



Polityka wyboru i rotacji firmy audytorskiej uprawnionej do badania sprawozdań finansowych oraz świadczenia dozwolonych usług niebędących badaniem w Grupie CD PROJEKT S.A.

1. WSTĘP

1. Działając na podstawie przepisów Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („**Ustawa**”) Komitet Audytu Rady Nadzorczej CD PROJEKT S.A. („**Komitet Audytu**”) ustanawia poniższą politykę dotyczącą wyboru i rotacji firmy audytorskiej do badania jednostkowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz świadczenia dozwolonych usług niebędących badaniem („**Polityka**”).
2. Niezależność biegłego rewidenta i firmy audytorskiej badających sprawozdania finansowe spółek należących do Grupy CD PROJEKT („**Grupa**”) jest kluczowym elementem Polityki.

2. WYBÓR BIEGŁEGO REWIDENTA

1. Zgodnie z postanowieniami § 21 ust. 2 lit c Statutu CD PROJEKT S.A. („**Spółka**”) do kompetencji Rady Nadzorczej Spółki należy powoływanie biegłego rewidenta do badania sprawozdań finansowych Spółki. Decyzja o wyborze firmy audytorskiej uprawnionej do badania sprawozdań finansowych podejmowana jest w formie uchwały Rady Nadzorczej.
2. 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 nawiązywania współpracy z biegłymi rewidentami.
3. Poza uzasadnionymi przypadkami, kiedy byłoby to niepraktyczne, zasadą jest badanie wszystkich spółek należących do Grupy przez tę samą firmę audytorską. Przypadkiem uzasadniającym odstępstwo od tej zasady może być (i) włączenie do Grupy nowej spółki, której sprawozdania finansowe badane są na podstawie umowy o badanie podpisanej z inną firmą audytorską przed datą wejścia spółki do Grupy lub (ii) nieistotność danych finansowych spółki dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy. Dopuszczalny jest również wybór innej firmy audytorskiej dla zagranicznych podmiotów zależnych Spółki, jeżeli jest to podyktowane racjonalnymi lokalnymi uwarunkowaniami praktycznymi lub istotnymi aspektami ekonomicznymi. Wyboru firmy audytorskiej w spółce zależnej dokonuje jej organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe, chyba że statut, umowa lub inne wiążące tę spółkę przepisy prawa stanowią inaczej.
4. W przypadku konieczności wyboru firmy audytorskiej spółek z Grupy Komitet Audytu przeprowadza formalną procedurę wyboru biegłego rewidenta w drodze postępowania ofertowego, kierując się następującymi zasadami:
 - a. 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:
 - i. umożliwia tym firmom poznanie działalności Spółki oraz Grupy,
 - ii. zawiera wskazanie sprawozdań finansowych podlegających badaniu,
 - iii. zawiera przejrzyste i niedyskryminujące kryteria wyboru, które są stosowane przez Spółkę do oceny ofert złożonych przez firmy audytorskie,
 - iv. uwzględnia standardy jakości dotyczące funkcjonowania firm audytorskich na polskim rynku usług audytorskich



- b. Spółka dokonuje wstępnej analizy ofert i sporządza listę firm audytorskich będących potencjalnymi kandydatami na biegłego rewidenta sprawozdań finansowych spółek należących do Grupy.
 - c. Spółka przeprowadza rozmowy i/lub spotkania z potencjalnymi kandydatami.
 - d. Komitet Audytu może zrealizować czynności wskazane w powyższych punktach od (a) do (c) bezpośrednio lub we współpracy ze Spółką.
 - e. Wybór firmy audytorskiej dokonywany jest z uwzględnieniem zasad bezstronności i niezależności, zdolności do realizacji wymaganych czynności rewizji finansowej, a także 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 zgodnie z punktem 3 Polityki.
 - f. 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.
 - g. Spółka ocenia oferty złożone przez firmy audytorskie zgodnie z przyjętymi kryteriami wyboru określonymi w dokumentacji ofertowej oraz przygotowuje podsumowanie zawierające wnioski z procedury wyboru zatwierdzane przez Komitet Audytu
 - h. 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 firmy audytorskie, 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.
 - i. W swojej rekomendacji Komitet Audytu zaznacza, że rekomendacja jest wolna od wpływów strony trzeciej i że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, które ograniczałyby możliwość wyboru biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej, na potrzeby przeprowadzenia badania ustawowego, o których mowa w art. 66 ust. 5a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
 - j. Rada Nadzorcza dokonuje wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdania finansowego na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu.
 - k. 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 uzasadnienie do wiadomości Walnego Zgromadzenia.
5. Oferty złożone w postępowaniu ofertowym są oceniane według następujących kryteriów:
- a. niezależność zewnętrznej firmy audytorskiej oraz kluczowego biegłego rewidenta,
 - b. umiejętności i wiedza proponowanego zespołu audytu zewnętrznego, w szczególności w zakresie stosowania Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej,
 - c. posiadane doświadczenie zespołu audytowego w badaniu sprawozdań finansowych spółek z branży oraz notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych,
 - d. 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,



