

CD PROJEKT S.A.

Polityka wyboru i rotacji podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz świadczenia przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych dozwolonych usług niebędących badaniem.

1. WSTĘP

Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa CD PROJEKT S.A. („Spółka”) poddaje swoje jednostkowe i skonsolidowane sprawozdania finansowe przeglądowi oraz badaniom przeprowadzanym przez firmę audytorską. Działając na podstawie przepisów Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2017 r. poz. 1089) („Ustawa”) Komitet Audytu Rady Nadzorczej CD PROJEKT S.A. („Komitet Audytu”) ustanawia poniższą politykę dotyczącą wyboru i rotacji podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz świadczenia przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych dozwolonych usług niebędących badaniem („Polityka”).

2. CEL POLITYKI

Celem niniejszej Polityki jest przedstawienie wytycznych i procedur, którymi kieruje się CD PROJEKT S.A. przy wyborze oraz rotacji podmiotu uprawnionego do badania jednostkowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki oraz jej jednostek zależnych, a także zasady świadczenia przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem.

Niezależność biegłego rewidenta badającego sprawozdania finansowe spółek należących do Grupy Kapitałowej CD PROJEKT jest kluczowym elementem niniejszej Polityki. Kryteria wyboru i rotacji podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz zasady świadczenia przez niego usług niebędących badaniem, mają zapewnić, że biegły rewident jest niezależny i posiada odpowiednią wiedzę i umiejętności do wykonania zlecenia.

Obowiązki Spółki wynikające z niniejszej Polityki spoczywają na Dyrektorze Finansowym Spółki.

3. WYBÓR BIEGŁEGO REWIDENTA

Zgodnie z postanowieniami § 21 ust. 2 lit c Statutu CD PROJEKT S.A. do kompetencji Rady Nadzorczej Spółki należy powoływanie biegłego rewidenta do badania sprawozdań finansowych. Decyzja o wyborze podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych podejmowana jest w formie uchwały Rady Nadzorczej.

Na podstawie art. 130 Ustawy do zadań Komitetu Audytu należy m.in. przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczących wyboru, powołania, ponownego powołania

i odwołania biegłego rewidenta oraz zasad i warunków nawiązania współpracy z biegłymi rewidentami.

W przypadku konieczności wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych spółek z Grupy Kapitałowej CD PROJEKT, Komitet Audytu przeprowadza formalną procedurę wyboru biegłego rewidenta w drodze postępowania ofertowego, kierując się następującymi zasadami:

- i. Komitet Audytu wskazuje lub zatwierdza na wniosek Spółki firmy audytorskie, które spełniają kryteria wyboru i kieruje do nich zapytanie ofertowe. Zapytanie ofertowe kierowane jest do co najmniej 4 firm audytorskich. Spółka sporządza dokumentację ofertową, która:
 - umożliwia tym firmom poznanie działalności CD PROJEKT S.A. oraz Grupy Kapitałowej CD PROJEKT,
 - zawiera wskazanie sprawozdań finansowych podlegających badaniu,
 - zawiera przejrzyste i niedyskryminujące kryteria wyboru, które są stosowane przez Spółkę do oceny ofert złożonych przez firmy audytorskie,
 - uwzględnia standardy jakości dotyczące funkcjonowania firm audytorskich na polskim rynku usług audytorskich.
- ii. Spółka dokonuje wstępnej analizy ofert i sporządza listę firm audytorskich będących potencjalnymi kandydatami na biegłego rewidenta sprawozdań finansowych spółek należących do Grupy Kapitałowej CD PROJEKT
- iii. Spółka przeprowadza rozmowy i/lub spotkania z potencjalnymi kandydatami.
- iv. Komitet ds. Audytu może bezpośrednio zrealizować w całości lub części czynności wskazane w powyższych punktach od (i) do (iii);
- v. Wybór biegłego rewidenta dokonywany jest z uwzględnieniem zasad bezstronności i niezależności firmy audytorskiej oraz analizy prac realizowanych przez nią w Spółce, a wykraczających poza zakres badania sprawozdania finansowego celem uniknięcia konfliktu interesów. Komitet Audytu ocenia niezależność firm audytorskich, które znalazły się na liście potencjalnych kandydatów na biegłego rewidenta sprawozdań finansowych spółek Grupy Kapitałowej CD PROJEKT zgodnie z punktem 4 niniejszej Polityki.
- vi. Spółka oraz Komitet Audytu uwzględniają wszelkie ustalenia lub wnioski zawarte w rocznym sprawozdaniu Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, o którym mowa w art. 90 ust. 5 Ustawy, mogące wpłynąć na wybór firmy audytorskiej.
- vii. Spółka ocenia oferty złożone przez firmy audytorskie zgodnie z przyjętymi kryteriami wyboru określonymi w dokumentacji ofertowej oraz przygotowuje sprawozdanie zawierające wnioski z procedury wyboru zatwierdzane przez Komitet Audytu.

