



Polityka w zakresie wyboru i rotacji firmy audytorskiej oraz świadczenia dozwolonych usług niebędących badaniem w Grupie CD PROJEKT

WSTĘP

1. Działając na podstawie przepisów:
 - a. Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („**Ustawa**”),
 - b. Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, oraz
 - c. Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE,Komitet Audytu Rady Nadzorczej („**Komitet Audytu**”) CD PROJEKT S.A. („**Spółka**”) ustanawia niniejszą politykę („**Polityka**”) dla spółek należących do Grupy CD PROJEKT („**Grupa**”).
2. Polityka dotyczy wyboru i rotacji firmy audytorskiej uprawnionej do:
 - a. przeprowadzania badania ustawowego sprawozdań finansowych Spółki i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy za dany rok obrotowy („**Badanie**”),
 - b. przeprowadzania atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy za dany rok obrotowy („**Atestacja**”),
 - c. świadczenia przez firmę audytorską, przez podmioty powiązane z tą firmą oraz przez członka sieci, do której należy firma audytorska dozwolonych usług niebędących Badaniem lub Atestacją.

PROCEDURA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ

Zasady ogólne

3. Komitet Audytu nadzoruje procedurę wyboru firmy audytorskiej oraz zapewnia, że jest ona przeprowadzona zgodnie z zasadami przejrzystości, bezstronności i konkurencyjności.
4. Spółka odpowiada za przeprowadzenie procedury wyboru oraz realizację czynności organizacyjnych z nią związanych. Za ich koordynację po stronie Spółki odpowiada Członek Zarządu ds. finansowych (CFO) lub osoby przez niego wyznaczone („**Zespół Koordynujący**”).
5. W ramach czynności organizacyjnych związanych z wyborem firmy audytorskiej, Zespół Koordynujący:
 - a. informuje Komitet Audytu o konieczności uruchomienia procedury wyboru firmy audytorskiej,
 - b. przygotowuje propozycję harmonogramu oraz listę firm audytorskich, które w ocenie Zespołu Koordynującego mogą spełniać kryteria wyboru,
 - c. przygotowuje zapytanie ofertowe (RFP),
 - d. kontaktuje się z oferentami,
 - e. przygotowuje zestawienia i porównania otrzymanych ofert,
 - f. przeprowadza negocjacje umowy w zakresie warunków handlowych.
6. Proces wyboru firmy audytorskiej powinien zostać przeprowadzony w terminie umożliwiającym firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji składników majątkowych Grupy oraz terminowe przeprowadzenie Badania i Atestacji.
7. Rekomendacją Komitetu Audytu Spółki jest to, aby wszystkie spółki należące do Grupy, które podlegają badaniu oraz konsolidacji, badane były przez tę samą firmę audytorską. Odstępstwa od tej zasady powinny występować jedynie w uzasadnionych przypadkach, takich jak:
 - a. włączenie do Grupy nowej spółki, której sprawozdania finansowe są badane na podstawie umowy o badanie podpisanej z inną firmą audytorską przed datą wejścia spółki do Grupy lub
 - b. nieistotność danych finansowych tej spółki dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy,
 - c. racjonalne uwarunkowania lokalne lub
 - d. inne istotne względy.
8. W spółce zależnej wybór firmy audytorskiej należy do organu zatwierdzającego sprawozdanie finansowe, o ile statut, umowa spółki, inny, podobny dokument konstytucyjny w przypadku



spółki zagranicznej lub obowiązujące przepisy prawa nie stanowią inaczej.