- e. możliwość przeprowadzenia badania w wymaganych przez Spółkę terminach,
 - f. renoma firmy audytorskiej, w tym posiadane referencje,
 - g. wynagrodzenie.
6. Komitet Audytu, w ramach monitorowania wykonywania czynności rewizji finansowej przez firmę audytorską, co najmniej dwa razy w roku aktualizuje informacje dotyczące firmy audytorskiej i jej uprawnień do przeprowadzenia badania, w tym w zakresie wniosków i ustaleń z kontroli przeprowadzanych przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, a także innych informacji dotyczących możliwości utraty przez firmę audytorską uprawnień do przeprowadzenia badania.

3. NIEZALEŻNOŚĆ BIEGŁEGO REWIDENTA

1. Przy przeprowadzaniu badania sprawozdań finansowych spółek należących do Grupy biegły rewident, firma audytorska lub 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.
2. 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.
3. Przed wydaniem rekomendacji do Rady Nadzorczej w kwestii wyboru firmy audytorskiej uprawnionej do badania sprawozdań finansowych oraz przeprowadzając coroczną ocenę niezależności firmy audytorskiej badającej sprawozdania finansowe Spółki, Komitet Audytu ocenia następujące kwestie:
 - a. 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,
 - b. czy nie istnieje jakiejkolwiek 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,
 - c. 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,
 - d. czy istnieją zagrożenia dla ich niezależności oraz zabezpieczenia zastosowane w celu ograniczenia tych zagrożeń,
 - e. czy dysponują kompetentnymi pracownikami, czasem i zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badania,
 - f. 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, nie obejmował funkcji członka Komitetu Audytu ani nie obejmował funkcji członka organu administracyjnego lub nadzorczego w Grupie,
 - g. czy w przypadku firmy audytorskiej kluczowy partner firmy audytorskiej został wpisany do rejestru biegłych rewidentów w Polsce.



4. W celu zachowania niezależności biegły rewident, firma audytorska lub członkowie ich sieci nie mogą świadczyć na rzecz spółek Grupy 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.
5. Wykaz usług zabronionych niebędących usługami badania sprawozdań finansowych został przedstawiony w punkcie 5.4 Polityki.
6. Raz w roku Komitet Audytu otrzymuje od firmy audytorskiej podsumowanie wykonanych usług innych niż usługi badania sprawozdań finansowych.
7. 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.
8. Wszelkie zagrożenia dla niezależności firmy audytorskiej, w tym usługi inne niż usługi badania i przeglądu sprawozdań finansowych wykonywane przez firmę audytorską na rzecz Spółki i jej spółek zależnych, jak również zabezpieczenia stosowane dla ograniczenia tych zagrożeń Komitet Audytu omawia z Zarządem Spółki.

4. ZASADY ROTACJI BIEGŁEGO REWIDENTA I UMOWA O BADANIE

1. Rada Nadzorcza kieruje się zasadą rotacji firmy audytorskiej, 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.
2. 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.
3. Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego przez okres dłuższy niż 5 lat, a ponowienie współpracy może nastąpić dopiero po upływie 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.
4. 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 firmy audytorskiej uprawnionej 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.
5. W umowie o badanie z firmą audytorską Spółka dąży do wprowadzenia postanowień obligujących firmę audytorską do cyklicznego przekazywania Spółce informacji dotyczących okoliczności, które mogą skutkować utratą uprawnień do przeprowadzania badania sprawozdania finansowego lub o toczącym się postępowaniu w tym przedmiocie.
6. W przypadku powzięcia informacji o wystąpieniu zdarzeń uniemożliwiających spełnianie przez firmę audytorską wymagań określonych przepisami prawa dotyczącymi przeprowadzenia badania, zasadami etyki zawodowej, niezależności lub krajowymi standardami wykonywania zawodu Komitet Audytu wraz ze Spółką przeprowadzają analizę pod kątem zaistnienia przesłanek do rozwiązania umowy na badanie przez tę firmę audytorską.
7. W przypadku rozwiązania umowy na badanie przez firmę audytorską Spółka niezwłocznie informuje o tym fakcie Polską Agencję Nadzoru Audytowego oraz Komisję Nadzoru Finansowego, wraz ze wskazaniem przyczyn rozwiązania umowy oraz rozpoczyna procedurę wyboru nowej firmy audytorskiej zgodnie z pkt. 2 Polityki, z tym że w takim przypadku zapytanie ofertowe w ramach procedury może zostać skierowane

