

**REGULAMIN KOMITETU AUDYTU  
RADY NADZORCZEJ SUNEX S.A.  
uchwalony dnia 20.10.2017r.**


**I WYBÓR I SKŁAD KOMITETU AUDYTU**

**§ 1.**

1. Komitet Audytu Rady Nadzorczej SUNEX S.A. zwany dalej Komitetem Audytu pełni funkcje konsultacyjno-doradcze dla Rady Nadzorczej SUNEX S.A.
2. Komitet Audytu działa w oparciu o:
  - a) ustawę z dnia 7 maja 2009 r o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, z uwzględnieniem następczych zmian tej ustawy,
  - b) Regulamin Rady Nadzorczej SUNEX S.A. oraz niniejszy Regulamin.

**§ 2.**

1. Komitet Audytu składa się z co najmniej 3 osób powoływanych przez Radę Nadzorczą na okres jej kadencji spośród swoich członków. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
2. Spośród członków Komitetu Audytu Rada Nadzorcza na swym pierwszym posiedzeniu danej kadencji wybiera Przewodniczącego Komitetu Audytu, Zastępcę Przewodniczącego oraz Sekretarza.
3. Większość członków Komitetu Audytu, w tym jego przewodniczący, jest niezależna od SUNEX S.A., zwany dalej „Spółką”. Uznaje się, że członek Komitetu Audytu jest niezależny, jeżeli spełnia następujące kryteria:
  - 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 powiązanej,
  - 2) nie jest ani nie był w okresie ostatnich 3 lat od dnia powołania pracownikiem Spółki lub jednostki powiązanej, z wyjątkiem sytuacji gdy członkiem Komitetu Audytu jest pracownik nienależący do kadry kierowniczej wyższego szczebla, który został wybrany do Rady Nadzorczej Spółki jako przedstawiciel pracowników,
  - 3) nie sprawuje kontroli w rozumieniu art.3 ust.1 pkt. 37 lit. a-e ustawy z 29 września o rachunkowości lub nie reprezentuje osób lub podmiotów sprawujących kontrolę nad Spółką,
  - 4) nie otrzymuje lub nie otrzymał dodatkowego wynagrodzenia, w znacznej wysokości, od Spółki lub jednostki powiązanej, z wyjątkiem



wynagrodzenia jakie otrzymał jako członek Rady Nadzorczej, w tym Komitetu Audytu,

- 5) nie utrzymuje się ani w okresie ostatniego roku od dnia powołania nie utrzymywał istotnych stosunków gospodarczych ze Spółką lub jednostką 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 utrzymujące 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 lub jednostki powiązanej lub
    - b) członkiem Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego w Spółce 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 w Spółce lub jednostki 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 w Spółce;
  - 8) nie jest członkiem Rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego w Spółce 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 w Spółce 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 w Spółce lub osoby, o której mowa w pkt. 1 – 8.
4. Dodatkowe wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 3 pkt.4:
- 1) obejmuje udział w systemie przydziału opcji na akcje lub innym systemie wynagradzania za wyniki;



- 2) nie obejmuje otrzymywania kwot wynagrodzenia w stałej wysokości w ramach planu emerytalnego, w tym wynagrodzenia odroczonego, z tytułu wcześniejszej pracy w Spółce w przypadku, gdy warunkiem wypłaty takiego wynagrodzenia nie jest kontynuacja zatrudnienia w Spółce;
5. Niezależność od Spółki członkowie Komitetu Audytu potwierdzają oświadczeniem. W przypadku zmian danych zawartych w oświadczeniu, oświadczenie należy niezwłocznie zaktualizować.
6. W przypadku wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu przed upływem kadencji całej Rady lub w sytuacji rezygnacji członka Komitetu Audytu z pełnienia funkcji w Komitecie Audytu, Rada Nadzorcza uzupełnia skład Komitetu Audytu przez dokonanie wyboru nowego członka Komitetu Audytu na okres do upływu kadencji Rady Nadzorczej. Wybór takiej osoby nastąpi niezwłocznie, przy czym w sytuacji wygaśnięcia mandatu członka rady Nadzorczej nastąpi po odbyciu się walnego zgromadzenia odpowiednio zmieniającego skład Rady Nadzorczej.
7. Niezależnie od sytuacji określonej w ust. 6, członek Komitetu Audytu może być w każdym czasie, uchwałą Rady Nadzorczej, odwołany ze składu Komitetu Audytu.