- viii. Komitet Audytu, po zapoznaniu się ze sprawozdaniami z przejrzystości, przygotowanymi na podstawie art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. i publikowanymi przez Podmioty Uprawnione do Badania, które złożyły ofertę przygotowuje rekomendację dla Rady Nadzorczej. Rekomendacja Komitetu Audytu zawiera przynajmniej dwie firmy audytorskie wraz z uzasadnieniem oraz wskazaniem uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich.
- ix. Rada Nadzorcza dokonuje wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu.
- x. Jeżeli decyzja Rady Nadzorczej w zakresie wyboru firmy audytorskiej odbiega od rekomendacji Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza uzasadnia przyczyny niezastosowania się do rekomendacji Komitetu Audytu oraz przekazuje takie uzasadnienie do wiadomości organu zatwierdzającego sprawozdanie finansowe CD PROJEKT S.A.

Oferty złożone w postępowaniu ofertowym są oceniane według następujących kryteriów:

- i. niezależność zewnętrznej firmy audytorskiej oraz kluczowego biegłego rewidenta,
- ii. umiejętności i wiedza proponowanego zespołu audytu zewnętrznego, w szczególności w zakresie stosowania Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej,
- iii. posiadane doświadczenie zespołu audytowego w badaniu sprawozdań finansowych spółek z branży oraz notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych,
- iv. dostęp firmy audytorskiej do ekspertów z zakresu finansów przedsiębiorstw, podatków, systemów informatycznych i kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, z których pomocy będzie mogła skorzystać w razie potrzeby przy badaniu sprawozdań finansowych,
- v. możliwość przeprowadzenia badania w wymaganych przez Spółkę terminach,
- vi. renoma firmy audytorskiej, w tym posiadane referencje,
- vii. wynagrodzenie.

4. NIEZALEŻNOŚĆ BIEGŁEGO REWIDENTA

Przy przeprowadzaniu badania sprawozdań finansowych spółek należących do Grupy Kapitałowej CD PROJEKT biegły rewident lub firma audytorska czy jakakolwiek osoba

fizyczna biorąca udział w przeprowadzaniu badania i mogąca bezpośrednio lub pośrednio wpłynąć na wynik badania, są niezależni od Spółki i nie biorą udziału w procesie decyzyjnym badanej jednostki.

Niezależność jest wymagana zarówno w okresie objętym badanym sprawozdaniem finansowym tj. od daty rozpoczęcia badanego okresu sprawozdawczego do daty jego zakończenia, jak i w okresie przeprowadzania badania ustawowego, tj. od daty rozpoczęcia badania do jego zakończenia w dacie wydania sprawozdania z badania przez biegłego rewidenta.

Przed wydaniem rekomendacji do Rady Nadzorczej w kwestii wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz przeprowadzając coroczną ocenę niezależności firmy audytorskiej badającej sprawozdania finansowe Spółki, Komitet ds. Audytu ocenia następujące kwestie:

- i. czy na niezależność firmy audytorskiej oraz kluczowego biegłego rewidenta nie wpływa żaden rzeczywisty ani potencjalny konflikt interesów, relacje gospodarcze ani inne bezpośrednie lub pośrednie relacje biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej z kierownictwem jednostki lub jej pracownikami,
- ii. czy nie istnieje jakiegokolwiek zagrożenie wystąpienia kontroli efektów działań wykonanych przez firmę audytorską, interesu własnego, występowania w czyimś interesie, zażyłości lub zastraszenia, spowodowanych stosunkiem finansowym, osobistym, gospodarczym, zatrudnienia lub innym pomiędzy biegłym rewidentem a Spółką, w wyniku którego obiektywna i racjonalnie poinformowana osoba trzecia mogłaby wywnioskować, że niezależność biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej jest zagrożona,
- iii. czy biegły rewident, firma audytorska, kluczowi partnerzy firmy audytorskiej lub jej pracownicy, którzy biorą bezpośredni udział w czynnościach w zakresie badania ustawowego, nie posiadali ani nie czerpali istotnych i bezpośrednich korzyści z jakichkolwiek transakcji instrumentami finansowymi wyemitowanymi, gwarantowanymi lub w inny sposób wspieranymi przez Spółkę,
- iv. czy istnieją zagrożenia dla ich niezależności oraz zabezpieczenia zastosowane w celu ograniczenia tych zagrożeń,
- v. czy dysponują kompetentnymi pracownikami, czasem i zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badania,
- vi. czy kluczowy partner firmy audytorskiej, prowadzący badanie ustawowe, przed upływem co najmniej dwóch lat od zaprzestania działalności w charakterze biegłego rewidenta nie zajmował kluczowego stanowiska kierowniczego w Grupie CD PROJEKT, nie obejmował funkcji członka Komitetu Audytu ani nie obejmował funkcji członka organu administracyjnego lub nadzorczego w Grupie Kapitałowej CD PROJEKT,

