Regulamin Komitetu Audytu

Octava Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie

Postanowienia wstępne

§ 1.

1. Komitet Audytu Spółki Octava Spółka Akcyjna jest komitetem audytu w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1089).
2. Ilekroć w niniejszym Regulaminie jest mowa o:
   a) Grupa Kapitałowa – należy przez to rozumieć grupę kapitałową Octava Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie;
   b) *Komitecie Audytu lub Komitecie* – należy przez to rozumieć Komitet Audytu, o którym mowa w ust. 1 powyżej,
   c) *Spółce* – należy przez to rozumieć Spółkę Octava Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie,
   d) *Statut* – należy przez to rozumieć Statut Octava Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie,
   e) *Zarządzie* – należy przez to rozumieć Zarząd Octava Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie,
   f) *Posiedzenie* – należy przez to rozumieć posiedzenie Komitetu Audytu,
   g) *Radzie Nadzorczej* – należy przez to rozumieć Radę Nadzorczą Octava Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie,
   h) *Regulaminie* – należy przez to rozumieć niniejszy regulamin, przyjęty przez Radę Nadzorczą Spółki w formie uchwały,
   i) *Rozporządzeniu nr 537/2014* – należy przez to rozumieć rozporządzenie 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,
   j) *Ustawie* – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1089),
   k) *Przewodniczącym* – należy przez to rozumieć Przewodniczącego Komitetu Audytu.

Wybór i skład Komitetu Audytu

§ 2.

1. Komitet Audytu składa się z co najmniej trzech członków, w tym Przewodniczącego Komitetu Audytu, powoływanych i odwoływanych przez Radę Nadzorczą spośród członków Rady Nadzorczej. Liczba członków Komitetu Audytu jest określana przez Rade Nadzorczą poprzez ich powołanie.
2. Kadencja członków Komitetu Audytu jest wspólna dla jego członków i pokrywa się z wspólną

kadencją członków Rady Nadzorczej (dalej zwaną „**kadencją Rady Nadzorczej**”).

3. Rada Nadzorcza dokonuje wyboru członków Komitetu Audytu (w tym Przewodniczącego) na swym pierwszym posiedzeniu każdej nowej kadencji, z wyłączeniem Komitetu Audytu pierwszej kadencji, który powoływany jest na posiedzeniu Rady Nadzorczej, na którym uchwalony został niniejszy Regulamin.

4. Przewodniczący Komitetu Audytu poprzedniej kadencji obowiązany jest przekazać całość dokumentacji dotyczącej spraw prowadzonych przez Komitet Audytu nowemu Przewodniczącemu Komitetu Audytu.

5. Większość członków Komitetów Audytu, w tym jego Przewodniczący jest niezależna od Spółki w rozumieniu art. 129 ust. 3 Ustawy.

6. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.

7. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży Spółki lub poszczególni członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu branży Spółki.

Zmiany w składzie Komitetu Audytu

§ 3.

1. W przypadku wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu przed upływem kadencji Rady Nadzorczej, bądź złożenia przez niego rezygnacji z pełnienia funkcji w Komitecie Audytu, Rada Nadzorcza uzupełnia skład Komitetu przez dokonanie wyboru nowego członka Komitetu na okres do upływu kadencji Rady Nadzorczej.

2. W sytuacji, gdy wraz z wygaśnięciem mandatu członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu, w skład Komitetu Audytu nie będzie wchodził żaden członek, spełniający wymogi, o których mowa w § 2 ust. 5, 6 oraz 7 niniejszego Regulaminu, wybór takiej osoby nastąpi niezwłocznie po odbyciu walnego zgromadzenia Spółki odpowiednio zmieniającego skład Rady Nadzorczej.

3. Niezależnie od sytuacji określonej w niniejszym ust. 4, członek Komitetu Audytu może być w każdym czasie, uchwałą Rady Nadzorczej, odwołany ze składu Komitetu.

Zadania Komitetu Audytu

§ 4.

1. Podstawowymi zadaniami Komitetu Audytu jest doradzanie i wspieranie Rady Nadzorczej w wykonywaniu jej statutowych obowiązków kontrolnych i nadzorczych w zakresie:
   a) monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce i jej Grupie Kapitałowej,
   b) monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, compliance i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego (w tym w zakresie wydawania opinii co do konieczności wydzielenia audytu wewnętrznego lub jej braku), w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej,
   c) monitorowania wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania,

d) monitorowania relacji Spółki z podmiotami powiązanymi,
e) zapewnienia niezależności audytorów,
f) właściwej współpracy z biegłymi rewidentami.

