Procedura 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 procedury używane w niej pojęcia rozumie się w następujący sposób:

   Atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju - usługi atestacyjne w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej;

   Awaryjny tryb wyboru – wybór Podmiotu Uprawnionego w okolicznościach, o których mowa w Wytycznych Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego, tj. w szczególności w przypadku utraty przez Podmiot Uprawniony uprawnień w toku badania lub przeglądu lub zajścia innych przyczyn uniemożliwiających Podmiotowi Uprawnionemu przeprowadzenie w terminie badania lub przeglądu;

   Kluczowy biegły rewident oraz odpowiednio 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 ani Atestacją, o której mowa w art. 130 ust. 1 pkt 6 Ustawy o biegłych, opracowana i przyjęta przez Komitet Audytu działający w ramach Rady Nadzorczej Spółki;

   Polityka Wyboru – Polityka wyboru podmiotu uprawnionego do badania Sprawozdań Finansowych oraz Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, o której mowa w art. 130 ust. 1 pkt 5 Ustawy o biegłych, opracowana i przyjęta przez Komitet Audytu działający w ramach Rady Nadzorczej 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, określona i przyjęta przez Komitet Audytu działający w ramach Rady Nadzorczej 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;

Sprawozdanie PANA – sprawozdanie Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, o której mowa w art. 90 ust. 5 Ustawy o biegłych;

Sprawozdanie z przejrzystości – sprawozdanie firmy audytorskiej, o której mowa w art. 13 Rozporządzenia 537;

UKNF – Urząd Komisji Nadzoru Finansowego;

Usługi atestacyjne - usługi mające 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 usługi;

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;

Wytyczne UKNF - Wytyczne UKNF z dnia 21 września 2022 r., o syg. DSP-DSPZR.4423.23.2022.JS;

Zwykły tryb wyboru – wybór Podmiotu Uprawnionego wówczas, gdy nie zachodzą okoliczności, o których mowa w Wytycznych UKNF.

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

§ 2
[Zasady ogólne]

1. Niniejsza procedura określa tryb wyboru Podmiotu Uprawnionego i została sporządzona na podstawie art. 130 ust. 1 pkt 7 Ustawy o biegłych z uwzględnieniem Rozporządzenia 537 oraz Wytycznych UKNF.
2. W przypadku wątpliwości interpretacyjnych, wykładni niniejszej procedury należy dokonywać zgodnie z Ustawą o biegłych oraz Rozporządzeniem 537.
3. Procedura wyboru Podmiotu Uprawnionego określana jest przez Komitet Audytu funkcjonujący w ramach Rady Nadzorczej LPP S.A. zgodnie z § 6 ust. 3 Polityki Wyboru.
4. Procedura Wyboru przyjmowana jest zgodnie z § 6 ust. 4 Polityki Wyboru.
5. Zgodnie z § 35 ust. 2 Statutu Spółki wybór Podmiotu Uprawnionego dokonywany jest przez Radę Nadzorczą Spółki z uwzględnieniem, w zakresie w jakim dotyczy, Polityki Wyboru oraz niniejszej Procedury.
6. W toku procedury wyboru Podmiotu Uprawnionego uwzględniane są:
   a) Polityka wyboru oraz Polityka świadczenia usług dozwolonych,
   b) Ustalenia lub wnioski zawarte w rocznym Sprawozdaniu PANA, mogące wpłynąć na wybór firmy audytorskiej,
   c) Sprawozdania o przejrzystości, publikowane przez firmy audytorskie, które zgłosiły zainteresowanie udziałem w procedurze wyboru i zostały zakwalifikowane do negocjacji,

d) Informacje na temat wniosków i ustaleń z kontroli przeprowadzanych przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego względem podmiotów, o których mowa w lit. c) powyżej, o ile są publicznie dostępne.