- vii. czy w przypadku firmy audytorskiej kluczowy partner firmy audytorskiej został wpisany do rejestru biegłych rewidentów w Polsce.

W celu zachowania niezależności biegły rewident, firma audytorska lub członkowie ich sieci nie mogą świadczyć na rzecz spółek Grupy Kapitałowej CD PROJEKT usług, będących usługami innymi niż usługi badania ustawowego, które mogłyby zagrozić ich niezależności. Dla uniknięcia wątpliwości usługa półrocznego przeglądu sprawozdań finansowych nie jest traktowana jako usługa zabroniona, która mogłaby zagrozić niezależności prowadzących badanie.

Wykaz usług zabronionych niebędących usługami badania sprawozdań finansowych został przedstawiony w punkcie 6 niniejszej Polityki.

Raz w roku Komitet Audytu otrzymuje od firmy audytorskiej podsumowanie wykonanych usług innych niż usługi badania sprawozdań finansowych.

Raz w roku Komitet Audytu otrzymuje potwierdzenie niezależności firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta i omawia z nimi wszelkie zagrożenia dla ich niezależności, jak również zabezpieczenia stosowane dla ograniczenia tych zagrożeń.

Wszelkie zagrożenia dla niezależności firmy audytorskiej, w tym usługi inne niż usługi badania i przeglądu sprawozdań finansowych wykonywane przez firmę audytorską na rzecz CD PROJEKT S.A. i jej spółek zależnych, jak również zabezpieczenia stosowane dla ograniczenia tych zagrożeń Komitet Audytu omawia z Zarządem CD PROJEKT S.A.

5. ZASADY ROTACJI BIEGŁEGO REWIDENTA I UMOWA O BADANIE

Rada Nadzorcza kieruje się zasadą rotacji podmiotu uprawnionego, zgodnie z którą maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych przeprowadzanych przez tę samą firmę audytorską lub firmę audytorską powiązaną z tą firmą audytorską lub jakiegokolwiek członka sieci, do której należą te firmy audytorskie, nie może przekraczać 10 lat.

Po upływie maksymalnego okresu trwania zlecenia firma audytorska lub firma audytorska powiązana z tą firmą audytorską lub jakikolwiek członek sieci, do której należą te firmy audytorskie, nie podejmuje badania ustawowego Spółki w okresie kolejnych czterech lat.

Kluczowy biegły rewident może wykonywać czynności rewizji finansowej w okresie nie dłuższym niż pięć lat, a ponowienie współpracy może nastąpić dopiero po upływie trzech lat.

Pierwsza umowa o badanie z firmą audytorską podpisywana jest na okres minimum 2 lat z możliwością przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy. W przypadku, kiedy rekomendacja Komitetu Audytu dotycząca wyboru podmiotu uprawnionego do badania dotyczy przedłużenia umowy o badanie, Komitet Audytu może odstąpić od zbierania ofert od innych podmiotów poza podmiotem, z którym rekomenduje przedłużenie umowy na badanie sprawozdania finansowego.

Poza uzasadnionymi przypadkami, kiedy byłoby to niepraktyczne, zasadą jest badanie wszystkich spółek należących do Grupy Kapitałowej CD PROJEKT przez tę samą firmę audytorską. Przypadkiem uzasadniającym odstępstwo od tej zasady może być włączenie do Grupy Kapitałowej CD PROJEKT nowej spółki, której sprawozdania finansowe badane są na podstawie umowy o badanie podpisanej z inną firmą audytorską przed datą wejścia spółki do Grupy Kapitałowej CD PROJEKT lub nieistotność danych finansowych spółki dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej CD PROJEKT. Dopuszczalny jest również wybór innej firmy audytorskiej dla zagranicznych podmiotów zależnych Spółki jeżeli jest to podyktowane racjonalnymi lokalnymi uwarunkowaniami praktycznymi lub istotnymi aspektami ekonomicznymi.

