

POLITYKA I PROCEDURA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ

**przyjęta dnia 05.10.2021 r. przez Komitet Audytu Rady Nadzorczej spółki Global Cosmed S.A.
(„Spółka”)**

(tekst jednolity z dn. 11.05.2023r.)

W związku z faktem, że Spółka jest jednostką zainteresowania publicznego oraz jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej Global Cosmed, Komitet Audytu Spółki działając na podstawie przepisów Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach”) przyjmuje politykę i procedurę wyboru firmy audytorskiej do badania ustawowego sprawozdania finansowego Spółki i Grupy Kapitałowej Global Cosmed o następującej treści:

I. POLITYKA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ

§1

1. Celem niniejszej polityki jest określenie ogólnych zasad wyboru firmy audytorskiej, spełniającej warunki niezależności i najwyższej jakości usług, przy uwzględnieniu kryteriów wyboru ustalonych przez Komitet Audytu.
2. Ustawowego badania sprawozdań finansowych Spółki dokonuje firma audytorska, która jest wpisana na listę prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
3. Wybór firmy audytorskiej do ustawowego badania sprawozdania finansowego Spółki dokonywany jest z uwzględnieniem zasad bezstronności i niezależności firmy audytorskiej oraz z uwzględnieniem kompetencji, doświadczenia oraz renomy firmy audytorskiej.

§2

1. Rada Nadzorcza podczas dokonywania finalnego wyboru, a Komitet Audytu na etapie przygotowywania rekomendacji, kierują się następującymi wytycznymi dotyczącymi podmiotu uprawnionego do badania:
 - a) możliwość zapewnienia świadczenia pełnego zakresu usług w terminach określonych przez Spółkę;
 - b) cena zaproponowana przez podmiot uprawniony do badania;
 - c) dotychczasowe doświadczenie podmiotu w badaniu sprawozdań jednostek zainteresowania publicznego, a w szczególności spółek notowanych na GPW;
 - d) znajomość branży, w której funkcjonuje Grupa Kapitałowa Global Cosmed;
 - e) kwalifikacje zawodowe i doświadczenie osób bezpośrednio zaangażowanych w prowadzone w Spółce oraz Grupie Kapitałowej Global Cosmed badanie;
 - f) liczba osób dostępnych do prowadzenia badania w spółkach Grupy Kapitałowej Global Cosmed;
 - g) zapewnienie przeprowadzenia badania zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych;

- h) reputację podmiotu uprawnionego do badania.
- 2. W celu zapewnienia Spółce i jej Akcjonariuszom rzetelnej wiedzy, opartej na porównywalności danych, zaleca się przeprowadzanie badania sprawozdań finansowych wszystkich spółek Grupy Kapitałowej Global Cosmed, których dotyczy obowiązek przeprowadzenia takiego badania, przez ten sam podmiot.
- 3. 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.

§3

- 1. 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.
- 2. *uchylony*
- 3. 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.

§4

- 1. Komitet Audytu dokonuje corocznych ocen pracy firmy audytorskiej.
- 2. Komitet Audytu udziela rekomendacji Radzie Nadzorczej co do: (a) przedłużenia współpracy z daną firmą audytorską lub co do (b) wszczęcia procedury wyboru firmy audytorskiej, z zastrzeżeniem warunków określonych w przepisach prawa.
- 3. Udzielając rekomendacji dotyczącej przedłużenia współpracy z dotychczasową firmą audytorską Komitet Audytu Spółki:
 - a) wskazuje firmę audytorską, której proponuje powierzyć badanie ustawowe;
 - b) oświadcza, że wydana rekomendacja jest wolna od wpływów osób trzecich;
 - c) stwierdza, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
- 4. Rada Nadzorcza po zasięgnięciu rekomendacji Komitetu Audytu Spółki dokonuje wyboru firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki, zgodnie z postanowieniami działu II – Procedura wyboru firmy audytorskiej.

II. PROCEDURA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ

- 1. Za przestrzeganie procedury wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego („**Procedura wyboru**”) odpowiada Dyrektor Finansowy.
- 2. Na podstawie wytycznych Komitetu Audytu Dyrektor Finansowy dokonuje wstępnego wyboru podmiotów uprawnionych do badania, do których zostaną wysłane zapytania ofertowe. Zapytania ofertowe zostają wysłane do co najmniej 2 firm audytorskich.
- 3. Czas na złożenie ofert na badanie nie powinien być krótszy niż 14 dni. Brak odpowiedzi przez firmę audytorską na zapytanie ofertowe w wyznaczonym terminie traktowany jest jako nieprzyjęcie oferty.
- 4. Dyrektor Finansowy, odpowiadając na zapytania firm audytorskich biorących udział w procedurze wyboru, przygotowuje dokumentację, która umożliwi im poznanie działalności Grupy Kapitałowej Global Cosmed,

wskazuje sprawozdania finansowe podlegające badaniu oraz prowadzi bezpośrednie negocjacje z zainteresowanymi oferentami.

5. Członkowie Komitetu Audytu dokonują analizy złożonych ofert firm audytorskich i przedkładają rekomendację wyboru Radzie Nadzorczej. W ramach procesu analizy ofert mogą zostać zorganizowane spotkania z przedstawicielami firm audytorskich, które złożyły oferty. Rekomendacja Komitetu Audytu zawiera wskazanie wybranego podmiotu świadczącego usługi audytorskie oraz oświadczenie o braku wpływu osób trzecich na dokonany wybór i braku zawartych przez Spółkę umów, których postanowienia nakazywałyby Radzie Nadzorczej wybór firmy audytorskiej spośród określonej kategorii lub wykazu podmiotów uprawnionych do badania.
6. Rada Nadzorcza ocenia oferty firm audytorskich według kryteriów określonych w dokumentacji przetargowej, a następnie dokonuje wyboru firmy audytorskiej w drodze uchwały.
7. Jeżeli decyzja Rady Nadzorczej w zakresie wyboru firmy audytorskiej odbiega od rekomendacji Komitetu Audytu to Rada Nadzorcza uzasadnia niezastosowanie się do rekomendacji Komitetu Audytu i przekazuje uzasadnienie w formie pisemnej Zarządowi.
8. Decyzję Rady Nadzorczej o wyborze firmy audytorskiej, Zarząd przekazuje do wiadomości publicznej w formie raportu bieżącego.
9. W przypadku pozytywnej oceny współpracy przez Radę Nadzorczą, w tym Komitet Audytu oraz satysfakcji Spółki z działań wykonywanych na jej zlecenie przez dotychczasową firmę audytorską, Rada Nadzorcza podejmuje decyzję o przedłużeniu współpracy z dotychczasową firmą audytorską z zachowaniem postanowień działu I – Polityka wyboru firmy audytorskiej.
10. W przypadku, gdy ocena Rady Nadzorczej, dokonana po zapoznaniu się z rekomendacjami Komitetu Audytu będzie negatywna, Rada Nadzorcza przeprowadzi procedurę wyboru nowej firmy audytorskiej, celem wyboru nowego podmiotu świadczącego usługi audytorskie, z zachowaniem wymogów określonych w niniejszej procedurze.

Niniejszy tekst jednolity Polityki i procedury wyboru firmy audytorskiej został przyjęty uchwałą nr 1/5/2023 Komitetu Audytu z dnia 11.05.2023 r.

**Michał Okoniewski
Przewodniczący Komitetu Audytu**