

REGULAMIN KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ APATOR S.A.

§ 1.

1. Komitet Audytu Rady Nadzorczej Apator S.A. pełni funkcje konsultacyjno-doradcze dla Rady Nadzorczej Apator S.A.
2. Komitet Audytu działa w oparciu o:
 - ustawę z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity: Dz. U. 2024, poz. 1035),
 - Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW,
 - niniejszy Regulamin.

§ 2.

1. Komitet Audytu składa się z 3 (trzech) Członków powoływanych przez Radę Nadzorczą spośród swoich Członków. Przynajmniej jeden Członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
2. Pracami Komitetu Audytu kieruje Przewodniczący Komitetu wybrany przez Radę Nadzorczą spośród Członków Komitetu Audytu.
3. Członkowie Komitetu Audytu posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka. Powyższy warunek 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.
4. Większość Członków Komitetu, w tym Przewodniczący Komitetu Audytu spełnia kryteria niezależności wskazane w ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity: Dz. U. 2024, poz. 1035). Ponadto Przewodniczący Komitetu Audytu spełnia także kryteria niezależności określone w załączniku nr 2 do Zaleceń Komisji z dnia 15 lutego 2005 r. dotyczących roli dyrektorów niewykonawczych lub będących członkami rady nadzorczej spółek giełdowych i komisji rady (nadzorczej).
5. Kadencja Komitetu Audytu jest wspólna dla jej Członków i pokrywa się z kadencją Rady Nadzorczej.
6. W przypadku wygaśnięcia mandatu Członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu przed upływem kadencji całej Rady, Rada uzupełnia skład Komitetu przez dokonanie wyboru nowego Członka Komitetu na okres do upływu kadencji Rady.
7. Niezależnie od sytuacji określonej w ust. 6, Członek Komitetu Audytu może być w każdym czasie, uchwałą Rady Nadzorczej, odwołany ze składu Komitetu Audytu lub może złożyć Radzie Nadzorczej rezygnację z pełnienia funkcji członka Komitetu Audytu.

§ 3.

1. Celem funkcjonowania Komitetu Audytu jest doradztwo na rzecz Rady Nadzorczej w kwestiach dotyczących jednostkowej i skonsolidowanej sprawozdawczości finansowej, kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem oraz współpraca z biegłymi rewidentami.
2. Do zadań Komitetu Audytu należy:
 - 1) monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej i sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej

- 2) monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego, zarządzania ryzykiem, compliance oraz dokonywanie oceny konieczności potrzeby wyodrębnienia organizacyjnych funkcji audytu wewnętrznego,
- 3) monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej (w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania, lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Komisji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej),
- 4) zatwierdzenie rocznego planu pracy audytora wewnętrznego,
- 5) kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Spółki świadczone są inne usługi niż badanie i atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
- 6) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dodatkowych, dozwolonych usług niebędących badaniem,
- 7) informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej, sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
- 8) opracowywanie polityki oraz procedury wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badania sprawozdań finansowych lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej,
- 9) opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej w rozumieniu art. 2 pkt 14 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity: Dz. U. 2023, poz. 1015 ze zm.). dozwolonych usług niebędących badaniem lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
- 10) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej wyboru firmy audytorskiej uprawnionej do badania sprawozdań finansowych spółki Aparator S.A. i spółek Grupy Aparator lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, zgodnie z politykami, o których mowa w pkt 8,
- 11) uzyskiwanie od firmy audytorskiej sprawozdania dodatkowego, o którym mowa w art. 11 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE,
- 12) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej, oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej.,
- 13) w przypadku gdy wynagrodzenie otrzymane od Aparator S.A. przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską przekracza 15 % całkowitych wynagrodzeń otrzymanych przez takiego biegłego rewidenta, takiej firmy audytorskiej lub, w stosownych przypadkach, biegłego rewidenta grupy, Komitet Audytu decyduje, na podstawie obiektywnych przyczyn, czy biegły rewident, firma audytorska lub biegły rewident grupy, takiej jednostki lub grupy jednostek mogą kontynuować przeprowadzanie badań ustawowych przez dodatkowy okres, który w żadnym przypadku nie może przekraczać dwóch lat,
- 14) omawianie z biegłym rewidentem lub firmą audytorską zagrożeń dla ich niezależności oraz zabezpieczenia stosowane w celu ograniczenia tych zagrożeń wskazane w dokumentacji sporządzonej zgodnie z art. 6 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE,
- 15) wydawanie rekomendacji w zakresie zabezpieczenia Spółki przed ryzykiem finansowym,

- 16) przedkładanie Radzie Nadzorczej rekomendacji w przedmiocie zawarcia umowy o kredyt parasolowy,
- 17) wykonywanie innych zadań zleconych przez Radę Nadzorczą.

§ 4.

W celu wykonania czynności określonych w § 3 Komitet Audytu uprawniony jest bez pośrednictwa Rady Nadzorczej do:

- żądania od Zarządu Spółki udzielenia informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów, w szczególności z zakresu księgowości, finansów, sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, audytu wewnętrznego, zarządzania ryzykiem oraz compliance,
- zapraszania na posiedzenia Komitetu Audytu Członków Zarządu, biegłych rewidentów, pracowników kompetentnych do udzielenia informacji na temat badanych zagadnień, w szczególności Dyrektora ds. Finansowych i kierowników jemu podległych,
- uzyskiwania oświadczenia potwierdzającego niezależność firmy audytorskiej oraz biegłych rewidentów,
- żądania omówienia przez kluczowego biegłego rewidenta z Komitetem Audytu, Zarządem lub Radą Nadzorczą kluczowych kwestii wynikających z badania.

