

## **Regulamin Komitetu Audytu CPD S.A.**

### **1. [Wprowadzenie]**

- 1.1. Niniejszy regulamin określa szczegółowo zasady działania i tryb prowadzenia prac przez Komitet Audytu spółki CPD Spółka Akcyjna.
- 1.2. Komitet Audytu jest ciałem kolegialnym działającym w ramach struktury Rady Nadzorczej CPD S.A.
- 1.3. Komitet Audytu pełni stałe funkcje konsultacyjno-doradcze dla Rady Nadzorczej CPD S.A.

### **2. [Definicje]**

Użyte w regulaminie określenia oznaczają:

1. Regulamin - niniejszy regulamin, uchwalony przez Radę Nadzorczą.
2. Spółka, CPD S.A. – CPD Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie.
3. Statut - statut CPD S.A.
4. Walne Zgromadzenie - walne zgromadzenie CPD S.A.
5. Rada Nadzorcza, Rada - rada nadzorcza CPD S.A.
6. Przewodniczący Rady Nadzorczej - przewodniczący rady nadzorczej CPD S.A.
7. Zarząd - zarząd CPD S.A.
8. Członek Niezależny Rady Nadzorczej – członek Rady Nadzorczej spełniający kryteria niezależności wskazane w: (i) Załączniku II do Zalecenia Komisji Europejskiej z dnia 15 lutego 2005r. dotyczącego roli dyrektorów niewykonawczych lub będących członkami rady nadzorczej spółek giełdowych i komisji rady (nadzorczej) oraz (ii) wytyczne zawarte w dokumencie „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2016” (dalej: „Dobre Praktyki GPW 2016”), albo (iii) wskazane w obowiązujących w dniu wyboru Członka Niezależnego innych regulacjach dotyczących kryteriów niezależności wymaganych od niezależnych członków rad nadzorczych spółek będących jednostkami zainteresowania publicznego.
9. Kodeks spółek handlowych, K.s.h. – ustawa z dnia 15 września 2000 roku Kodeks spółek handlowych (Dz.U. Nr 94, poz. 1037 ze zm.).
10. Ustawa o biegłych rewidentach, Ustawa - ustawa z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1089, ze zm.).
11. Komitet Audytu, Komitet – komitet audytu w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach, utworzony w ramach Rady Nadzorczej Spółki.
12. Przewodniczący Komitetu - przewodniczący Komitetu Audytu CPD S.A.
13. Członek Niezależny Komitetu – członek Rady Nadzorczej spełniający kryteria niezależności wskazane w Ustawie.

### **3. [Skład Komitetu Audytu]**

- 3.1. W skład Komitetu Audytu wchodzi od trzech do pięciu członków powołanych uchwałą Rady Nadzorczej na okres jej kadencji spośród członków Rady Nadzorczej. Każdy

członek Komitetu może być w każdym czasie, odwołany ze składu Komitetu uchwałą Rady Nadzorczej.

- 3.2. Większość członków Komitetu Audytu, w tym jego Przewodniczący, powinna spełniać kryteria niezależności określone w art. 129 ust. 3 Ustawy.
- 3.3. Rada Nadzorcza dokonuje wyboru członków Komitetu Audytu na pierwszym posiedzeniu danej kadencji.
- 3.4. Członkowie Komitetu Audytu na pierwszym posiedzeniu Komitetu wybierają ze swojego grona Przewodniczącego Komitetu.
- 3.5. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu powinien posiadać wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
- 3.6. Członkowie Komitetu Audytu powinni posiadać wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka; warunek ten uznaje się za spełniony, jeżeli przynajmniej jeden członek Komitetu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży lub poszczególni członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży.
- 3.7. 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 Nadzorczej.
- 3.8. W sytuacji, gdy wraz z wygaśnięciem mandatu Członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu, w składzie Rady nie będzie żadnego członka, spełniającego wymogi pkt 3.5, i 3.6. powyżej, Przewodniczący Komitetu przekaże Zarządowi informacje o konieczności wyboru do Rady przez Walne Zgromadzenie osoby spełniającej powyższe wymogi.

