

## REGULAMIN KOMITETU AUDYTU

### § 1

1. Komitet Audytu jest ciałem doradczym i opiniotwórczym działającym kolegalnie w ramach struktury Rady Nadzorczej Spółki Grupa Azoty Zakłady Chemiczne „Police” S.A.
2. Zadania Komitetu Audytu są realizowane poprzez przedstawianie Radzie Nadzorczej wniosków, opinii, sprawozdań oraz rekomendacji dotyczących zakresu jego zadań, w formie ustaleń lub uchwał podjętych przez Komitet Audytu.
3. Podczas wykonywania swoich czynności Komitet nie ma prawa wykraczać poza granice kompetencji Rady Nadzorczej określone w kodeksie spółek handlowych.

### § 2

1. Komitet Audytu składa się z trzech członków powołanych przez Radę Nadzorczą na okres jej kadencji spośród jej członków. Co najmniej jeden Członek Komitetu Audytu powinien spełniać warunki niezależności i posiadać kwalifikacje w dziedzinie rachunkowości lub rewizji finansowej.
2. Rada Nadzorcza wskazuje osoby, które mają pełnić funkcję Przewodniczącego i Sekretarza Komitetu Audytu.
3. Niezależność o której mowa w ust. 1 nie jest zachowana, jeżeli członek Komitetu Audytu:
  - 1) posiada udziały, akcje lub inne tytuły własności w spółce, lub w jednostce z nią powiązanej;
  - 2) w ostatnich 3 latach uczestniczył w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu sprawozdania finansowego spółki;
  - 3) jest małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia lub jest związany z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą będącą członkiem organów nadzorujących, zarządzających lub administrujących spółki.

### § 3

Do zadań komitetu audytu należy w szczególności:

- 1) monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej;
- 2) monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz zarządzania ryzykiem;
- 3) monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej;
- 4) monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, w tym w przypadku świadczenia usług, o których mowa w art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 07 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym
- 5) rekomendowanie Radzie Nadzorczej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych do przeprowadzenia czynności rewizji finansowej jednostki.

### § 4

W ramach zadań monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej Komitet Audytu:

- 1) pozyskuje i analizuje informacje w szczególności o:

- a) obowiązującej w spółce polityce rachunkowości; trybu i częstotliwości jej aktualizacji; przyczynach zmian przyjętych zasad rachunkowości;
  - b) procedurach funkcjonujących w spółce w zakresie sporządzania sprawozdań finansowych;
  - c) kompletności i terminowości sporządzanych i publikowanych okresowych i rocznych sprawozdaniach finansowych;
  - d) wyników istotnych szacunków rezerw; utracie wartości aktywów i odpisów aktualizujących aktywa; wartości godziwej majątku;
  - e) istotnych ryzykach wymagających opisanie w sprawozdaniach spółki oraz działaniach podejmowanych przez Zarząd w celu ich ograniczenia.
- 2) rekomenduje ocenę sprawozdań rocznych spółki w zakresie ich zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym;
  - 3) rekomenduje ocenę wniosków zarządu dotyczących podziału zysku albo pokrycia strat.

## § 5

Komitet Audyt realizując zadania wynikające z monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz zarządzania ryzykiem pozyskuje i analizuje informacje w szczególności:

- 1) informacje z zakresu systemu kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem niezbędnych do wykonywania jego czynności;
- 2) plany pracy Działu Audytu oraz sprawozdania półroczne i roczne z działalności Działu Audytu,
- 3) informacje dotyczące stopnia realizacji rekomendacji z przeprowadzonych audytów wewnętrznych,
- 4) sprawozdania z realizacji zarządzania ryzykiem w poszczególnych obszarach działalności spółki,
- 5) o podjętych przez Zarząd działaniach zmierzających do usunięcia ewentualnych nieprawidłowości, o których mowa w § 6 pkt 3.

## § 6

Działaniami Komitetu Audytu wynikającymi z zadań monitorowania wykonywania czynności rewizji finansowej jest w szczególności:

- 1) pozyskiwanie i analiza informacji o:
  - a) terminach wykonywania czynności rewizyjnych; czasowych ramach badania/przeglądu w siedzibie spółki;
  - b) składzie; kompetencjach i uprawnieniach zespołu wykonującego czynności rewizyjne;
- 2) omówieniu z biegłymi zmian wprowadzonych do sprawozdań w wyniku czynności rewizyjnych oraz problemów napotykanym podczas badania /przeglądu;
- 3) analizie informacji otrzymanych od podmiotu uprawnionego do badania o istotnych kwestiach dotyczących czynności rewizyjnych w tym w szczególności o znaczących nieprawidłowościach systemu kontroli wewnętrznej jednostki w odniesieniu do procesu sprawozdawczości finansowej.

## § 7

W celu realizacji zadania związanego z monitorowaniem niezależności biegłego rewidenta i podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych Komitet Audytu pozyskuje i analizuje informacje w szczególności:

- 1) oświadczenia o niezależności składane przez biegłych rewidentów i członków zespołu badającego sprawozdania finansowe,
- 2) zestawienie umów zawieranych przez Spółkę na dodatkowe usługi doradcze z członkami zespołu badającego oraz podmiotem uprawnionym do badania sprawozdania finansowego
- 3) wielkości wynagrodzeń przysługującego z tytułu realizacji poszczególnych usług, o których mowa w pkt 2 w stosunku do wynagrodzeń za usługi rewizji finansowej.

