

**Polityka i Procedura wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania ustawowego  
sprawozdań finansowych SELENA FM Spółki Akcyjnej z siedzibą we Wrocławiu i Grupy  
Kapitałowej SELENA**

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

**Polityka wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania ustawowego sprawozdań  
finansowych SELENA FM Spółki Akcyjnej z siedzibą we Wrocławiu i Grupy Kapitałowej SELENA**

- 1) Wybór firmy audytorskiej dokonywany jest przez Radę Nadzorczą Spółki po zapoznaniu się z rekomendacją Komitetu Audytu; w przypadkach określonych przepisami prawa rekomendacja Komitetu Audytu sporządzana jest 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 Spółki zwracają szczególną uwagę na konieczność zachowania niezależności firmy audytorskiej i biegłego rewidenta, w szczególności Komitet Audytu, przedstawiając rekomendację Radzie Nadzorczej Spółki, uwzględnia zakres usług wykonywanych przez firmę audytorską i biegłego rewidenta w okresie ostatnich dwóch 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 dokonywany jest 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 SELENA FM Spółki Akcyjnej z siedzibą we Wrocławiu i Grupy Kapitałowej SELENA**

- 1) Zapytanie ofertowe dla wyboru firmy audytorskiej do ustawowego badania sprawozdania finansowego Spółki i ustawowego badania sprawozdania skonsolidowanego Grupy Kapitałowej SELENA sporządzane jest przez Dyrektora Finansowego SELENA FM w terminie do końca marca roku podlegającego badaniu i podlega przesłaniu do wybranych podmiotów świadczących usługi audytorskie. Spółki Grupy Kapitałowej SELENA działające poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, powinny być w miarę możliwości badane przez spółki danej firmy audytorskiej działającej w sieci międzynarodowej, tak aby zapewnić odpowiedni poziom pokrycia zbadanych aktywów skonsolidowanych oraz przychodów Grupy.
- 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 Kapitałowej SELENA do Dyrektora Finansowego Spółki, lub wskazanej przez niego osobie w terminie zgodnym jak w zapytaniu ofertowym zamieszczonym na stronie internetowej Spółki.
- 3) Zebrane oferty firm audytorskich działających w sieci międzynarodowej przedkładane są Członkom Komitetu Audytu SELENA FM.
- 4) Członkowie Komitetu Audytu SELENA FM 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 Spółki z uwzględnieniem „Polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania ustawowego sprawozdań finansowych SELENA FM Spółki Akcyjnej z siedzibą we Wrocławiu i Grupy Kapitałowej SELENA”
- 5) Członkowie Komitetu Audytu Spółki przy wyborze firmy audytorskiej działającej w sieci międzynarodowej powinni kierować się jej bezstronnością, niezależnością, najwyższą jakością wykonywanych prac audytorskich, znajomością branży, w której działają Spółki w Grupie Kapitałowej SELENA. Ważne jest również, aby firma audytorska działająca w sieci międzynarodowej prowadziła działalność, lub też posiadała przedstawicielstwa w państwach, w których działają Spółki Grupy Kapitałowej SELENA.

- 6) Umowa z podmiotem świadczącym usługi audytorskie może zostać zawarta na okres dwóch lub trzech lat. Zapytanie ofertowe nie jest sporządzane w przypadku, gdy SELENA FM posiada ważną w danym roku umowę na świadczenie usług audytorskich.

\*\*\*\*\*