

## **REGULAMIN KOMITETU AUDYTU**

### **I POSTANOWIENIA OGÓLNE**

#### **§ 1**

Komitet Audytu działa na podstawie obowiązujących przepisów prawa, w szczególności na podstawie Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2016 roku, Załącznika II do Zalecenia Komisji Europejskiej z dnia 15 lutego 2015 roku dotyczących roli dyrektorów niewykonawczych lub będących członkami rady nadzorczej spółek giełdowych i komisji rady oraz Statutu Spółki.

#### **§ 2**

W przypadku powierzenia pełnienia funkcji Komitetu Audytu całej Radzie Nadzorczej, postanowienia Regulaminu dotyczące praw, kompetencji i obowiązków Komitetu Audytu stosuje się odpowiednio do Rady Nadzorczej wykonującej prawa i obowiązki Komitetu Audytu w zakresie w jakim ma to zastosowanie.

### **II SKŁAD KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ**

#### **§ 3**

1. Komitet Audytu jest powoływany przez Radę Nadzorczą spośród jej członków i liczy co najmniej trzech członków, w tym Przewodniczącego.
2. W skład Komitetu Audytu wchodzi przynajmniej jeden członek posiadający wiedzę i kwalifikację w obszarze rachunkowości i finansów oraz członek posiadający wiedzę i doświadczenie w branży w której działa spółka.
3. Większość członków Komitetu Audytu w tym Przewodniczący, jest niezależna w rozumieniu obowiązujących przepisów.
4. Kadencja członków Komitetu Audytu jest wspólna i odpowiada kadencji Rady Nadzorczej z zastrzeżeniem, iż umocowanie do pełnienia funkcji członka Komitetu powiązane jest z mandatem członka Rady.
5. W przypadku rezygnacji z pełnienia funkcji członka Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza uzupełnia skład Komitetu przez dokonanie wyboru nowego członka Komitetu Audytu na okres do upływu kadencji Rady.
6. Każdy z członków Komitetu obowiązany jest niezwłocznie poinformować Przewodniczącego Komitetu Audytu i Przewodniczącego Rady Nadzorczej o zaprzestaniu spełniania kryteriów niezależności.

### III KOMPETENCJE I ZADANIA KOMITETU AUDYTU

#### § 4

Do zadań Komitetu Audytu należy w szczególności:

1. Monitorowanie:
  - procesu sprawozdawczości finansowej,
  - skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego, zarządzania ryzykiem,
  - wykonywania czynności rewizji finansowej przez firmę audytorską, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Komisji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej.
2. Kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, szczególnie gdy firma ta, świadczy usługi inne niż badanie sprawozdania finansowego.
3. Informowanie Rady Nadzorczej lub Walnego Zgromadzenia o wynikach badania oraz wyjaśnianie w jaki sposób badanie przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej i jaka była rola Komitetu Audytu w tym procesie.
4. Dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta i wyrażanie zgody na świadczenie dozwolonych usług nie będących czynnościami rewizji finansowej.
5. Sporządzenie:
  - procedury wyboru firmy audytorskiej,
  - polityki świadczenia - przez firmę audytorską, podmioty powiązane z firmą audytorską, członka sieci firmy audytorskiej - dozwolonych usług, w przypadku gdy firma audytorska świadczy usługi rewizji finansowej,
  - polityki wyboru firmy audytorskiej,
  - zaleceń, których celem jest zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej.
6. Przedkładanie rekomendacji Radzie Nadzorczej, o której mowa w art. 16 ust. 2 Rozporządzenia 537/2014, zgodnie z politykami, o których mowa w pkt 5.
7. Komitet Audytu obowiązany jest do przedkładania Radzie Nadzorczej opinii, wniosków oraz rekomendacji wypracowanych w związku z realizowaniem kompetencji oraz obowiązków, w terminie umożliwiającym podjęcie przez Radę Nadzorczą odpowiednich działań. W szczególności, Komitet Audytu obowiązany jest do niezwłocznego sygnalizowania Radzie Nadzorczej wszystkich nieprawidłowości stwierdzonych w ramach wykonywanych zadań.

8. Komitet Audytu składa Radzie Nadzorczej pisemne sprawozdanie z wykonywania swoich zadań za ostatni rok obrotowy, w terminie umożliwiającym Radzie Nadzorczej przygotowanie sprawozdania z działalności Rady Nadzorczej.