7. Do postępowania mogą przystąpić podmioty, które:
   a) posiadają uprawnienia do przeprowadzania badania Sprawozdań Finansowych bądź przeprowadzania Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
   b) posiadają niezbędną wiedzę, doświadczenie, a także dysponują osobami zdolnymi do przeprowadzenia badania bądź atestacji, działającymi zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu, o których mowa w Ustawie o biegłych;
   c) znajdują się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie badania bądź atestacji;
   d) złożą ofertę z wymaganymi dokumentami, oświadczeniami, załącznikami oraz zaświadczeniami.
8. W postępowaniu mogą brać udział wyłącznie podmioty:
   a) określone w Ustawie o biegłych;
   b) posiadające polisę ubezpieczeniową od odpowiedzialności cywilnej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 listopada 2017 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej firmy audytorskiej.
9. Wybór Podmiotu Uprawnionego odbywa się:
   a) w Zwykłym trybie wyboru, o ile przeprowadzenie wyboru w tym trybie pozwala na zachowanie wszystkich wymaganych prawem wymogów oraz terminów związanych z prowadzeniem rewizji finansowej związanej z badaniem, przeglądem bądź atestacją oraz publikacją przez Spółkę raportów okresowych zawierających raporty z badania, przeglądu lub atestacji;
   b) w Awaryjnym trybie wyboru – we wszystkich innych przypadkach niż ten wskazany w lit. a) niniejszego ustępu.
10. W przypadku Awaryjnego trybu wyboru Spółka rozważy z inicjatywy własnej Zarządu lub na wniosek Komitetu Audytu, zmianę terminu publikacji najbliższego wymaganego raportu okresowego, na termin maksymalny przewidziany wymogami prawa, o ile taka data nie została już wcześniej wyznaczona.

§ 3
[Rozpoczęcie procesu zbierania ofert]

1. Proces zbierania ofert rozpoczynany jest z inicjatywy Zarządu poprzez:
   a) ogłoszenie o jego rozpoczęciu zamieszczone na stronie internetowej lub w inny zwyczajowy sposób – w przypadku Zwykłego trybu wyboru,
   b) zaproszenia do składania ofert adresowane do grupy nie mniej jak trzech i nie więcej jak pięciu podmiotów – w przypadku Awaryjnego trybu wyboru, przy czym w pierwszej kolejności zaproszenie do składania ofert powinno być skierowane do tych firm audytorskich, które badały sprawozdania finansowe Spółki w latach poprzednich, z zastrzeżeniem wymogów Ustawy o biegłych oraz Rozporządzenia 537 dotyczących rotacji firm audytorskich oraz kluczowych biegłych rewidentów oraz firm, które brały udział w poprzednich procesach wyboru, ale zostały sklasyfikowane przez Komitet Audytu na liście kandydatów na pozycjach od dwa do pięć.
2. Wniosek w sprawie rozpoczęcia zbierania ofert może również złożyć Rada Nadzorcza, a w szczególności Komitet Audytu, wraz z określeniem podmiotów, do których ma zostać zaadresowane zapytanie ofertowe.
3. Postępowanie, o którym mowa w ust.1 niniejszego paragrafu prowadzone w ramach:
   a) Zwykłego trybu wyboru, powinno być rozpoczęte i przeprowadzone w terminie umożliwiającym Podmiotowi Uprawnionemu udział w inwentaryzacji składników majątkowych spółki, której sprawozdanie jest badane,

b) Awaryjnego trybu wyboru, powinno być rozpoczęte i przeprowadzone niezwłocznie, za potwierdzeniem przez kandydata na Podmiot Uprawniony możliwości dochowania terminu badania lub przeglądu sprawozdań finansowych bądź atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, których publikacja wymagana jest przepisami prawa.

