



# **REGULAMIN KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI DORADZTWO GOSPODARCZE DGA S.A.**

---

## **§ 1.**

### **[Funkcja Komitetu Audytu]**

1. Komitet Audytu jest ciałem doradczym i opiniotwórczym działającym kolegalnie w ramach struktury Rady Nadzorczej Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.
2. Zadania Komitetu Audytu są realizowane poprzez przedstawianie Radzie Nadzorczej wniosków, opinii i sprawozdań dotyczących zakresu jego zadań, w formie uchwał podjętych przez Komitet Audytu.

## **§ 2.**

### **[Skład Komitetu Audytu]**

1. Komitet Audytu składa się z co najmniej dwóch członków, w tym z Przewodniczącego Komitetu Audytu, powołanych przez Radę Nadzorczą spośród członków Rady Nadzorczej zgodnie z obowiązującym w tym zakresie Statutem Spółki oraz Regulaminem Rady Nadzorczej. Co najmniej dwóch Członków Komitetu Audytu powinno mieć status niezależnych, a jeden powinien posiadać kwalifikacje i doświadczenie w zakresie rachunkowości i finansów.
2. Do udziału w Komitecie Audytu, Rada Nadzorcza może zaprosić inne osoby pracujące bądź też współpracujące ze Spółką Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. lub Spółkami powiązanymi.

## **§ 3.**

### **[Podstawowe zadania Komitetu Audytu]**

1. Podstawowym zadaniem Komitetu Audytu jest doradztwo na rzecz Rady Nadzorczej w kwestiach właściwego wdrażania i kontroli procesów sprawozdawczości finansowej w Spółce, skuteczności kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz współpraca z biegłymi rewidentami.
2. Zadaniem Komitetu Audytu wynikającymi z nadzorowania polityki finansowej oraz wewnętrznej Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A., są w szczególności:
  - a) regularny kontakt z Prezesem Zarządu Spółki oraz pozostałymi Członkami Zarządu Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A., Dyrektorem Operacyjnym oraz Dyrektorem Finansowym Spółki, jak również z



## **REGULAMIN KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI DORADZTWO GOSPODARCZE DGA S.A.**

---

Członkami Zarządów Spółek powiązanych, w celu omówienia sytuacji finansowej Spółki oraz Spółek powiązanych, dokonanych zmian dotyczących metod rachunkowości i założeń do budżetów,

- b) zapewnienie skuteczności funkcjonowania Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. oraz Spółek powiązanych przez nadzór nad zmianami personalnymi na znaczących stanowiskach w Spółce oraz w Spółkach powiązanych, poprzez regularny kontakt z Prezesem Zarządu, Dyrektorem Operacyjnym oraz Dyrektorem Finansowym Spółki,
- c) okresowy przegląd systemu kontroli wewnętrznej Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. w zakresie mechanizmów kontroli finansowej, oceny ryzyk oraz jego zgodności z przepisami,
- d) okresowy przegląd systemu monitorowania w zakresie finansowym Spółek powiązanych,
- e) zdawanie relacji z działalności Komitetu Audytu Radzie Nadzorczej, co najmniej dwa razy w roku.

### **§ 4.**

#### **[Zadania Komitetu Audytu w zakresie monitoringu biegłych]**

Do zadań Komitetu Audytu wynikających z monitorowania prac biegłych rewidentów należą w szczególności:

- a) dokonywanie przeglądu ofert dotyczących badania sprawozdań finansowych Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. oraz Spółek powiązanych,
- b) wydawanie rekomendacji Radzie Nadzorczej w sprawach dotyczących wyboru oraz odwoływania osób (podmiotów) pełniących funkcję biegłego rewidenta, uwzględniając w szczególności w przedstawionej rekomendacji porównania wybranej oferty z innymi ofertami pod względem ceny, rzetelności, niezależności oraz opinii o osobie (podmiocie) ubiegającej się o pełnienie funkcji biegłego rewidenta,
- c) kontrola niezależności i obiektywności osoby (podmiotu) pełniącej funkcję biegłego rewidenta w szczególności pod kątem zmiany biegłego rewidenta, poziomu otrzymywanego wynagrodzenia i innych powiązań ze Spółką Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. lub Spółek powiązanych,



## **REGULAMIN KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI DORADZTWO GOSPODARCZE DGA S.A.**

- d) weryfikowanie efektywności pracy osoby (podmiotu) pełniącej funkcję biegłego rewidenta, w szczególności przez kontakt z biegłym rewidentem w trakcie przeprowadzania badania sprawozdań finansowych Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. oraz Spółek powiązanych w celu omówienia postępu prac, wyjaśnienia wątpliwych kwestii i zastrzeżeń biegłego rewidenta co do stosowanej polityki rachunkowości lub systemów kontroli wewnętrznej,
- e) omawianie z biegłymi rewidentami Spółki, charakteru i zakresu badania rocznego oraz przeglądów okresowych sprawozdań finansowych,
- f) przegląd zbadanych przez audytorów okresowych i rocznych sprawozdań finansowych Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. (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;
- g) badanie przyczyn rezygnacji osoby (podmiotu) pełniącej funkcję biegłego rewidenta.