Postępowanie ofertowe

9. Komitet Audytu podejmuje decyzję o rozpoczęciu procesu wyboru oraz skierowaniu zapytania ofertowego do firm audytorskich wskazanych przez Zespół Koordynujący lub Komitet Audytu.
10. Zespół Koordynujący kieruje zapytanie ofertowe do co najmniej 4 firm audytorskich w oparciu o zasady równego traktowania, uczciwej konkurencji i przejrzystości. Zespół Koordynujący uwzględnia wykaz firm audytorskich opublikowanych przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, o których mowa w art. 91 Ustawy.
11. Dokumentacja ofertowa zawiera w szczególności:
 - a. opis działalności Spółki i Grupy lub wskazanie publicznie dostępnych dokumentów zawierających takie informacje, w szczególności sprawozdania zarządu z działalności oraz sprawozdania finansowe publikowane w raportach okresowych Spółki,
 - b. wskazanie sprawozdań, które będą podlegały Badaniu oraz Atestacji,
 - c. przejrzyste i niedyskryminujące kryteria wyboru stosowane do oceny ofert.
12. Kryteria wyboru obejmują w szczególności:
 - a. wymóg niezależności firmy audytorskiej oraz kluczowego biegłego rewidenta, o których mowa w art. 69-73 Ustawy,
 - b. doświadczenie w Badaniu oraz Atestacji spółek z branży oraz notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych,
 - c. kwalifikacje i doświadczenie zawodowe proponowanego zespołu audytu zewnętrznego, w szczególności w zakresie stosowania Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz Europejskich Standardów Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju (ESRS),
 - d. dostęp do ekspertów z zakresu finansów przedsiębiorstw, podatków, systemów informatycznych, kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem,
 - e. możliwość przeprowadzenia Badania oraz Atestacji w wymaganych przez Spółkę terminach,
 - f. renoma i wiarygodność firmy audytorskiej, w tym posiadane referencje,
 - g. wynagrodzenie.

Kryteria wyboru mogą zostać doprecyzowane w wysłanym zapytaniu ofertowym.
13. Zespół Koordynujący ocenia złożone oferty zgodnie z kryteriami wyboru. Wyniki oceny są dokumentowane w sprawozdaniu z procedury wyboru firmy audytorskiej, które zawiera co najmniej:
 - a. opis przebiegu postępowania,
 - b. listę wszystkich ofert wraz z podsumowaniem ich oceny według ustalonych kryteriów wyboru,
 - c. potwierdzenie zgodności procedury z przepisami Rozporządzenia (UE) nr 537/2014, Ustawy oraz Polityką.
14. Zespół Koordynujący przekazuje sprawozdanie Komitetowi Audytu w celu zatwierdzenia.

Rekomendacja i wybór firmy audytorskiej

15. Komitet Audytu przekazuje Radzie Nadzorczej rekomendację w sprawie wyboru firmy audytorskiej, przygotowaną na podstawie wniosków z przeprowadzonej przez Zespół Koordynujący procedury wyboru.
16. Przed wydaniem rekomendacji dla Rady Nadzorczej w sprawie wyboru firmy audytorskiej Komitet Audytu analizuje także:
 - a. informacje dotyczące niezależności, w tym zagrożeń dla niezależności, oraz kompetencji audytora,
 - b. sprawozdanie z przejrzystości, przygotowane na podstawie art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. i opublikowanym przez firmy audytorskie, które złożyły ofertę, oraz
 - c. wnioski zawarte w rocznym sprawozdaniu Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, które mogą wpłynąć na wybór firmy audytorskiej.
17. Rekomendacja Komitetu Audytu zawiera przynajmniej 2 firmy audytorskie wraz z uzasadnieniem



- oraz wskazaniem uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich.
18. W swojej rekomendacji Komitet Audytu oświadcza, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich i że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, które ograniczałyby możliwość wyboru biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej na potrzeby przeprowadzenia Badania oraz Atestacji.
 19. Rada Nadzorcza dokonuje wyboru firmy audytorskiej w formie uchwały, na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu, w terminie umożliwiającym zachowanie ciągłości Badania oraz Atestacji.
 20. 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.

