

# **REGULAMIN KOMITETU AUDYTU**

**RADY NADZORCZEJ  
ENERGOMONTAŻ-POŁUDNIE S.A.**

**Katowice, Wrzesień 2010 r.**

**REGULAMIN KOMITETU AUDYTU  
RADY NADZORCZEJ  
ENERGOMONTAŻ-POŁUDNIE S.A.**

**Postanowienia ogólne**

§1

Komitet Audytu Rady Nadzorczej Energomontaż-Południe S.A. (zwany dalej Komitetem) jest ciałem pomocniczym działającym w ramach Rady Nadzorczej, która wydelegowała swoich członków do wspólnego (łączniego) pełnienia określonych czynności nadzorczych w ramach Komitetu.

Komitet audytu działa zgodnie z Regulaminem Rady Nadzorczej, Statutem Spółki, Kodeksem Spółek Handlowych, przepisami prawa powszechnie obowiązującymi oraz zasadami określonymi w dokumencie „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW” (Załącznik do Uchwały Nr 17/1249/2010 Rady Giełdy z dnia 19 maja 2010 r.).

**Skład Komitetu**

§2

1. Komitet składa się co najmniej z trzech członków powoływanych przez Radę Nadzorczą na okres jej kadencji spośród członków Rady Nadzorczej.
2. Komitet wybiera spośród swoich członków Przewodniczącego, który kieruje pracami Komitetu. Mandat członka Komitetu wygasa z dniem wygaśnięcia jego mandatu w Radzie Nadzorczej Spółki.
3. W skład Komitetu powinien wchodzić co najmniej jeden członek Rady Nadzorczej, który spełnia warunki niezależności i jednocześnie posiada kwalifikacje w dziedzinie rachunkowości lub rewizji finansowej.

§3

1. W przypadku zmian na stanowisku Przewodniczącego Komitetu, dotychczasowy Przewodniczący Komitetu obowiązany jest przekazać całość dokumentacji dotyczącej spraw prowadzonych przez Komitet nowemu Przewodniczącemu, a jeśli nie ma takiej możliwości – Przewodniczącemu Rady Nadzorczej. W przypadku zakończenia funkcjonowania Komitetu Audytu, dotychczasowy Przewodniczący Komitetu Audytu przekazuje całość dokumentacji Przewodniczącemu Rady Nadzorczej.

**Szczegółowe zasady i sposób działania Komitetu**

§4

1. Posiedzenia Komitetu odbywają się w terminach ustalonych przez Przewodniczącego Komitetu.
2. Posiedzenia Komitetu powinny się odbywać nie rzadziej niż raz na kwartał przed opublikowaniem przez Spółkę sprawozdań finansowych. Dodatkowe posiedzenia Komitetu mogą być zwoływane przez Przewodniczącego z jego inicjatywy lub z inicjatywy innego członka Komitetu lub innego członka Rady Nadzorczej, a także na

wniosek Zarządu, biegłego rewidenta Spółki lub jej audytora wewnętrznego. W przypadkach szczególnych posiedzenie Komitetu Audytu może zostać zwołane przez Przewodniczącego lub Zastępcę Przewodniczącego Rady Nadzorczej.

3. Posiedzenie Komitetu zwoływane jest w sposób i w terminie właściwym dla zwoływania posiedzenia Rady Nadzorczej z zastrzeżeniem, iż zawiadomienia o posiedzeniu Komitetu mogą być przesyłane również pocztą elektroniczną, a w nagłych sprawach zwołanie może być dokonane nie później niż na 1 (jeden) dzień przed posiedzeniem. Osoba zwołująca posiedzenie powiadamia o terminie, miejscu posiedzenia i planowanym porządku obrad Komitetu także pozostałych członków Rady Nadzorczej.
4. Porządek obrad posiedzenia Komitetu ustala osoba zwołująca posiedzenie. Osoba ta może zlecić przygotowanie odpowiednich materiałów na posiedzenie przez Zarząd Spółki. Materiały powinny zostać przekazane członkom Komitetu w terminie 7 dni przed datą posiedzenia.

#### §5

1. Przewodniczący Komitetu, może zapraszać na posiedzenia Komitetu członków Rady Nadzorczej lub Zarządu, pracowników Spółki, biegłych rewidentów Spółki, jej audytorów wewnętrznych i inne osoby, w szczególności osoby posiadające odpowiednie doświadczenie potrzebne do badania zagadnień objętych pracami Komitetu.
2. Komitet Audytu, w celu wykonywania swoich zadań ma prawo na własne życzenie spotykania się z pracownikami Spółki bez obecności Zarządu. Przynajmniej raz w roku, w ramach posiedzenia Komitetu Audytu powinno się odbyć spotkanie wyłącznie z udziałem przedstawicieli biegłego rewidenta Spółki i jej audytora wewnętrznego.
3. W razie nieobecności Przewodniczącego Komitetu lub niemożności pełnienia przez niego funkcji jego kompetencje wykonuje tymczasowo wybrany jeden z obecnych członków Komitetu.
4. Obsługę Komitetu w zakresie organizacyjno-technicznym zapewnia Spółka.

