

# **REGULAMIN KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI SESCOM S.A.**

## **§ 1**

### **Postanowienia ogólne.**

1. Komitet Audytu Rady Nadzorczej SESCOM S.A., zwany dalej Komitetem Audytu lub Komitetem, pełni funkcje konsultacyjno- doradcze dla Rady Nadzorczej, a także realizuje inne zadania wynikające z przepisów prawa, Statutu Spółki, Regulaminu Rady Nadzorczej Spółki oraz niniejszego Regulaminu.
2. Zadania Komitetu Audytu są realizowane poprzez przedstawianie Radzie Nadzorczej wniosków, opinii sprawozdań dotyczących zakresu jego zadań, w formie uchwał podjętych przez Komitet.

## **§ 2**

### **Zasady organizacji.**

1. Komitet powoływany jest przez Radę Nadzorczą na podstawie uchwały na okres jej kadencji, spośród jej członków oddelegowanych do indywidualnego wykonywania czynności nadzoru w ramach Komitetu.
2. W skład Komitetu wchodzi co najmniej 3 (trzech) członków Rady Nadzorczej, którzy spełniają wymagania wynikające z art. 129 Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 1089) (dalej „Ustawa”).
3. W uchwale, o której mowa w ust. 1 Rada Nadzorcza wskazuje osobę Przewodniczącego, którego zadaniem jest koordynowanie i przygotowywanie prac i posiedzeń Komitetu Audytu. Przewodniczący nie powinien łączyć swojej funkcji z kierowaniem pracami Rady Nadzorczej.
4. Większość Członków Komitetu, w tym jego Przewodniczący spełnia kryteria niezależności określone w art. 129 ust. 3 Ustawy.
5. Przynajmniej jeden członek Komitetu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych o których mowa w art. 129 ust. 1, zdanie drugie Ustawy.
6. Członkowie posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu branży w której działa spółka, przy czym warunek wskazany w niniejszym ustępie uznaje się za spełniony jeżeli przynajmniej jeden Członek posiada wiedzę i umiejętności w tej branży lub poszczególni Członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży.
7. W przypadku wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu przed upływem kadencji całej Rady Nadzorczej bądź złożenia przez niego rezygnacji z pełnienia funkcji w Komitecie Audytu, Rada Nadzorcza uzupełnia skład Komitetu przez dokonanie wyboru nowego Członka na okres do upływu kadencji Rady. W sytuacji, gdy

wraz z wygaśnięciem mandatu członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu, w skład Komitetu nie będzie wchodził żaden Członek spełniający wymogi, o których mowa w § 2 ust. 2, 3, 4 lub 5 niniejszego Regulaminu, wybór takiej osoby nastąpi niezwłocznie po odbyciu się Walnego Zgromadzenia odpowiednio zmieniającego skład Rady Nadzorczej.

8. Niezależnie od sytuacji określonej w ust. 7, Członek Komitetu może być w każdym czasie, uchwałą Rady Nadzorczej, odwołany ze składu Komitetu.

### **§ 3**

#### **Zadania i kompetencje Komitetu.**

1. Komitet audytu realizuje zadania, o których mowa w art. 130 Ustawy, to jest, w szczególności:
  - 1) monitorowanie:
    - a) procesu sprawozdawczości finansowej,
    - b) skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej,
    - c) 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;
  - 2) kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz jednostki zainteresowania publicznego świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie;
  - 3) informowanie Rady Nadzorczej Spółki o wynikach badania oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także jaka była rola komitetu audytu w procesie badania;
  - 4) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w jednostce zainteresowania publicznego;
  - 5) opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych Spółki;
  - 6) opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych Spółki, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego Spółki;
  - 7) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę;
  - 8) przedstawianie Radzie Nadzorczej, rekomendacji dotyczących wyboru biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki. Rekomendacja powinna spełniać wymogi wskazane w

Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE (dalej; Rozporządzenie UE) oraz Ustawie o biegłych rewidentach;