## II ZADANIA KOMITETU AUDYTU

### § 3.

1. Celem funkcjonowania Komitetu Audytu jest doradztwo na rzecz Rady Nadzorczej w kwestiach dotyczących sprawozdawczości finansowej, kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem oraz zapewnienie niezależności wewnętrznych i zewnętrznych audytorów, a także współpraca z biegłymi rewidentami.
2. Do zadań Komitetu Audytu należy:
  - 1) monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej;
  - 2) monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym zakresie sprawozdawczości finansowej;
  - 2) monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Komisji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej;
  - 3) kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Spółki świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie,
  - 4) informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania;

- 5) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego;
  - 6) opracowanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania;
  - 7) opracowanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem;
  - 8) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdania finansowego Spółki;
  - 9) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej powołania firmy audytorskiej, zgodnie z politykami, o których mowa w pkt 6 i 7;
  - 10) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.
3. W ramach monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej, Komitet Audytu w szczególności:
- 1) analizuje przedstawiane przez Zarząd informacje dotyczące istotnych zmian w rachunkowości lub sprawozdawczości finansowej oraz szacunkowych danych lub ocen, które mogą mieć istotne znaczenie dla sprawozdawczości finansowej Spółki,
  - 2) bada przyjęte standardy rachunkowości, obiegu informacji, sporządzanych dokumentów i planowanych zmian w tym zakresie,
  - 3) ma prawo do posiadania informacji dotyczących harmonogramu prac audytora zewnętrznego,
  - 4) analizuje, wspólnie z Zarządem i audytorami zewnętrznymi sprawozdania finansowe Spółki oraz wyniki badania tych sprawozdań, jeżeli były one przedmiotem badania przez biegłego rewidenta,
  - 5) przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje w sprawie zatwierdzenia zbadanego przez biegłego rewidenta rocznego sprawozdania finansowego.
4. W ramach monitorowania skuteczności kontroli wewnętrznej Komitet Audytu bada w szczególności:
- 1) adekwatność prowadzonych przez Zarząd systemów identyfikacji, monitorowania i zmniejszania zagrożeń dla działalności Spółki,
  - 2) systemy kontroli wewnętrznej w celu zapewnienia zgodności z przepisami i wewnętrznymi regulacjami oraz procedury zapewniające efektywne działanie tych systemów,
  - 3) efektywność audytu wewnętrznego oraz dostępność odpowiednich źródeł informacji ekspertyz z celem zapewnienia odpowiedniego reagowania na wskazówki i zalecenia audytorów zewnętrznych,
  - 4) przestrzeganie dyscypliny i właściwe funkcjonowanie systemów redukujących możliwość powstania nieprawidłowych zjawisk w funkcjonowaniu Spółki.