6. USŁUGI NIEBĘDĄCE BADANIEM SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych może świadczyć spółkom Grupy Kapitałowej CD PROJEKT usługi niebędące badaniem lub przeglądem sprawozdań finansowych, które nie stanowią usług zabronionych, mieszczą się w katalogu dozwolonych usług, o których mowa w art. 136 ust. 2 Ustawy oraz jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową spółek Grupy Kapitałowej CD PROJEKT, po przeprowadzeniu przez Komitet Audytu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta oraz wyrażeniu przez Komitet Audytu zgody na ich świadczenie.

Ponadto, w przypadku gdy biegły rewident lub firma audytorska świadczą przez okres co najmniej trzech kolejnych lat obrotowych na rzecz spółek Grupy Kapitałowej CD PROJEKT usługi niebędące badaniem lub przeglądem sprawozdań finansowych, całkowite roczne wynagrodzenie z tytułu takich usług jest ograniczone do najwyżej 70% średniego wynagrodzenia płaconego w trzech kolejnych ostatnich latach obrotowych z tytułu badania i przeglądu ustawowego CD PROJEKT S.A. oraz, w stosownych przypadkach, jednostek przez nią kontrolowanych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej CD PROJEKT.

Biegły rewident lub firma audytorska przeprowadzający ustawowe badania sprawozdań finansowych CD PROJEKT S.A. ani żaden z członków sieci, do której należy biegły rewident lub firma audytorska, nie świadczą bezpośrednio ani pośrednio na rzecz spółek z Grupy Kapitałowej CD PROJEKT zabronionych usług niebędących badaniem lub przeglądem sprawozdań finansowych w okresie od rozpoczęcia badanego okresu do wydania sprawozdania z badania oraz w przypadku usług wymienionych poniżej w numerze vii także w roku obrotowym bezpośrednio poprzedzającym okres badany.

Do usług zabronionych należą:

- i. usługi podatkowe dotyczące:
 - przygotowywania formularzy podatkowych, podatków od wynagrodzeń, zobowiązań celnych oraz identyfikacji dotacji publicznych i zachęt podatkowych,

- wsparcia dotyczącego kontroli podatkowych prowadzonych przez organy podatkowe, chyba że wsparcie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w odniesieniu do takich kontroli jest wymagane prawem;
 - obliczania podatku bezpośredniego i pośredniego oraz odroczonego podatku dochodowego;
 - świadczenia doradztwa podatkowego;
- ii. usługi obejmujące jakikolwiek udział w zarządzaniu lub w procesie decyzyjnym Spółki lub jej jednostek zależnych;
- iii. prowadzenie księgowości oraz sporządzanie dokumentacji księgowej i sprawozdań finansowych;
- iv. usługi w zakresie wynagrodzeń;
- v. opracowywanie i wdrażanie procedur kontroli wewnętrznej lub procedur zarządzania ryzykiem związanych z przygotowaniem lub kontrolowaniem informacji finansowych lub opracowywanie i wdrażanie technologicznych systemów dotyczących informacji finansowej;
- vi. usługi w zakresie wyceny, w tym wyceny dokonywane w związku z usługami aktuarialnymi lub usługami wsparcia w zakresie rozwiązywania sporów prawnych;
- vii. usługi prawne obejmujące:
- udzielanie ogólnych porad prawnych;
 - negocjowanie w imieniu Spółki;
 - występowanie w charakterze rzecznika w ramach rozstrzygnięcia sporu;
- viii. usługi związane z funkcją audytu wewnętrznego Spółki;
- ix. usługi związane z finansowaniem, strukturą kapitałową i alokacją kapitału oraz strategią inwestycyjną Grupy Kapitałowej CD PROJEKT, z wyjątkiem świadczenia usług atestacyjnych w związku ze sprawozdaniami finansowymi;
- x. prowadzenie działań promocyjnych i prowadzenie obrotu akcjami lub udziałami badanej jednostki na rachunek własny lub gwarantowanie emisji akcji lub udziałów badanej jednostki;
- xi. usługi w zakresie zasobów ludzkich w odniesieniu do:
- kadry kierowniczej mogącej wywierać znaczący wpływ na przygotowywanie dokumentacji rachunkowej lub sprawozdań,
 - finansowych podlegających badaniu ustawowemu, jeżeli takie usługi obejmują poszukiwanie lub dobór kandydatów na takie stanowiska, lub przeprowadzanie kontroli referencji kandydatów na takie stanowiska;
 - opracowywania struktury organizacyjnej;
 - kontroli kosztów.

7. DATA WEJŚCIA W ŻYCIE

Niniejsza Polityka obowiązuje w Grupie Kapitałowej CD PROJEKT od dnia 28 kwietnia 2020 roku.