#### **4. [Zasady działania Komitetu Audytu]**

- 4.1. Posiedzenia Komitetu Audytu powinny odbywać się nie rzadziej niż dwa razy do roku, w okresach przed opublikowaniem przez Spółkę sprawozdań finansowych (półrocznych i rocznych).
- 4.2. Pracami Komitetu kieruje Przewodniczący Komitetu Audytu, który m.in. nadzoruje przygotowywanie posiedzeń Komitetu, decyduje o terminach ich odbycia oraz o porządku obrad.
- 4.3. Posiedzenia Komitetu zwołuje Przewodniczący Komitetu Audytu, który zaprasza na posiedzenie członków Komitetu Audytu oraz zawiadamia o terminie posiedzenia i porządku obrad pozostałych członków Rady Nadzorczej. Wszyscy członkowie Rady Nadzorczej mają prawo uczestniczyć w posiedzeniach Komitetu.
- 4.4. Zawiadomienie o zwołaniu posiedzenia członkowie Komitetu Audytu powinni otrzymać nie później niż na 7 dni przed posiedzeniem, a w sprawach nagłych nie później niż na 1 dzień przed posiedzeniem Komitetu. Posiedzenie Komitetu może się odbyć bez formalnego zwołania jeśli wszyscy członkowie Komitetu wyrażą zgodę na jego odbycie i proponowany porządek obrad posiedzenia.
- 4.6. Komitet Audytu działa kolegialnie. Wszelkie wnioski wymagają uchwał Komitetu.
- 4.7. Uchwały Komitetu Audytu są podejmowane zwykłą większością głosów oddanych. W razie równości głosów przeważa głos Przewodniczącego Komitetu. Dla ważności uchwał wymagana jest obecność na posiedzeniu Komitetu co najmniej połowy jego członków.

- 4.8. Członkowie Komitetu mogą głosować nad podjęciem uchwał wyłącznie osobiście. W nagłych przypadkach uchwały Komitetu mogą być podejmowane uchwały w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość ale uchwały podejmowane w tych trybach są ważne, jeśli wszyscy członkowie Komitetu zostali powiadomieni o treści projektu uchwały.
- 4.9. Rekomendacje i oceny Komitetu Audytu są przyjmowane w drodze uchwał. Rekomendacje i oceny prezentowane są Radzie Nadzorczej przez Przewodniczącego Komitetu. Prezes Zarządu jest informowany o rekomendacjach i ocenach przekazywanych przez Komitet Radzie Nadzorczej.

## **5. [Zadania Komitetu Audytu]**

- 5.1. Zadaniem Komitetu Audytu jest doradzanie i wspieranie Rady Nadzorczej w wykonywaniu jej statutowych obowiązków w zakresie kontroli i nadzoru poprzez:
  - a) monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce i jej Grupie Kapitałowej,
  - b) monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej,
  - c) monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania Spółki; w tym zakresie zadaniem Komitetu jest w szczególności monitoring niezależności biegłych rewidentów i firmy audytorskiej, oraz ścisła współpracy z powyższymi podmiotami,
  - d) wsparcie procesów planowania finansowego w Spółce, oraz kontrolę ich realizacji,
  - e) monitorowanie relacji Spółki z podmiotami powiązanymi.
- 5.2. W zakresie monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej Spółki czynności Komitetu obejmują m.in.:
  - a) utrzymywanie regularnych kontaktów z Zarządem Spółki oraz organami zarządzającymi podmiotów powiązanych, w celu posiadania bieżącej wiedzy o sytuacji finansowej Spółki oraz Grupy Kapitałowej CPD, w tym wiedzy o planowanych zmianach stosowanych metod rachunkowości i realizacji planów finansowych,
  - b) monitorowanie rzetelności informacji finansowych przedstawianych przez Spółkę, polegające na analizie stosowanych przez Spółkę metod rachunkowości (w tym kryteriów konsolidacji sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej CPD),
  - c) wstępną ocenę sprawozdania Zarządu z działalności Spółki, oraz rocznego sprawozdania finansowego Spółki,
  - d) wstępną ocenę wszelkich dokumentów finansowych przedkładanych Radzie Nadzorczej, w tym planów finansowych sporządzanych przez Zarząd,
  - e) opiniowanie podstawowych zasad istniejącego w Spółce systemu sprawozdawczości finansowej oraz przedstawianie Radzie Nadzorczej wniosków i zaleceń dotyczących zasadności jego zmiany a mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także informowanie Rady Nadzorczej o istotnych znanych Komitetowi

nieprawidłowościach takiego systemu lub ryzykach związanych z jego organizacją i funkcjonowaniem.