#### **IV SPOSÓB DZIAŁANIA KOMITETU AUDYTU**

##### **§ 5**

1. Pracami Komitetu Audytu kieruje Przewodniczący Komitetu. Do obowiązków oraz kompetencji Przewodniczącego Komitetu Audytu należą w szczególności:
  - organizowanie prac Komitetu,
  - reprezentowanie Komitetu Audytu wobec innych organów Spółki oraz osób trzecich poza posiedzeniami Komitetu Audytu,
  - przygotowanie projektu sprawozdania dotyczącego rekomendacji określonej w § 4 pkt 6,
  - nadzorowanie przygotowania dokumentacji prac Komitetu Audytu.
2. Posiedzenia Komitetu Audytu zwołuje Przewodniczący Komitetu, który wysyła zaproszenia za pośrednictwem poczty elektronicznej, co najmniej na 7 dni przed wyznaczoną datą posiedzenia. W szczególnych przypadkach termin ten może ulec skróceniu. Wraz z zaproszeniem, zostają przekazane członkom: porządek obrad i niezbędne do odbycia posiedzenia materiały.
3. Komitet Audytu może odbyć posiedzenie bez formalnego zawiadomienia, jeżeli wszyscy członkowie Komitetu Audytu wyrażą zgodę na odbycie tego posiedzenia i projektowany porządek obrad.
4. Posiedzenia Komitetu zwoływane są z inicjatywy Przewodniczącego Komitetu Audytu, lub na wniosek członka Komitetu Audytu lub Rady Nadzorczej, złożony Przewodniczącemu Komitetu Audytu za pośrednictwem poczty elektronicznej. Posiedzenie Komitetu Audytu powinno zostać zwołane przez Przewodniczącego Komitetu w terminie 14 dni od dnia złożenia odpowiedniego wniosku.
5. Posiedzenie Komitetu Audytu jest ważne, gdy bierze w nim udział co najmniej połowa jego członków.
6. Komitet Audytu działa kolegialnie. Uchwały podejmowane są zwykłą większością głosów. W przypadku równości głosów rozstrzyga głos Przewodniczącego Komitetu Audytu.
7. Posiedzenia Komitetu Audytu powinny odbywać się nie rzadziej niż 2 razy do roku, przed publikacją półrocznego i rocznego sprawozdania finansowego.
8. W posiedzeniu Komitetu Audytu, uczestniczyć mogą członkowie Rady Nadzorczej i osoby zaproszone przez Przewodniczącego.
9. Komitet Audytu może, bez pośrednictwa Rady Nadzorczej żądać udzielenia informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów przez Spółkę, a także może żądać omówienia przez

kluczowego biegłego rewidenta z Komitetem Audytu, Zarządem, Radą Nadzorczą istotnych kwestii wynikających z badania, które zostały wymienione w sprawozdaniu dodatkowym.

10. Prowadzenie protokołu, akt i archiwizacja dokumentów z posiedzeń Komitetu Audytu oraz wykonywanie pozostałych czynności związanych z obsługą posiedzeń Komitetu Audytu następuje w trybie analogicznym jak w przypadku Rady Nadzorczej.
11. Komitet podejmie kroki w celu zapewnienia akcjonariuszom, lub inwestorom możliwości zgłaszania Przewodniczącemu Komitetu Audytu wniosków lub uwag dotyczących przekazywanych do publicznej wiadomości sprawozdań finansowych. Obowiązek określony w zdaniu poprzednim zrealizowany może być poprzez utworzenie odrębnej skrzynki poczty elektronicznej. Nie stanowi to upoważnienia dla członków Komitetu Audytu do podejmowania bezpośredniego kontaktu z akcjonariuszami, a uzyskanie informacji powinny być wykorzystywane jedynie na potrzeby prac wewnętrznych Komitetu Audytu i Rady Nadzorczej Spółki.
12. W sprawach nieuregulowanych, w zakresie zwołania i odbycia posiedzenia Komitetu Audytu stosuje się odpowiednio postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej.

## **V POSTANOWIENIA KOŃCOWE**

### **§ 6**

1. Regulamin obowiązuje od dnia jego uchwalenia.
2. Regulamin jest publicznie dostępny w siedzibie Spółki i na jej stronie internetowej.