do co najmniej 2 firm audytorskich.

5. USŁUGI NIEBĘDĄCE BADANIEM SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

1. Firma audytorska oraz biegły rewident uprawniony do badania sprawozdań finansowych mogą świadczyć spółkom Grupy usługi niebędące badaniem lub przeglądem sprawozdań finansowych:
 - a. które nie stanowią usług zabronionych,
 - b. mieszczą się w katalogu dozwolonych usług, o których mowa w art. 136 ust. 2 Ustawy,
 - c. jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową spółek Grupy
 - d. 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.
2. Ponadto, w przypadku gdy biegły rewident lub firma audytorska świadczą przez okres co najmniej trzech kolejnych lat obrotowych na rzecz spółek Grupy 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 Spółki oraz, w stosownych przypadkach, jednostek przez nią kontrolowanych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy.
3. Biegły rewident lub firma audytorska przeprowadzający ustawowe badania sprawozdań finansowych Spółki ani żaden z członków sieci, do której należy biegły rewident lub firma audytorska, nie świadczą bezpośrednio ani pośrednio na rzecz spółek z Grupy 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 ust. 4 lit. g, także w roku obrotowym bezpośrednio poprzedzającym okres badany.
4. Do usług zabronionych należą:
 - a. usługi podatkowe dotyczące:
 - i. przygotowywania formularzy podatkowych, podatków od wynagrodzeń, zobowiązań celnych oraz identyfikacji dotacji publicznych i zachęt podatkowych,
 - ii. wsparcia dotyczącego kontroli podatkowych prowadzonych przez organy podatkowe, chyba że wsparcie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w odniesieniu do takich kontroli jest wymagane prawem,
 - iii. obliczania podatku bezpośredniego i pośredniego oraz odroczonego podatku dochodowego,
 - iv. świadczenia doradztwa podatkowego;
 - b. usługi obejmujące jakikolwiek udział w zarządzaniu lub w procesie decyzyjnym Spółki lub jej jednostek zależnych,
 - c. prowadzenie księgowości oraz sporządzanie dokumentacji księgowej i sprawozdań finansowych,
 - d. usługi w zakresie wynagrodzeń,
 - e. opracowywanie i wdrażanie procedur kontroli wewnętrznej lub procedur zarządzania ryzykiem związanych z przygotowywaniem lub kontrolowaniem informacji finansowych lub opracowywanie i wdrażanie technologicznych systemów dotyczących informacji finansowej,
 - f. usługi w zakresie wyceny, w tym wyceny dokonywane w związku z usługami aktuarialnymi lub usługami wsparcia w zakresie rozwiązywania sporów prawnych,
 - g. usługi prawne obejmujące:
 - i. udzielanie ogólnych porad prawnych,
 - ii. negocjowanie w imieniu Spółki,



- iii. występowanie w charakterze rzecznika w ramach rozstrzygania sporu;
- h. usługi związane z funkcją audytu wewnętrznego Spółki,
- i. usługi związane z finansowaniem, strukturą kapitałową i alokacją kapitału oraz strategią inwestycyjną Grupy z wyjątkiem świadczenia usług atestacyjnych w związku ze sprawozdaniami finansowymi,
- j. prowadzenie działań promocyjnych i prowadzenie obrotu akcjami lub udziałami badanej jednostki na rachunek własny lub gwarantowanie emisji akcji lub udziałów badanej jednostki,
- k. usługi w zakresie zasobów ludzkich w odniesieniu do:
 - i. 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,
 - ii. opracowywania struktury organizacyjnej,
 - iii. kontroli kosztów.