

REGULAMIN

Komitetu Audytu Rady Nadzorczej spółki ALTA SA

§1

- 1.1. Komitet Audytu jest stałym komitetem Rady Nadzorczej Spółki Alta S.A. (zwanej w dalszej treści „Spółką”)
- 1.2. Komitety Audytu pełni funkcje konsultacyjno-doradcze dla Rady Nadzorczej Spółki.
- 1.3. Komitet Audytu działa na podstawie:
- 1) Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym,
 - 2) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014r w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE,
 - 3) Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW,
 - 4) niniejszego Regulamin.

§2

- 2.1. Komitet Audytu składa się przynajmniej z (3) trzech członków.
- 2.2. Pracami Komitetu Audytu kieruje jego Przewodniczący.
- 2.3. Co najmniej jeden z członków Komitetu Audytu powinien posiadać wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
- 2.4. Członkowie Komitetu Audytu powinni posiadać wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka. Warunek jest spełniony, gdy przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży lub poszczególni członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży.
- 2.5. Kadencja członków Komitetu Audytu pokrywa się z kadencją członków Rady Nadzorczej.
- 2.6. Członkowie Komitetu Audytu powoływani są z pośród członków Rady Nadzorczej przez Radę Nadzorczą na pierwszym posiedzeniu po wyborze Rady Nadzorczej .
- 2.7. Przewodniczący Komitetu Audytu jest powoływany przez Radę Nadzorczą z grona członków Komitetu Audytu.
- 2.8. W przypadku wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu 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 Komitetu na okres do upływu kadencji Rady.

2.9. W sytuacji, gdy wraz z wygaśnięciem mandatu Członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu w skład Rady nie będzie wchodził żaden członek, spełniający wymogi o których mowa w ust.2.3.; ust.2.4. i ust.2.11. niniejszego paragrafu, wybór takiej osoby nastąpi niezwłocznie po odbyciu się walnego zgromadzenia odpowiednio zmieniającego skład Rady Nadzorczej .

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

2.11. Większość członków Komitetu Audytu, w tym jego przewodniczący powinni być niezależni od Spółki, stosownie do kryteriów niezależności określonych w Ustawie z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach.

§3

3.1. Zadaniem i celem Komitetu Audytu jest wykonywanie czynności konsultacyjno - doradczych dla Rady Nadzorczej w kwestiach dotyczących sprawozdawczości finansowej, współpracy z biegłymi rewidentami, wykonywania czynności kontroli wewnętrznej, a także zarządzania ryzykiem w Spółce.

3.2. Do zadań Komitetu Audytu należy w szczególności:

1) monitorowanie:

- a) procesu sprawozdawczości finansowej;
- b) skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego sprawozdawczości finansowej w tym zakresie;
- c) wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności badań przeprowadzanych przez firmę audytorską.

3.3. Kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Spółki świadczone są przez firmę audytorską inne usługi poza badaniem sprawozdawczości finansowej;

3.4. informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczynia się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania;

3.5. dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem finansowym Spółki.

3.6. opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania finansowego ;

- 3.7. opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie oraz przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych innych usług niebędących badaniem finansowym ;
- 3.8. określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę;
- 3.9. przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej powołania biegłych rewidentów lub firm audytorskich, o której mowa w art. 16 ust.2 rozporządzenia nr 537/2014, zgodnie z § 4 niniejszego regulaminu.
- 3.10. przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

§ 4

- 4.1. Komitet Audytu powinien przedstawiać Radzie Nadzorczej rekomendacje w której:
 - 1) wskazuje firmę audytorską, której proponuje zleci wykonanie czynności audytorskich w zakresie obowiązków ustawowych,
 - 2) złoży oświadczenie, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich,
 - 3) złoży wyjaśnienia, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzulę, o których mowa w art. 66 ust. 5a ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości tj. umów o badanie lub przegląd sprawozdania finansowego.
- 4.2. W przypadku, gdy wybór, o którym mowa powyżej, nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, rekomendacja Komitetu Audytu powinna zawierać możliwości wyboru przynajmniej z pośród dwóch firm audytorskiej z tym, że rekomendacja powinna zawierać uzasadnioną preferencję wobec jednej z nich;
- 4.3. Jeżeli decyzja Rady Nadzorczej dotycząca wyboru firmy audytorskiej będzie odbiegać od rekomendacji Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza zobowiązana jest uzasadnić przyczyny niezastosowania się do rekomendacji Komitetu Audytu a następnie uzasadnienie to przekazać do wiadomości organowi zatwierdzającemu sprawozdanie finansowe.

