

**POLITYKA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ ORAZ  
ŚWIADCZENIA USŁUG DODATKOWYCH PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ PRZEPROWADZAJĄCĄ BADANIE  
SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH, PODMIOTY POWIĄZANE Z TĄ FIRMĄ AUDYTORSKĄ ORAZ CZŁONKA SIECI  
FIRMY AUDYTORSKIEJ  
W BIO PLANET S.A. Z SIEDZIBĄ W WILKOWEJ WSI**

**§ 1**

1. Celem niniejszej polityki jest określenie ogólnych zasad wyboru firmy audytorskiej, spełniającej warunki niezależności i najwyższej jakości usług oraz kryteria wyboru ustalone przez Komitet Audytu.
2. Na potrzeby niniejszej polityki przyjmuje się następujące definicje:
  - a) „**Komitet Audytu**” oznacza komitet audytu działający w ramach Rady Nadzorczej Spółki;
  - b) „**Procedura Wyboru**” oznacza Procedurę wyboru firmy audytorskiej w Bio Planet S.A.;
  - c) „**Spółka**” oznacza Bio Planet S.A. z siedzibą w Wilkowej Wsi;
  - d) „**Usługi**” oznaczają przegląd śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego oraz przeprowadzenie badania i sporządzanie sprawozdania z badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego;
  - e) „**Ustawa o biegłych rewidentach**” oznacza ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 z późn. zm.);
  - f) „**Ustawa o rachunkowości**” oznacza ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

**§ 2**

1. Usługi świadczone są na rzecz Spółki przez firmę audytorską, która jest wpisana na listę prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego. Wybór firmy audytorskiej dokonywany jest z uwzględnieniem zasad bezstronności i niezależności firmy audytorskiej oraz z uwzględnieniem kompetencji, doświadczenia oraz renomy firmy audytorskiej.
2. Firma audytorska jest wybierana przez Radę Nadzorczą Spółki w drodze uchwały, na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu Spółki, który otrzymuje sprawozdanie z procedury wyboru firmy audytorskiej od Zarządu Spółki, w terminie zapewniającym dokonanie bezstronnego i rzetelnego wyboru.
3. Spółka organizuje przetarg na świadczenie Usług oraz przedstawia kryteria oceny ofert, które powinny być możliwie jak najbardziej przejrzyste i uwzględniać w szczególności:
  - a) profil firmy audytorskiej, renomę, doświadczenie (ze szczególnym uwzględnieniem doświadczenia w badaniu sprawozdań finansowych spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych);
  - b) kwalifikacje zawodowe oraz doświadczenie (ze szczególnym uwzględnieniem doświadczenia w badaniu sprawozdań finansowych spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych) osób bezpośrednio zaangażowanych ze strony podmiotu uprawnionego do badania podmiotu uprawnionego do badania w prowadzone na rzecz Spółki prace audytowe;
  - c) znajomość branży, w której funkcjonuje Spółka oraz doświadczenie firmy audytorskiej w przeprowadzaniu badań sprawozdań finansowych spółek prowadzących działalność w tej branży;
  - d) możliwość zapewnienia świadczenia pełnego zakresu usług wymaganych przez Spółkę (przeglądy sprawozdań finansowych, badanie jednostkowego sprawozdania finansowego);
  - e) możliwość przeprowadzenia przeglądu sprawozdania finansowego, badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki oraz przeglądów w terminach określonych przez Spółkę w celu dotrzymania terminów raportów okresowych publikowanych przez spółki notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych;
  - f) stosowanie przez firmę audytorską wewnętrznych procedur zapewniających zachowanie niezależności i przestrzeganie innych istotnych zasad;
  - g) referencje;
  - h) zaoferowane wynagrodzenie za usługę. Zapraszając firmy audytorskie do składania ofert, należy każdorazowo rozpatrzyć czy zaprosić do jej złożenia dotychczasową firmę audytorską w zależności od tego czy wybór wynika z obowiązkowej rotacji firmy audytorskiej lub obowiązkowej rezygnacji złożonej przez firmę audytorską, wobec zaistnienia nowych okoliczności mogących zagrażać jego niezależności itd. Jeśli dotychczasowa firma audytorska jest brana pod uwagę przy wyborze, należy dotożyć wszelkich starań w celu zapewnienia równych szans wszystkim firmom audytorskim do których skierowane jest zaproszenie.



