

**POLITYKA I PROCEDURA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ DO PRZEPROWADZANIA
BADANIA USTAWOWEGO SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH VENTURE INC S.A. Z
SIEDZIBĄ WE WROCŁAWIU**

[Polityka w zakresie wyboru firmy audytorskiej]

1. Zgodnie z regulacjami prawa obowiązującymi Spółkę, wyboru podmiotu uprawnionego do badania dokonuje Rada Nadzorcza, działając na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu.
2. Zakazane jest wprowadzanie jakichkolwiek klauzul umownych, które nakazywałyby Radzie Nadzorczej wybór podmiotu uprawnionego do badania spośród określonej kategorii lub wykazu podmiotów uprawnionych do badania. Klauzule takie są nieważne z mocy prawa.
3. Komitet Audytu na etapie przygotowywania rekomendacji, Rada Nadzorcza podczas dokonywania finalnego wyboru podmiotu uprawnionego do badania, kierują się następującymi wytycznymi dotyczącymi wyboru podmiotu uprawnionego do badania:
 - a) potwierdzeniem bezstronności i niezależności podmiotu;
 - b) ceną zaproponowaną przez podmiot uprawniony do badania;
 - c) dotychczasowym doświadczeniem podmiotu w badaniu sprawozdań jednostek zainteresowania publicznego oraz badaniu sprawozdań jednostek o podobnym profilu działalności;
 - d) możliwością zapewnienia świadczenia wymaganego zakresu usług;
 - e) kwalifikacjami zawodowymi i doświadczeniem osób, które będą bezpośrednio zaangażowane w prowadzone badanie.

§ 2

[Procedura w zakresie wyboru firmy audytorskiej]

1. Zarząd Spółki, na podstawie wytycznych Komitetu Audytu, wysyła do wybranych podmiotów uprawnionych do badania zapytanie ofertowe, pod warunkiem spełnienia przez te podmioty wymagań dotyczących obowiązkowej rotacji podmiotu uprawnionego do badania i kluczowego biegłego rewidenta.
2. Zarząd Spółki, odpowiadając na zapytania podmiotów uprawnionych do badania biorących udział w procedurze wyboru, przygotowuje dokumentację, która umożliwi im poznanie działalności Spółki i spółek Grupy Kapitałowej Spółki oraz prowadzi bezpośrednie rozmowy z zainteresowanymi oferentami.
3. Zebrane oferty firm audytorskich przedkładane są dla członków Komitetu Audytu Spółki.
4. Członkowie Komitetu Audytu Spółki dokonują analizy złożonych ofert firm audytorskich i sporządzają rekomendację wyboru firmy audytorskiej przez Radę Nadzorczą Spółki, w której :
 - a) wskazują firmę audytorską, której proponują powierzyć badanie ustawowe,
 - b) oświadczają, że rekomendacja Komitetu Audytu jest wolna od wpływów stron trzecich,
 - c) stwierdzają, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
5. W przypadku, gdy wybór firmy audytorskiej nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, rekomendacja Komitetu Audytu powinna zawierać przynajmniej dwie możliwości wyboru

firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazanie uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich.

6. Wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdania finansowego Spółki dokonuje Rada Nadzorcza Spółki.
7. Jeżeli decyzja Rady Nadzorczej w zakresie wyboru firmy audytorskiej odbiega od rekomendacji Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza uzasadnia przyczyny niezastosowania się do rekomendacji Komitetu Audytu oraz przekazuje takie uzasadnienie do wiadomości Zarządu.
8. Wybór firmy audytorskiej przez Radę Nadzorczą powinien nastąpić do końca trzeciego kwartału roku obrotowego, za który będzie badane sprawozdanie finansowe.
9. Z wybraną firmą audytorską Zarząd spółki zawiera umowę o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego spółki. Umowa powinna zostać zawarta w terminie umożliwiającym firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji składników majątkowych Spółki.
10. W przypadku badania ustawowego, o którym mowa w art. 2 pkt 1) Ustawy o biegłych rewidentach, pierwsza umowa o badanie sprawozdania finansowego jest zawierana z firmą audytorską na okres nie krótszy niż dwa lata z możliwością przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy.
11. Koszty przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego ponosi Spółka.
12. Rada Nadzorcza kieruje się zasadą rotacji kluczowego biegłego rewidenta, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
13. Po wyborze firmy audytorskiej Zarząd przekazuje do publicznej wiadomości informacje o dokonanych przez Radę Nadzorczą wyborze podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego Spółki.

§ 3

[Polityka w zakresie świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci]

1. Z zastrzeżeniem dalszych postanowień, biegły rewident lub firma audytorska, przeprowadzający ustawowe badania Spółki lub podmiot powiązany z firmą audytorską, ani żaden z członków sieci, do której należy biegły rewident lub firma audytorska, nie mogą świadczyć bezpośrednio, ani pośrednio na rzecz Spółki, ani jednostek powiązanych, żadnych zabronionych usług nie będących badaniem sprawozdań finansowych ani czynnościami rewizji finansowej.
2. Usługami zabronionymi nie są usługi wskazane w art. 136 ust. 2 Ustawy o biegłych rewidentach.
3. Świadczenie usług o których mowa w ust. 2 możliwe jest jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową Spółki, po przeprowadzeniu przez Komitet Audytu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności i wyrażeniu zgody przez Komitet Audytu.
4. W uzasadnionych przypadkach Komitet Audytu wydaje wytyczne dotyczące usług, które nie będąc badaniem, mogą być zamawiane przez Spółkę w firmie audytorskiej, podmiocie powiązanim z firmą audytorską lub będącym członkiem sieci danej firmy audytorskiej.

§ 4

[Obowiązki Uchwały]

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.