5. W ramach monitorowania systemów zarządzaniem ryzykiem Komitet Audytu w szczególności:
  - 1) opiniuje projekty zasad ostrożnego i stabilnego zarządzania oraz akceptowalnych poziomów ryzyka w obszarach działalności Spółki,
  - 2) ocenia przestrzeganie zasad zarządzania ryzykiem w Spółce na podstawie okresowych raportów, przekazywanych przez właściwe jednostki Spółki, oraz przedstawia rekomendacje w tym zakresie,
  - 3) ocenia dostosowanie Spółki do spostrzeżeń, stanowisk i decyzji, kierowanych do Spółki ze strony Komisji Nadzoru Finansowego bądź innych podmiotów, które prowadzą nadzór nad działalnością prowadzoną przez Spółkę,
  - 4) opiniuje projekty istotnych regulacji i zmian w regulacjach Spółki dotyczących zasad zgodności z normami, w tym polityki w zakresie ryzyka braku zgodności,
  - 5) ocenia wykonywanie przez odpowiednie jednostki Spółki procedury informowania o nieprawidłowościach w Spółce.
8. W ramach monitorowania wykonywania czynności rewizji finansowej Komitet Audytu zobowiązany jest w szczególności do:
  - 1) omówienia z biegłymi rewidentami charakteru i zakresu prac każdorazowo przed rozpoczęciem badania lub przeglądu sprawozdań finansowych,
  - 2) uzgodnienia sposobu monitorowania wykonywania czynności rewizji finansowej,
  - 3) monitorowania wykonywania czynności rewizji finansowej, zgodnie z wcześniejszymi ustaleniami,
  - 4) uzyskania od biegłego rewidenta pisemnej informacji o istotnych kwestiach dotyczących przeprowadzonej rewizji finansowej, w tym w szczególności o znaczących nieprawidłowościach systemu kontroli wewnętrznej Spółki w odniesieniu do procesu sprawozdawczości finansowej,
  - 5) monitorowania rocznych i śródrocznych sprawozdań finansowych Spółki, w tym sprawozdań Zarządu, ze skoncentrowaniem się w szczególności na oświadczeniach o kierunku działalności Spółki;
  - 6) weryfikacja ustaleń Komisji Nadzoru Audytowego z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej w stosunku do procesu badania w Spółce.
7. W ramach kontrolowania i monitorowania biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności gdy na rzecz Spółki świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie, Komitet Audytu przedkłada biegłemu rewidentowi i firmie audytorskiej „Oświadczenie o niezależności”. Oświadczenie to powinno być podpisane przed rozpoczęciem badania. W dacie zakończenia badania (data sporządzenia sprawozdania) Oświadczenie jest załączone do sprawozdania dodatkowego dla Komitetu Audytu. Oświadczenie podlega ocenie przez Komitet Audytu. Zarząd Spółki zobowiązany jest do informowania Komitetu Audytu o świadczeniu przez biegłego rewidenta i firmę audytorską innych usług niż badanie sprawozdania finansowego.



8. W ramach przedstawiania Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej powołania firmy audytorskiej, zgodnie z politykami, o których mowa w § 3 pkt 2 tiret 6 i 7, o ile nie jest to odnowienie zlecenia badania, rekomendacja Komitetu Audytu zawiera uzasadnienie i przynajmniej dwie możliwości powierzenia zlecenia badania, z uzasadnioną preferencją Komitetu Audytu wobec jednej z nich. W swojej rekomendacji Komitet Audytu stwierdza, że jego rekomendacja jest wolna od wpływów strony trzeciej i że nie została nań nałożona żadnego rodzaju klauzula ograniczająca możliwość wyboru firmy audytorskiej na potrzeby przeprowadzenia badania. Rekomendacja Komitetu Audytu jest sporządzana w następstwie procedury wyboru firmy audytorskiej.
9. Rada Nadzorcza może powierzyć Komitetowi Audytu wspieranie Rady Nadzorczej w zakresie wykonywania innych, niż określone w niniejszym paragrafie czynności nadzorczych.

#### § 4.

1. Komitet Audytu może bez pośrednictwa Rady Nadzorczej żądać udzielenia informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów niezbędnych do wykonania zadań, o których mowa w § 3.
2. Komitet Audytu może żądać omówienia przez kluczowego biegłego rewidenta z Komitetem Audytu, Zarządem, Radą Nadzorczą, lub kluczowy biegły rewident może żądać omówienia z Komitetem Audytu, Zarządem, Radą Nadzorczą kluczowych kwestii wynikających z badania, które zostały wymienione w sprawozdaniu dodatkowym dla Komitetu Audytu.
3. Komitet Audytu może udostępnić sprawozdanie dodatkowe dla Komitetu Audytu Walnemu Zgromadzeniu.

#### § 5.

Wykonywanie przez Komitet Audytu czynności określonych niniejszym Regulaminem nie zastępuje ustawowych i statutowych uprawnień i obowiązków Rady Nadzorczej ani też nie zwalnia członków Rady Nadzorczej z ich odpowiedzialności.