5.3. W zakresie monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej Spółki czynności Komitetu obejmują m.in.:

- a) opiniowanie efektywności istniejących w Spółce systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem, oraz jego audytu wewnętrznego w zakresie sprawozdawczości finansowej Spółki; Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej raz w roku wnioski i rekomendacje dotyczące oceny ich skuteczności, informuje Radę o wszelkich stwierdzonych nieprawidłowościach powyższych systemów oraz o ryzykach z nimi związanych a także zgłasza propozycje ewentualnych zmian organizacji tych systemów celem zapewnienia prawidłowej identyfikacji głównych ryzyk ich minimalizacji,
- b) ocenę wyników kontroli wewnętrznych,
- c) analizę decyzji i zaleceń organów regulacyjnych lub kontrolnych, dotyczących zgodności działalności Spółki z przepisami prawa oraz proponowanych przez Zarząd metod usuwania stwierdzonych nieprawidłowości, w tym niezbędnych zmian procedur wewnętrznych Spółki.

5.4. W zakresie monitorowania wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania Spółki i jej Grupy Kapitałowej czynności Komitetu obejmują m.in.:

- 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) informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej CPD i/lub badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki jako jednostki zainteresowania publicznego 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,
- c) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w jednostce zainteresowania publicznego,
- d) opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej CPD i/lub badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki jako jednostki zainteresowania publicznego,
- e) 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 zatwierdzanie usług świadczonych przez firmę audytorską po przeprowadzeniu oceny zagrożeń i zabezpieczeń należności,
- f) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez CPD S.A. jako jednostkę zainteresowania publicznego,

- g) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji, o której mowa w art. 16 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku, zgodnie z politykami, o których mowa w pkt d) i e),
- h) przedkładanie Radzie i Zarządowi zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce i jej Grupie Kapitałowej,
- i) omawianie z biegłymi rewidentami Spółki, charakteru i zakresu badania rocznego oraz przeglądów okresowych sprawozdań finansowych,
- j) weryfikowanie efektywności pracy biegłego rewidenta, w szczególności przez bieżący kontakt z biegłym rewidentem w trakcie przeprowadzania badania sprawozdań finansowych Spółki i jej Grupy Kapitałowej w celu omówienia postępu prac, wyjaśnienia wątpliwych kwestii i zastrzeżeń biegłego rewidenta co do stosowanej polityki rachunkowości lub systemów kontroli wewnętrznej,
- k) dokonywanie analizy zbadanych przez biegłego rewidenta okresowych i rocznych sprawozdań finansowych Spółki (jednostkowych i skonsolidowanych), w szczególności pod kątem: (i) zmian norm, zasad i praktyk księgowych, (ii) istotnych korekt wynikających z badania, (iii) zgodności sprawozdań z obowiązującymi przepisami dotyczącymi prowadzenia rachunkowości i sprawozdawczości;
- l) przedstawianie Radzie Nadzorczej wniosków i rekomendacji wynikających z raportu i opinii biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Spółki i jej Grupy Kapitałowej, w szczególności w przypadku odmowy wyrażenia opinii przez biegłego rewidenta, wyrażenia opinii negatywnej lub zgłoszenia zastrzeżeń do sprawozdania finansowego, oraz wyjaśnienie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej Spółki, a także jaka była rola Komitetu w procesie badania,
- m) wyrażanie opinii w kwestii czynności podejmowanych przez Zarząd Spółki w związku ze zgłoszonymi przez biegłego rewidenta zastrzeżeniami do sprawozdania finansowego lub zgłoszonymi w innej formie uwagami i zaleceniami dotyczącymi prawidłowości sprawozdań finansowych lub stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości.
- n) badanie przyczyn rezygnacji biegłego rewidenta i/lub firmy audytorskiej.

5.5. W zakresie wsparcia procesów planowania finansowego w Spółce, oraz kontroli ich realizacji czynności Komitetu obejmują m.in. opiniowanie przedkładanych Radzie Nadzorczej przez Zarząd budżetów rocznych oraz planów strategicznych Spółki oraz okresową kontrolę ich wykonywania (przynajmniej raz w roku).