- 9) przedkładanie zaleceń Radzie Nadzorczej i Zarządowi mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.
2. Komitet Audytu może żądać omówienia przez kluczowego biegłego rewidenta (przeprowadzającego badanie sprawozdań finansowych Spółki) z Komitetem Audytu, Zarządem lub Radą Nadzorczą kluczowych kwestii wynikających z badania, które zostały wymienione w sprawozdaniu dodatkowym, o którym mowa w art. 11 ust. 1 Rozporządzenia UE.
3. W razie niepowołania przez Spółkę audytora wewnętrznego kierującego funkcją audytu wewnętrznego, działającego zgodnie z powszechnie uznanymi międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, Komitet Audytu co roku dokonuje oceny, czy istnieje potrzeba powołania takiej osoby.
4. Komitet Audytu monitoruje skuteczność funkcjonowania systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem oraz nadzoru zgodności działalności z prawem (compliance) oraz funkcji audytu wewnętrznego.
5. W celu realizacji zadań opisanych w § 3 ust.1 Komitet Audytu może żądać udzielenia przez Spółkę stosownych wyjaśnień i informacji oraz przekazania dokumentów niezbędnych do wykonania przez Komitet jego zadań.
6. 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.
7. Komitet może samodzielnie żądać wyboru ekspertów spoza grona Członków Komitetu Audytu.
8. Komitet Audytu może zapraszać na spotkania osoby trzecie posiadające odpowiednie doświadczenie potrzebne do badania zagadnień związanych z realizacją zadań Komitetu (w tym ekspertów, o których mowa w ust. 6 i 7 powyżej).
9. Komitet Audytu powinien być informowany o metodzie księgowania istotnych i nietypowych transakcji w przypadku możliwości zastosowania różnych rozwiązań.
10. Spółka zobowiązana jest do zapewnienia akcjonariuszom Spółki możliwości przedkładania Przewodniczącemu Komitetu Audytu w formie elektronicznej wniosków i uwag do funkcjonowania Spółki, w tym w szczególności do przedstawianych przez Spółkę sprawozdań finansowych oraz innych informacji podawanych do wiadomości publicznej.

#### **§ 4**

#### **Tryb pracy Komitetu.**

1. Komitet Audytu działa kolegialnie.

2. Posiedzenia Komitetu Audytu powinny odbywać się nie rzadziej niż dwa razy do roku przed opublikowaniem przez Spółkę sprawozdań finansowych (półrocznych i rocznych) będących elementem raportu półrocznego i raportów rocznych Spółki.
3. Posiedzenia Komitetu zwołuje Przewodniczący Komitetu. Posiedzenie Komitetu w sposób i w terminie właściwym dla zwoływania posiedzenia Rady Nadzorczej określony w Statucie Spółki i w Regulaminie Rady Nadzorczej. O terminie i miejscu posiedzenia Komitetu należy powiadomić także pozostałych członków Rady Nadzorczej. Wszyscy Członkowie Rady Nadzorczej mają prawo uczestniczyć w posiedzeniach Komitetu Audytu.
4. Posiedzenie Komitetu Audytu może się również odbyć bez formalnego zwołania, jeżeli obecni są na nim wszyscy Członkowie Komitetu, a nikt nie sprzeciwia się odbyciu posiedzenia ani nie zgłasza uwag do porządku obrad.
5. Wnioski, opinie i sprawozdania Komitetu przyjmowane są w drodze uchwał.
6. Komitet podejmuje uchwały, jeżeli na posiedzeniu Komitetu Audytu jest obecna co najmniej połowa jego członków, a wszyscy jego członkowie zostali właściwie zaproszeni.
7. Uchwały Komitetu Audytu są podejmowane bezwzględną większością głosów oddanych. W przypadku równej ilości głosów decyduje głos Przewodniczącego Komitetu Audytu.
8. W posiedzeniu Komitetu mogą uczestniczyć – bez prawa udziału w głosowaniu – pozostali członkowie Rady Nadzorczej, członkowie Zarządu, przedstawiciel audytora wewnętrznego i zewnętrznego oraz inni zaproszeni goście.
9. Prawo wnoszenia spraw na posiedzenia Komitetu przysługuje Radzie Nadzorczej oraz poszczególnym członkom Komitetu, a także członkom Zarządu.
10. Z przebiegu każdego posiedzenia Komitetu Audytu sporządza się protokół. Protokół podpisują wszyscy Członkowie, którzy uczestniczyli w posiedzeniu, nie później niż na następnym posiedzeniu Komitetu. Protokół powinien stwierdzić ważność zwołania posiedzenia Komitetu oraz uwzględnić przebieg posiedzenia, treść podjętych uchwał i wyniki głosowania, a także wymienić osoby obecne na posiedzeniu. Do protokołu dołączona winna być lista obecności własnoręcznie podpisana przez obecnych Członków.