### III POSIEDZENIE KOMITETU AUDYTU

#### § 6.


1. Posiedzenia Komitetu Audytu powinny się odbywać tak często jak jest to konieczne, nie rzadziej jednak niż raz na kwartał w danym roku obrotowym, w szczególności przed opublikowaniem przez Spółkę sprawozdań finansowych.
2. Posiedzenia Komitetu Audytu zwołuje Przewodniczący Komitetu Audytu lub Przewodniczący Rady Nadzorczej, który zaprasza na posiedzenia Członków Komitetu Audytu nie później niż na 7 dni przed posiedzeniem za pośrednictwem poczty



- elektronicznej lub telefonicznie. Posiedzenie może odbyć się również w trybie obiegowym za pośrednictwem środków porozumiewania się na odległość.
3. Posiedzenia Komitetu Audytu mogą być zwoływane przez osoby wskazane w ust. 2 także z inicjatywy członka Komitetu Audytu lub innego członka Rady Nadzorczej, a także na wniosek Zarządu Spółki, wewnętrznego lub zewnętrznego audytora Spółki.
  4. Z zastrzeżeniem postanowień niniejszego Regulaminu posiedzenia Komitetu Audytu zwoływane są w sposób i w terminie właściwym dla zwoływania posiedzenia Rady Nadzorczej. O terminie i miejscu posiedzenia Komitetu Audytu należy powiadomić także pozostałych członków Rady Nadzorczej.
  5. Pracami Komitetu Audytu kieruje Przewodniczący Komitetu Audytu. Sprawuje on również nadzór nad przygotowaniem porządku obrad, organizowaniem dystrybucji dokumentów i sporządzaniem protokołów z posiedzeń Komitetu Audytu. Przewodniczący Komitetu Audytu ma prawo zlecania czynności organizacyjnych związanych z posiedzeniami Komitetu Audytu do Biura Rady w siedzibie Spółki. W razie nieobecności Przewodniczącego Komitetu Audytu lub niemożności pełnienia przez niego funkcji jego kompetencje wykonuje Zastępca Przewodniczącego Komitetu Audytu.
  6. Komitet Audytu działa kolegialnie. Wszelkie wnioski wymagają uchwał, które podejmowane są zwykłą większością głosów. Do ważności podjętych uchwał wymagana jest obecność co najmniej połowy członków Komitetu Audytu oraz zaproszenia wszystkich członków Komitetu Audytu na posiedzenie. W przypadku głosowania, w którym oddano równą liczbę głosów „za” oraz „przeciw”, głos rozstrzygający przysługuje Przewodniczącemu Komitetu Audytu lub osobie pełniącej jego obowiązki.
  7. Przewodniczący Komitetu Audytu informuje Radę Nadzorczą poprzez Biuro Rady o podjętych rekomendacjach i innych ustaleniach Komitetu Audytu.
  9. Komitet Audytu może występować z wnioskiem do Rady Nadzorczej o zlecenie opracowania ekspertyz i opinii na użytek Komitetu Audytu w celu właściwej realizacji jego zadań.
  10. Komitet Audytu może samodzielnie żądać wyboru ekspertów spoza grona członków Komitetu Audytu.
  11. Eksperci, o których mowa w ust. 10, mogą otrzymywać wynagrodzenie, które wypłaca Spółka po uzgodnieniu z Zarządem wysokości wynagrodzenia.

#### § 7.

1. Posiedzenia Komitetu Audytu są protokołowane i zawierają:
  - 1) datę posiedzenia,
  - 2) porządek posiedzenia,
  - 3) listę uczestników posiedzenia,
  - 4) treść przyjętych uchwał,
  - 5) wyniki głosowania, treść zdania odrębnego,



- 6) inne postanowienia Komitetu Audytu.
2. Protokół podpisują wszyscy uczestnicy posiedzenia.
3. Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu oraz wszelkie inne materiały przechowywane są wraz z pozostałą dokumentacją Rady Nadzorczej w siedzibie Spółki.
4. Dopuszczalne jest głosowanie za pośrednictwem środków porozumiewania się na odległość stosując zasady określone w §17 regulaminu Rady Nadzorczej.

#### IV OBOWIĄZKI KOMITETU AUDYTU

##### § 8.

1. Komitet Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej:
  - 1) podjęte uchwały, wnioski, stanowiska i rekomendacje wypracowane w związku z wykonywaniem zadań Komitetu Audytu w terminie umożliwiającym podjęcie przez Radę Nadzorczą niezwłocznie odpowiednich działań,
  - 2) sprawozdanie ze swej działalności w danym roku obrotowym w terminie umożliwiającym Radzie Nadzorczej uwzględnienie treści tego sprawozdania w rocznej ocenie sytuacji Spółki.
2. Komitet Audytu powinien wypełniać swoje obowiązki zgodnie z zakresem uprawnień i zapewnić systematyczne informowanie Rady Nadzorczej o swojej działalności i wynikach prac.

