

Polityka wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych LPP S.A.

Tekst zmieniony, ujednolicony, obowiązujący od 31.05.2023 r.

§1

[Definicje]

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

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

Podmiot Uprawniony – firma audytorska przeprowadzająca badanie Sprawozdań Finansowych;

Polityka świadczenia usług dozwolonych – Polityka świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem, 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;

Procedura Wyboru – Procedura wyboru podmiotu uprawnionego do badania Sprawozdań Finansowych LPP S.A., o której mowa w art. 130 ust. 1 pkt 7 Ustawy o biegłych 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;

Ustawa o biegłych – Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym [Dz. U. z dn. 6 czerwca 2017 r., poz. 1089];

Ustawa o rachunkowości – Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości [Dz. U. 1994 Nr 121 poz. 591 z póź. zm.].

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 uzyskane w państwie Unii Europejskiej, w którym wymagane jest badanie, 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 raporcie z kontroli wydanym przez Komisję 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 PANA 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, ani przyjmowanie przez Spółkę lub jej organy lub Komitet Audytu żadnych wytycznych co do wyboru Podmiotu Uprawnionego, jak również 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, z zastrzeżeniem, że:
 - a) 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,
 - c) Spółka może zaprosić dowolne firmy audytorskie do składania ofert w sprawie świadczenia usługi badania ustawowego pod warunkiem, że nie narusza to przepisów, o których mowa w par. 2 ust.1 powyżej.
 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 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;
 - b) kształtowane lub uzależnione od świadczenia na rzecz Spółki lub jednostek z nią powiązanych dodatkowych usług niebędących badaniem przez Podmiot Uprawniony lub jakiegokolwiek podmiot powiązany z firmą audytorską lub należący do sieci.
2. Wynagrodzenie za przeprowadzenie badania 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 UKNF.
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 bezpośrednio 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.