§ 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.

§ 6.

1. Komitet Audytu zbiera się w miarę potrzeb. Posiedzenia Komitetu Audytu powinny się odbywać co najmniej przed opublikowaniem przez Spółkę jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych (półrocznych i rocznych).
2. Posiedzenia Komitetu zwołuje Przewodniczący Komitetu Audytu, który zaprasza na posiedzenia Członków Komitetu nie później niż 14 (czternaście) dni przed posiedzeniem za pośrednictwem poczty elektronicznej – na adres e-mail udostępniony Członkom Komitetu przez Spółkę. Posiedzenie może odbyć się również w trybie obiegowym za pośrednictwem środków porozumiewania się na odległość (e-mail, telefon, wideokonferencja, audiokonferencja). W tym przypadku nie jest wymagany czternastodniowy termin na zwołanie posiedzenia.
3. Pracami Komitetu Audytu kieruje Przewodniczący Komitetu Audytu, który ustala porządek obrad, nadzoruje dystrybucję materiałów na posiedzenie oraz sporządzanie protokołów z posiedzeń Komitetu.
4. Z wnioskiem o zwołanie posiedzenia może wystąpić inny członek Komitetu Audytu lub Przewodniczący Rady Nadzorczej z własnej inicjatywy lub na wniosek Zarządu. Przewodniczący Komitetu Audytu zwołuje wówczas posiedzenie nie później niż w ciągu 7 dni od dnia otrzymania wniosku.
5. Posiedzenie Komitetu Audytu można zwołać niezwłocznie, jeżeli zawiadomieni są wszyscy członkowie Komitetu Audytu i żaden z członków Komitetu Audytu nie wniesie sprzeciwu co do terminu, miejsca i porządku obrad.
6. Komitet Audytu działa kolegialnie. Wszelkie wnioski, rekomendacje lub decyzje Komitetu Audytu wymagają uchwał, które podejmowane są zwykłą większością głosów w głosowaniu jawnym. Do ważności podjętych uchwał wymagana jest obecność co najmniej dwóch Członków Komitetu Audytu. W przypadku głosowania, w którym oddano równą liczbę głosów „za” oraz „przeciw”, głos rozstrzygający przysługuje Przewodniczącemu.

7. Przewodniczący Komitetu Audytu informuje Radę Nadzorczą o podjętych uchwałach i innych ustaleniach Komitetu Audytu.
8. Posiedzenia Komitetu Audytu mogą odbywać się przy udziale całej Rady Nadzorczej bądź poszczególnych jej członków.
9. Ustalony w zawiadomieniu o zwołaniu posiedzenia Komitetu Audytu porządek obrad nie może być zmieniany lub uzupełniany w trakcie posiedzenia, którego dotyczy, chyba, że w posiedzeniu uczestniczą wszyscy członkowie Komitetu Audytu lub wszyscy członkowie Komitetu Audytu wyrażą zgodę na zmianę lub uzupełnienie porządku obrad.
10. Członkowie Komitetu Audytu – oprócz podjęcia uchwał bezpośrednio podczas posiedzenia, mogą podjąć uchwały także przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość, w tym także przy użyciu telefonu, wideokonferencji, audiokonferencji, poczty elektronicznej oraz przy użyciu innego środka uzgodnionego przez członków Komitetu.
11. W przypadku podejmowania uchwały z wykorzystaniem środków porozumiewania się na odległość:
 - 1) przy użyciu poczty elektronicznej, członkowie Komitetu Audytu składają swój głos za pomocą poczty elektronicznej przesyłając odpowiedź na wiadomość poczty elektronicznej wysłanej przez Przewodniczącego Komitetu Audytu lub inną wyznaczoną przez niego osobę wraz z projektem uchwały;
 - 2) przy użyciu telefonu, wideokonferencji lub audiokonferencji, członkowie Komitetu Audytu składają swój głos, komunikując go za pomocą danego środka porozumiewania się na odległość po uprzednim odczytaniu przez Przewodniczącego Komitetu Audytu lub inną wyznaczoną przez niego osobę, projektu uchwały.

§ 7.

1. Posiedzenia Komitetu są protokołowane i zawierają:
 - datę posiedzenia,
 - porządek posiedzenia,
 - listę uczestników posiedzenia,
 - treść przyjętych uchwał oraz innych ustaleń,
 - wyniki głosowania, treść zdania odrębnego,
 - inne postanowienia Komitetu.
2. Protokół podpisują wszyscy Członkowie Komitetu będący obecni na danym posiedzeniu.
3. Protokół sporządza się również po przeprowadzeniu głosowania w trybach określonych w § 6 ust. 10.
4. W przypadku podjęcia uchwały z wykorzystaniem środków porozumiewania się na odległość na najbliższym posiedzeniu Komitetu Audytu przedkłada się ją członkom Komitetu do podpisu.
5. Protokół sporządza protokolant wyznaczony przez Przewodniczącego Komitetu Audytu.
6. Protokoły z posiedzeń Komitetu oraz wszelkie inne materiały przechowywane są wraz z pozostałą dokumentacją Rady Nadzorczej w siedzibie Spółki.

§ 8.

Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu za dany rok obrotowy stanowi część sprawozdania z działalności Rady Nadzorczej.