4. Spółka przygotowuje dokumentację przetargową dla zainteresowanych zleceniem Podmiotów Uprawnionych, która:
   a) umożliwia tym podmiotom poznanie działalności badanej jednostki zainteresowania publicznego,
   b) zawiera wskazanie sprawozdań finansowych podlegających badaniu,
   c) zawiera przejrzyste i niedyskryminujące kryteria wyboru, które są stosowane przez badaną jednostkę do oceny ofert złożonych przez firmy audytorskie.
5. W procesie mogą być uwzględniane również oferty, które wpłynęły przed dniem rozpoczęcia zbierania ofert, o którym mowa niniejszym paragrafie, pod warunkiem, że oferty te spełniają kryteria i wymogi, o których mowa odpowiednio w niniejszej procedurze, Polityce Wyboru oraz Polityce świadczenia usług dozwolonych, co dotyczy również konieczności zapewnienia przez Spółkę podmiotom biorącym udział w procesie wymaganych informacji.
6. Wszystkie oferty rozpatrywane są w ramach niniejszej Procedury Wyboru z uwzględnieniem Polityk, o których mowa w § 2 ust. 6.
7. Z zastrzeżeniem § 6[1] ust. 4 lit b) Podmiot przystępujący do postępowania składa do Spółki w terminie określonym w ogłoszeniu lub zaproszeniu pisemną ofertę. Oferta powinna zawierać:
   a) informację o biegłym rewidencie, formie prowadzenia działalności, doświadczeniu w badaniu sprawozdań finansowych spółek notowanych na rynku regulowanym oraz w przeprowadzaniu atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
   b) aktualny odpis z właściwego rejestru lub zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej,
   c) dokument wydany przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów o wpisie na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych uzupełnioną o informacje o podmiotach uprawnionych do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
   d) informację o liczbie zatrudnionych biegłych rewidentów oraz informację o osobach, które będą przeprowadzały badanie bądź atestację (określenie składu zespołu przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego Spółki, z wyszczególnieniem osób posiadających uprawnienia biegłego rewidenta),
   e) polisę ubezpieczeniową OC zgodnie Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 listopada 2017 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej firmy audytorskiej,
   f) informacje na temat wniosków i ustaleń z kontroli przeprowadzanych przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, o ile miała miejsce, mogące wpłynąć na wybór firmy audytorskiej w szczególności przez pryzmat możliwości kontynuacji świadczenia przez nią usług w okresie objętym zapytaniem ofertowym Spółki, oświadczenie, że:
      (i) spełnione zostały wymogi niezależności, o których mowa w art. 69–73 Ustawy o biegłych;
      (ii) nie istnieją zagrożenia dla ich niezależności oraz zastosowano zabezpieczenia w celu zminimalizowania ewentualnych zagrożeń;
      (iii) dysponują kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badania bądź atestacji;
      (iv) osoba wyznaczona jako kluczowy biegły rewident posiada uprawnienia do przeprowadzania obowiązkowych badań sprawozdań finansowych oraz atestacji 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 lub atestacji;

h) cenę (netto i brutto) za dokonanie przeglądu półrocznego sprawozdania finansowego za okres 6 miesięcy oraz badanie Sprawozdań Finansowych, a także za przeprowadzenie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
i) wykaz spółek notowanych na rynku regulowanym oraz podmiotów z udziałem Skarbu Państwa, w których oferent przeprowadził badanie sprawozdania finansowego bądź atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w ciągu ostatnich 5 lat,
j) wskazanie metod i terminów badania sprawozdania finansowego Spółki, harmonogram prac określający metody badania i terminy prac związanych z badaniem wstępnym, ostatecznym oraz udziałem w inwentaryzacji, a także termin przedstawienia opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego Spółki, a także metod, terminów i harmonogramu prac odpowiednich dla przeprowadzenia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
k) informację na temat istnienia okoliczności mogących skutkować utratą przez firmę audytorską uprawnień do przeprowadzania badania sprawozdania finansowego bądź atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w szczególności uwzględniających informację o wynikach już zakończonych postępowań oraz o toczących się postępowaniach nadzoru publicznego,
l) aktualne Sprawozdanie o przejrzystości sporządzone przez firmę audytorską.

8. Oferta winna być podpisana przez osobę upoważnioną do reprezentowania oferenta, zgodnie z przedłożonym aktem rejestracyjnym. Wymagane dokumenty winny być przedłożone w oryginale lub w kserokopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem przez osobę uprawnioną do reprezentowania oferenta.
9. Firma audytorska i członkowie zespołu wykonującego badanie przed przystąpieniem do badania składają oświadczenie o spełnianiu wymogów niezależności, o których mowa w art. 69–73 Ustawy o biegłych, pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia. Składający oświadczenie jest obowiązany do zawarcia w nim klauzuli o następującej treści: „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.” Klauzula ta zastępuje pouczenie o odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.
10. Postępowanie przeprowadza się także w przypadku złożenia jednej ważnej oferty. Zdanie poprzednie nie dotyczy sytuacji wyboru nowego Podmiotu uprawnionego, o ile przeprowadzenie ponownego postępowania ofertowego nie wiązałoby się z ryzykiem braku możliwości dochowania wszystkich wymaganych prawem wymogów oraz terminów związanych z prowadzeniem rewizji finansowej związanej z badaniem lub przeglądem oraz publikacją przez Spółkę raportów okresowych zawierających raporty z badania lub przeglądu.
11. Termin składania ofert powinien być nie krótszy niż:
    a) w przypadku Zwykłego trybu wyboru – 14 dni od daty publikacji ogłoszenia lub od rozpoczęcia procesu w inny zwyczajowy sposób;
    b) w przypadku Awaryjnego trybu wyboru – 3 dni robocze od daty otrzymania zaproszenia do składania ofert.

