

**POLITYKA I PROCEDURA WYBORU PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO PRZEPROWADZANIA  
PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ BADANIA  
I WYDAWANIA OPINII LUB SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA Z BADANIA ROCZNEGO  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ WYKONYWANIA PRZEZ WYBRANY PODMIOT  
UPRAWNIONY INNYCH CZYNNOŚCI NA RZECZ BIOCELTIX S.A.**

**POSTANOWIENIA OGÓLNE**

**§ 1**

1. Polityka określa szczegółowe zasady wyboru podmiotu uprawnionego do przeprowadzania przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego oraz badania i wydawania opinii lub sporządzania sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego, jak również zasady wykonywania przez wybrany podmiot uprawniony innych czynności na rzecz Spółki.
2. Ilekroć w Polityce jest mowa o:
  - a) **Komitecie Audytu** – należy przez to rozumieć komitet audytu Spółki;
  - b) **Podmiocie Uprawnionym** – należy przez to rozumieć podmiot uprawniony do przeprowadzania przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego oraz badania i wydawania opinii lub sporządzania sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki;
  - c) **Polityce** – należy przez to rozumieć niniejszą Politykę i procedurę wyboru podmiotu uprawnionego do przeprowadzania przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego oraz badania i wydawania opinii lub sporządzania sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego oraz wykonywania przez wybrany podmiot uprawniony innych czynności na rzecz Bioceltix S.A.
  - d) **Przewodniczącym Komitetu Audytu** – należy przez to rozumieć przewodniczącego komitetu audytu Spółki;
  - e) **Radzie Nadzorczej** – należy przez to rozumieć radę nadzorczą Spółki;
  - f) **Regulaminie Komitetu Audytu** – należy przez to rozumieć regulamin Komitetu Audytu;
  - g) **Rozporządzeniu** – należy przez to rozumieć 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;
  - h) **Spółce** – należy przez to rozumieć Bioceltix Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu, ul. Bierutowska 57-59 bud. III, 51-317 Wrocław, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000744521;
  - i) **Statucie** – należy przez to rozumieć statut Spółki;
  - j) **Usługach Zabronionych** – należy przez to rozumieć usługi, o których mowa w art. 5 Rozporządzenia;
  - k) **Ustawie o Biegłych Rewidentach** – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym;
  - l) **Ustawie o Rachunkowości** – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
  - m) **Zarządzie** – należy przez to rozumieć zarząd Spółki.

## **POLITYKA WYBORU PODMIOTU UPRAWNIONEGO**

### **§ 2**

1. Spółka dokonując wyboru Podmiotu Uprawnionego kieruje się:
  - a) przepisami prawa regulującymi zasady dokonywania wyboru;
  - b) Statutem oraz regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w Spółce, w szczególności opracowaną przez Komitet Audytu procedurą wyboru Podmiotu Uprawnionego, o której mowa w § 3 Polityki;
  - c) renomą Podmiotu Uprawnionego;
  - d) doświadczeniem Podmiotu Uprawnionego w badaniu sprawozdań finansowych w branżach, w których działa Spółka;
  - e) ceną za usługi rewizji finansowej świadczone przez Podmiot Uprawniony.
2. Podmiot Uprawniony wybrany przez Spółkę będzie realizował czynności z zakresu rewizji finansowej we wszystkich podmiotach zależnych od Spółki, które mają swoją siedzibę na terenie Rzeczypospolitej Polskiej (w przypadku, gdy Spółka posiadać będzie podmioty zależne).
3. Spółka będzie dokonywała wyboru Podmiotu Uprawnionego na okres zgodny z przepisami prawa, w szczególności zgodnie z Rozporządzeniem, Ustawą o Biegłych Rewidentach i Ustawą o Rachunkowości.
4. Spółka może skrócić okres wskazany w ust. 3 powyżej, za zgodą Rady Nadzorczej i po uzyskaniu pozytywnej w tym zakresie opinii Komitetu Audytu, w przypadku:
  - a) naruszenia przez Podmiot Uprawniony zasad postępowania wynikających z Ustawy o Biegłych Rewidentach;
  - b) naruszenia przez Podmiot Uprawniony postanowień umowy łączącej go ze Spółką;
  - c) wydania prawomocnego wyroku w sprawie negatywnej oceny działalności Podmiotu Uprawnionego w zakresie rewizji finansowej, nieuprawnionych zachowań lub naruszenia zasad wynikających z Ustawy o Biegłych Rewidentach;
  - d) rozwiązania przedsiębiorstwa, w ramach którego działa Podmiot Uprawniony.
5. Spółka informuje niezwłocznie Polską Agencję Nadzoru Audytowego oraz Komisję Nadzoru Finansowego o rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego z Podmiotem Uprawnionym, wraz z podaniem stosownego wyjaśnienia przyczyn rozwiązania umowy.

## **PROCEDURA WYBORU PODMIOTU UPRAWNIONEGO**

### **§ 3**

1. Zgodnie z § 15 ust. 21 lit. e) Statutu organem uprawnionym do wyboru Podmiotu Uprawnionego jest Rada Nadzorcza.
2. Wybór Podmiotu Uprawnionego przez Radę Nadzorczą następuje po uzyskaniu rekomendacji Komitetu Audytu.
3. Na 3 (trzy) miesiące przed wyborem Podmiotu Uprawnionego Dyrektor Finansowy (CFO) Spółki sporządza zapytanie ofertowe dotyczące przeglądu i badania śródrocznych oraz rocznych sprawozdań finansowych, jak też rocznych sprawozdań podmiotów zależnych Spółki (w przypadku, gdy Spółka posiada podmioty zależne), które z mocy Ustawy o Rachunkowości podlegają obowiązkowemu badaniu.
4. Zapytanie ofertowe jest kierowane co najmniej do 3 (trzech) firm audytorskich.
5. Na 1 (jeden) miesiąc przed wyborem Podmiotu Uprawnionego, Dyrektor Finansowy (CFO) Spółki przekazuje zebrane oferty do Przewodniczącego Komitetu Audytu.

