

**PROCEDURA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ
W BIO PLANET S.A. Z SIEDZIBĄ W WILKOWEJ WSI**

Niniejsza procedura przyjęta przez Komitet Audytu Bio Planet S.A. ustanawia zasady organizacji i przeprowadzenia wyboru firmy audytorskiej w zakresie przeprowadzenia przeglądu śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego oraz przeprowadzenia badania i sporządzania sprawozdania z badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego.

§ 1

1. Na potrzeby niniejszej procedury przyjmuje się następujące definicje:
 - a) „**Komitet Audytu**” oznacza komitet audytu działający w ramach Rady Nadzorczej Spółki;
 - b) „**Polityka wyboru firmy audytorskiej**” oznacza Politykę 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.;
 - c) „**Rozporządzenie nr 537/2014**” oznacza Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz.U.UE.L.2014.158.77);
 - d) „**Spółka**” oznacza Bio Planet S.A. z siedzibą w Wilkowiej Wsi;
 - e) „**Usługi**” oznaczają przegląd śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego oraz przeprowadzenie badania i sporządzanie sprawozdania z badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego;
 - f) „**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.);
 - g) „**Ustawa o rachunkowości**” oznacza ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

§ 2

Postanowienia ogólne

1. Organem uprawnionym do wyboru firmy audytorskiej jest Rada Nadzorcza.
2. Wybór firmy audytorskiej przez Radę Nadzorczą Spółki następuje po uzyskaniu rekomendacji Komitetu Audytu działającego w ramach Rady Nadzorczej Spółki.

§ 3

Procedura wyboru

1. Procedura wyboru firmy audytorskiej inicjowana jest przez Członka Zarządu Spółki odpowiedzialnego za sprawy finansowe lub przez osobę przez niego wyznaczoną. Termin rozpoczęcia procedury wyboru powinien umożliwić jego dokonanie i podpisanie z firmą audytorską umowy przed rozpoczęciem przeglądu sprawozdań Spółki za pierwsze półrocze danego roku.
2. Członek Zarządu odpowiedzialny za sprawy finansowe lub osoba przez niego wyznaczona, po uzyskaniu akceptacji Komitetu Audytu co do treści zapytań ofertowych oraz warunków przetargu, o którym mowa w §2



ust. 3 Polityki wyboru firmy audytorskiej, zaprasza firmy audytorskie do składania ofert na świadczenie usług badania ustawowego, z zastrzeżeniem że:

- a) nie narusza to art. 17 ust. 3 Rozporządzenia UE nr 537/2014, a więc okresów trwania badania sprawozdania finansowego przez jedną firmą audytorską, o których mowa w §2 ust. 9 Polityki wyboru firmy audytorskiej;
 - b) organizacja procedury przetargowej nie wyklucza z udziału w procedurze wyboru firm, które uzyskały mniej niż 15% swojego całkowitego wynagrodzenia z tytułu badań od jednostek zainteresowania publicznego w poprzednim roku kalendarzowym, zamieszczonych w wykazie firm audytorskich publikowanym przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego.
3. Członek Zarządu odpowiedzialny za sprawy finansowe lub osoba przez niego wyznaczona w konsultacji z Komitetem Audytu podejmuje decyzję w kwestii określenia podmiotów, do których adresowane zostanie zapytanie ofertowe oraz w kwestii publikacji zapytania ofertowego na stronie internetowej Spółki. Zapytanie ofertowe jest kierowane co najmniej do 4 firm audytorskich. Komitet Audytu jest uprawniony do wskazania konkretnych firm audytorskich do których zapytanie ofertowe ma zostać skierowane.
4. Spółka przygotowuje i udostępnia oferentom odpowiednią dokumentację, umożliwiającą poznanie i zrozumienie działalności Spółki, poznanie kluczowego personelu oraz dostarczającą innych informacji istotnych dla przedstawienia wartościowej jakościowo oferty i wynagrodzenia.
5. Czas na złożenie ofert na świadczenie Usług nie powinien być krótszy niż 14 dni. Brak odpowiedzi przez firmę audytorską na zapytanie ofertowe w wyznaczonym terminie traktowany jest jako odmowa współpracy ze Spółką w tym zakresie.
6. Członek Zarządu odpowiedzialny za sprawy finansowe odpowiada za bieżący kontakt Spółki z firmami audytorskimi biorącymi udział w procedurze przetargowej i jest upoważniony do prowadzenia bezpośrednich negocjacji z oferentami. Spotkania i negocjacje z oferentami mają na celu wyjaśnienie wszelkich wątpliwości i niejasności związanych z treścią ofert oraz potwierdzić w szczególności:
- a) organizację działalności firmy audytorskiej (w tym jej system nadzoru, prawidłowe stosowanie wewnętrznych procedur zapewniających zachowanie niezależności i przestrzeganie innych istotnych zasad), która ma świadczyć Usługi;
 - b) kwalifikacje członków zespołu, który ma świadczyć Usługi;
 - c) znajomość branży, w której działa Spółka oraz zagadnień o szczególnym znaczeniu dla Spółki;
 - d) wszechstronność (możliwość włączenia ekspertów z dodatkowych dziedzin, jeżeli zapewni to wyższą jakość badania);
 - e) poziom fachowej wiedzy kluczowego biegłego rewidenta;
 - f) dostępność kluczowego biegłego rewidenta oraz zespołu;
 - g) odpowiednią rangę członków zespołu mającego przeprowadzać badanie i ich udokumentowane osiągnięcia na odnośnym stanowisku;
 - h) referencje;
 - i) historię zatrudnienia (w tym rotacja członków zespołu w poprzednich latach);
 - j) ubezpieczenie biegłego rewidenta/firmy audytorskiej;
 - k) metodologię badania;