§ 5

Wykonywanie przez Komitet Audytu czynności określonych w niniejszym Regulaminie, nie zastępuje ustawowych i statutowych uprawnień i obowiązków Rady Nadzorczej ani też nie zwalnia członków Rady Nadzorczej z obowiązków i odpowiedzialności w tym zakresie.

§6

- 6.1. Komitet Audytu w ramach uprawnień przysługujących Radzie Nadzorczej posiada prawo do żądania od Zarządu Spółki przedłożenia określonych informacji z zakresu księgowości, finansów,

audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem, niezbędnych do wykonywania obowiązków przez Komitet Audytu.

- 6.2. Komitet Audytu w ramach uprawnień określonych w ust.6.1. ma prawo przeglądać także wszelkie księgi i dokumenty Spółki a także żądać wyjaśnień od pracowników Spółki w zakresie niezbędnym dla prawidłowego wykonywania zadań Komitetu.
- 6.3. Komitet Audytu może zapraszać na posiedzenia Komitetu: członków Zarządu, biegłych rewidentów oraz pracowników Spółki kompetentnych do udzielania informacji na temat badanych zagadnień.

§ 7

- 7.1. Pracami Komitetu Audytu kieruje Przewodniczący Komitetu Audytu, w tym między innymi: sprawuje nadzór nad przygotowaniem porządku obrad, organizowaniem dystrybucji dokumentów i sporządzaniem protokołów z posiedzeń Komitetu.
- 7.2. Porządek obrad oraz niezbędne materiały będą przekazywane członkom Komitetu Audytu co najmniej na (1) jeden tydzień przed wyznaczoną datą posiedzenia Komitetu.
- 7.3. Komitet Audytu działa kolegialnie. Uchwały podejmowane są zwykłą większością głosów. W przypadku równości głosów rozstrzyga głos Przewodniczącego.
- 7.4. Posiedzenia Komitetu zwołuje Przewodniczący Komitetu Audytu z własnej inicjatywy lub z inicjatywy innego członka Komitetu Audytu lub członka Rady Nadzorczej albo członka zarządu jak również z inicjatywy audytora. Zaproszenia na posiedzenia Komitetu Audytu są przekazywane (doręczane) za pośrednictwem poczty elektronicznej.
- 7.5. Komitet Audytu powinien obradować w składzie co najmniej połowy jego członków (quorum).
- 7.6. Członkowie Komitetu Audytu mogą brać udział w podejmowaniu uchwał również w trybie obiegowym lub przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość.
- 7.7. Komitet Audytu informuje Radę Nadzorczą o podjętych rekomendacjach i innych ustaleniach przyjętych na posiedzeniu Komitetu Audytu.
- 7.8. W sprawach nieuregulowanych, w zakresie zwołania i odbycia posiedzenia Komitetu Audytu stosuje się odpowiednio postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej.

§ 8

- 8.1. Posiedzenia Komitetu Audytu są protokołowane.
- 8.2. Protokół podpisują wszyscy członkowie Komitetu Audytu obecni na posiedzeniu.
- 8.3. Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu wraz z wnioskami, zleceniami i rekomendacjami przekazywane są Radzie Nadzorczej na jej najbliższe posiedzenie oraz Zarządowi Spółki.
- 8.4. Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu oraz wszelkie inne materiały związane z jego działalno-

ścią przechowywane są wraz z pozostałą dokumentacją Rady Nadzorczej w siedzibie Spółki.

§9

Komitet Audytu składa Radzie Nadzorczej sprawozdanie ze swej działalności w danym roku obrotowym w terminie umożliwiającym Radzie uwzględnienie treści tego sprawozdania w rocznej ocenie i sprawozdaniu przygotowywanym i przyjmowanym przez Radę Nadzorczą.

•

•

•

Niniejszym Regulamin Komitetu Audytu Rady Nadzorczej został przyjęty Uchwałą Rady Nadzorczej w dniu 2018 roku z mocą obowiązującą od dnia 2018 roku.