4. Spółka ocenia oferty złożone przez firmy audytorskie zgodnie z kryteriami wyboru określonymi w dokumentacji przetargowej oraz przygotowuje sprawozdanie zawierające wnioski z procedury wyboru zatwierdzone przez Komitet Audytu.
5. Celem przeprowadzanego badania jest wyrażenie przez firmę audytorską rzetelnej opinii wraz z raportem o zgodności sprawozdań z zastosowanymi zasadami rachunkowości i rzetelności przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki.
6. Rada Nadzorcza przy wyborze firmy audytorskiej uwzględnia ograniczenia wynikające z bezwzględnie obowiązujących przepisów prawa, w szczególności takie, które zagrożone są sankcją nieważności badania sprawozdania finansowego oraz nieważności klauzul umownych w umowie z takim podmiotem (zakazane klauzule umowne).
7. Zmiana firmy audytorskiej powinna zostać zaplanowana z odpowiednim wyprzedzeniem.
8. Badanie ustawowego sprawozdania finansowego przez tę samą firmę audytorską nie będzie mogło trwać dłużej, niż przez 10 kolejnych lat. Po 10-letniej współpracy ze Spółką, ta sama firma nie będzie mogła świadczyć usług polegających na badaniu sprawozdań finansowych Spółki przez okres kolejnych 4 lat.
9. Pierwsza umowa o badanie sprawozdania finansowego jest zawierana z daną firmą audytorską na okres nie krótszy niż dwa lata z możliwością przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy.
10. Wynagrodzenie firmy audytorskiej za przeprowadzenie badania nie może być uzależnione od żadnych warunków, w tym od wyniku badania oraz kształtowane lub uzależnione od świadczenia na rzecz Spółki lub podmiotów z nią powiązanych dodatkowych usług niebędących badaniem przez firmę audytorską lub jakiegokolwiek podmiot powiązany z firmą audytorską.
11. Komitet Audytu będzie podejmował działania w celu zapewnienia udziału partnera firmy audytorskiej lub kluczowego biegłego rewidenta odpowiedzialnego za badanie sprawozdania finansowego w trakcie obrad walnego zgromadzenia akcjonariuszy Spółki.
12. Komitet Audytu dokonuje corocznych ocen pracy firmy audytorskiej.
13. W wyniku przeprowadzonej oceny, Komitet Audytu udziela rekomendacji Radzie Nadzorczej co do przedłużenia współpracy z daną firmą audytorską lub co do wszczęcia procedury wyboru firmy audytorskiej, z zastrzeżeniem wymagań przewidzianych powszechnie obowiązującymi przepisami prawa, w szczególności dotyczącymi terminów obowiązywania umów z firmami audytorskimi oraz okresu nieprzerwanej współpracy z daną firmą audytorską, o których mowa w ust. 9 oraz ust. 10.
14. W przypadku gdy Komitet Audytu udziela rekomendacji dotyczącej przedłużenia współpracy z dotychczasową firmą audytorską bądź rekomenduje wybór nowej firmy audytorskiej, rekomendacja ta:
  - a) wskazuje firmę audytorską, której proponuje powierzyć świadczenie Usług;
  - b) oświadcza, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich;
  - c) stwierdza, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a Ustawy o rachunkowości.
15. Rada Nadzorcza na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu, o której mowa w ust. 14, podejmuje decyzję w formie uchwały o wyborze firmy audytorskiej uprawnionej do świadczenia Usług. Rada Nadzorcza może zdecydować o odmowie wyboru firmy rekomendowanej przez Komitet Audytu w ramach procedury przedłużenia obowiązującej dotychczasowo umowy. W takim przypadku konieczne jest przeprowadzenie procedury wyboru na zasadach opisanych w Procedurze Wyboru.
16. W przypadku gdy rekomendacja Komitetu Audytu dotyczy wszczęcia procedury wyboru firmy audytorskiej, Rada Nadzorcza podejmuje decyzję w sprawie rozpatrzenia rekomendacji Komitetu Audytu. W przypadku podjęcia decyzji w sprawie wszczęcia procedury wyboru firmy audytorskiej, wybór ten zostaje przeprowadzony na zasadach opisanych w Procedurze Wyboru.
17. Spółka może skrócić okres wykonywania usługi przez firmę audytorską, za zgodą Rady Nadzorczej i po uzyskaniu pozytywnej w tym zakresie opinii Komitetu Audytu, w szczególności w następujących przypadkach:
  - a) naruszenie przez firmę audytorską zasad wynikających z Ustawy o biegłych rewidentach;
  - b) naruszenie przez firmę audytorską zapisów umowy pomiędzy Spółką a firmą audytorską;
  - c) wydania prawomocnego wyroku w sprawie negatywnej działalności firmy audytorskiej w zakresie rewizji finansowej, nieuprawnionych zachowań, naruszenia zasad wynikających z Ustawy o biegłych rewidentach.