6. W przypadku, gdy wybór nie dotyczy przedłużenia umowy z Podmiotem Uprawnionym, na 2 (dwa) tygodnie przed wyborem Podmiotu Uprawnionego Przewodniczący Komitetu Audytu przekazuje rekomendację Komitetu Audytu członkom Rady Nadzorczej. Rekomendacja zawiera przynajmniej:
- a) 2 (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. 4: powyżej (i) nie naruszało przepisów art. 17 ust. 3 Rozporządzenia, oraz (ii) nie wykluczono z udziału w procedurze wyboru firm, które uzyskały mniej niż 15% (piętnaście procent) swojego całkowitego wynagrodzenia z tytułu badań od jednostek zainteresowania publicznego w danym państwie Unii Europejskiej w poprzednim roku kalendarzowym, zamieszczonych w wykazie firm audytorskich, o których mowa w art. 91 Ustawy o Biegłych Rewidentach;
  - c) oświadczenie, że przygotowana dokumentacja przetargowa dla zaproszonych firm audytorskich: (i) umożliwiła tym firmom poznanie działalności Spółki, (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. 4 powyżej;
  - d) krótki opis przeprowadzonych bezpośrednich negocjacji z zainteresowanymi oferentami;
  - e) podsumowanie zatwierdzonego przez Komitet Audytu sprawozdania zawierającego wnioski z przeprowadzonej procedury wyboru;
  - f) 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.
7. W przypadku gdy wybór firmy audytorskiej dotyczy przedłużenia umowy z Podmiotem Uprawnionym, na dwa tygodnie przed wyborem Podmiotu Uprawnionego Przewodniczący Komitetu Audytu przekazuje rekomendację Komitetu Audytu członkom Rady Nadzorczej. Rekomendacja zawiera przynajmniej:
- a) wskazanie firmy audytorskiej, której proponuje się powierzyć badanie ustawowe;
  - b) oświadczenie, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich;
  - c) stwierdzenie, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a Ustawy o Rachunkowości.
8. Rada Nadzorcza przy wyborze Podmiotu Uprawnionego bierze pod uwagę rekomendację Komitetu Audytu oraz niezależne ustalenia i wnioski zawarte w rocznym sprawozdaniu, o którym mowa w art. 90 ust. 5 Ustawy o Biegłych Rewidentach.
9. Niezwłocznie po uzyskaniu przez Spółkę statutu jednostki zainteresowania publicznego w rozumieniu art. 2 pkt 9) Ustawy o Biegłych Rewidentach, Spółka powiadamia pisemnie Departament Spółek Publicznych Komisji Nadzoru Finansowego, że organem dokonującym wyboru Podmiotu Uprawnionego w Spółce jest organ inny niż organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe Spółki.

#### **POZOSTAŁE CZYNNOŚCI KOMITETU AUDYTU ZWIĄZANE Z REWIZJĄ FINANSOWĄ ORAZ DZIAŁALNOŚCIĄ PODMIOTU UPRAWNIONEGO NA RZECZ SPÓŁKI**

##### **§ 4**

Zgodnie z § 5 Regulaminu Komitetu Audytu, Komitet Audytu może w relacjach z Podmiotem Uprawnionym podejmować następujące działania:

- a) monitorować sposób wykonania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez Podmiot Uprawniony badania;

- b) monitorować niezależność Podmiotu Uprawnionego lub biegłego rewidenta, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Spółki świadczone są przez Podmiot Uprawniony lub biegłego rewidenta inne usługi niż badanie;
- c) monitorować proces sprawozdawczości finansowej;
- d) monitorować skuteczność systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej;
- e) informować Radę Nadzorczą o wynikach badania oraz wyjaśniać, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania;
- f) dokonywać oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażać zgodę na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce;
- g) przedkładać zalecenia mające na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.

## **POLITYKA W ZAKRESIE WYKONYWANIA PRZEZ WYBRANY PODMIOT UPRAWNIONY INNYCH CZYNNOŚCI NA RZECZ SPÓŁKI**

### **§ 5**

1. W zakresie czynności innych niż przegląd śródrocznego sprawozdania oraz badanie i wydawanie opinii lub sporządzanie sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki, Spółka będzie stosować art. 136 Ustawy o Biegłych Rewidentach, w szczególności w zakresie Usług Zabronionych.
2. Przed powierzeniem Podmiotowi Uprawnionemu świadczenia usług innych niż ustawowe badanie, Komitet Audytu dokonuje oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, o której mowa w art. 69–73 Ustawy o Biegłych Rewidentach. Wyniki przeprowadzonej analizy Przewodniczący Komitetu Audytu przekazuje Radzie Nadzorczej i Zarządowi.
3. W przypadku, w którym z uwagi na dokonaną analizę Podmiot Uprawniony nie może świadczyć usług innych niż ustawowe badanie § 2 i 3 Polityki stosuje się odpowiednio.

## **POSTANOWIENIA KOŃCOWE**

### **§ 6**

1. Regulamin wchodzi w życie z dniem jego przyjęcia przez Komitet Audytu.
2. W przypadku niezgodności postanowień niniejszego Regulaminu z przepisami prawa zastosowanie mają odpowiednio te przepisy prawa.
3. W sprawach nieuregulowanych Regulaminem stosuje się przepisy Ustawy o Biegłych Rewidentach lub Ustawy o Rachunkowości.