Umowa z firmą audytorską

21. Zarząd Spółki zawiera umowę na Badanie oraz Atestację po dokonaniu przez Radę Nadzorczą wyboru firmy audytorskiej.
22. Pierwsza umowa na Badanie oraz Atestację z firmą audytorską jest podpisywana na okres co najmniej 2 lat, z możliwością jej przedłużenia na kolejne okresy trwające co najmniej 2 lata.
23. Zespół Koordynujący dąży do wprowadzenia w umowie postanowień zobowiązujących firmę audytorską do regularnego informowania Spółki o wszelkich okolicznościach, które mogą skutkować utratą uprawnień do przeprowadzania Badania lub Atestacji, a także o toczących się postępowaniach w tym zakresie.
24. W przypadku uzyskania przez Spółkę informacji o możliwym naruszeniu przepisów prawa, zasad etyki zawodowej lub wymogów niezależności, Komitet Audytu wraz z Zespołem Koordynującym analizuje sytuację i podejmuje decyzję co do dalszych działań, w tym możliwości przekazania Radzie Nadzorczej rekomendacji w zakresie rozwiązania umowy z firmą audytorską.
25. W przypadku rozwiązania umowy z firmą audytorską, Spółka niezwłocznie informuje o tym Polską Agencję Nadzoru Audytowego oraz Komisję Nadzoru Finansowego, wraz ze wskazaniem przyczyn. Równocześnie Zespół Koordynujący rozpoczyna procedurę wyboru nowej firmy audytorskiej zgodnie z Polityką. W takim przypadku zapytanie ofertowe może zostać skierowane do co najmniej 2 firm audytorskich.

Wynagrodzenie

26. Wynagrodzenie za przeprowadzenie Badania oraz Atestacji wypłacane przez Spółkę nie może być:
 - a. uzależnione od żadnych warunków, w tym od wyniku Badania lub Atestacji,
 - b. kształtowane lub uzależnione od świadczenia na rzecz Spółki lub Grupy dodatkowych usług niebędących Badaniem lub Atestacją.
27. Wynagrodzenie za przeprowadzenie Badania oraz Atestacji odzwierciedla pracochłonność oraz stopień złożoności prac i wymagane kwalifikacje.
28. Jeśli przez 3 kolejne lata wynagrodzenie otrzymywane przez firmę audytorską od Spółki lub Grupy przekroczy 15% jej łącznych przychodów, Komitet Audytu analizuje, czy taka sytuacja nie zagraża niezależności audytora. Komitet omawia z firmą audytorską możliwe środki ograniczające to ryzyko i może:
 - a. zlecić przeprowadzenie dodatkowej kontroli jakości badania przez niezależnego audytora, lub
 - b. zgodzić się na kontynuowanie współpracy z tą firmą maksymalnie przez kolejne 2 lata.

WSPÓŁPRACA Z FIRMĄ AUDYTORSKĄ

Ocena dotychczasowej współpracy

29. Komitet Audytu co najmniej raz w roku dokonuje oceny dotychczasowej współpracy z audytorem.
30. Ocena obejmuje w szczególności:
 - a. jakość i terminowość przeprowadzonego Badania oraz Atestacji,
 - b. komunikację i współpracę z zespołem audytorskim,
 - c. niezależność firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta,



- d. adekwatność zasobów i kompetencji zespołu audytorskiego,
 - e. sposób reagowania na zidentyfikowane ryzyka i rekomendacje dla Spółki,
 - f. transparentność ustaleń dotyczących wynagrodzenia i zakresu usług,
 - g. pozostałe posiadane informacje dotyczące firmy audytorskiej i jej uprawnień do przeprowadzenia Badania oraz Atestacji.
31. Ocena dokonywana jest na podstawie:
- a. analizy własnej Komisji Audytu,
 - b. informacji otrzymanych od firmy audytorskiej, w tym sprawozdania dodatkowego przedkładanego przez firmę audytorską,
 - c. wniosków i ustaleń Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej,
 - d. informacji i opinii przedstawionych przez CFO lub wyznaczone przez niego osoby, w tym dotyczących organizacyjnych aspektów współpracy.
32. Raz w roku Komisja Audytu otrzymuje od firmy audytorskiej potwierdzenie niezależności oraz informację o wszelkich zagrożeniach dla tej niezależności, o których ma wiedzę, a także o zabezpieczeniach stosowanych dla ograniczenia takich zagrożeń.