§ 4
[Rozpoczęcie procesu wyboru]

1. Postępowanie rozpoczyna się od sprawdzenia czy oferty zostały złożone w terminie, o ile został wyznaczony i czy zawierają wszystkie wskazane w ogłoszeniu o postępowaniu dokumenty oraz czy z dokumentów wynika, że oferent spełnia wymagania wskazane w ogłoszeniu o postępowaniu oraz niniejszej procedurze.
2. W przypadku ofert niezawierających wszystkich wskazanych w ogłoszeniu o postępowaniu dokumentów lub oświadczeń, Zarząd Spółki zwraca się do oferenta o ich uzupełnienie, o ile nie koliduje to z możliwością przeprowadzenia procesu w terminie, o którym mowa w § 7 ust. 5 lub przeprowadzenia czynności objętych umową z Podmiotem Uprawnionym. W przypadku nieotrzymania dokumentów i oświadczeń w terminie, o którym mowa w ustępie poprzednim, jak

również w przypadku ofert, z których wynika, że oferent nie spełnia wymagań wskazanych w niniejszej Procedurze, podlegają one odrzuceniu, a oferenci nie są dopuszczeni do postępowania. Za zgodą Komitetu Audytu Spółka może odstąpić od procedury uzupełniania dokumentacji, w szczególności w sytuacji, gdy liczba poprawnie złożonych ofert spełniających wymogi, o których mowa w Polityce Wyboru, była w opinii Komitetu Audytu wystarczająca dla możliwości wyboru Podmiotu Uprawnionego zgodnie z Polityką Wyboru.

3. Proces merytorycznego wyboru przez Radę Nadzorczą Spółki Podmiotu Uprawnionego inicjuje Komitet Audytu.
4. Komitet Audytu przekazuje Radzie Nadzorczej Spółki zestawienie podmiotów uprawnionych do badania Sprawozdań Finansowych, jak również do przeprowadzenia Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, spełniających kryteria, o których mowa w niniejszej Procedurze oraz Polityce Wyboru spośród wszystkich ofert złożonych do Spółki przez podmioty zainteresowane przeprowadzeniem tych czynności. W przypadku Awaryjnego trybu wyboru ww. zestawienie przekazywane jest niezwłocznie, nie później niż w terminie 3 dni roboczych od dnia zamknięcia procesu zbierania i ewentualnego uzupełniania ofert.
5. Z zastrzeżeniem ust. 2 powyżej, Komitet Audytu przekazuje do Spółki wytyczne w zakresie uzyskania od podmiotów ujętych w zestawieniu, o którym mowa w ustępie 4, ewentualnych dodatkowych informacji oraz wyjaśnień, o ile takie informacje są niezbędne do oceny oferty złożonej przez taki podmiot. Czynności, o których mowa w zdaniu poprzednim, Komitet Audytu może również wykonywać bezpośrednio. W przypadku Awaryjnego trybu wyboru ww. dodatkowe wyjaśnienia przekazywane są przez kandydatów na Podmiot Uprawniony w terminie jednego dnia od otrzymania wniosku w tej sprawie.
6. Jeżeli w postępowaniu na wybór Podmiotu uprawnionego wpłynęła tylko jedna ważna oferta złożona przez:
   a) dotychczasowy Podmiot uprawniony – postępowanie kontynuuje się pod warunkiem niestwierdzenia przez Komitet Audytu przesłanek uniemożliwiających przedłużenie umowy na badanie sprawozdania finansowego z dotychczasowym Podmiotem uprawnionym. W przypadku stwierdzenia istnienia przesłanek, o których mowa w zdaniu poprzednim, przeprowadza się postępowanie uzupełniające, o którym mowa w ust. 6 lit. b) poniżej;
   b) nowy Podmiot uprawniony – przeprowadza się postępowanie uzupełniające, w którym Komitet Audytu przekazuje do Spółki wytyczne w zakresie zaaranżowania bezpośredniego kontaktu ze wskazanymi alternatywnymi kandydatami do przeprowadzenia badania ustawowego w celu pozyskania ofert lub podejmuje takie działania bezpośrednio. Postanowienia § 2 ust. 7 i 8, § 3 ust. 3 – 8 § 4 ust. 1 – 5 stosuje się odpowiednio. Termin na złożenie ofert w postępowaniu uzupełniającym określa Komitet Audytu, przy uwzględnieniu wymogu, o którym mowa w § 3 ust. 2.
7. O ile Komitet Audytu wydał do Spółki wytyczne, o których mowa w ust. 5 powyżej, Spółka po uzyskaniu od oferentów dodatkowych informacji oraz wyjaśnień, przekazuje niezwłocznie Komitetowi Audytu informację zwrotną w zakresie uzyskanych informacji.

