

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

przyjęta Uchwałą Rady Nadzorczej Selena FM S.A. nr 2 z dnia 23 lutego 2022 roku

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 sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Selena.
- 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 dziesięciu 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, po zaakceptowaniu jego treści przez Komitet Audytu, podlega zamieszczeniu na stronie internetowej www.selena.com oraz przesłaniu do wybranych, w ustaleniu z Komitetem Audytu, podmiotów świadczących usługi audytorskie w terminie do końca listopada roku poprzedzającego rok podlegający badaniu.
- 2) Firmy audytorskie, które badają jednostki zainteresowania publicznego składają oferty na ustawowe badanie sprawozdania finansowego Spółki i na ustawowe badanie sprawozdania skonsolidowanego Grupy Selena do Członka Zarządu właściwego ds. Finansowych lub wskazanej przez niego osoby w terminie zgodnym

z zapytaniem ofertowym. Członek Zarządu właściwy ds. Finansowych jest uprawniony do wyjaśniania wątpliwości i niejasności związanych z zapytaniem ofertowym.

- 3) Zebrane oferty firm audytorskich przedkładane są Członkom Komitetu Audytu, wraz z wstępną oceną ofert dokonaną na podstawie kryteriów uprzednio ustalonych przez Komitet 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 Selena*”. Rekomendacja Komitetu Audytu zawiera:
 - przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazaniem uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich;
 - wskazanie, że rekomendacja została sporządzona w następstwie procedury wyboru zorganizowanej przez Spółkę, spełniającej kryteria określone w art. 130 ust. 3 Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 r.;
 - oświadczenie, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich;
 - oświadczenie, że rekomendacja jest wolna od konfliktu interesów odnośnie każdego z członków Komitetu Audytu;
 - stwierdzenie, że badana jednostka zainteresowania publicznego nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- 5) Działania realizowane w ramach pkt. 1) – 4) niniejszej procedury powinny zostać dokonane w taki sposób, aby wybór firmy audytorskiej przez Radę Nadzorczą miał miejsce w terminie do końca marca roku podlegającego badaniu.
- 6) Spółki Grupy Selena działające poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej powinny być badane w większości przez spółki danej firmy audytorskiej działającej w sieci międzynarodowej. 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 Selena. Ważne jest również, aby firma audytorska działająca w sieci międzynarodowej prowadziła działalność lub też posiadała przedstawicielstwa w państwach, w których działają spółki Grupy Selena.
- 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.

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 Selena*”. W tym przypadku nie sporządza się zapytania ofertowego a decyzja Rady Nadzorczej o przedłużeniu umowy, po uprzednim uzyskaniu rekomendacji Komitetu Audytu, jest podejmowana do końca września roku poprzedzającego rok podlegający badaniu. Okresy wskazane w pkt 7) nie mają w tym przypadku zastosowania. Rekomendacja Komitetu Audytu zawiera:

- uzasadnienie przedłużenia umowy na badanie ustawowe ze wskazaną firmą audytorską;
- oświadczenie, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich;
- oświadczenie, że rekomendacja jest wolna od konfliktu interesów odnośnie każdego z członków Komitetu Audytu;
- stwierdzenie, że badana jednostka zainteresowania publicznego nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.