

POLITYKA I PROCEDURA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ DO PRZEPROWADZANIA BADANIA USTAWOWEGO SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH SELENA FM S.A. I GRUPY KAPITAŁOWEJ SELENA

przyjęta Uchwałą nr 2 z dnia 31 maja 2020 roku Rady Nadzorczej Selena FM S.A.

SELENA FM S.A. z siedzibą we Wrocławiu (dalej: „Spółka”) jest jednostką zainteresowania publicznego oraz jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej SELENA (dalej: „Grupa Selena”), w związku z czym ustala się następujące zasady dotyczące wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania ustawowego sprawozdania finansowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Selena za dany rok obrotowy:

Polityka wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania ustawowego sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Selena

- 1) Wybór firmy audytorskiej dokonywany jest przez Radę Nadzorczą po zapoznaniu się z rekomendacją Komitetu Audytu; w przypadkach określonych przepisami prawa rekomendacja Komitetu Audytu jest sporządzana w następstwie procedury przetargowej zorganizowanej przez Spółkę.
- 2) Wybór firmy audytorskiej dokonywany jest z odpowiednim wyprzedzeniem, aby umowa o badanie sprawozdania finansowego mogła zostać podpisana w terminie umożliwiającym firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych.
- 3) Przy wyborze firmy audytorskiej Komitet Audytu oraz Rada Nadzorcza zwracają szczególną uwagę na konieczność zachowania niezależności firmy audytorskiej i biegłego rewidenta, w szczególności Komitet Audytu, przedstawiając rekomendację Radzie Nadzorczej, uwzględnia zakres usług wykonywanych przez firmę audytorską i biegłego rewidenta w okresie ostatnich pięciu lat poprzedzających wybór firmy audytorskiej.
- 4) Kontrola i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej są dokonywane na każdym etapie procedury wyboru firmy audytorskiej do badania i przeglądu wskazanych powyżej sprawozdań finansowych.
- 5) Wybór firmy audytorskiej jest dokonywany z uwzględnieniem doświadczenia firmy audytorskiej w zakresie ustawowego badania sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego, w tym spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
- 6) Wybór firmy audytorskiej dokonywany jest z uwzględnieniem zasady rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta w taki sposób, aby maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych przeprowadzanych przez tę samą firmę audytorską lub firmę audytorską powiązaną z tą firmą audytorską lub jakiegokolwiek członka sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należą te firmy audytorskie, nie przekraczał pięciu lat, zaś kluczowy biegły rewident nie przeprowadzał badania ustawowego w Spółce przez okres dłuższy niż pięć lat (w takim przypadku kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe w Spółce po upływie co najmniej trzech lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego).
- 7) Pierwsza umowa o badanie sprawozdania finansowego jest zawierana z firmą audytorską na okres nie krótszy niż dwa lata z możliwością przedłużenia na kolejne okresy, z uwzględnieniem wynikających z przepisów prawa zasad rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta.

Procedura wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania ustawowego sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Selena

- 1) Zapytanie ofertowe dla wyboru firmy audytorskiej do ustawowego badania sprawozdania finansowego Spółki i ustawowego badania sprawozdania skonsolidowanego Grupy Selena jest sporządzane przez Członka Zarządu właściwego ds. Finansowych i podlega zamieszczeniu na stronie internetowej www.selena.com oraz przesłaniu do wybranych podmiotów świadczących usługi audytorskie w terminie do końca listopada roku poprzedzającego rok podlegający badaniu. Spółki Grupy Selena działające poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, powinny być w miarę możliwości badane w większości przez spółki danej firmy audytorskiej działającej w sieci międzynarodowej.
- 2) Firmy audytorskie działające w sieci międzynarodowej, które badają jednostki zainteresowania publicznego składają oferty na ustawowe badanie sprawozdania finansowego Spółki i na ustawowe badanie sprawozdania

skonsolidowanego Grupy Seleno do Członka Zarządu właściwego ds. Finansowych lub wskazanej przez niego osoby w terminie zgodnym z zapytaniem ofertowym.

- 3) Zebrane oferty firm audytorskich działających w sieci międzynarodowej przedkładane są Członkom Komitetu Audytu.
- 4) Członkowie Komitetu Audytu dokonują analizy i oceny złożonych ofert firm audytorskich, wyznaczają terminy spotkań z przedstawicielami tych firm audytorskich, które złożyły oferty i na podstawie tych działań dokonują rekomendacji wyboru firmy audytorskiej przez Radę Nadzorczą z uwzględnieniem „*Polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania ustawowego sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Seleno*”.
- 5) Działania realizowane w ramach pkt. 1) – 4) powinny zostać dokonane w taki sposób, aby wybór firmy audytorskiej przez Radę Nadzorczą miał miejsce w terminie do końca marca roku podlegającego badaniu.
- 6) Członkowie Komitetu Audytu przy wyborze firmy audytorskiej działającej w sieci międzynarodowej powinni kierować się jej bezstronnością, niezależnością, najwyższą jakością wykonywanych prac audytorskich oraz znajomością branży, w której działają spółki w Grupie Seleno. Ważne jest również, aby firma audytorska działająca w sieci międzynarodowej prowadziła działalność lub też posiadała przedstawicielstwa w państwach, w których działają spółki Grupy Seleno.
- 7) Umowa z podmiotem świadczącym usługi audytorskie może zostać zawarta na okres dwóch lub trzech lat. Zapytanie ofertowe nie jest sporządzane w przypadku, gdy Spółka posiada ważną w danym roku umowę na świadczenie usług audytorskich.
- 8) Przedłużenie umowy z podmiotem świadczącym usługi audytorskie dopuszczalne jest z uwzględnieniem zapisów pkt. 6) i 7) „*Polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania ustawowego sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Seleno*”. W tym przypadku nie sporządza się zapytań ofertowych a decyzja Rady Nadzorczej o przedłużeniu umowy jest podejmowana do końca września roku poprzedzającego rok podlegający badaniu. Okresy wskazane w pkt 7) nie mają w tym przypadku zastosowania.