§ 5
[Rekomendacja Komitetu Audytu]

1. Na podstawie otrzymanych ofert oraz ewentualnych wyjaśnień, a także wniosków i ustaleń z kontroli przeprowadzanych przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, z zastrzeżeniem ust. 3, Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej Spółki rekomendację, która:
   a) wskazuje firmę audytorską, której proponuje powierzyć badanie ustawowe;
   b) oświadcza, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich;
   c) stwierdza, że badana jednostka zainteresowania publicznego nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;

d) wskazuje tryb, o którym mowa w § 2 ust. 9, w ramach którego rekomendacja została wydana.

2. Z postępowania sporządza się protokół, który podpisują wszyscy członkowie Komitetu Audytu biorący udział w postępowaniu.
3. W przypadku powzięcia przez Komitet Audytu jakichkolwiek wątpliwości co do pewności możliwości zrealizowania umowy przez kandydata do badania Sprawozdania Finansowego bądź przeprowadzenia Atestacji zrównoważonego rozwoju, w szczególności co do utrzymania uprawnień przez czas niezbędny do wykonania badania Sprawozdania Finansowego i przekazania go w umówionym terminie Spółce, Komitet Audytu przekaże swoje wątpliwości Radzie Nadzorczej, a w sytuacjach, które Komitet Audytu uzna za uzasadnione odstąpi od rekomendowania danej firmy audytorskiej i zarekomenduje inny podmiot, co do którego podobne wątpliwości nie zaistniały.

§ 6
[Wybór nowego Podmiotu Uprawnionego]

1. Z zastrzeżeniem ust. 2 poniżej, w przypadku gdy wybór Podmiotu Uprawnionego nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, rekomendacja Komitetu Audytu, o której mowa w § 5 powyżej:
   a) zawiera przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazaniem uzasadnionej preferencji komitetu audytu wobec jednej z nich, zgodnie z przyjętymi w Polityce Wyboru kryteriami.
   b) jest sporządzana w następstwie procedury wyboru zorganizowanej przez Spółkę spełniającej kryteria, o których mowa w art. 130 ust. 3 pkt 2 Ustawy o biegłych, w tym zgodnie z ust. 3-7 poniżej.
2. Jeżeli w wyniku przeprowadzenia postępowania uzupełniającego, o którym mowa w § 4 ust. 6 lit. b) powyżej, Komitet Audytu może przedstawić wyłącznie jedną możliwość wyboru firmy audytorskiej, w rekomendacji Komitetu Audytu należy zamieścić informację o podjętych przez Komitet Audytu działaniach zmierzających do znalezienia alternatywnego kandydata do przeprowadzenia badania.
3. Komitet Audytu ocenia podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych, które mogą zostać rekomendowane, a następnie wybrane na potrzeby wykonywania czynności rewizji finansowej w LPP S.A., w szczególności mając na względzie ewentualny przypadek naruszenia przepisów art. 17 ust. 3 rozporządzenia nr 537/2014.
4. Spółka dokonuje ostatecznej oceny złożonych ofert zgodnie z kryteriami wyboru określonymi w Polityce Wyboru, a następnie przygotowuje sprawozdanie zawierające wnioski z procedury wyboru, które jest zatwierdzane przez Komitet Audytu. W przypadku Awaryjnego trybu wyboru sprawozdanie, o którym mowa w zdaniu poprzednim, sporządzane jest w terminie trzech dni od dnia zakończenia procesu zbierania ofert z uwzględnieniem ewentualnych dodatkowych dni na zbieranie informacji, o których mowa w § 4 ust. 5.
5. W ramach procedury Wyboru Podmiotu Uprawnionego dopuszczalne jest prowadzenie przez Spółkę bezpośrednich negocjacji z zainteresowanymi oferentami.