- l) cenę, przy czym ocena w odniesieniu do ceny powinna uwzględniać: (i) dostępność kluczowych członków zespołu mającego świadczyć Usługi oraz zasobów, jakimi dysponuje biegły rewident/firma audytorska, (ii) fachową wiedzę i kwalifikacje personelu, (iii) ilość godzin pracy oczekiwanej od poszczególnych kategorii ekspertów oraz (iv) podejście do ryzyka i metodologii świadczenia Usług.
7. W wyniku przeprowadzonej procedury przetargowej oraz dalszych spotkań i negocjacji Członek Zarządu odpowiedzialny za sprawy finansowe dokonuje wstępnej oceny złożonych ofert kierując się głównie kryteriami wskazanymi w zapytaniu ofertowym, kryteriami wskazanymi w §2 ust. 3 Polityki wyboru firmy audytorskiej oraz bierze pod uwagę ustalenia poczynione w trybie, o którym mowa w ust. 6, a następnie sporządza wstępne sprawozdanie z procedury wyboru, które zawiera co najmniej:
 - a) listę podmiotów, do których skierowano zapytanie ofertowe,
 - b) listę podmiotów, które złożyły ofertę,
 - c) porównanie warunków realizacji usługi przez poszczególnych oferentów, w tym w kwestii spełnienia potrzeb i oczekiwań Spółki oraz w kwestii wynagrodzenia,
 - d) analizę kwalifikacji, umiejętności i doświadczenia zespołu, który ma zostać delegowany z firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego,
 - e) wnioski z procedury wyboru ofert.
8. Zarząd Spółki po zapoznaniu się ze wstępnym sprawozdaniem, o którym mowa w ust. 7 podejmuje uchwałę w sprawie przyjęcia sprawozdania z procedury wyboru i kieruje je do Komitetu Audytu.
9. Komitet Audytu, na podstawie sprawozdania z procedury wyboru, przedstawia Radzie Nadzorczej Spółki rekomendację wyboru firmy audytorskiej. Rekomendacja powinna zawierać:
 - a) dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazanie uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich;
 - b) oświadczenie, że zapytanie ofertowe skierowane na podstawie ust. 2 i 3: (i) nie naruszało przepisów art. 17 ust. 3 Rozporządzenia nr 537/2014, oraz (ii) nie wykluczono z udziału w procedurze wyboru firm, które uzyskały mniej niż 15% swojego całkowitego wynagrodzenia z tytułu badań od jednostek zainteresowania publicznego w poprzednim roku kalendarzowym, zamieszczonych w wykazie firm audytorskich publikowanym przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego
 - c) oświadczenie, że przygotowana dokumentacja dla zaproszonych firm audytorskich: (i) umożliwiła tym firmom poznanie działalności Emitenta, (ii) zawierała wskazanie sprawozdań finansowych podlegających badaniu, (iii) zawierała przejrzyste i niedyskryminujące kryteria wyboru ofert złożonych przez firmy audytorskie w odpowiedzi na zapytanie o którym mowa w ust. 2 i 3;
 - d) podsumowanie sprawozdania, o którym mowa w ust. 8 zawierającego wnioski z procedury wyboru zatwierdzonego przez Komitet Audytu;
 - e) wskazanie, że uwzględniono ustalenia i wnioski zawarte w rocznym sprawozdaniu, o którym mowa w art. 90 ust. 5 Ustawy o biegłych rewidentach, mogące wpłynąć na wybór firmy audytorskiej;
 - f) oświadczenie, że rekomendacja ta jest wolna od wpływów stron trzecich;
 - g) stwierdzenie, że badana jednostka zainteresowania publicznego nie zawarła umów zawierających klauzule, których mowa w art. 66 ust. 5a Ustawy o rachunkowości.
10. Rada Nadzorcza na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu w drodze uchwały podejmuje decyzję o wyborze firmy audytorskiej. Rada Nadzorcza może zdecydować o wyborze innej firmy audytorskiej

niż preferowana przez Komitet Audytu, wskazując przyczyny takiej decyzji i przekazując je do wiadomości Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy.

11. W przypadku, gdy Komitet Audytu udziela – w trybie o którym mowa w §2 ust. 14 Polityki wyboru firmy audytorskiej – rekomendacji dotyczącej przedłużenia dotychczasowej umowy o prowadzenie badania sprawozdania finansowego, rekomendacja ta:
 - a) wskazuje firmę audytorską, której proponuje się świadczenie Usług;
 - b) oświadcza, że rekomendacja ta jest wolna od wpływów stron trzecich;
 - c) stwierdza, że badana jednostka zainteresowania publicznego nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a Ustawy o rachunkowości.
12. Rada Nadzorcza na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu, o której mowa w ust. 11, podejmuje w formie uchwały decyzję o wyborze firmy audytorskiej. W takim przypadku do wyboru firmy audytorskiej nie znajdują zastosowania postanowienia ust. 1-10 niniejszej Procedury.
13. Rada Nadzorcza może zdecydować o odmowie wyboru firmy rekomendowanej przez Komitet Audytu w ramach procedury, o której mowa w ust. 12. W takim przypadku konieczne jest przeprowadzenie procedury wyboru firmy audytorskiej na zasadach przewidzianych w niniejszej Procedurze wyborze firmy audytorskiej.

§ 4

Postanowienia końcowe

1. Komitet Audytu jest zobowiązany do zachowania dokumentacji świadczącej o przeprowadzeniu procedury wyboru firmy audytorskiej zgodnie z § 3.
2. Niniejsza procedura wchodzi w życie z dniem 2 stycznia 2023 roku.