Kontynuacja współpracy z firmą audytorską

33. W przypadku propozycji przedłużenia umowy z dotychczasową firmą audytorską, Komisja Audytu może odstąpić od zbierania ofert od innych firm audytorskich. W takim przypadku:
- a. Zespół Koordynujący zaprasza dotychczasową firmę audytorską do złożenia oferty zgodnie z pkt. 10-12 Polityki,
 - b. Komisja Audytu analizuje postanowienia obowiązującej umowy oraz ofertę przedstawioną przez dotychczasową firmę audytorską,
 - c. Komisja Audytu może uzupełnić lub ponownie przeprowadzić ocenę, o której mowa w pkt. 16 oraz pkt 29-31 Polityki.
 - d. Komisja Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendację przedłużenia umowy z firmą audytorską, pkt. 18-20 Polityki stosuje odpowiednio.
34. Jeżeli firma audytorską nie odpowie na zaproszenie do złożenia oferty lub odmówi udziału w procesie przedłużenia współpracy w zakresie Badania oraz Atestacji, Komisja Audytu podejmuje decyzję o rozpoczęciu procedury wyboru nowej firmy audytorskiej zgodnie z Polityką.

Zasady rotacji firmy audytorskiej

35. Rada Nadzorcza kieruje się zasadą rotacji firmy audytorskiej.
36. Maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń przeprowadzanych przez tę samą firmę audytorską, firmę z nią powiązaną lub jakiegokolwiek członka tej samej sieci, nie może przekraczać 10 lat.
37. Po zakończeniu maksymalnego okresu trwania zlecenia firma audytorska, firma z nią powiązana lub jakiegokolwiek podmiot z tej samej sieci nie podejmuje Badania lub Atestacji w okresie kolejnych 4 lat.
38. Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać Badania lub Atestacji przez okres dłuższy niż 5 lat. Wznowienie współpracy może nastąpić dopiero po upływie 3 lat od zakończenia ostatniego Badania lub Atestacji.

NIEZALEŻNOŚĆ

39. Podczas Badania oraz Atestacji firma audytorska, biegły rewident oraz każda osoba fizyczna, która bierze udział w Badaniu oraz Atestacji ze strony firmy audytorskiej musi zachować niezależność.
40. W celu zachowania niezależności firma audytorska, biegły rewident lub członkowie ich sieci nie mogą świadczyć na rzecz spółek Grupy usług innych niż usługi Badania oraz Atestacji, które mogłyby zagrozić ich niezależności.
41. Wymóg niezależności obowiązuje przez cały okres objęty Badaniem oraz Atestacją. Dotyczy zarówno okresu objętego sprawozdaniem, czasu realizacji usług jak i czasu obowiązywania umowy.



USŁUGI NIEBĘDĄCE BADANIEM LUB ATESTACJĄ

42. Firma audytorska oraz podmioty z nią powiązane mogą świadczyć spółkom z Grupy inne usługi niż czynności rewizji finansowej, w tym Badanie lub Atestacja, o ile:
 - a. nie stanowią usług zabronionych, o których mowa w art. 5 rozporządzenia nr 537/2014,
 - b. mieszczą się w katalogu dozwolonych usług, o których mowa w art. 136 ust. 2 Ustawy,
 - c. nie dotyczą polityki podatkowej spółek Grupy, w szczególności doradztwa w zakresie strategii podatkowej, planowania lub strukturyzacji podatków,
 - d. Komitet Audytu oceni zagrożenia i zabezpieczenia niezależności firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta, oraz
 - e. Komitet Audytu wyrazi zgodę na ich świadczenie.
43. Jeśli firma audytorska świadczy na rzecz spółek z Grupy usługi inne niż Badanie lub Atestacja przez co najmniej 3 kolejne lata, łączne roczne wynagrodzenie za te usługi nie może przekroczyć 70% średniego wynagrodzenia z tytułu badania i przeglądu sprawozdań finansowych w ostatnich 3 latach.
44. Raz w roku Komitetu Audytu otrzymuje od firmy audytorskiej podsumowanie wykonanych usług innych niż usługi Badania oraz Atestacji.

POSTANOWIENIA KOŃCOWE

45. Polityka została przyjęta decyzją Komitetu Audytu.
46. Komitet Audytu nadzoruje stosowanie Polityki i dokonuje przeglądu Polityki co najmniej raz na 2 lata lub każdorazowo w przypadku zmiany przepisów prawa w tym zakresie.