§ 6[1]

[Awaryjna procedura wyboru nowej firmy audytorskiej w trakcie trwania umowy z Podmiotem Uprawnionym]

1. Komitet Audytu okresowo aktualizuje informacje na temat firmy audytorskiej, z którą aktualnie Spółka ma zawartą umowę, m.in. na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego bądź atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w szczególności weryfikuje informacje na temat wniosków i ustaleń z kontroli przeprowadzanych przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego.
2. W przypadku powzięcia jakichkolwiek wątpliwości co do pewności - odpowiednio - przekazania sprawozdania z badania, raportu z przeglądu sprawozdania finansowego lub sprawozdania z atestacji

sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przez firmę audytorską, z którą zawarta jest aktualnie umowa, Komitet Audytu niezwłocznie przekazuje te informacje Radzie Nadzorczej. W miarę możliwości Komitet Audytu przekazuje jednocześnie Radzie Nadzorczej rekomendacje, co do możliwych do podjęcia działań w celu zabezpieczenia uzyskania w terminie sprawozdania z badania lub raportu z przeglądu sprawozdania finansowego bądź sprawozdania z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

3. W przypadku utraty przez firmę audytorską uprawnień do przeprowadzenia badania lub przeglądu sprawozdania finansowego bądź atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub wystąpienia okoliczności mogących skutkować utratą tych uprawnień w takim momencie, że realne jest ryzyko utraty tych uprawnień w sposób uniemożliwiający przekazanie przez firmę audytorską sprawozdania z badania lub raportu z przeglądu bądź sprawozdania z atestacji w umówionym terminie oraz publikację przez Spółkę raportu okresowego, wdrażana jest Awaryjna procedura wyboru nowej firmy audytorskiej.
4. Awaryjna procedura wyboru nowej firmy audytorskiej obejmuje mechanizmy pozwalające na zakończenie badania, przeglądu lub atestacji w terminie umożliwiającym publikację przez Spółkę raportu okresowego zgodnie z obowiązującymi przepisami, obejmujące następujące czynności:
   a) niezwłoczne, tj. w terminie trzech dni roboczych, zebranie przez Spółkę ofert od innych firm audytorskich, w tym w szczególności od podmiotów, o których mowa w § 3 ust. 1 lit. b);
   b) w celu zapewnienia możliwości niezwłocznego złożenia oferty, wraz z jej złożeniem, dopuszcza się przedkładanie przez firmę audytorską ogólnego pisemnego oświadczenia, że spełnia postawione w zapytaniu wymogi formalne i merytoryczne oraz że jest w stanie oraz dostarczy w terminie późniejszym, wszystkie wymagane informacje, oświadczenia, dokumenty, etc. Wybór oferty w tym przypadku następuje pod warunkiem dostarczenia ww. dokumentów zgodnych z oświadczeniem;
   c) przedłożenie przez Spółkę Komitetowi Audytu zestawienia zebranych ofert;
   d) wspólne omówienie przez Komitet Audytu oraz Radę Nadzorczą zebranych ofert i dokonanie wyboru nowej firmy audytorskiej.
5. W przypadku, gdy utrata przez firmę audytorską uprawnień do przeprowadzenia badania lub przeglądu sprawozdania finansowego bądź atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub okoliczności mogące skutkować utratą tych uprawnień następują poza okresem wykonywania czynności rewizji finansowej – Komitet Audytu dokonuje oceny czy zachodzi konieczność wdrożenia Awaryjnego trybu wyboru nowej firmy audytorskiej. W razie braku takiej konieczności wdrażany jest Zwykły tryb wyboru firmy audytorskiej opisany w niniejszej Procedurze.
6. Po dokonaniu wyboru nowej firmy audytorskiej, Komitet Audytu oraz Rada Nadzorcza przekazują Zarządowi rekomendacje co do kroków, które powinny być podjęte wobec firmy audytorskiej, z którą zawarta była pierwotna umowa, w szczególności oraz przy uwzględnieniu art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości, co do rozwiązania umowy i egzekwowania innych uprawnień wynikających z umowy.
7. O ile w niniejszej Procedurze nie zastrzeżono szczególnych rozwiązań właściwych dla Awaryjnego trybu wyboru zastosowanie mają zapisy Procedury dotyczące Zwykłego trybu wyboru.