2. Zadaniami Komitetu Audytu wynikającymi z nadzorowania polityki finansowej oraz wewnętrznej Spółki, są w szczególności:
   a) regularny kontakt z członkami Zarządu Spółki jak również z członkami Zarządów spółek powiązanych ze Spółką, w celu omówienia sytuacji finansowej Spółki oraz spółek powiązanych ze Spółką,
   b) okresowy przegląd systemu kontroli wewnętrznej Spółki w zakresie mechanizmów kontroli finansowej, oceny ryzyk oraz jego zgodności z przepisami,
   c) dokonywanie corocznej oceny w zakresie istnienia lub nieistnienia potrzeby wyodrębnienia organizacyjnego funkcji audytu wewnętrznego w Spółce,
   d) zdawanie relacji z działalności Komitetu Audytu Radzie Nadzorczej, co najmniej raz w roku.
3. Do zadań Komitetu Audytu w zakresie działalności biegłych rewidentów i firmy audytorskiej należą w szczególności:
   a) 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,
   b) weryfikowanie efektywności pracy osoby (podmiotu) pełniącej funkcję biegłego rewidenta, w szczególności przez kontakt z biegłym rewidentem w trakcie przeprowadzania badania sprawozdań finansowych Spółki oraz spółek powiązanych ze Spółką, w celu omówienia postępu prac, wyjaśnienia wątpliwych kwestii i zastrzeżeń biegłego rewidenta co do stosowanej polityki rachunkowości lub systemów kontroli wewnętrznej,
   c) omawianie z biegłymi rewidentami Spółki, charakteru i zakresu badania rocznego oraz przeglądów okresowych sprawozdań finansowych,
   d) przegląd zbadanych przez audytorów okresowych sprawozdań finansowych Spółki (jednostkowych i skonsolidowanych), ze skoncentrowaniem się w szczególności na:
      - wszelkich zmianach norm, zasad i praktyk księgowych,
      - głównych obszarach podlegających badaniu,
      - znaczących korektach wynikających z badania,
      - zgodności z obowiązującymi przepisami dotyczącymi prowadzenia rachunkowości i sprawozdawczości;
   e) informowanie Rady Nadzorczej Spółki o wynikach badania oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej Spółki, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania,
   f) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem Spółki,
   g) opracowywanie polityki i procedury wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania,
   h) opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem,
   i) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji w sprawach dotyczących powołania biegłych rewidentów lub firm audytorskich, zgodnie z politykami, o których mowa w pkt g) i h),
   j) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce,
   k) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji, w której:

- wskazana zostaje firma audytorska, której Komitet Audytu proponuje powierzyć badanie ustawowe;
- oświadcza, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich;
- stwierdza, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

4. Rada Nadzorcza może powierzyć Komitetowi Audytu wspieranie Rady Nadzorczej w zakresie wykonywania innych, niż określone w ust. 1, czynności nadzorczych.

Uprawnienia Komitetu Audytu

§ 5.

1. Komitet Audytu może, bez pośrednictwa Rady Nadzorczej, żądać od Zarządu i pracowników Spółki, a także od Zarządów i pracowników spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Spółki udzielenia wszelkich informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów niezbędnych do wykonywania zadań, o których mowa w § 3 powyżej.

2. Komitet Audytu może żądać omówienia przez kluczowego biegłego rewidenta z Komitetem Audytu, Zarządem, Radą Nadzorczą Spółki kluczowych kwestii wynikających z badania, które zostały wymienione w sprawozdaniu dodatkowym, o którym mowa w art. 11 Rozporządzenia.

3. Komitet Audytu ma prawo zapraszać na swoje posiedzenia Członków Zarządu Spółki, innych pracowników lub współpracowników Spółki i spółek powiązanych ze Spółką oraz osoby (przedstawicieli podmiotu) pełniącej funkcję biegłego rewidenta, jeśli uzna to za stosowne.

Posiedzenia Komitetu Audytu

§ 6.

1. Komitet Audytu działa i podejmuje uchwały kolegialnie.

2. Posiedzenia Komitetu Audytu powinny odbywać się tak często jak jest to konieczne celem realizacji zadań Komitetu Audytu, nie rzadziej jednak niż raz do roku, przed opublikowaniem przez Spółkę sprawozdań finansowych (rocznych).

3. 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.