### **§ 5. [Uprawnienia Komitetu Audytu]**

1. Komitet Audytu może żądać przedłożenia przez Spółkę Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. lub Spółki powiązane określonej informacji z zakresu księgowości, finansów, audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem, niezbędnej do wykonywania jego czynności.
2. Komitet Audytu powinien być informowany o metodzie księgowania istotnych i nietypowych transakcji w przypadku możliwości zastosowania różnych rozwiązań.
3. Komitet Audytu ma prawo zapraszać na swoje posiedzenia Członków Zarządu Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A., Dyrektora Operacyjnego, Dyrektora Finansowego, innych pracowników lub współpracowników Spółki i Spółek powiązanych oraz osoby (przedstawicieli podmiotu) pełniącej funkcję biegłego rewidenta, jeśli uzna to za stosowne.



## **REGULAMIN KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI DORADZTWO GOSPODARCZE DGA S.A.**

4. Wewnętrzni audytorzy i biegli rewidenci mają zagwarantowany dostęp do Członków Komitetu Audytu.
5. Komitetowi Audytu powinny być przedkładane na jego żądanie harmonogramy pracy audytorów wewnętrznych i biegłych rewidentów.
6. Rekomendacje i oceny Komitetu Audytu są przyjmowane w drodze uchwały i mogą być podejmowane w trybie obiegowym. Rekomendacje i oceny prezentowane są Radzie Nadzorczej przez Przewodniczącego Komitetu Audytu.
7. O przedkładanych przez Komitet Audytu Radzie Nadzorczej rekomendacjach i ocenach informowany jest Prezes Zarządu Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.

### **§ 6.**

#### **[Zasady funkcjonowania Komitetu Audytu]**

1. Posiedzenia Komitetu Audytu powinny odbywać się nie rzadziej niż dwa razy do roku, przed opublikowaniem przez Spółkę Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. sprawozdań finansowych (półrocznych i rocznych).
2. Pracami Komitetu kieruje Przewodniczący Komitetu Audytu. Sprawuje on również nadzór nad przygotowywaniem porządku obrad, organizowaniem dystrybucji dokumentów i sporządzaniem protokołów z posiedzeń Komitetu Audytu.
3. Posiedzenia Komitetu zwołuje Przewodniczący Komitetu Audytu, który zaprasza na posiedzenia członków Komitetu Audytu oraz zawiadamia o posiedzeniu wszystkich pozostałych Członków Rady Nadzorczej Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. Wszyscy Członkowie Rady Nadzorczej mają prawo uczestniczyć w posiedzeniach Komitetu Audytu.
4. Zawiadomienie o zwołaniu posiedzenia należy przekazać członkom Komitetu Audytu oraz pozostałym Członkom Rady Nadzorczej nie później niż na 7 dni przed posiedzeniem Komitetu Audytu, a w sprawach nagłych nie później niż na 2 dni przed posiedzeniem Komitetu Audytu.
5. Przewodniczący Komitetu może zapraszać na posiedzenia Komitetu Audytu Członków Zarządu Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A., jej Dyrektora Operacyjnego oraz Dyrektora Finansowego, jak



## **REGULAMIN KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI DORADZTWO GOSPODARCZE DGA S.A.**

---

również Członków Zarządów Spółek powiązanych oraz w uzgodnieniu z Prezesem Zarządu Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A., innych pracowników i współpracowników Spółki jak również osoby postronne, których udział w posiedzeniu jest przydatny dla realizacji zadań Komitetu Audytu.

6. Komitet Audytu działa kolegialnie. Wszelkie wnioski wymagają uchwał Komitetu.
7. Uchwały Komitetu Audytu są podejmowane zwykłą większością głosów oddanych. W przypadku głosowania, w którym oddano równą liczbę głosów „za” oraz „przeciw”, głos rozstrzygający przysługuje Przewodniczącemu Komitetu Audytu. Aby uchwała była ważna, w posiedzeniu Komitetu musi uczestniczyć minimum dwóch Członków Komitetu Audytu, w tym Przewodniczący.
8. Członkowie Komitetu Audytu mogą głosować nad podjęciem uchwał wyłącznie osobiście, poprzez udział w posiedzeniu Komitetu.
9. Komitet Audytu jest uprawniony do składania wniosków do Rady Nadzorczej o podjęcie przez Radę Nadzorczą uchwały w sprawie opracowania dla potrzeb Komitetu ekspertyz lub opinii dotyczących zakresu zadań Komitetu Audytu lub zatrudnienia doradcy.
10. Komitet Audytu jest zobowiązany składać Radzie Nadzorczej roczne sprawozdanie ze swojej działalności.
11. Obsługę Komitetu Audytu w zakresie organizacyjno-technicznym zapewnia Spółka Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.