§ 7

[Dokonanie wyboru przez Radę Nadzorczą oraz zawarcie przez Spółkę umowy z Podmiotem Uprawnionym]

1. Po zapoznaniu się z Rekomendacją Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza Spółki z zastrzeżeniem § 3 ust. 3, podejmuje uchwałę w sprawie wyboru Podmiotu Uprawnionego.
2. Jeżeli Rada Nadzorcza podejmie decyzję w zakresie wyboru firmy audytorskiej odbiegającą od rekomendacji Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza uzasadnia przyczyny niezastosowania się do

rekomendacji Komitetu Audytu oraz przekazuje takie uzasadnienie do wiadomości Walnego Zgromadzenia.

3. Czynności techniczno – organizacyjne związane z organizacją procedury oraz zawarciem umowy z wybranym Podmiotem Uprawnionym przeprowadzone są przez Zarząd LPP S.A.
4. Umowa o badanie sprawozdania finansowego zawierana jest w terminie umożliwiającym firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych. Zdanie poprzednie nie dotyczy Awaryjnego trybu wyboru. W przypadku badania ustawowego w rozumieniu art. 2 pkt 1 Ustawy o biegłych, pierwsza umowa o badanie sprawozdania finansowego jest zawierana z firmą audytorską na okres nie krótszy niż dwa lata z możliwością przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy.
5. W umowie zawiera się również następujące zapisy:
   a) wskazanie potrzeby udziału biegłego rewidenta w posiedzeniach Rady Nadzorczej Spółki, jak również (o ile będzie to konieczne) Walnego Zgromadzenia Spółki,
   b) zobowiązujące firmę audytorską do przekazywania Spółce cyklicznych informacji dotyczących wystąpienia okoliczności mogących skutkować utratą przez nią uprawnień do przeprowadzania badania rodzących ryzyko nieprzekazania w terminie odpowiednio sprawozdania z badania lub raportu z przeglądu sprawozdania finansowego w tym wniosków i ustaleń z kontroli przeprowadzonych przez PANA rzutujących na możliwość kontynuacji realizacji umowy,
   c) zobowiązujące firmę audytorską do przekazywania Komitetowi Audytu Sprawozdania o przejrzystości niezwłocznie po jego sporządzeniu.
6. Zarząd Spółki zawiera z firmą audytorską umowę o atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przy czym koszty przeprowadzenia tej atestacji ponosi Spółka.
7. Jeśli Spółka w danym okresie korzysta z pomocy publicznej, Rada Nadzorcza Spółki, w uchwale powinna uwzględnić konieczność rozszerzenia zakresu badania o sprawy związane z prawidłowością wydatkowanej otrzymanej pomocy publicznej oraz realizacji planów restrukturyzacji.
8. Koszty przeprowadzenia postępowania oraz badania ponosi Spółka.
9. Rozwiązanie umowy o badanie sprawozdania finansowego, umowy o badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego i umowy o atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jest możliwe jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy, przy czym za uzasadnioną podstawę uznaje się w szczególności:
   a) wystąpienie zdarzeń uniemożliwiających spełnienie wymagań określonych w:
      — przepisach prawa dotyczących przeprowadzenia odpowiednio badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
      — zasadach etyki zawodowej;
      — przepisach dotyczących niezależności;
      — krajowych standardach wykonywania zawodu;
   b) niedotrzymanie warunków umowy innych niż skutkujące możliwością wyrażenia opinii z zastrzeżeniami, opinii negatywnej lub odmowy wyrażenia opinii;
   c) przekształcenia, zmiany właścicielskie, zmiany organizacyjne uzasadniające zmianę firmy audytorskiej lub nieprzeprowadzenie odpowiednio badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.
10. O rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego lub umowy o atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Zarząd Spółki oraz firma audytorska informują niezwłocznie, wraz z podaniem stosownego wyjaśnienia przyczyn rozwiązania umowy, Polską Agencję Nadzoru Audytowego oraz UKNF.
11. Wszystkie wątpliwości dotyczące interpretacji niniejszej Procedury rozstrzyga Rada Nadzorcza Spółki.
12. W sprawach nieuregulowanych niniejszą Procedurą zastosowanie znajdują przepisy powszechnie obowiązującego prawa polskiego oraz prawa unijnego, w szczególności Ustawy o biegłych rewidentach, Ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia 537.

13. W przypadku, gdy zaistnieje zmiana w zakresie organu, który posiada uprawnienia do dokonywania wyboru Podmiotu Uprawnionego, Spółka niezwłocznie powiadomi o tym fakcie Komisję Nadzoru Finansowego.
14. Integralną część Procedury stanowią Wytyczne UKNF.