#### V POSTANOWIENIA KOŃCOWE

##### § 9.

1. W sprawach nieuregulowanych w niniejszym Regulaminie zastosowanie mają odpowiednie przepisy Regulaminu Rady Nadzorczej.
2. Uprawnienia członka Komitetu Audytu wygasają z dniem wygaśnięcia mandatu w Radzie Nadzorczej Spółki.
3. Regulamin Komitetu Audytu jako wewnętrzny akt Rady Nadzorczej przyjmuje się uchwałą Rady Nadzorczej. W tym samym trybie dokonywane są zmiany tego Regulaminu.
4. Traci moc regulamin komitetu audytu uchwalony w dniu 6.05.2016 roku

#### Załączniki:

1. polityka wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania
2. polityka świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem
3. procedura wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdania finansowego Spółki



## Załącznik Nr 1

## Polityka wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania

1. Zgodnie ze Statutem Spółki, wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdania finansowego i dokonania przeglądu dokonuje Rada Nadzorcza, działając na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu. Rekomendacja Komitetu Audytu sporządzana jest w następstwie procedury przetargowej organizowanej przez Spółkę.
2. Wybór firmy audytorskiej powinien nastąpić do końca drugiego kwartału roku obrotowego za który będzie realizowane badanie ustawowe.
3. Rada Nadzorcza podczas dokonywania finalnego wyboru, a Komitet Audytu na etapie przygotowywania rekomendacji zwracają szczególną uwagę na konieczność zachowania niezależności firmy audytorskiej i biegłego rewidenta, uwzględniając zakres usług wykonywanych przez firmę audytorską na rzecz Spółki w okresie ostatnich 5-ciu lat.
4. Wybór firmy audytorskiej dokonywany jest z uwzględnieniem doświadczenia firmy audytorskiej w zakresie badania sprawozdań finansowych spółek notowanych na Giełdzie Papierów wartościowych w Warszawie S.A.
5. Wybór firmy audytorskiej wykonywany 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 których należą te firmy audytorskie, nie może przekraczać 5 lat. Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w Spółce przez okres dłuższy niż 5 lat. Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe w Spółce, po upływie co najmniej 3 lat od daty zakończenia ostatniego badania ustawowego.
6. 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 z uwzględnieniem zasady rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta, o której mowa w pkt.5.



Załącznik Nr 2

**Polityka świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem**

1. Usługi dodatkowe, niezwiązane z czynnościami rewizji finansowej wymienione są w art. 136 ust.2 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
2. Świadczenie tych usług przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej jest możliwe w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową Spółki, po przeprowadzeniu przez Komitet Audytu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, o których mowa w art.69-73 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz po wydaniu przez Komitet Audytu rekomendacji.



## Załącznik Nr 3

## Procedura wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdania finansowego Spółki

1. Zarząd Spółki wysyła do wybranych firm audytorskich zaproszenia do złożenia ofert na ustawowe badanie sprawozdania finansowego. Minimalna ilość informacji zawartych w zaproszeniu :
  - charakterystyka Spółki,
  - wskazanie sprawozdań podlegających badaniu,
  - wybrane dane finansowe za poprzedni rok obrotowy.
2. Zebrane oferty przedkładane są Komitetowi Audytu, który dokonuje ich oceny i przygotowuje rekomendację, w której:
  - a) wskazuje firmę audytorską, której proponują powierzyć badanie ustawowe,
  - b) oświadcza, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich,
  - c) stwierdza, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
3. W przypadku gdy wybór firmy audytorskiej nie dotyczy przedłużenia umowy na 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.
4. Wyboru firmy audytorskiej dokonuje Rada Nadzorcza. 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.
5. Informacja o wyborze firmy audytorskiej jest niezwłocznie umieszczana w komunikatach giełdowych Spółki.
6. Z wybraną firmą audytorską Zarząd zawiera umowę na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Spółki w terminie umożliwiającym firmie audytorskiej uczestnictwo w inwentaryzacji rocznej.