4. Posiedzenia Komitetu Audytu zwołuje Przewodniczący, który zaprasza na posiedzenia członków Komitetu Audytu oraz zawiadamia o posiedzeniu wszystkich pozostałych członków Rady Nadzorczej, zgodnie z ust. 6 poniżej. W przypadku niemożności zwołania posiedzenia przez Przewodniczącego, posiedzenie zwołuje inny członek Komitetu upoważniony przez Przewodniczącego, a gdy udzielenie upoważnienia jest niemożliwe – najstarszy wiekiem członek Komitetu.

5. Posiedzenia Komitetu Audytu mogą być zwoływane przez jego Przewodniczącego z jego inicjatywy lub na wniosek innego członka Komitetu Audytu lub innego członka Rady Nadzorczej, a także na wniosek Zarządu lub zewnętrznego audytora Spółki.

6. Posiedzenie Komitetu Audytu zwoływane jest, odpowiednio, w sposób i w terminach właściwych dla zwoływania posiedzenia Rady Nadzorczej. O terminie i miejscu posiedzenia Komitetu Audytu należy powiadomić także pozostałych członków Rady Nadzorczej.

7. Komitet Audytu podejmuje uchwały, jeżeli na posiedzeniu Komitetu Audytu jest obecna co najmniej połowa jego członków, a wszyscy jego członkowie zostali właściwie zaproszeni.

8. Uchwały Komitetu Audytu są podejmowane zwykłą większością głosów oddanych. W przypadku równej ilości głosów „za" oraz „przeciw", decyduje głos Przewodniczącego Komitetu Audytu.

9. Głosowanie nad uchwałami jest jawne. Wyłączenie jawności może nastąpić na wniosek jednego z członków Komitetu Audytu.

10. W posiedzeniu Komitetu mogą uczestniczyć, bez prawa udziału w głosowaniu, pozostali członkowie Rady Nadzorczej, członkowie Zarządu, przedstawiciel audytora zewnętrznego oraz inni zaproszeni goście. Przewodniczący Komitetu może zwołać posiedzenie Komitetu bez udziału wszystkich lub części wymienionych wyżej osób, z tym jednak, że przynajmniej raz w roku, w ramach posiedzenia Komitetu, powinno odbyć się spotkanie członków Komitetu wyłącznie z udziałem przedstawicieli audytora zewnętrznego.

11. Obsługę Komitetu Audytu w zakresie organizacyjno-technicznym zapewnia Spółka.

12. W zakresie nieuregulowanym w niniejszym Regulaminie, w odniesieniu do trybu zwoływania i odbywania posiedzeń Komitetu Audytu stosuje się ponadto odpowiednio, właściwe postanowienia Statutu Spółki oraz Regulaminu Rady Nadzorczej, dotyczące posiedzeń Rady Nadzorczej. Uchwały Komitetu Audytu mogą być podejmowane w trybie pisemnym (obiegowym) lub przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość – postanowienia Statutu i Regulaminu Rady Nadzorczej, dotyczące tych trybów głosowania, stosuje się odpowiednio.

Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu

§ 7.

1. Z przebiegu każdego posiedzenia Komitetu Audytu sporządza się protokół, który jest podpisywany co najmniej przez Przewodniczącego Komitetu i osobę protokołującą.

2. Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu wraz z wnioskami, zaleceniami i rekomendacjami przedkładane są Radzie Nadzorczej, a także Zarządowi Spółki.

3. Do protokołu stosuje się odpowiednio postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej.

Specjaliści i eksperci

§ 7.

1. 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.

2. Komitet może samodzielnie żądać wyboru ekspertów spoza grona członków Komitetu Audytu.

3. Eksperci, o których mowa w ust. 2 powyżej, mogą otrzymywać wynagrodzenie. W takim przypadku Spółka obowiązana jest zawrzeć odpowiednią umowę z ekspertem, chyba że wysokość żądanego wynagrodzenia będzie nadmiernie wygórowana w stosunku do cen rynkowych.

Obowiązki Komitetu Audytu

§ 8.

1. Komitet Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej:
   1) podjęte 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 swojej działalności przynajmniej raz do roku, w terminie właściwym dla prawidłowego wykonania przez Radę Nadzorczą Spółki obowiązku oceny i zatwierdzania sprawozdań rocznych Spółki,
   3) sprawozdanie ze swojej 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.

Postanowienia końcowe

§ 9.

1. Zmiana niniejszego Regulaminu może nastąpić wyłącznie w trybie przewidzianym dla jego uchwalenia, tj. w drodze uchwały Rady Nadzorczej.
2. Rada Nadzorcza może przyjąć tekst jednolity Regulaminu.
3. W sprawach nieuregulowanych w niniejszym Regulaminie zastosowanie mają odpowiednie przepisy Regulaminu Rady Nadzorczej.