

Regulamin Komitetu Audytu Spółki Skarbiec Holding S.A.

dalej „Regulamin”

§ 1

1. Niniejszy Regulamin Komitetu Audytu Spółki Skarbiec Holding S.A. (dalej odpowiednio „Komitet”, „Spółka”) określa organizację, zasady działania i kompetencje Komitetu Audytu utworzonego uchwałą Rady Nadzorczej Spółki na podstawie art.26 ust.4 Statutu Spółki, jako stały komitet konsultacyjno-doradczy dla Rady Nadzorczej Spółki.

2. Podstawę działania Komitetu Audytu stanowią:

1/ ustawa z dn.11.05.2017 o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym,

2/Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16.04.2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE (dalej „Rozporządzenie 537”)

3/Rekomendacje i stanowiska Komisji Nadzoru Finansowego dotyczące funkcjonowania Komitetu Audytu,

4/”Dobre praktyki spółek notowanych na GPW 2016”

5/Załącznik nr 1 do Zalecenia Komisji WE z dn.15 lutego 2005 dotyczącego roli dyrektorów niewykonawczych lub będących członkami rady nadzorczej spółek giełdowych i komisji rady (nadzorczej).

§ 2

1. Komitet składa się z co najmniej 3 (trzech) członków, w tym z Przewodniczącego, powołanych uchwałą Rady Nadzorczej spośród jej członków na czas trwania kadencji.

2. W skład Komitetu wchodzi co najmniej jeden członek Rady Nadzorczej posiadający wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.

3. Większość członków Komitetu Audytu, w tym jego Przewodniczący, jest niezależna od Spółki, przy czym członek Komitetu Audytu jest niezależny od Spółki, o ile :

1) nie należy ani w okresie ostatnich 5 lat od dnia powołania nie należał do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym nie jest ani nie był członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego Spółki lub jednostki z nią powiązanej;

2) nie jest ani nie był w okresie ostatnich 3 lat od dnia powołania pracownikiem Spółki lub jednostki z nią powiązanej,

3) nie sprawuje kontroli w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 37 lit. a-e ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ani nie reprezentuje osób lub podmiotów sprawujących kontrolę nad Spółką,

4) nie otrzymuje ani nie otrzymał dodatkowego wynagrodzenia, w znacznej wysokości od Spółki ani jednostki z nią powiązanej, z wyjątkiem wynagrodzenia, jakie otrzymał jako członek rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego, w tym komitetu audytu;

5) nie utrzymuje ani w okresie ostatniego roku od dnia powołania nie utrzymywał istotnych stosunków gospodarczych ze Spółką ani z jednostką z nią powiązaną, bezpośrednio lub będąc właścicielem, współnikiem, akcjonariuszem, członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego, lub osobą należącą do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego

podmiotu utrzymującego takie stosunki;

- 6) nie jest i w okresie ostatnich 2 lat od dnia powołania nie był:
 - a) właścicielem, współnikiem (w tym komplementariuszem) lub akcjonariuszem obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki ani jednostki z nią powiązanej lub
 - b) członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki, lub
 - c) pracownikiem lub osobą należącą do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki ani jednostki z nią powiązanej, lub
 - d) inną osobą fizyczną, z której usług korzystała lub którą nadzorowała obecna lub poprzednia firma audytorska lub biegły rewident działający w jej imieniu;
- 7) nie jest członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego jednostki, w której członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego jest członek zarządu lub innego organu zarządzającego Spółki;
- 8) nie jest członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego Spółki dłużej niż 12 lat;
- 9) nie jest małżonkiem, osobą pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym w linii prostej, a w linii bocznej do czwartego stopnia - członka zarządu lub innego organu zarządzającego Spółki lub osoby, o której mowa w pkt 1-8;
- 10) nie pozostaje w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli z członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego Spółki lub osobą, o której mowa w pkt 1-8.

4. Co najmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka lub poszczególni członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży.

5. Członek Komitetu Audytu może być w każdym czasie odwołany ze składu Komitetu uchwałą Rady Nadzorczej.

6. Kadencja i mandat członka Komitetu Audytu wygasają z dniem wygaśnięcia kadencji i mandatu w Radzie Nadzorczej Spółki.

7. W przypadku wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej powołanego do Komitetu przed upływem kadencji, bądź złożenia przez niego rezygnacji z pełnienia funkcji w Komitecie, Rada Nadzorcza uzupełnia skład Komitetu poprzez powołanie nowego członka Komitetu, z uwzględnieniem ust. 2 i 3.