### § 3

1. Świadczenie przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej usług polegających na doradztwie lub usług konsultingowych jest zabronione. Podmioty te nie mogą świadczyć bezpośrednio ani pośrednio na rzecz



Spółki, jej jednostki dominującej ani jednostek przez nią kontrolowanych żadnych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych, w szczególności:

- a) usług podatkowych dotyczących:
    - przygotowywania formularzy podatkowych;
    - podatków od wynagrodzeń;
    - zobowiązań celnych;
    - identyfikacji dotacji publicznych i zachęt podatkowych, chyba że wsparcie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w odniesieniu do takich usług jest wymagane prawem;
    - 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.
  - b) usług obejmujących jakikolwiek udział w zarządzaniu lub w procesie decyzyjnym badanej jednostki;
  - c) prowadzenia księgowości oraz sporządzania dokumentacji księgowej i sprawozdań finansowych;
  - d) usług w zakresie wynagrodzeń;
  - e) opracowywania i wdrażania procedur kontroli wewnętrznej lub procedur zarządzania ryzykiem związanych z przygotowaniem lub kontrolowaniem informacji finansowych lub opracowywanie i wdrażanie technologicznych systemów dotyczących informacji finansowej;
  - f) usług z zakresu wyceny, w tym wycen dokonywanych w związku z usługami aktuarialnymi lub usługami wsparcia w zakresie rozwiązywania sporów prawnych;
  - g) usług prawnych obejmujących udzielanie ogólnych porad prawnych, negocjowanie w imieniu badanej jednostki oraz występowanie w charakterze rzecznika w ramach rozstrzygnięcia sporu;
  - h) usług związanych z funkcją audytu wewnętrznego badanej jednostki;
  - i) usług związanych z finansowaniem, strukturą kapitałową i alokacją kapitału oraz strategią inwestycyjną klienta, na rzecz którego wykonywane jest badanie, z wyjątkiem świadczenia usług atestacyjnych w związku ze sprawozdaniami finansowymi, takich jak wydawanie listów poświadczających w związku z prospektami emisyjnymi badanej jednostki;
  - j) prowadzenie działań promocyjnych i prowadzenie obrotu akcjami lub udziałami badanej jednostki na rachunek własny lub gwarantowanie emisji akcji lub udziałów badanej jednostki;
  - k) usług 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 oraz usługi w zakresie zasobów ludzkich w odniesieniu do opracowywania struktury organizacyjnej oraz kontroli kosztów;
  - l) innych usług niebędących czynnościami rewizji finansowej, o których mowa w art. 136 ust. 1 Ustawy o biegłych rewidentach.
2. Biegły rewident lub firma audytorska przeprowadzający ustawowe badania Spółki ani żaden z członków sieci, do której należy biegły rewident lub firma audytorska, nie świadczą bezpośrednio ani pośrednio na rzecz Spółki, jej jednostki dominującej ani jednostek przez nią kontrolowanych w ramach Unii Europejskiej żadnych zabronionych usług, o których mowa w ust. 1 powyżej w następujących okresach:
- a) w okresie od rozpoczęcia badanego okresu do wydania sprawozdania z badania; oraz
  - b) w roku obrotowym bezpośrednio poprzedzającym okres, o którym mowa w lit. a) w odniesieniu do usług wymienionych w ust. 1 lit. e).
3. Z zastrzeżeniem ust. 4 poniżej, dopuszczalne jest świadczenie niżej wymienionych usług dodatkowych przez firmy audytorskie dokonujące usług badania ustawowego:
- a) przeprowadzanie procedur należytej staranności (due diligence) w zakresie kondycji ekonomiczno-finansowej oraz wydawanie listów poświadczających, wykonywane w związku z prospektem emisyjnym, przeprowadzane zgodnie z krajowym standardem usług pokrewnych i polegające na przeprowadzaniu uzgodnionych procedur;
  - b) usługi atestacyjne w zakresie informacji finansowych pro forma, prognoz wyników lub wyników szacunkowych, zamieszczane w prospekcie emisyjnym badanej jednostki;
  - c) badanie historycznych informacji finansowych do prospektu, o którym mowa w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 809/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r. wykonującym dyrektywę 2003/71/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie informacji zawartych w prospektach emisyjnych oraz formy, włączenia przez odniesienie i publikacji takich prospektów emisyjnych oraz rozpowszechniania reklam;

- d) weryfikacja pakietów konsolidacyjnych;
  - e) potwierdzanie spełnienia warunków zawartych umów kredytowych na podstawie analizy informacji finansowych pochodzących ze zbadanych przez daną firmę audytorską sprawozdań finansowych;
  - f) usługi atestacyjne w zakresie sprawozdawczości dotyczącej ładu korporacyjnego, zarządzania ryzykiem oraz społecznej odpowiedzialności biznesu;
  - g) usługi polegające na ocenie zgodności informacji ujawnianych przez instytucje finansowe i firmy inwestycyjne z wymogami w zakresie ujawniania informacji dotyczących adekwatności kapitałowej oraz zmiennych składników wynagrodzeń;
  - h) poświadczenia dotyczące sprawozdań lub innych informacji finansowych przeznaczonych dla organów nadzoru, rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego spółki lub właścicieli, wykraczające poza zakres badania ustawowego i mające pomóc tym organom w wypełnianiu ich ustawowych obowiązków.
4. Świadczenie usług, o których mowa w ust. 3, możliwe jest jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową Spółki, po przeprowadzeniu przez Komitet Audytu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, o której mowa w art. 69-73 Ustawy o biegłych rewidentach.

#### § 4

Niniejsza polityka wchodzi w życie z dniem 2 stycznia 2023 roku.