### **Zadania i obowiązki Komitetu wobec Rady Nadzorczej**

#### §6

1. Zadaniem Komitetu jest wspieranie Rady Nadzorczej w wykonywaniu jej statutowych obowiązków kontrolnych i nadzorczych dotyczących właściwego wdrażania zasad sprawozdawczości finansowej, kontroli i audytu wewnętrznego oraz zarządzania ryzykiem Grupy Kapitałowej Energomontaż-Południe S.A. oraz współpracy z biegłymi rewidentami Spółki.
2. Zadania Komitetu Audytu obejmują zakres wskazany w dokumencie „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW”. W szczególności do zadań Komitetu Audytu należy:

#### **[Sprawozdawczość]**

- a) monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej,
  - i. analiza przedstawianych przez Zarząd informacji dotyczących istotnych zmian w rachunkowości lub sprawozdawczości finansowej oraz szacunkowych danych lub ocen, które mogą mieć istotne znaczenie dla sprawozdawczości finansowej Spółki,
  - ii. analiza okresowych sprawozdań finansowych Spółki (jednostkowe i skonsolidowane) wspólnie z Zarządem i audytorami zewnętrznymi,

- iii. przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji w sprawie zatwierdzenia zbadanego przez audytora rocznego sprawozdania finansowego.

**[Ryzyko i kontrola wewnętrzna]**

- a) przegląd, przynajmniej raz w roku, systemów kontroli wewnętrznej (Spółki i Grupy Kapitałowej) i zarządzania ryzykiem, pod kątem zapewnienia, że główne ryzyka (w tym związane z przestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa i regulacji) są prawidłowo identyfikowane, zarządzane i ujawniane,
- b) zapewnianie skuteczności funkcji audytu wewnętrznego, w szczególności w drodze wydania zaleceń dotyczących wyboru, powołania, ponownego powołania i odwołania szefa działu audytu wewnętrznego oraz dotyczących budżetu tego działu, a także przez monitorowanie reakcji kierownictwa na jego ustalenia i zalecenia. Kiedy w spółce nie ma funkcji audytu wewnętrznego, konieczność jej wprowadzenia powinna być przedmiotem przeglądu, przynajmniej raz w roku.
- c) badanie efektywności audytu wewnętrznego, analiza raportów audytorów wewnętrznych oraz odpowiedzi Zarządu na ich spostrzeżenia, badanie stopnia niezależności audytorów wewnętrznych,
- d) ocena wykonywania przez odpowiednie jednostki Spółki procedury informowania o nieprawidłowościach w Spółce.

**[Audyt zewnętrzny]**

- a) rekomendacja Radzie Nadzorczej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych,
- b) monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i jego obiektywizmu w odniesieniu do wykonywanych przez niego badań, w tym pozyskiwanie od biegłego rewidenta i Zarządu informacji dotyczących świadczenia przez biegłego rewidenta na rzecz Spółki innych usług niż wykonywanie czynności rewizji finansowej,
- c) omawianie z biegłym rewidentem Spółki, przed rozpoczęciem każdego badania rocznego sprawozdania finansowego oraz przed rozpoczęciem przeglądu półrocznego sprawozdania finansowego, charakteru i zakresu badania lub przeglądu oraz monitorowanie koordynacja prac,
- d) omawianie z biegłym rewidentem (z udziałem lub bez udziału Zarządu Spółki) wszelkich problemów lub zastrzeżeń, które mogą wynikać z badania lub przeglądu sprawozdań finansowych,
- e) analiza pism do Zarządu sporządzonych przez biegłych rewidentów oraz odpowiedzi Zarządu na rekomendacje audytora zewnętrznego,
- f) dokonywanie przeglądu efektywności procesu audytu zewnętrznego i przedstawianie Radzie Nadzorczej oceny pracy biegłego rewidenta.

**[Pozostałe]**

- a) ocena dostosowania Spółki do spostrzeżeń, stanowisk i decyzji kierowanych do Spółki ze strony Komisji Nadzoru Finansowego bądź innych podmiotów, które prowadzą nadzór nad działalnością prowadzoną przez Spółkę,
- b) opiniowanie projektów istotnych regulacji i zmian w regulacjach Spółki.

§7

1. Komitet przedkłada Radzie Nadzorczej podjęte wnioski, stanowiska i rekomendacje wypracowane w związku z wykonywaniem funkcji Komitetu w terminie umożliwiającym podjęcie przez Radę Nadzorczą niezwłocznie odpowiednich działań.

2. Komitet przedkłada Radzie Nadzorczej sprawozdanie ze swej działalności w danym roku obrotowym, w formie pisemnej, opatrzone podpisami wszystkich członków Komitetu, z zastrzeżeniem ust. 3, w terminie umożliwiającym Radzie Nadzorczej uwzględnienie treści tego sprawozdania w przygotowaniu sprawozdania z działalności Rady Nadzorczej z uwzględnieniem pracy jej komitetów oraz w rocznej ocenie sytuacji Spółki.
3. Każdy z członków Komitetu może złożyć odrębne od pozostałych członków Komitetu sprawozdanie z przeprowadzanych wspólnie czynności.

### **Uprawnienia Komitetu**

#### **§8**

1. Komitet jest uprawniony do:
  - a) badania wszelkiej działalności Spółki istotnej z punktu widzenia zadań Komitetu,
  - b) żądania od Zarządu i pracowników Spółki przedłożenia wszelkich informacji, sprawozdań i wyjaśnień niezbędnych do wykonywania jego czynności, przeglądania ksiąg i dokumentów oraz bezpośredniego sprawdzania stanu majątkowego Spółki.
2. Komitet może w razie potrzeby występować z wnioskiem do Rady Nadzorczej o żądanie od Zarządu zlecenia ekspertom opracowania ekspertyz lub opinii na użytek Komitetu w celu właściwej realizacji jego zadań. Komitet może przy tym wskazywać ekspertów jedynie spoza grona członków Komitetu.

### **Postanowienia końcowe**

#### **§ 9**

W sprawach nieuregulowanych w niniejszym Regulaminie zastosowanie mają odpowiednie przepisy Statutu i Regulaminu Rady Nadzorczej Energomontaż-Południe S.A.