§ 3

1. Członkowie Komitetu wykonują swoje czynności na posiedzeniach.

2. Posiedzenia Komitetu odbywają się w miarę potrzeby, nie rzadziej niż raz na pół roku. Komitet może ustalić terminarz posiedzeń na dany okres.

3. Posiedzenia Komitetu zwołuje jego Przewodniczący z własnej inicjatywy, na wniosek Przewodniczącego Rady Nadzorczej, na wniosek Zarządu Spółki lub wewnętrznego lub zewnętrznego audytora Spółki, w sposób i terminie zapewniającym udział w posiedzeniu wszystkich członków Komitetu. W przypadku braku możliwości uczestniczenia w posiedzeniu, członek Komitetu zobowiązany jest do powiadomienia o powyższym fakcie Przewodniczącego Komitetu.

4.O zwołaniu posiedzenia Komitetu powiadamia się pozostałych członków Rady Nadzorczej, którzy mają prawo brać udział w posiedzeniu bez prawa udziału w głosowaniu.

5.Porzędek posiedzenia ustala osoba zwołująca posiedzenie. Prawo wnoszenia spraw do porządku posiedzenia przysługuje członkom Komitetu, Rady Nadzorczej, Zarządu i Akcjonariuszom Spółki.

6.Posiedzenie Komitetu może się odbyć, o ile bierze w nim udział co najmniej połowa jego członków a wszyscy członkowie Komitetu zostali zaproszeni w sposób, o którym mowa w ust.3 zdanie 1.

7.W posiedzeniach Komitetu mogą brać udział członkowie Zarządu Spółki , o ile zostali zaproszeni, oraz inne zaproszone przez Komitet osoby. Co najmniej raz w roku powinno się odbyć posiedzenie Komitetu z wyłącznym udziałem przedstawicieli audytu zewnętrznego i wewnętrznego.

8. Posiedzenia Komitetu mogą się odbywać w formie telekonferencji.

9. Komitet Audytu może podejmować uchwały poza posiedzeniem w trybie pisemnym lub za pośrednictwem środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość, o ile wszyscy członkowie Komitetu zostali powiadomieni o treści uchwały oraz wyrazili zgodę na ten rodzaj głosowania.

10.Posiedzenia Komitetu są protokółowane. Protokół podpisują wszyscy obecni na posiedzeniu członkowie Komitetu oraz osoba protokółująca, o ile nie jest członkiem Komitetu.

11.Posiedzenia Komitetu odbywają się w siedzibie Spółki lub w innym miejscu w Polsce wskazanym przez Przewodniczącego w zaproszeniu na posiedzenie.

12. Obsługę administracyjną oraz przechowywanie dokumentacji Komitetu zapewnia Spółka.

§ 4

1.Decyzje Komitetu zapadają w formie uchwał.

2. Każdy członek Komitetu posiada jeden głos.

3.Uchwały zapadają bezwzględną większością głosów obecnych na posiedzeniu członków Komitetu, przy czym w przypadku równości głosów rozstrzyga głos Przewodniczącego Komitetu, o ile bierze udział w posiedzeniu.

§ 5

Komitet zobowiązany jest do:

1.systematycznego informowania Rady Nadzorczej o podejmowanych działaniach

2.przedstawiania Radzie Nadzorczej - protokołów z posiedzeń wraz z wnioskami, zaleceniami i rekomendacjami,

3.udostępniania protokołów z posiedzeń Zarządowi Spółki na jego wniosek, o ile zostanie on zaakceptowany przez Radę Nadzorczą,

4. składania Radzie Nadzorczej raz na pół roku sprawozdania ze swojej działalności w roku obrotowym w terminie umożliwiającym uwzględnienie treści tego sprawozdania w rocznej ocenie działalności Spółki.

5.przekazywanie co najmniej raz do roku do publicznej wiadomości za pośrednictwem strony internetowej Spółki informacji dot.:

1/zakresu obowiązków Komitetu

2/składu Komitetu

3/liczby odbytych posiedzeń i uczestnictwa w posiedzeniach

4/głównych działań Komitetu

oraz oświadczenia odnośnie oceny audytu Spółki.

