionego do badania Sprawozdań Finansowych oraz Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, o której mowa w art. 130 ust. 1 pkt 7 Ustawy o biegłych, opracowana przez Komitet Audytu działający w ramach Rady Nadzorczej Spółki i przyjęta przez Radę Nadzorczą Spółki;

   Rozporządzenie 537 - rozporządzenie 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, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE;

   Sprawozdania Finansowe – jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej LPP;

   Spółka / badana jednostka – LPP S.A. z siedzibą w Gdańsku przy ul. Łąkowej 39/44, 80-769 Gdańsk, wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000000778;

   Usługa atestacyjna - usługa mająca na celu uwiarygodnienie w wysokim lub umiarkowanym stopniu zagadnień obejmujących w szczególności informacje finansowe i niefinansowe, systemy, procesy, a także aspekty zachowań lub postaw określonych podmiotów, w oparciu o dowody uzyskane w trakcie przeprowadzenia odpowiednich procedur, stanowiące podstawę wydawanej, zgodnie z przyjętymi kryteriami, oceny zagadnień będących przedmiotem tych usług, zamieszczonej w sprawozdaniu z wykonanej usług;

Ustawa o biegłych – Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym;

Ustawa o rachunkowości – Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

2. W pozostałym zakresie stosuje się definicje i pojęcia zgodnie ze znaczeniem nadanym w Ustawie o biegłych, Rozporządzeniu 537 oraz Procedurze Wyboru.

§ 2
[Zasady ogólne]

1. Niniejsza polityka określa zasady wyboru Podmiotu Uprawnionego i została sporządzona na podstawie art. 130 ust. 1 pkt 5 Ustawy o biegłych z uwzględnieniem Rozporządzenia 537.
2. W przypadku wątpliwości interpretacyjnych, wykładni niniejszej polityki należy dokonywać zgodnie z Ustawą o biegłych oraz Rozporządzeniem 537.
3. Polityka wyboru Podmiotu Uprawnionego została opracowana przez Komitet Audytu funkcjonujący w ramach Rady Nadzorczej LPP S.A.
4. Zgodnie z § 35 ust. 2 Statutu Spółki wybór Podmiotu Uprawnionego dokonywany jest przez Radę Nadzorczą Spółki z uwzględnieniem, w zakresie w jakim dotyczy, Procedury Wyboru oraz niniejszej Polityki.
5. Rada Nadzorcza dokonuje wyboru Podmiotu Uprawnionego po zapoznaniu się z rekomendacją przedstawioną przez Komitet Audytu. Zasady wydawania przez Komitet Audytu rekomendacji określone są w Procedurze Wyboru.

§ 3
[Kryteria wyboru Podmiotu Uprawnionego]

1. W toku przygotowywania przez Komitet Audytu rekomendacji, a następnie w procesie wyboru Podmiotu Uprawnionego dokonywanego przez Radę Nadzorczą LPP S.A., uwzględniane są następujące kryteria:
   a) dotychczasowe doświadczenie Podmiotu Uprawnionego oraz kwalifikacje i doświadczenia osób delegowanych do wykonywania czynności rewizji finansowej;
   b) znajomość branży, w której działa Spółka;
   c) warunki cenowe zaoferowane przez Podmiot Uprawniony;
   d) zaproponowany harmonogram prac związanych z czynnościami rewizji finansowej;
   e) kompletność usług zadeklarowanych przez Podmiot Uprawniony;
   f) reputacja Podmiotu Uprawnionego;
   g) okoliczność świadczenia w przeszłości usług z zakresu rewizji finansowej na rzecz Spółki, z zastrzeżeniem wymogów Ustawy o biegłych oraz Rozporządzenia 537 dotyczących rotacji firm audytorskich oraz kluczowych biegłych rewidentów.
2. W toku przygotowywania przez Komitet Audytu rekomendacji, a następnie w procesie wyboru Podmiotu Uprawnionego dokonywanego przez Radę Nadzorczą LPP S.A., uwzględnia się również przygotowaną przez Podmiot Uprawniony oraz Kluczowego biegłego rewidenta ocenę:
   a) Spełniania przez Podmiot Uprawniony wymogów niezależności, o których mowa w art. 69–73 Ustawy o biegłych;
   b) Istnienia zagrożeń dla niezależności Podmiotu Uprawnionego oraz zastosowania zabezpieczenia w celu ich zminimalizowania;
   c) Dysponowania przez Podmiot Uprawniony kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badania;

d) Posiadania przez osobę wyznaczoną jako kluczowy biegły rewident uprawnienia do przeprowadzania obowiązkowych badań sprawozdań finansowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju uzyskane w państwie Unii Europejskiej, w którym wymagane jest badanie lub atestacja, w tym czy została wpisana do odpowiednich rejestrów biegłych rewidentów, prowadzonych w państwie Unii Europejskiej wymagającym badania.