5.6. Zadania Komitetu Audytu są realizowane są w szczególności poprzez przedstawianie Radzie Nadzorczej wniosków, opinii i sprawozdań dotyczących zakresu jego zadań, formalnie przyjętych uchwałami Komitetu.

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

## **6. [Uprawnienia Komitetu Audytu]**

6.1. Komitet Audytu ma prawo do uzyskania od Spółki lub podmiotu Grupy Kapitałowej CPD określonej informacji z zakresu księgowości, finansów, audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem, niezbędnej do wykonywania jego zadań.

- 6.2. Przewodniczący Komitetu może zapraszać na jego posiedzenia członków Zarządu, oraz członków organów zarządzających podmiotów Grupy Kapitałowej CPD; jeżeli obecność innych osób jest wskazana dla prawidłowej realizacji zadań Komitetu Przewodniczący Komitetu może na posiedzenie zaprosić takie osoby, w tym pracowników i współpracowników Spółki (po uzgodnieniu z Prezesem Zarządu).
- 6.3. Komitet Audytu powinien być informowany o metodzie księgowania istotnych i nietypowych transakcji w przypadku możliwości zastosowania różnych rozwiązań.
- 6.4. Członkowie Komitetu Audytu mają prawo do kontaktów z kluczowym biegłym rewidentem i przedstawicielem firmy audytorskiej w każdym czasie; pracownicy Spółki działający jako audytorzy wewnętrzni i biegli rewidenci mają zagwarantowany dostęp do członków Komitetu Audytu.
- 6.5. Komitet Audytu powinien otrzymywać harmonogramy pracy audytorów wewnętrznych i biegłych rewidentów.
- 6.6. Komitet Audytu może żądać omówienia przez kluczowego biegłego rewidenta z Komitetem Audytu, Zarządem, Radą Nadzorczą kluczowych kwestii wynikających z badania, które zostały wymienione w sprawozdaniu dodatkowym, o którym mowa w art. 11 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 537/2014.
- 6.7. Komitet Audytu może wnioskować do Rady Nadzorczej i Zarządu o opracowanie dla zakresu zadań Komitetu opinii eksperckich lub zatrudnienie specjalistów wskazanych specjalności.
- 6.8. Komitet Audytu składa Radzie Nadzorczej roczne sprawozdanie ze swojej działalności.

## **7. [Protokoły Komitetu]**

- 7.1. Posiedzenia Komitetu są protokołowane. Protokół sporządza osoba wyznaczona przez Przewodniczącego Komitetu – osobą tą może być, za zgodą Prezesa Zarządu, także pracownik Spółki.
- 7.2. Protokół zawiera: (i) numer kolejny protokołu, (ii) datę i miejsce sporządzenia, (iii) listę obecnych lub tryb pracy Komitetu, (iv) porządek obrad, (v) wnioski zgłaszane przez członków Komitetu, (vi) treść uchwał, (vii) wyniki głosowania nad przyjęciem uchwał oraz (viii) zgłoszone przez członków Komitetu zdania odrębne.
- 7.3. Projektu protokołu z posiedzenia Komitetu zostaje przesłany wszystkim obecnym na tym posiedzeniu członkom Komitetu nie później niż wraz z zawiadomieniem o kolejnym posiedzeniu.
- 7.4. Protokół podlega zatwierdzeniu na kolejnym posiedzeniu Komitetu. Uzgodniony protokół podpisują wszyscy członkowie Komitetu obecni na posiedzeniu, którego protokół dotyczy.
- 7.5. Protokoły z posiedzeń Komitetu przechowywane są w siedzibie Spółki. Wgląd do protokołów oraz innych dokumentów powstałych w wyniku prac Komitetu mają wszyscy członkowie Rady Nadzorczej oraz Zarząd.

## **8. [Inne postanowienia]**

- 8.1. Koszty działania Komitetu Audytu ponosi Spółka.
- 8.2. Obsługę Komitetu Audytu w zakresie organizacyjno-technicznym zapewnia Spółka.

8.3. Regulamin niniejszy wchodzi w życie z dniem jego zatwierdzenia przez Radę Nadzorczą. Jakikolwiek zmiany Regulaminu wymagają zatwierdzenia przez Radę Nadzorczą.