§ 6

1.Do zadań Komitetu należy wspieranie Rady Nadzorczej w wykonywaniu jej obowiązków nadzorczych w zakresie:

1/funkcjonowania procesów sprawozdawczości w Spółce i jej grupie kapitałowej, w szczególności poprzez:

a/monitorowanie i analizowanie przedstawianych przez Zarząd informacji dotyczących istotnych zmian w rachunkowości lub sprawozdawczości finansowej oraz szacunkowych danych i ocen,

które mogą mieć istotne znaczenie dla sprawozdawczości finansowej Spółki,

b/ analizowanie wspólnie z Zarządem i audytorami zewnętrznymi sprawozdań

finansowych Spółki oraz wyników badania tych sprawozdań,

c/informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania wraz z wyjaśnieniem w jaki sposób badanie

przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce oraz jaka była rola Komitetu

Audytu w procesie badania,

d/przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji w sprawie zatwierdzenia zbadanego

sprawozdania finansowego Spółki,

e/przedkładanie Spółce zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości

finansowej;

2/funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Spółce, w szczególności poprzez:

a/badanie adekwatności istniejących w Spółce systemów identyfikacji, monitorowania i

zmniejszania zagrożeń dla działalności Spółki,

b/monitorowanie systemów kontroli wewnętrznej w celu zapewnienia zgodności z przepisami i

wewnętrznymi regulacjami,

c/ monitorowanie efektywności audytu wewnętrznego;

3/funkcjonowania systemów identyfikacji i zarządzania ryzykiem, w szczególności poprzez:

a/opiniowanie akceptowalnych poziomów ryzyka w poszczególnych obszarach działalności

Spółki,

b/ opiniowanie zasad szacowania kapitału wewnętrznego, zarządzania kapitałem i

planowania kapitału,

- c/ocena przestrzegania zasad zarządzania ryzykiem,
 - d/ocena dostosowania Spółki do decyzji organów nadzorujących jej działalność,
 - e/ opiniowanie projektów istotnych regulacji i zmian w Spółce dot. zgodności, w tym polityki w zakresie ryzyka braku zgodności,
 - f/ ocena realizacji polityki informowania o nieprawidłowościach w Spółce;
- 4/zapewnienia niezależności wewnętrznych i zewnętrznych audytorów, w szczególności poprzez:
- a/opracowywanie polityki wyboru biegłego rewidenta oraz procedury wyboru biegłego rewidenta,
 - b/ przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczących wyboru i wynagrodzenia biegłego rewidenta,
 - c/kontrolowanie, monitorowanie oraz dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta,
 - d/ przedstawianie Zarządowi rekomendacji dotyczących wyboru audytora wewnętrznego,
 - e/ dokonywanie przeglądu efektywności audytu wewnętrznego i reakcji Zarządu na rekomendacje tego audytu,
 - f/ opracowywanie polityki świadczenia przez biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, przez podmioty z nim powiązane oraz przez członka jego sieci, dozwolonych usług nie będących badaniem,
 - g/ wyrażanie zgody na świadczenie przez biegłego rewidenta na rzecz Spółki dozwolonych usług nie będących badaniem;
- 5/monitorowania relacji z podmiotami powiązanymi, w szczególności poprzez:
- a/przedstawianie rekomendacji dotyczących decyzji o zawarciu istotnej umowy z podmiotem powiązanym,
 - b/ monitorowanie wykonania umów, o których mowa w pkt. a/ oraz innych umów zawieranych przez Spółkę z podmiotami powiązanymi.

§ 7

W celu realizacji swoich zadań Komitet ma prawo do:

- 1/żądania udzielenia przez Spółkę informacji i wyjaśnień oraz przekazania dokumentów niezbędnych do wykonania przez Komitet Audytu jego zadań,
- 2/ żądania omówienia przez kluczowego biegłego rewidenta z Komitetem Audytu, Zarządem Spółki lub Radą Nadzorczą Spółki kluczowych kwestii wynikających ze sprawozdania dodatkowego przedstawionego przez biegłego rewidenta Komitetowi Audytu w oparciu o Art.11 Rozporządzenia 537,

3/występowania do Zarządu Spółki o zlecenie opracowania ekspertyz lub opinii, przy czym koszty zlecenia nie mogą przekraczać warunków rynkowych,

4/zapraszania na posiedzenia Komitetu osób trzecich posiadających odpowiednią wiedzę i doświadczenie do badania zagadnień będących przedmiotem posiedzenia.

§ 8

1.Dokumentacja Komitetu Audytu jest przechowywana i archiwizowana w Spółce.

2.Przewodniczący Komitetu zobowiązany jest do niezwłocznego przekazania następcy wszelkiej dokumentacji dotyczącej działalności Komitetu.

§ 9

Rada Nadzorcza co najmniej raz do roku dokonuje przeglądu nin. Regulaminu i ocenia jego adekwatność.