

Raport niezależnego biegłego rewidenta

Grant Thornton Polska P.S.A.
ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E
61-131 Poznań
Polska

T +48 61 62 51 100
F +48 61 62 51 101
www.GrantThornton.pl

Dla Zarządu LPP Spółka Akcyjna

a także dla Obligatariuszy Obligacji Serii A wyemitowanych przez LPP S.A. („Emitent”) na podstawie warunków emisji z dnia 22 listopada 2019 roku („Warunki Emisji”) w ramach programu emisji obligacji do kwoty 300.000.000 złotych.

Zakres usługi

Przeprowadziliśmy procedury audytorskie, mające na celu potwierdzenie prawidłowości danych zawartych w załączonym Świadectwie Zgodności.

Jako kryterium oceny prawidłowości danych zawartych w Świadectwie Zgodności w tym również sposobu obliczenia współczynników finansowych i definicji, przyjęliśmy zapisy punktu 1. „Definicje i interpretacja” oraz punktu 11. „Wskaźniki finansowe” Warunków Emisji.

W załączonym Świadectwie Zgodności sporządzonym zgodnie z Umową kredytu według stanu na dzień 31 stycznia 2024 roku Wskaźniki Finansowe wyniosły:

- Wskaźnik Zadłużenia – 0,6720
- Wskaźnik Kapitałowy – 48,96%

Odpowiedzialność Zarządu

Za rzetelność, prawidłowość i jasność danych zawartych w Świadectwie Zgodności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem było wykonanie procedur audytorskich i wyrażenie niniejszej opinii.

Pracę tę przeprowadziliśmy stosownie do postanowień Krajowego Standardu Usług Atestacyjnych Innych Niż Badanie i Przegląd nr 3000 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych (MSUA) 3000 (zmienionego) Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych, przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku, z późniejszymi zmianami.

Przeprowadzone procedury polegały na sprawdzeniu poprawności rachunkowej obliczeń współczynników finansowych zawartych w Świadectwie Zgodności zgodnie z wymogami określonymi w punkcie 11. „Wskaźniki finansowe” Warunków Emisji.

Przeprowadzone procedury przeprowadzaliśmy w oparciu o badania sprawozdania finansowego LPP S.A., sporządzonego na dzień 31 stycznia 2024 roku oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej na dzień 31 stycznia 2024 roku, w której jednostką dominującą jest LPP S.A.

Uważamy, że przeprowadzone przez nas procedury dostarczyły wystarczających podstaw do wyrażenia opinii o Świadectwie Zgodności.

Wymogi kontroli jakości, niezależności i inne wymogi etyczne

Stosujemy Krajowy Standard Kontroli Jakości nr 1 i zgodnie z nim utrzymujemy kompleksowy system kontroli jakości obejmujący udokumentowane polityki i procedury odnośnie zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

Przestrzegaliśmy wymogów niezależności i innych wymogów etycznych Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (Kodeks IFAC) przyjętego uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 roku, z późniejszymi zmianami, który jest oparty na podstawowych zasadach uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności, poufności i profesjonalnego postępowania.

Wniosek

Naszym zdaniem, załączone Świadectwo Zgodności we wszystkich istotnych aspektach zawiera prawidłowe dane.

Jan Letkiewicz
Biegły Rewident nr 9530 przeprowadzająca usługę w imieniu
Grant Thornton Polska Prosta spółka akcyjna,
Poznań, ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E, firma audytorska nr 4055

Poznań, 5 kwietnia 2024 roku