## **§ 5**

### **Obsługa Komitetu.**

1. Koszty działalności Komitetu pokrywa Spółka. Materiały z posiedzeń Komitetu są przechowywane w siedzibie Spółki.
2. Komitet korzysta z pomieszczeń biurowych, urządzeń i materiałów Spółki.
3. Obsługę administracyjno-techniczną Komitetu zapewnia Zarząd Spółki.
4. Komitet może – na koszt Spółki – korzystać z pomocy, opinii i ekspertyz doradców i ekspertów. O skorzystaniu z usług doradców i ekspertów decyduje Komitet na wniosek któregośkolwiek z członków Komitetu.

## **§ 6**

## **Wynagrodzenie członków Komitetu.**

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki na podstawie podjętej uchwały może przyznać dodatkowe wynagrodzenie członkom Rady Nadzorczej, będących zarazem członkami Komitetu Audytu Spółki.

### **§ 7**

#### **Przeciwdziałanie konfliktowi interesów.**

1. W rozumieniu niniejszego dokumentu „Konflikt interesów” to okoliczności mogące doprowadzić do powstania sprzeczności między interesem Spółki, Członka Komitetu Audytu oraz obowiązkiem działania przez Spółkę w sposób rzetelny, z uwzględnieniem najlepiej pojętego interesu klientów i kontrahentów.
2. Potencjalnymi źródłami Konflikty interesów są w szczególności sytuacje, w których Członek Komitetu audytu może uzyskać korzyść lub uniknąć straty wskutek poniesienia straty lub nieuzyskania korzyści przez co najmniej kontrahenta Spółki lub przez Spółkę, jak również sytuacje, w których Członek Komitetu Audytu posiada obiektywny powód, w tym w szczególności powód natury finansowej, aby preferować danego kontrahenta.
3. Do powstania Konflikty interesów prowadzi w szczególności przyjmowanie znaczących prezentów lub korzyści osobistych, co może mieć wpływ na zachowanie pozostające w konflikcie z interesami Spółki lub jej kontrahentami.
4. Członek Komitetu Audytu powinien przewidywać zaistnienie sytuacji mogących skutkować powstaniem Konflikty Interesów oraz unikać takich sytuacji, w tym powstrzymać się od zawierania jakichkolwiek transakcji lub dokonywania działań, które mogłyby podważać jego wiarygodność i uczciwość, a także wiarygodność i uczciwość Spółki, i które mogłyby być postrzegane jako powodujące Konflikt interesów pomiędzy Członkiem Komitetu Audytu a Spółką.
5. Wykonując swoją funkcję Członek Komitetu Audytu powinien powstrzymać się od czerpania jakichkolwiek korzyści osobistych, w tym przyjmowania prezentów i świadczeń w naturze od klientów i kontrahentów, jeżeli ich wartość przekracza zwyczajowo przyjętą miarę.
6. Członek Komitetu Audytu powinien powstrzymać się od wykorzystywania do celów prywatnych informacji uzyskanych w związku z wykonywaniem swojej funkcji.
7. Członek Komitetu Audytu powinien powstrzymać się od podejmowania aktywności zawodowej lub pozazawodowej, która mogłaby prowadzić do powstawania Konflikty interesów lub wpływać negatywnie na jego reputację jako osoby wchodzącej w skład organu zarządzającego Spółki.
8. Członek Komitetu Audytu nie może wykorzystywać nazwy i logo Spółki do działań niezwiązanych z pełnioną funkcją.
9. W przypadku powstania konfliktu interesów lub możliwości jego powstania Członek Komitetu Audytu powinien poinformować o tym pozostałych Członków Komitetu Audytu oraz Radę Nadzorczą Spółki i powstrzymać się od zabierania głosu w dyskusji oraz od

głosowania w sprawie, w której zaistniał konflikt interesów. Naruszenie postanowień zdania poprzedniego nie powoduje nieważności uchwały Komitetu Audytu. W przypadku wątpliwości co do istnienia konfliktu interesów, sprawę rozstrzyga Rada Nadzorcza w drodze uchwały.

## **§ 8**

### **Postanowienia końcowe.**

1. Regulamin wchodzi w życie z dniem uchwalenia.
2. Jakiegokolwiek zmiany niniejszego Regulaminu wymagają uchwały Rady Nadzorczej Spółki.