## § 8

W zakresie rekomendowania Radzie Nadzorczej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych do przeprowadzenia czynności rewizji finansowej jednostki Komitet Audytu:

- 1) inicjuje i przygotowuje proces wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych w tym:
  - a) rekomenduje Radzie Nadzorczej okres na jaki wybierany jest podmiot do badania;
  - b) rekomenduje kryteria wyboru biegłego rewidenta oraz sposób oceny ofert na badanie sprawozdania finansowego spółki;
  - c) rekomenduje nazwę dziennika, w którym ma zostać zamieszczone ogłoszenie zapraszające do składania ofert na badanie sprawozdania finansowego spółki
  - d) sporządza projekt ogłoszenia zawierającego zaproszenie do składania ofert na badanie sprawozdania finansowego spółki;
  - e) otwiera otrzymane oferty i dokonuje ich oceny formalnej;
- 2) rekomenduje Radzie Nadzorczej podmiot do przeprowadzenia przeglądu i badania sprawozdań finansowych Spółki i warunki kontraktowe określające wynagrodzenie, harmonogram realizacji usług oraz skład zespołu delegowanego do ich realizacji;
- 3) sporządza protokół z przeprowadzonego postępowania w sprawie wyboru biegłego rewidenta.

## § 9

1. Posiedzenia Komitetu Audytu powinny odbywać się nie rzadziej niż cztery razy w roku.
2. Pracami Komitetu kieruje Przewodniczący Komitetu Audytu. Sprawuje on również nadzór nad przygotowywaniem porządku obrad, dystrybucją dokumentów.
3. Posiedzenia Komitetu Audytu zwołuje Przewodniczący, który zaprasza na posiedzenia członków Komitetu Audytu oraz zawiadamia o posiedzeniach wszystkich pozostałych Członków Rady Nadzorczej Grupy Azoty Zakłady Chemiczne „Police” S.A., Zarząd Spółki oraz Głównego Księgowego. Wszyscy Członkowie Rady Nadzorczej Spółki mają prawo uczestniczyć w posiedzeniach Komitetu Audytu.
4. Przewodniczący Komitetu Audytu może zapraszać na posiedzenia Komitetu Audytu Członków Zarządu Spółki Grupa Azoty Zakłady Chemiczne „Police” S.A., Głównego Księgowego, Dyrektorów Pionów, Kierownika Działu Audytu, a także innych pracowników Spółki za wiedzą Prezesa Zarządu.

5. Komitet Audytu co najmniej raz w roku powinien spotkać się z Zarządem Spółki, Głównym Księgowym oraz Kierownikiem Działu Audytu.
6. Komitet Audytu działa kolegialnie.
7. Uchwały Komitetu Audytu podejmowane są zwykłą większością głosów. W przypadku głosowania w którym oddano równą liczbę głosów „za” oraz „przeciw” głos decydujący przysługuje Przewodniczącemu Komitetu Audytu.
8. Komitet Audytu podejmuje uchwały, jeżeli na posiedzeniu jest obecnych co najmniej dwóch jego członków, w tym Przewodniczący, a wszyscy jego członkowie zostali zaproszeni.
9. Obsługę Komitetu Audytu w zakresie organizacyjno - technicznym prowadzi Biuro Zarządu Spółki.
10. Po każdym z posiedzeń Komitetu Audytu, Przewodniczący Komitetu Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej informację o działaniach podjętych przez Komitet Audytu, o dokonanych ustaleniach.
11. O przedkładanych przez Komitet Audytu rekomendacjach oraz dokonanych ustaleniach informowany jest Zarząd Spółki.

#### **§ 10**

1. Posiedzenia Komitetu prowadzi jego Przewodniczący.
2. Posiedzenia Komitetu Audytu są nagrywane i protokołowane. Prowadzący posiedzenie zarządza przerwanie nagrywania posiedzenia na wniosek przynajmniej jednego członka Komitetu Audytu. Nośniki z nagraniem posiedzenia przechowuje spółka w sposób uniemożliwiający dostęp nieupoważnionych osób.
3. Protokoły powinny zwierać co najmniej: porządek obrad, nazwiska i imiona obecnych członków Komitetu Audytu, liczbę głosów oddanych na poszczególne uchwały oraz zdania odrębne.
4. Protokoły są zatwierdzane przez Komitet Audytu na następnym posiedzeniu. Po zatwierdzeniu protokoły podpisują członkowie Komitetu Audytu obecni na posiedzeniu, z którego sporządzono protokół. Po podpisaniu protokołu spółka dopilnuje niezwłocznego skasowanie nagrania z posiedzenia.
5. W uzasadnionych przypadkach, za zgodą Przewodniczącego Komitetu Audytu, protokół może zostać zatwierdzony na jednym z kolejnych posiedzeń Komitetu Audytu.
6. Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu są przekazywane wszystkim członkom Rady Nadzorczej Spółki.

#### **§ 11**

1. Komitet Audytu w terminie do końca roku poprzedniego ustala harmonogram prac na kolejny rok obrotowy.
2. Harmonogram o którym mowa w ust. 1, przedkładany jest do wiadomości Rady Nadzorczej oraz Zarządu Spółki.
3. Organy wskazane w ust. 2 mogą zgłaszać pisemne uwagi do przyjętego harmonogramu wraz z uzasadnieniem.
4. Komitet Audytu zobowiązany jest składać Radzie Nadzorczej roczne sprawozdanie ze swojej działalności do końca I kwartału.