3. Przed wydaniem rekomendacji Komitet Audytu ocenia również:
   a) niezależność Podmiotu Uprawnionego oraz osób zaangażowanych w czynności rewizji finansowej w świetle art. 69–73 Ustawy o biegłych;
   b) ograniczenia ustawowe odnoszące się do możliwości świadczenia usług na rzecz Spółki, w szczególności, o których mowa w § 4;
   c) ewentualne wnioski oraz wytyczne zawarte w rocznym sprawozdaniu wydanym przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, o którym mowa w art. 90 ust. 5 Ustawy o biegłych w stosunku do Podmiotu Uprawnionego, mogące wpłynąć na wybór firmy audytorskiej;
   d) ewentualne wnioski oraz wytyczne zawarte w sprawozdaniu Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego w stosunku do Podmiotu Uprawnionego, mogące wpłynąć na wybór firmy audytorskiej;
   e) informacje zawarte w rocznym sprawozdaniu z przejrzystości, publikowanym przez firmy audytorskie, które zgłosiły zainteresowanie udziałem w procedurze wyboru i zostały zakwalifikowane do negocjacji.
4. Niedopuszczalne jest przyjmowanie nacisków lub sugestii stron trzecich co do wyboru, jak również przyjmowanie przez Spółkę lub jej organy bądź Komitet Audytu jakichkolwiek wytycznych co do wyboru Podmiotu Uprawnionego, a także nie jest dopuszczalne zawieranie żadnych umów lub podejmowanie zobowiązań w tym zakresie.
5. Wybór dokonywany jest spośród dowolnych firm audytorskich, które złożyły oferty w sprawie świadczenia usługi badania ustawowego zgodnie z Procedurą Wyboru, w ślad za zaproszeniem do składania ofert, z zastrzeżeniem, że:
   a) nie narusza to przepisów art. 17 ust. 3 Rozporządzenia 537 - firma audytorska, która badała Sprawozdania Finansowe Spółki po upływie maksymalnych okresów trwania zlecenia nie może podjąć badania sprawozdania Spółki w okresie czterech kolejnych lat,
   b) organizacja procedury przetargowej nie wyklucza z udziału w procedurze wyboru firm, które uzyskały mniej niż 15% swojego całkowitego wynagrodzenia z tytułu badań od jednostek zainteresowania publicznego w danym państwie Unii Europejskiej w poprzednim roku kalendarzowym, zamieszczonych w wykazie firm audytorskich.
6. Każdorazowo wybór Podmiotu Uprawnionego dokonywany jest na podstawie otrzymanych zgłoszeń ofertowych przekazanych Spółce w oparciu o niniejszą Politykę Wyboru oraz z uwzględnieniem Procedury wyboru.

§ 4
[Ograniczenia dotyczące wyboru]

1. Ograniczenia związane z wyborem Podmiotu Uprawnionego:
   a) maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych przeprowadzanych przez Podmiot Uprawniony lub firmę audytorską powiązaną z Podmiotem Uprawnionym lub jakiegokolwiek członka sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należą te firmy audytorskie, nie może przekraczać 10 lat;

b) Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej lub badania rocznego sprawozdania finansowego w Spółce przez okres dłuższy niż 5 lat;
c) Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej lub badania rocznego sprawozdania finansowego w Spółce po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania.

2. Pierwsza umowa o badanie Sprawozdań finansowych jest zawierana z Podmiotem Uprawnionym na okres nie krótszy niż dwa lata z możliwością przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy.
3. Dokonując rekomendacji oraz wyboru Podmiotu Uprawnionego uwzględnia się również ograniczenia wynikające z Polityki świadczenia usług dozwolonych.

§ 5
[Wynagrodzenie]

1. Wynagrodzenie za przeprowadzenie badania oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, uzyskiwane przez Podmiot Uprawniony, jego biegłych rewidentów oraz podwykonawców działających w ich imieniu i na ich rzecz, nie może być:
   a) uzależnione od żadnych warunków, w tym od wyniku badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
   b) kształtowane lub uzależnione od świadczenia na rzecz Spółki lub jednostek z nią powiązanych dodatkowych usług niebędących badaniem lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przez Podmiot Uprawniony lub jakikolwiek podmiot powiązany z firmą audytorską lub należący do sieci.
2. Wynagrodzenie za przeprowadzenie badania oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju odzwierciedla pracochłonność oraz stopień złożoności prac i wymagane kwalifikacje.

§ 6
[Postanowienia końcowe]

1. W zakresie nieuregulowanym niniejszą Polityką wyboru zastosowanie mają przepisy aktów powszechnie obowiązujących w szczególności:
   a) Ustawy o biegłych,
   b) Rozporządzenia 537,
   c) Ustawy o rachunkowości,
   d) Wytyczne Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego.
2. Z zastrzeżeniem pkt 3 i 4 poniżej Spółka ma swobodę wyboru środków i metod w zakresie w jakim swobodę uznania pozostawia Procedura wyboru oraz Polityka Wyboru, w tym może w jej trakcie prowadzić bezpośrednie negocjacje z zainteresowanymi oferentami.
3. Ramowe kryteria oraz decyzje kierunkowe w zakresie Procedury Wyboru określa Komitet Audytu. Może to nastąpić w szczególności poprzez opracowanie we współpracy z Zarządem Spółki projektu Procedury Wyboru
4. Procedurę Wyboru przyjmuje Rada Nadzorcza Spółki, a następnie przekazuje ją Zarządowi Spółki do wdrożenia i realizacji.
5. Komitet Audytu może, bez pośrednictwa Rady Nadzorczej Spółki, żądać od Zarządu Spółki i od Podmiotu Uprawnionego udzielenia informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów niezbędnych do wykonywania zadań Komitetu Audytu, w tym w zakresie związanym z rekomendowaniem wyboru Podmiotu Uprawnionego.