

Polityka i procedura wyboru firmy audytorskiej oraz polityka świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci w Spółce LC S.A.

TEKST JEDNOLITY

(ustalony uchwałą nr 4 Komitetu Audytu Rady Nadzorczej LC S.A. z dnia 22.05.2024r. – jako załącznik do tej uchwały)

Biorąc pod uwagę, że:

- LC S.A. z siedzibą w Tarnowie (zwana też dalej „Spółką”) jest jednostką zainteresowania publicznego,
- sprawozdanie finansowe Spółki za dany rok i za dane półrocze danego roku podlega ustawowemu badaniu i przeglądowi przez firmę audytorską według wymogów międzynarodowych standardów rewizji finansowej i międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej oraz wymogów Giełdy Papierów Wartościowych, Komitet Audytu LC S.A., działając na podstawie przepisów zawartych w ustawie z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym przyjmuje następującą politykę i procedurę wyboru firmy audytorskiej oraz politykę świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci w Spółce LC S.A.

I. Polityka w zakresie wyboru firmy audytorskiej:

1. Zgodnie z regulacjami obowiązującymi Spółkę, w szczególności zgodnie z zapisami Statutu Spółki, wyboru podmiotu uprawnionego do badania dokonuje Rada Nadzorcza działając na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu.
2. Zakazane jest wprowadzanie jakichkolwiek klauzul umownych, które nakazywałyby Radzie nadzorczej wybór podmiotu uprawnionego do badania spośród określonej kategorii lub wykazu podmiotów uprawnionych do badania. Klauzule takie są nieważne z mocy prawa.
3. Wybór firmy audytorskiej dokonywany jest z uwzględnieniem zasady rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta w taki sposób, aby maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych przeprowadzanych przez tą samą firmę audytorską lub firmę audytorską powiązaną z tą firmą audytorską lub jakiegokolwiek członka sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należą te firmy audytorskie, nie przekraczał dziesięciu lat. Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w Spółce przez okres dłuższy niż 5 lat. Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzić badanie ustawowe po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.
4. Rada Nadzorcza podczas dokonywania ostatecznego wyboru, a Komitet Audytu na etapie przygotowywania rekomendacji, powinny kierować się następującymi kryteriami dotyczącymi podmiotu uprawnionego do badania:
 - bezstronność i niezależność podmiotu oraz jakość wykonywanych przez ten podmiot usług audytorskich,
 - cena zaproponowana przez podmiot uprawniony do badania,

- dotychczasowe doświadczenie podmiotu w badaniu sprawozdań jednostek zainteresowania publicznego oraz badaniu sprawozdań jednostek o podobnym profilu działalności
- możliwość zapewnienia świadczenia pełnego zakresu usług, określonych przez Spółkę,
- kwalifikacje zawodowe i doświadczenie osób bezpośrednio zaangażowanych w prowadzone badanie,
- możliwość przeprowadzania badania w terminach określonych przez Spółkę.

II. Procedura wyboru firmy audytorskiej:

1. Zarząd na podstawie wytycznych Komitetu Audytu wysyła do wybranych podmiotów uprawnionych do badania zapytania ofertowe, pod warunkiem spełnienia przez te podmioty wymagań dotyczących obowiązkowej rotacji podmiotu uprawnionego do badania i kluczowego biegłego rewidenta.
2. Zarząd odpowiadając na zapytania podmiotów uprawnionych do badania biorących udział w procedurze wyboru, przygotowuje dokumentację, która umożliwi im poznanie specyfiki działalności LC S.A. układowej oraz prowadzi bezpośrednio rozmowy z zainteresowanymi oferentami.
3. Zebrane oferty firm audytorskich przedkładane są Członkom Komitetu Audytu Spółki.
4. Członkowie Komitetu Audytu Spółki dokonują analizy złożonych ofert firm audytorskich i dokonują rekomendacji wyboru firmy audytorskiej przez Radę Nadzorczą Spółki, w której:
 - a) wskazują firmę audytorską, której proponują powierzyć badania ustawowe,
 - b) oświadczają, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich,
 - c) stwierdzają, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.
5. W przypadku, gdy wybór firmy audytorskiej nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, rekomendacja Komitetu Audytu powinna zawierać przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazanie uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich.
6. Wybór firmy audytorskiej do badania sprawozdania finansowego Spółki dokonuje Rada Nadzorczą Spółki, chyba, że przepisy ustaw i aktów wykonawczych oraz postanowienia Statutu Spółki stanowiąc będą inaczej, z uwzględnieniem zasad dotyczących badania sprawozdań finansowych wynikających z powszechnie obowiązujących przepisów prawa.
7. Jeżeli decyzja Rady Nadzorczej w zakresie wyboru firmy audytorskiej odbiega od rekomendacji Komitetu Audytu, Rada Nadzorczą uzasadnia przyczyny nie zastosowania się do rekomendacji Komitetu Audytu oraz przekazuje takie uzasadnienie do wiadomości Zarządu.
8. Wybór firmy audytorskiej przez Radę Nadzorczą powinien nastąpić nie później niż przed zakończeniem trzeciego kwartału obrotowego, za który będzie badane sprawozdanie finansowe.
9. Z wybraną przez Radę Nadzorczą firmą audytorską Zarząd Spółki zawiera umowę o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Spółki. Umowa powinna zostać zawarta w terminie umożliwiającym firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji składników majątkowych Spółki.
10. Umowy z podmiotem świadczącym usługi audytorskie zawierane są każdorazowo na okres nie krótszy niż dwa lata, z możliwością ich przedłużenia na kolejnego najmniej dwuletnie okresy, za wyjątkiem umowy z dotychczasowym podmiotem świadczącym

usługi audytorskie na rzecz Spółki, obowiązującej w dniu wejścia w życie niniejszej procedury, która może być przedłużona na kolejne okresy jednego roku.

11. Koszty przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego ponosi Spółka.
12. Po wyborze firmy audytorskiej Zarząd przekazuje do publicznej wiadomości informację o dokonanych przez Radę Nadzorczą wyborze podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego Spółki.

III. Polityka w zakresie świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci.

1. Biegły rewident lub firma audytorska przeprowadzający ustawowe badania sprawozdań Spółki lub podmiot powiązany z firmą audytorską ani żaden z członków sieci, do której należy biegły rewident lub firma audytorska, nie świadczą bezpośrednio ani pośrednio na rzecz Spółki ani jednostek powiązanych żadnych zabronionych usług nie będących badaniem sprawozdań finansowych ani czynnościami rewizji finansowej.
2. Usługami zabronionymi nie są usługi wskazane w art. 136 ust. 2 ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
3. Świadczenie usług, o których mowa w ust. 2 możliwe jest jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową Spółki, po przeprowadzeniu przez Komitet Audytu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności i wyrażeniu zgody na świadczenie tych usług, przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską, o której mowa w ust. 1.
4. W stosownych przypadkach Komitet Audytu wyda dodatkowe wytyczne dotyczące świadczenia usług dodatkowych.